



София 1000, ул. "Петър Парчевич" № 47, ЕИК 175203485
тел: 02 935 89 44, факс: 02 925 03 94, www.bulgargaz.bg

ОТЧЕТ

за изпълнение на плана за оптимизиране на разходите на

„Булгаргаз“ ЕАД за 2022 г.

Настоящият Отчет за изпълнение на плана за оптимизиране на разходите на „Булгаргаз“ ЕАД за 2022 г. е разработен на основание изискването, заложено в чл. 16, ал. 3, Раздел III от Наредба № Е-РД-04-4 от 14.07.2016 г. за публично оповестяване и оптимизиране на разходите на търговските дружества с 50 и над 50 на сто държавно или общинско участие в капитала, извършващи дейности по Закона за енергетиката (Обн., ДВ, бр. 68 от 30.08.2016 г., в сила от 30.08.2016 г.).

Съгласно Наредбата, основната цел на плана за оптимизиране на разходите на Дружеството е органите на управление на „Булгаргаз“ ЕАД да предприемат мерки с оглед осигуряване на целесъобразност при разходването на финансовите средства и при спазване на принципите за законосъобразност, добро финансово управление и прозрачност. Финансовите средства да се разходват и управляват икономично, ефективно и ефикасно. За постигане на заложените цели да се разработи система от управленски мерки, критерии и ключови показатели, съобразени със спецификата на дейността, които да послужат за наблюдение и оценка на ефикасността, с която се извършват определени разходи в Дружеството, както и тяхното прилагане, което ще доведе до финансова устойчивост и стабилност на „Булгаргаз“ ЕАД.

Отчетът за изпълнение на плана за оптимизиране на разходите е изготвен въз основа на данните за 2022 г. от Актуализираната Бизнес програма за периода 2022-2026 година, съпоставена с данните от одитирания финансов отчет за същия период на 2022 г.

На базата на резултатите на анализа и оценката на планираните разходи за доставка на природен газ, на други доставки на стоки и услуги, а също така и на финансовото състояние на Дружеството се предлага настоящият отчет за изпълнение на плана, който съдържа информация за извършените разходи и конкретни действия, които са предприети за оптимизирането им съгласно спецификата на дейността.

Характер на разходите на Дружеството

Разходите по икономически елементи на Дружеството включват себестойност на продаден природен газ, разходи за материали, разходи за външни услуги, разходи за амортизация, разходи за възнаграждения и други разходи.

Таблица № 1 показва, че над 98% от разходите на „Булгаргаз“ ЕАД са за себестойността на природния газ.

Таблица № 1

хил. лева

	2022 г. Отчет	2022 г. План	2023 г. План	2024 г. План	2025 г. План	2026 г. План
Разходи по икономически елементи	(5 025 407)	(4 609 396)	(4 288 144)	(3 221 498)	(2 161 889)	(2 129 741)
Отчетна стойност продажения природен газ	(4 847 785)	(4 586 918)	(4 318 902)	(3 199 393)	(2 139 790)	(2 107 400)
Съотношение на себестойност на природен газ и общо разходи	96,47%	99,51%	100,72%	99,31%	98,98%	98,95%

По отчет за 2022 г. е налице по-висока себестойност на продажения природен газ спрямо планираната. Това се дължи на по-високите доставни цени на природен газ, спрямо планираните.

Цената, по която „Булгаргаз“ ЕАД купува природния газ, съгласно условията на договори с доставчици е обвързана с международните котировки на цените на алтернативните на природния газ горива, международните котировки на газовата борса TTF и валутния курс на щатския долар спрямо EUR и BGN, върху които Дружеството няма влияние.

Поради тази причина, представеният отчет за изпълнение на плана за оптимизиране на разходите на „Булгаргаз“ ЕАД се фокусира върху останалите разходи на Дружеството (равни на около 2% от всички разходи).

В изпълнение на горепосочената Наредба, след анализиране на извършените и планираните през 2022 г. разходи, са взети предвид основните макроикономически показатели за страната прогнозирани от Министерството на финансите и заложи при изготвянето на Държавния бюджет на Република България за периода до 2022 г.

Разходите на „Булгаргаз“ ЕАД за 2022 г. по тримесечия съпоставени с планираните са показани в Таблица № 2 и № 3.

