

ФОНД СИГУРНОСТ НА ЕЛЕКТРОЕНЕРГИЙНАТА СИСТЕМА

София 1000, ул. "Триадица" № 8, тел. (02) 926 36 14 факс: (02) 980 12 14 e-mail: office_fsesc@fsesc.bg



ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

Приложение към ГФО на Фонд „Сигурност на електроенергийната система“ към 31.12.2023 г., съгласно изискванията на т.1.4 от Заповед № ЗМФ-1338/2015 г. на министъра на финансите и т.16 от указания ДДС № 8 от 21.12.2023 г. на МФ

С изменение и допълнение на Закона за енергетиката (ДВ, бр. 56 от 2015 г.) е създаден Фонд „Сигурност на електроенергийната система“ (Фонда) за управление на средствата за покриване на разходите:

- извършени от обществения доставчик, произтичащи от задълженията му по чл. 93а и 94, определени с решение на комисията, включително за минали регулаторни периоди;
- за предоставяне на премии на производителите на електрическа енергия от възобновяеми източници и от високоефективно комбинирано производство;
- за лихви, договорени с рамково споразумение между фонда и кредитна или друга финансираща институция за финансиране на проекти за енергийна ефективност (в сила от 02.2021 г.);
- за компенсации за електрическа енергия и/или природен газ по приети от Министерския съвет програми за предоставяне на компенсации, свързани с цените на електрическата енергия и/или природния газ. /съгласно приетите промени в ДВ, бр. 8 от 2022 г., в сила от 1.01.2022 г./

Дейността на Фонд „Сигурност на електроенергийната система“ е регламентирана в чл.36б–36к Закона за енергетиката (ЗЕ) и Наредбата за реда и начина за набирането, разходването, отчитането и контрола на средствата на Фонд „Сигурност на електроенергийната система“ (Наредбата) приета с ПМС № 346/07.12.2015 г., с последващи изменения и допълнения.

Средствата и операциите на Фонда се включват в консолидираната фискална програма като такива на други икономически обособени лица по реда на чл.13, ал.4 от Закона за публичните финанси и не са част от държавния бюджет.

За целите на бюджетиране, отчитане и банково обслужване Фонда прилага код 2480 от Единната бюджетна класификация. Всички постъпления и плащания за съответната година включват средства и стопански операции, които се отчитат в отчетни групи „Бюджет“, „Сметки за средства от Европейския съюз“ и „Други сметки и дейности“.

Фондът е титуляр на една бюджетна сметка в БНБ с лимит на първостепенна система и две сметки за чужди средства (по реда на чл. 36ж, ал.3 от ЗЕ, която се използва за депозити и по реда на чл.36к, ал. 1 от ЗЕ, която се използва за плащания по чл.36б, ал.1 и 2 от ЗЕ до размера на постъпилите по бюджета на фонда приходи, преведени по тази сметка).



ГФО на Фонд „Сигурност на електроенергийната система“ към 31.12.2023 г. е изготвен в съответствие с указанията, дадени с ДДС № 08 от 21.12.2023 г. на Министерство финансите.

След приемането на ЗДБРБ за 2023 г. ДВ, бр. 66 от 1.08.2023 г., в изпълнение на процедурата по Наредбата, с Решение № 854 от 30.11.2023 г. на МС е одобрен приетият с протоколно решение № 33 от 29.08.2023 г. на Управителния съвет бюджет на ФСЕС за 2023 г. със следните показатели:

1. Планирани приходи 4 142 563 500 лева, включващи:

- 692 506 200 лв. приходи от целеви вноски по § 8;
- 798 018 000 лв. приходи от 5%-ни вноски по чл.36е от ЗЕ;
- 0 лв. приходите от цената и/или компонента от цена по чл.30, ал.1, т.17 от ЗЕ;
- 2 651 939 300 лв. приходи от търгове за продажба на квоти на въглеродни емисии;
- 100 000 лв. приходи от лихви.