Таблица № 2

хил. лева

	I тримесечие 2022 г.		II тримесечие 2022 г.		III тримесечие 2022 г.		IV тримесечие 2022 г.	
	Отчет	План	Отчет	План	Отчет	План	Отчет	План
Разходи за материали	10	10	12	36	13	46	38	63
Разходи за външни услуги	3 169	3 169	7 981	5 159	3 815	4 353	4 347	3 554
Разходи за амортизация	112	112	126	55	146	165	153	165
Разходи за персонала	864	864	1 028	1 267	822	989	1 198	1 414
Разходи за провизии	-	-	374	376	-	-	380	380
Други разходи за дейността	22	22	5 899	68	9 025	76	171	135

Таблица № 3

хил. лева

	2022 г. Отчет	2022 г. План	Изменение в стойност	Изменение в %
Разходи за материали	73	154	(81)	(52,60%)
Разходи за външни услуги	19 311	16 235	3 077	18,95%
Разходи за амортизация	538	497	41	8,28%
Разходи за персонала	3 913	4 534	(622)	(13,71%)
Разходи за провизии	754	756	(2)	(0,27%)
Други разходи за дейността	15 117	301	14 816	4922,18%

Основен метод за оптимизиране на разходите, представени в Таблица № 3, е осъществяване на финансов контрол върху всички разходи, чрез набеязване на допълнителни мерки за предприемане на действия, както по отношение на предварителния анализ и мониторинг/контрол, така и по отношение на контрола при извършването и отчитането на разхода.

Извършването и отчитането на разходите през отчетния период е направено в съответствие с правилата, като стриктно са спазвани изискванията на приложимите закони и подзаконовни нормативни актове, както и вътрешните регламентиращи документи на Дружеството. Също така, планираните разходи са съобразени с ефективното им използване.

През 2022 г. при разходите за материали, персонал и провизии се наблюдава намаление в сравнение с планираните, което е видно от таблиците по-горе. При други разходи увеличението се дължи на начислени неустойки за забавени плащания и те не са предвидени при прогнозирането. При разходите за външни услуги увеличението е поради увеличение на разходите за съхранение на природен газ.

В разходите за материали се включват закупени активи (офис техника, мебели и др. със стойност под прага на същественост, съгласно счетоводната политика на дружеството), канцеларски материали и консумативи, горива и смазочни материали за автомобилите, авточасти и принадлежности, автомобилни гуми, стопански инвентар, санитарни материали, рекламни материали, служебна литература и други материали. Дружеството прилага финансова политика, относно правилата и процедурите за извършване на такива разходи по отношение на целесъобразността и избора на доставчик, предлагащ най-ниска цена или при най-добро съотношение качество/цена.

В разходите за външни услуги за периода с най-голям относителен дял са разходите за съхранение на природен газ, консултантските и съдебните разходи. Следва да се отбележи, че „Булгаргаз“ ЕАД няма влияние върху начина на формиране на размера на разходите за съхранение на природен газ и лицензионната такса, тъй като те се определят от Оператора на газопреносната мрежа и КЕВР (съгласно Тарифата за таксите).

При разходите за материали и разходите за външни услуги се прилагат процедури по ЗОП, когато стойността надвишава 30 000/70 000 лева. По този начин Дружеството спазва и изпълнява законовите изисквания.

Другите разходи включват разходи за командировки, представителни, обучение, еднократни данъци, членство в организации и други. Съгласно Правилата за финансово управление и контрол, утвърдени и прилагани в Дружеството, предварителният контрол следи извършването на разходите от всякакъв характер, като се изисква изготвяне на аргументиран доклад и анализ, за да бъде одобрен всеки един разход.

„Булгаргаз“ ЕАД предприема действия по разписана политика за събиране на вземанията, с която се цели намаляване на просрочените вземания от клиентите, като се цели погасяване в най-кратък разумен срок. По този начин се оптимизира входящия паричен поток и Дружеството не изпада в забава на плащанията към своите доставчици.