2. Планирани разходи 4 142 563 500 лева, включващи:

- 7 980 100 лв. разходи за осъществяване дейността /издръжка и капиталови/ на Фонда в размер едно на сто от средствата по чл.36е, ал. 1, т. 1 и 3 от ЗЕ, съгласно чл.36д от ЗЕ;
- 3 442 077 200 лв. за покриване на разходите на обществения доставчик и разходи по сключени от Фонда договори за компенсиране с премии;
- 692 506 200 лв. по програми за компенсации приети Министерския съвет.

Към 31.12.2023 г. е извършена една вътрешно-компенсирана промяна по бюджета на за 2023 г. ФСЕС както следва:

- Увеличение на приходен §§ 20-00 „Други данъци“ с 259 698 000 лв. /приходи от целеви вноски/;
- Намаление на приходен §§ 40-39 „Приходи от продажба на квоти за емисии на парникови газове“ - 259 698 000 лв. / приходи от квоти/;
- Увеличение на приходен §§ 28-02 „Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети с 115 000 лв. / приходи от лихви/;
- Намаление на приходен §§ 36-00 „Други приходи“ – 115 000 лв. /приходи от 5% вноски/;
- Увеличение на приходен §§ 36-00, „Други приходи“ с 222 033 лв. /приходи от такса 30/;
- Намаление на приходен §§ 36-00, „Други приходи“ – 222 033 лв. /приходи от 5% вноски/.

Вътрешно-компенсираната промяна по бюджета за 2023 г. не влияе на общия размер на приходите и разходите на Фонда.

ПРИХОДИ

Отчетените приходи на касова основа към 31.12.2023 г. възлизат на 3 757 713 677лв. при уточнен план 4 142 563 500лв. Същите са разпределени както следва:

• §§ 20-00 „Други данъци“ 949 208 007 лв. – приходи от целеви вноски по § 8 ПЗР на Закон за прилагане на разпоредбите на ЗДБРБ за 2022 г. и приходи от целеви вноски по § 3 от ПЗР на ЗДБРБ за 2023 г.;

• §§ 36-10 „приходи от други вноски“ 524 329 465 лв. от вноски по чл.36е от ЗЕ;

• §§ 36-10 „приходи от други вноски“ 222 033 лв. от приходи от фактурираните средства от цената и/или компонента от цена по чл. 30, ал. 1, т.17 от ЗЕ (такса задължение към обществото);

• §§ 40-39 „постъпления от продажба на квоти за емисии на парникови газове“ 2 283 670 185 лв. от приходи от продажба на квоти за емисии на парникови газове по Закона за ограничаване изменението на климата;

• §§ 28-02 „глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети“ 280 641 лв. от приходи от лихви върху несъбрани в срок публични държавни вземания (вноски по чл.36е от ЗЕ);

• §§ 28-09 „наказателни лихви за данъци, мита и осигурителни вноски“ 3 346 лв. от приходи от лихви върху несъбрани в срок целеви вноски.

С най-голям относителен дял 61 на сто от общите приходи е изпълнението на приходите по §§ 40-39 „постъпления от продажба на квоти за емисии на парникови газове“ в размер на 2 283 670 185 лв. Постъпленията представляват вноски от Предприятие за управление на дейностите по опазване на околната среда (ПУДООС), съгласно чл. 36д, ал.1, т.2 от ЗЕ.

РАЗХОДИ

Към 31.12.2023 г. Фонда при утвърдени 4 142 563 500 лв. са разходвани средства на касова основа общо в размер на 2 903 387 015лв. в отчетна група Бюджет и 847 603 663 лв. в отчетна група СЕС-КФС.

Отчетените разходи по параграфи в отчетна група Бюджет са както следва:

По § 01-00 „Заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения“ са отчетени 1121 135 лв., които са разходвани за заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови правоотношения и сключени договори за управление с председателя и членове на Управителния съвет на Фонда.

По § 02-00 „Други възнаграждения и плащания за персонал“ са отчетени 65 923 лв., които представляват изплатени суми към физически лица по сключени граждански договори, за СБКО и за представително облекло, както и обезщетение по чл. 222, ал. 2 от КТ (прекратяване на трудовото правоотношение поради болест).

По § 05-00 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ са отчетени 116 936 лв. съгласно действащата нормативна уредба и са свързани с отчетените разходи по § 01 и § 02.

По § 10-00 „Издръжка“ към 31.12.2023 г. са изразходвани средства общо в размер на 489 191 лв. Отчетените разходи за издръжка са свързани с оперативната дейност на Фонда и са както следва:





- §§ 10-15 „Материали” – 16 838 лв., разходвани за закупуване на канцеларски материали, консумативи, хигиенни и почистващи материали, офис оборудване под прага за признаване на ДМА, консумативи за превенция на разпространението на COVID-19 и др.;

- §§ 10-16 „Вода, горива и енергия” – 27 505 лв. разходвани за ВиК, ел. енергия и за закупуване на гориво за нуждите на служебен автомобил;

- §§ 10-20 „Разходи за външни услуги” – 414 556 лв. са разходвани за пощенски услуги, телекомуникационни и мобилни услуги, юридически услуги, абонаментно обслужване на техника и програмни продукти, наем на офиса на Фонда, наем на паркоместа от ЦГМ ЕАД, диагностика на сървър, подновяване на сертификати на сайта и електронно банкиране, както и други външни услуги;

- §§ 10-30 „Разходи за текущ ремонт” 6 282 лв., разходвани за ремонт на служебен автомобил;

- §§ 10-52 „Краткосрочни командировки в чужбина” 1 027 лв.;

- §§ 10-62 „Разходи за застраховки” - 1 449 лв. на служебен автомобил;

- §§ 10-98 „Други разходи, неklasифицирани в другите параграфи и подпараграфи” – 21 534 лв. /представителни разходи/.

С най-голям относителен дял 99,93 на сто в разходната част на Фонда са отчетените средства по §§ 43-09 „Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия” 2 901 492 862 лв., свързани с извършени плащания:

- 1 613 470 318 лв. за покриване на разходите, извършени от обществения доставчик, произтичащи от задълженията му по чл. 93а и чл. 94 от ЗЕ;

- 990 174 107 лв. за компенсиране с премиите на производителите на електрическа енергия от възобновяеми източници и високоефективно комбинирано производство, включително за минали регулаторни периоди;

- 588 811 730 лв. по Програма за компенсиране на небитови крайни клиенти на електрическа енергия по РМС № 104, РМС № 534, РМС № 710 и РМС № 688;

- 245 959 лв. помощ по наредбата съгласно взети решения на УС;

В изпълнение на чл.36к, ал. 1 и 2 от ЗЕ към 31.12.2023 г. в § 43-09 са отчетени и преведените по сметката за чужди средства, събрани и неизразходени приходи на Фонда, в размер на 556 325 000 лв.

По § 46-00 „Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации” са отчетени 3 800 лв., свързани с членство на Фонда в сдружение „Националният комитет на България в Световния енергиен съвет”.

По § 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи” са отчетени средства в размер на 35 791 лв., за закупуване на сървър.

По § 53-00 „Придобиване на нематериални дълготрайни активи” са отчетени средства в размер на 61 022 лв., за надграждане на счетоводен програмен продукт, програмен продукт за РЗ, както и за програмен продукт платформа за автоматизация на декларираните данни по целеви вноски.



Отчетените разходи по параграфи в отчетна група СЕС-КСФ са както следва:

- 32 074 лв. § 01-00 „Заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения”;
- 157 лв. § 05-00 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели”;
- 32 609 лв. § 10-00 „Издръжка“ за материали и външни услуги;
- 4 570 лв. по § 53-01 „Придобиване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ за модули РЗ и счетоводна система.

Средствата са отчетени по Оперативна програма „Околна среда“, където са предвидени непреки разходи за организация и управление, за информация и комуникация, свързани с популяризиране на изпълнението и резултатите от проект.