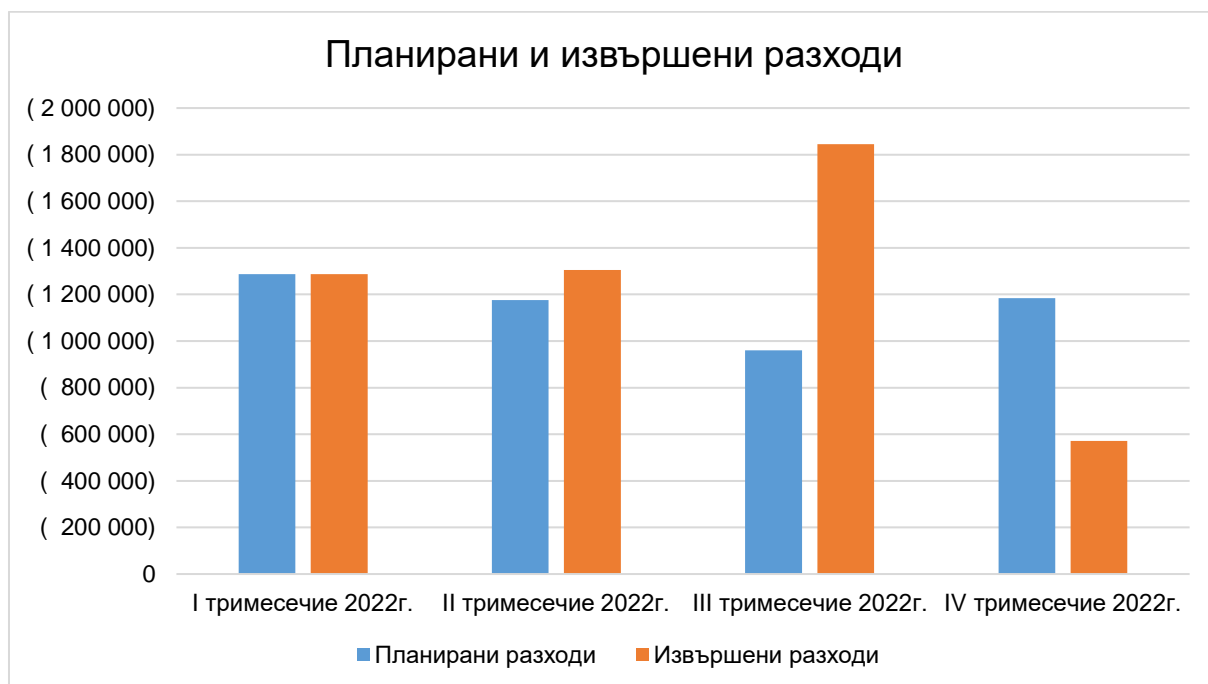
Изготвеният настоящ отчет проследява и сравнява планираните и отчетените стойности на избраните критерии и показатели, заложи в Плана за оптимизиране на разходите.

Показатели за наблюдение и изпълнение на Плана

Количествените и стойностните показатели, които Дружеството използва за измерване на икономичността, ефективността и ефикасността на извършените разходи са следните:

- **Графиката показваща планирани разходи и извършени разходи**

Графиката съпоставя планираните и реално извършените разходи на Дружеството.



От графиката е видна тенденция за повишаване на разходите през второ и трето тримесечие в сравнение с разходите през първо тримесечие, дължащо се на увеличаване на разходите за съхранение на природен газ спрямо предвидените такива, както и на платените разходи за капацитет на неполучени количества природен газ по договора с ООО „Газпром Експорт“.

През четвърто тримесечие е направена корекция на отчитането на суап сделките осъществени през трето тримесечие, което значително коригира текущите разходи.

Ефективност на разходите

Ефективността на приходите се изчислява на база тримесечие и показва колко приходи от дейността получава предприятието от използването на единица разход за същата дейност.

$$\text{Ефективност на разходите} = \frac{\text{Приходи}}{\text{Разходи}}$$

Колкото по висока е стойността на ефективността на разходите, толкова повече приходи генерира единица разход.

Таблица № 4 съпоставя отчетни и планирани разходи, за да бъде изчислен коефициента за ефективност на разходите.