В изпълнение на т.7.14. от указания на ДДС № 20/2004 на МФ, съгласно която случаите на възстановени касови разходи (включително и от минали години), сумите се отразяват в намаление на съответния разходен подпараграф от ЕБК (посочва се със знак “минус”) и съответния код на дейност, по който първоначално са били отчетени изплатените суми, по разходен в §§ 43-09 „други субсидии и плащания“, отчетна група СЕС-КСФ са отчетени 847 534 253 лв. Разходът е отразен огледано в отчетна група Бюджет с знак минус като възстановен разход.

С Решение № 453 от 27.06.2023 г. на МС са одобрени средства за възстановяване на разходи чрез прилагане на извънредните мерки за използване на фондовете в подкрепа на малки и средни предприятия, които са особено засегнати от увеличения на цените на енергията, и на уязвими домакинства (SAFE). В тази връзка Фондът сключи административни договори „Подкрепа на особено засегнати от увеличението на цените на енергията МСП чрез мярка прилагана от Фонд „Сигурност на електроенергийната система“ (SAFE)“ по шест оперативни програми, които не са заложили по приетия бюджет за 2023 г.

№	ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА	получени трансфери от УО /сума по подписан договор/	За предоставяне трансфер към МЕ	преки разходи/издръжка по ОП
1	Оперативна програма „Добро управление”	6 778 368	6 778 368	0
2	Оперативна програма „Околна среда 2014-2020 г.”	283 384 775	277 828 211	5 556 564
3	Оперативна програма „Иновации и конкурентоспособност” 2014-2020	98 285 522	98 285 522	0
4	Оперативна програма “Наука и образование за интелигентен растеж”	44 658 413	44 658 413	0
5	Оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура”	278 706 335	278 706 335	0
6	Оперативна програма „Региони в растеж”	141 277 403	141 277 403	0
Общо трансфери		853 090 817	847 534 253	5 556 564

В изпълнение на § 4, ал. 1 от ПЗР на Закона за държавния бюджет на Република България получените средства /преки разходи/ от оперативните програми за програмнен период 2014–2020 г. са преведени от Фонд по бюджета на Министерството на енергетиката.



По Оперативна програма „Околна среда“ са предвидени непреки разходи в размер на 2 %, които включват разходите за организация и управление, разходите за информация и комуникация, свързани с популяризиране на изпълнението и резултатите от проекта. В изпълнението на т.27 от ДДС №6/2008 г. и ДДС 14/2013 г. Фондът уведоми Министерство на финансите за размера на неусвоените средства за управлението на проекта /непреки разходи/ към 31.12.2023 г. - 5 487 153,48 лв. /отразени по §§ 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз“ в отчета на Фонда/. Същите намират отражение като крайно кредитно салдо в отчетна група Бюджет и крайно дебитно салдо в отчетна група КСФ-СЕС по сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор ЦУ“.

ОПЕРАЦИИ С ФИНАНСОВИ АКТИВИ И ПАСИВИ

Към 31.12.2023 г. наличностите по банковите сметки в БНБ по § 96-00 са както следва:

Отчетна група „Бюджет“:

- §§ 96-01 „Остатък по левови текущи сметки на бюджетни организации в БНБ от предходния период“ в размер на 769 421 лв.
- §§ 96-07 „Наличност по левови текущи сметки на бюджетни организации в БНБ в края на периода“ в размер на (-) 13 048 983 лв.
- §§ 88-03 „събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз“ 5 487 153 лв.

Отчетна група „СЕС-КСФ“:

- §§ 88-03 „събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз“ минус 5 487 153 лв.

Отчетна група „ДСД“:

Фондът представя отделен тримесечен отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства, изготвен във формата на макета на Б-3, с код 33. В коз 33 Фондът отчита откритата сметката за чужди средства в изпълнение на чл.36к, ал. 1 и 2 от ЗЕ и открита набирателна сметка, в която се съхраняват внесени депозити и гаранции по реда на чл. 36ж от ЗЕ и се отчита в отчетна група „ДСД“:

- §§ 88-02 „събрани средства и извършени плащания от/за бюджети по държавния бюджет (+/-)“ в размер на (-) 1 904 005 лв., разходвани средства за компенсация по приети от Министерския съвет програми, които са получени по реда на чл.36д, ал.1, т.8 от ЗЕ - целево предоставени средства от Министерството на енергетиката през предходната 2022 г.;
- §§ 93-10 „Чужди средства от други лица (небюджетни предприятия и физически лица) (+/-)“ в размер на 208 256 496 лв.
- §§ 96-01 „Остатък по левови текущи сметки на бюджетни организации в БНБ от предходния период“ в размер на 351 513 899 лв.
- §§ 96-07 „Наличност по левови текущи сметки на бюджетни организации в БНБ в края на периода“ в размер на минус (-) 557 866 390 лв. - средствата по сметката за чужди средства по чл.36к от ЗЕ



ОБОРОТНА ВЕДОМОСТ

Оборотната ведомост и баланса към 31.12.2023 г. на Фонда са изготвени в съответствие с: указания дадени с писмо № 91-00-409/08.09.2015 г., № 69-00-144 от 11.08.2022 г. на Министерство на финансите относно насоки за отчитане на средствата и операциите на Фонд „Сигурност на електроенергийната система“; ДДС № 20/2004 г.; ДДС № 8 от 21.12.2023 г. и Заповед № ЗМФ-1338/22.12.2015 г. на министъра на финансите.

Отчитане на целеви вноски

През 2023 г. в изпълнение на § 8 от ПЗР на ЗДБРБ за 2022 г. и § 3 от ЗДБРБ за 2023 г. ФСЕС набира и приходи от целеви вноски. В изпълнение на указанието на министъра на финансите допълнителните целеви вноски по своя характер и икономическа същност, имат характеристиките на данък и с оглед разграничаването им от останалите вноски във Фонда, за целите на касовото изпълнение на бюджета, тези суми се отчитат на касова основа по приходен § 20-00 от ЕБК.

На начислена основа приходите от тези допълнителни целеви вноски продължават да се отчитат като останалите вноски по чл. 36е от Закона за енергетиката по сметка 7042, доколкото не бъде определено друго с указания на МФ.

Отчитане на постъпления от ПУДООС

Въз основа на предоставена от ПУДООС информация /писма/, за все още непреведените средства по Фонда съгласно чл. 57, ал. 1 от Закона за ограничаване изменението на климата, са направени счетоводни операции във Фонда по дебита на сметка 4679 „Разчети с други бюджети за събрани средства и извършени плащания“ срещу кредитиране на сметка 7041 „Касови приходи от такси и лицензии с данъчен характер“.

За извършените преводи от ПУДООС във Фонда са съставени счетоводни статии по дебита на сметка 5001 „Текущи сметки в левове, консолидирани в системата на единна сметка“ срещу кредитиране на сметка 4679 „Разчети с други бюджети за събрани средства и извършени плащания“.

Отчитане на постъпления от 5 % вноски и такса „Задължение към обществото“

Начисляването на приходите от ежемесечните вноски по чл.36е от ЗЕ (5% вноски) и приходите от цената и/или компонентата от цена по чл.30, ал.1, т.17 ЗЕ (такса ЗО) се осъществява на начислена основа по дебита на сметка 4301 „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции“ и кредита на сметка 7042 „Начислени приходи от такси и лицензии с данъчен характер“. На касова основа приходите се отчитат по §§ 36-10 „Приходи от други вноски“. Съгласно указанията на т. 8.9 от ДДС № 20/2004 г. на МФ, корекции в плащанията или начисленията, произтичащи за минали отчетни периоди се вземат записвания на начислена основа по дебита на сметка 4301 „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции“ и по кредита на сметка 7994 „Увеличение на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“.