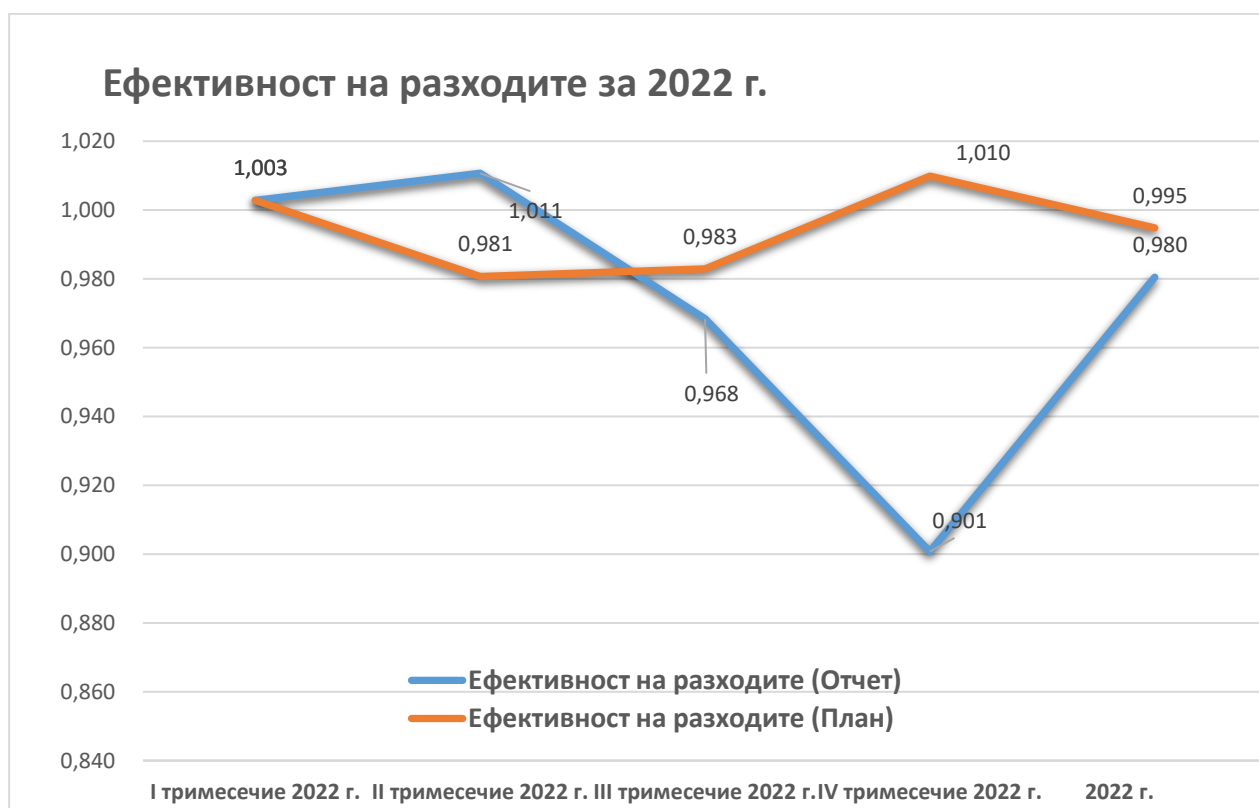
Таблица № 4

хил. лева

	I тримесечие 2022 г.	II тримесечие 2022 г.	III тримесечие 2022 г.	IV тримесечие 2022 г.	2022 г.
Приходи (Отчет)	1 291 192	1 318 895	1 802 552	514 730	4 927 370
Приходи (План)	1 291 192	1 153 132	944 402	1 196 330	4 585 056
Разходи (Отчет)	(1 287 549)	(1 304 944)	(1 861 459)	(571 455)	(5 025 407)
Разходи (План)	(1 287 550)	(1 175 858)	(960 828)	(1 184 664)	(4 608 899)
Ефективност на разходите (Отчет)	1,003	1,011	0,968	0,901	0,980
Ефективност на разходите (План)	1,003	0,981	0,983	1,010	0,995

- Графика на ефективността на разходите

Графиката представя визуално как се изменя ефективността на разходите спрямо всяко тримесечие.



Стойностите на показателя за ефективност на разходите през разглеждания период приближават единица, което показва, че дружеството има почти толкова или повече приходи, отколкото разходи.