Отчитане на лихви, върху 5 % вноски и такса „Задължение към обществото“

Приходите от лихви върху просрочени вземания от 5 % вноски и от цената и/или компонентата от цена по чл.30, ал.1, т.17 от ЗЕ, се осъществява на начислена основа по дебита на сметка 4303 „Разчети за лихви върху вземания от данъци, вноски, такси и



административни глоби и санкции“ и по кредита на сметка 7271 „Приходи от лихви върху просрочени публични вземания“. На касова основа приходите от лихви се отчитат по §§ 28-02А Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения е начети“. Съгласно указанията на т. 8.9 от ДДС № 20/2004 г. на МФ, корекции в плащанията или начисленията, произтичащи за минали отчетни периоди се вземат записвания на начислена основа по дебита на сметка 4303 „Разчети за лихви върху вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции“ и по кредита на сметка 7994 „Увеличение на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“.

Просрочените вземания от задължените лица са осчетоводени по счетоводна сметка 9911 „Просрочени публични държавни вземания“.

Към 31.12.2023 г. целевите вноски и 5% вноски за месец декември 2023 г. които се начислят и дължат през януари 2024 г., са отразени по дебита на сметка 4961 „Коректив за вземания от местни лица“, съгласно изискванията на т.49.1.2 от ДДС 20/2014 г. на МФ.

Отчитане на разходите на фонд „СЕЛС“

Начисляване на разходите за възнаграждения на щатния персонал по трудови правоотношения, на членовете на УС, на наети лица по извънтрудови правоотношения и разходите за осигурителни вноски и данък върху доходите на физическите лица:

- на начислена основа:

по дебита на сметка 6042 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови и приравнени на тях правоотношения“ и по кредита на сметка 4211 „Задължения към работници, служители и друг персонал – местни лица“.

по дебита на сметка 4211 „Задължения към работници, служители и друг персонал – местни лица“ и по кредита на сметки 759 „Трансфери за поети осигурителни вноски и данъци“.

по дебита на сметки 605 „Разходи за осигурителни вноски“ и по кредита на сметки 759 „Трансфери за поети осигурителни вноски и данъци“.

по дебита на сметка 7598 „Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци“ и по кредита на сметки 4659 „Разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци“ – начислените осигурителни вноски и данъци подлежащи на превод в бюджетната сметка на Министерство на енергетиката.

- на касова основа:

по дебита на сметки 4211 „Задължения към работници, служители и друг персонал – местни лица“/ 4659 „Разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци“ и по кредита на сметка 5001 „Текущи сметки в левове, консолидирани в системата на единна сметка“.

Към 31.12.2023 г. са начислени провизии за персонал по дебита на сметка 6047 „Разходи за провизии за персонал“ и по кредита на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“, съгласно т.19.7. от ДДС 20/2004г. за неизползваните към края на годината отпуски.

Начисляване на разходите за издръжка на фонда:



- на начислена основа по дебита на сметки от гр. 60 „Разходи по икономически елементи“ и по кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“/сметка 4897 „Задължения към други кредитори – местни лица (приходно – разходни позиции).

- на касова основа по дебита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“/сметка 4897 „Задължения към други кредитори – местни лица (приходно – разходни позиции) и по кредита на сметка 5001 „Текущи сметки в левове, консолидирани в системата на единна сметка“.

Начисляване на амортизации на дълготрайни активи:

- на начислена основа по дебита на сметка 6030 „Разходи за амортизации на нематериални дълготрайни активи“, сметка 6034 „Разходи за амортизации на машини, съоръжения, оборудване“, сметка 6035 „Разходи за амортизации на транспортни средства“, срещу кредита на сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“, сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ и 2415 „Амортизация на транспортни средства“.

Начисляване на разходите: за плащания за покриване на разходи, извършени от НЕК ЕАД – Обществен доставчик, произтичащи от задължението му по чл.93а от Закона за енергетиката, плащания на премии на производителите от възобновяеми енергийни източници и от високоефективно комбинирано производство, както и за компенсация за електрическа енергия и/или природен газ по приети от Министерския съвет програми:

Отчетна група „Бюджет“:

- на начислена основа по дебита на сметки 6441 „Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия“ и по кредита на сметка 4291 „Задължения за предоставяне на текущи субсидии и капиталови трансфери“.

- на касова основа по дебита на сметка 4291 „Задължения за предоставяне на текущи субсидии и капиталови трансфери“ и по кредита на сметка 5001 „Текущи сметки в левове, консолидирани в системата на единна сметка“.

Отчетна група „ДСД“:

- на касова основа по дебита на сметка 4672 „Разчети с бюджети по държавния бюджет за събрани средства и извършени плащания“ и по кредита на сметка 5001 „Текущи сметки в левове, консолидирани в системата на единна сметка“, в случаите на целево предоставени средства чрез бюджета на Министерството на енергетиката за изпълнение на приети от Министерския съвет програми /чл.36дл ал.1, т.8 от ЗЕ/.

Към 31.12.2023 г. дължимите и одобрени с протоколни решения на УС през януари 2024 г. компенсация по приета програма с РМС № 688, дължимите премии за месец декември 2023 г. по сключени договори за премии с ВЕИ и ВЕКП и искането на ОД НЕК ЕАД са отразени по кредита на сметка 4976 „Коректив за задължения за субсидии, капиталови трансфери и здравно-осигурителни дейности“, съгласно изискванията на т.49.1.1 от ДДС 20/2014 г. на МФ.

Начисляване на предоставени обезпечения по реда на чл.36ж, ал.3 от ЗЕ:

- на начислена основа по дебита на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ и по кредита на сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови



активи при предоставяне на изискуемото обезпечение. Обезпечение се предоставят под формата на банкови гаранции и застрахователни полици.

- на начислена основа по дебита на сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“ и по кредита на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ при усвояване или освобождаване на обезпечението.

ОБОРОТНА ВЕДОМОСТ на Отчетна група „Други сметки и дейности“

Начисляване на сметката за чужди средства по чл.36к, ал.1 и 2 от ЗЕ, отчетна група ДСД:

При захранване на сметката за чужди средства по чл.36к, ал.1 и 2 от ЗЕ по дебита на сметка 5001 „Текущи сметки в левове, консолидирани в системата на единна сметка“ и по кредита на сметка 4502 „Вътрешни разчети между бюджет и сметки за чужди средства“.

През 2023 г. записвания са отразени на начислена основа по дебита на сметка 4502 „Вътрешни разчети между бюджет и сметки за чужди средства“ и по кредита на сметка 5001 „Текущи сметки в левове, консолидирани в системата на единна сметка“, съгласно указанията на МФ, дадени с писмо изх. № 04-07-249/01.02.2019 г. Разплащанията са свързани с плащания към ОД НЕК ЕАД, за предоставяне на премии по договори на производителите на ВЕИ и ВЕКП и за предоставяне на компенсации по договори по приети от МС програми.

Съгласно указание на МФ в операциите по сметката за чужди средства от директно предоставени от МЕ суми, Фондът се явява само посредник в разплащанията на суми за компенсации по одобрените програми от МС, представляващи разходи по бюджета на МЕ, се използван §§ 88-02 на касова основа и сметка 4672 на начислена основа.

Отчитане на чужди средства

При постъпване на депозит по дебита на сметка 5001 „Текущи сметки в левове, консолидирани в системата на единна сметка“ и кредита на сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“.

При възстановяване на депозит по дебита на сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ сметка и кредита на сметка 5001 „Текущи сметки в левове, консолидирани в системата на единна сметка“.

ПРИЛОЖЕНИЕ ПО Т.1.4. ОТ ЗАПОВЕД № 3МФ – 1338/22.12.2015 Г. НА МИНИСТЪРА НА ФИНАНСИТЕ

Годишния финансов отчет (ГФО) на Фонда е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Сметкоплана на бюджетните предприятия, Единната бюджетна класификация, ДДС № 20/2004 г., указанията на Министерство на финансите в ДДС № 8 от 21.12.2023 г. на МФ, други указания на МФ, както и Счетоводната и Амортизационната политика на фонда.



Формата и съдържанието на ГФО е в съответствие със Заповед № 3МФ/1338/22.12.2015г. на министъра на финансите.

Счетоводната политика на Фонда е разработена при спазване на счетоводните принципи, дефинирани в чл. 26, ал. 1 от Закона за счетоводството. Счетоводната политика на Фонда представлява съвкупност от принципи, изходни положения, концепции, правила, бази и процедури, възприети от фонда за отчитане на неговата дейност и за представяне на информацията във финансовите отчети. Текущото счетоводно отчитане се организира по реда определен в Закона за счетоводство, Сметкоплана за бюджетните организации, индивидуалния сметкоплан и Счетоводната политика, съобразявайки се с основните изисквания в счетоводната методология, като: законосъобразност и целесъобразност на разходваните средства, контрол върху правилното използване, съхранение и разходване на паричните средства и стоково-материалните ценности, предварителен контрол преди поемане на задължение и извършване на разход, документиране на счетоводните операции в момента на възникването им, хронологична регистрация и систематизиране на счетоводните записвания, синтетично и аналитично счетоводно отчитане, прилагане на индивидуален сметкоплан, осигуряване на вярна и точна информация за съставяне на периодичните и годишни касов и финансов отчет.

Фонда възприема стойностен праг на същественост за ДМА и НДМА - 1 000.00 /хиляда/ лв. без ДДС и 500 /петстотин/ лв. без ДДС за компютърни конфигурации и други подобни взаимосвързани активи. Актив на стойност под стойностния праг се отчита като текущ разход при придобиването му.

Програмните продукти се признават балансово като НМДА, независимо от стойността на която се придобиват.

Първоначално всеки дълготраен материален или нематериален актив се оценява по цена на придобиване, която включва покупна цена и всички преки разходи, свързани с придобиването на актива.

За последваща оценка на ДМА е приет препоръчителния подход.

При отписване на стоково - материалните запаси при тяхното потребление се прилага препоръчителния подход.

В изпълнение на указания ДДС № 05 от 2016 г. на МФ, Фондът е разработил Амортизационна политика, съобразена с изискванията на Счетоводен стандарт 4 „Отчитане на амортизациите“.

Съгласно Амортизационната политика са разработени и утвърдени индивидуални амортизационни планове на всички новопридобити активи през 2023 г. – материални и нематериални. Възприет е линейният метод на амортизация.

Съгласно Счетоводната политика Фонда извършва провизия при регулярни вземания, произтичащи от обичайната дейност, за които може да се изведе тенденция и натрупан опит.

Прилага се двустранно – счетоводно записване. Счетоводната информация се обработва компютърно, при съставяне на постоянни информационни масиви чрез използването на програмен продукт Workflow.

При изготвянето на ГФО са осчетоводени всички активи и пасиви, включително задбалансови, както и всички приходи и разходи, отнасящи се за 2023 г.



Съгласно т.19.7. от ДДС 20/2004г. са начислени разходи за провизии на персонал, включващи неизползваните към края на годината отпуски. Върху сумата са начислени и задължителните осигурителни вноски за сметка на Фонда.

Съгласно т. 36.2 от ДДС 20/2004 г. е извършено провизиране на несъбираемите вземания.

Спазвайки принципа на текущо начисляване приходите и разходите за м.12/2023 г., но дължими през м. януари 2024 г. са начислени при спазване на изискванията на т. 49.1.1 и т.49.1.2 от ДДС 20/2004г.

Вземанията, които към 31.12.2023 г. не са погасени са отнесени в просрочие.

Със заповеди на председателя на УС на ФСЕС са назначени комисии за извършване на инвентаризация на активите и разчетите към 31.12.2023 г. Спазен е срокът на приключване на инвентаризацията. В резултат на работата комисията състави сравнителни ведомости и инвентаризационни описи. Не са установени липси и излишъци, и негодни за употреба активи. Извършена е инвентаризация и на разчетите чрез анализ и фактическа проверка на вземанията и задълженията, и чрез изпращане на писма до задължените лица по чл.36е и 36ж от Закона за енергетиката. Процесът по анализиране на разчетите със задължените лица продължава, като ежесечно се изпраща файл към отдел Финансов за извършване на корекции в начисленията.

Изготвил:

Деляна Захариева, ръководител отдел „Финансов“ 20.02.2024 г