



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

НАЦИОНАЛЕН ОСИГУРИТЕЛЕН ИНСТИТУТ



Обяснителна записка към баланса на Националния осигурителен институт - УчПФ към 31 декември 2018 година

Националният осигурителен институт (НОИ) е бюджетна организация. Функциите и основните му дейности са уредени с Кодекса за социално осигуряване и Закона за бюджета на Държавното обществено осигуряване (ДОО) за съответната година.

Балансът на НОИ към 31.12.2018 г. е изготвен в съответствие със Заповед № ЗМФ-1338/22.12.2015 г. на Министъра на финансите, Указания на Министерство на финансите (МФ) дадени с ДДС № 20/2004 г., ДДС № 14/2013 г., ДДС № 01/22.01.2018 г., относно изготвянето и представянето през 2018 г. на месечните отчети за касовото изпълнение на бюджетите, на сметките за средства от Европейския съюз и на сметките за чужди средства, ДДС № 08/21.12.2018 г., относно изготвянето и представянето на тримесечните отчети за касовото изпълнение, на оборотните ведомости и друга отчетна информация към 31.12.2018 г., на бюджетните организации и други.

Отчетността в системата е съобразена с изискванията на Закона за счетоводството, Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, Закона за публичните финанси (ЗПФ), Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), Счетоводната политика на НОИ, утвърдени вътрешни правила и други нормативни актове, касаещи отчетността на бюджетните организации.

Приходите и разходите на института се формират на касова основа по параграфи и подпараграфи на Единната бюджетна класификация и се отчитат в съответствие със сметкоплана на бюджетните организации по сметките от раздел 6 и 7. Счетоводните записвания на стопанските операции се осъществяват в хронологичен ред и синхронизирано на синтетично и аналитично ниво. Счетоводната дейност в НОИ се осъществява чрез двустранно счетоводно записване. Използва се единен за цялата система на НОИ web базиран счетоводен програмен продукт "Торнадо".

Счетоводните записвания в НОИ се извършват при спазване принципа на текущо начисляване. Разходи, отнасящи се за текущата година се начисляват за същата, както и когато първичният счетоводен документ е издаден през следващата година.

Освен фондовете на ДОО, НОИ администрира и дейността на Учителския пенсионен фонд (УчПФ). Приходите на фонда се формират от постъпилите осигурителни вноски за УчПФ за сметка на работодателите, като част от средствата се събират и превеждат от Националната агенция за приходите (НАП). Съгласно чл. 159, ал. 6 и ал. 11 от Закона за публичните финанси, дължимите суми от бюджетните организации за осигурителни вноски, които са включени в схемата на централизирано разплащане на осигурителни вноски, се превеждат директно от централния бюджет по сметката на НОИ. Освен постъпления от осигурителни вноски, в приходната част са отразени и приходи на НОИ от лихви от ДЦК, както и приходи от наложени глоби, имуществени санкции, наказателни лихви. Разходите на средства от УчПФ се осъществяват от НОИ. За осчетоводяване движението на средствата от УчПФ са открити отделни счетоводни сметки. За сметките на УчПФ се прилага отделен код 5591 вместо кода на НОИ 5500, при което за този фонд се изготвя отделен касов отчет и отделна оборотна ведомост.

Годишният бюджет на Учителския пенсионен фонд се приема със закона за бюджета на държавното обществено осигуряване за съответната година като приложение към него.



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
НАЦИОНАЛЕН ОСИГУРИТЕЛЕН ИНСТИТУТ



**ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА ОТНОСНО КАСОВОТО ИЗПЪЛНЕНИЕ НА
ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ ПО БЮДЖЕТА НА НАЦИОНАЛЕН ОСИГУРИТЕЛЕН
ИНСТИТУТ - УчПФ КЪМ 31.12.2018 г.**

Отчетът за касовото изпълнение на бюджета на Национален осигурителен институт (НОИ) – УчПФ, към 31.12.2018 г. е съставен в съответствие с указанията на Министерството на финансите, дирекция “Държавно съкровище” ДДС № 08/21.12.2018 г.

В отчета за касовото изпълнение на бюджета на НОИ - УчПФ към 31.12.2018 г. са консолидирани касовите отчети на централно управление и 28-те териториални поделения на НОИ - Благоевград; Бургас; Варна; Велико Търново; Видин; Враца; Габрово; Кърджали; Кюстендил; Ловеч; Монтана; Пазарджик; Перник; Плевен; Пловдив; Разград; Русе; Силистра; Сливен; Смолян; София-град; София-област; Стара Загора; Добрич; Търговище; Хасково; Шумен; Ямбол.

I. ПРИХОДИ

Приходната част на отчета на НОИ – УчПФ, се формира основно от постъпилите осигурителни вноски за УчПФ за сметка на работодателите, като част от средствата се събират и превеждат от Националната агенция за приходите (НАП). Съгласно чл. 159, ал. 6 и ал. 11 от Закона за публични финанси, дължимите суми от бюджетните организации за осигурителни вноски, които са включени в схемата на централизирано разплащане на осигурителни вноски се превеждат директно от централния бюджет по сметка на НОИ.

Освен постъпления от осигурителни вноски, в приходната част са отразени и приходи на НОИ от лихви от ДЦК, както и приходи от наложени глоби, имуществени санкции, наказателни лихви.

Общият размер на приходите в УчПФ към 31.12.2018 година са в размер на 66 519 199 лв. (с приходите за осигурителни вноски на бюджетни организации за месец декември) при планирани 69 091 500 лв. и формират 96,27 % изпълнение на годишния план за 2018 г.

Постъпилите приходи от осигурителни вноски към 31.12.2018 г. са в размер на 52 555 580 лв., което е 79,01 % от всички приходи на фонда за 2018 г. Събраните и получени от НАП осигурителните вноски са в размер на 45 280 434 лв., а постъпилите средства от осигурителни вноски на бюджетните организации, включени в схемата на централизирано разплащане са в размер на 7 275 146 лв..

Разпределението на приходите по параграфи и подпараграфи на Единната бюджетна класификация (ЕБК) е както следва:

1. § 08-00 “Осигурителни вноски”:

§ 08-01 „Осигурителни вноски от работодатели” – 52 555 580 лв.

2. § 24-13 “Приходи от лихви и отстъпки от държавни и общински ценни книжа”:

Отчетените средства са на стойност – 13 963 619 лв.

3. § 28-09 „Наказателни лихви за данъци, мита и осигурителни вноски“ – 0.00 лв.

II. РАЗХОДИ

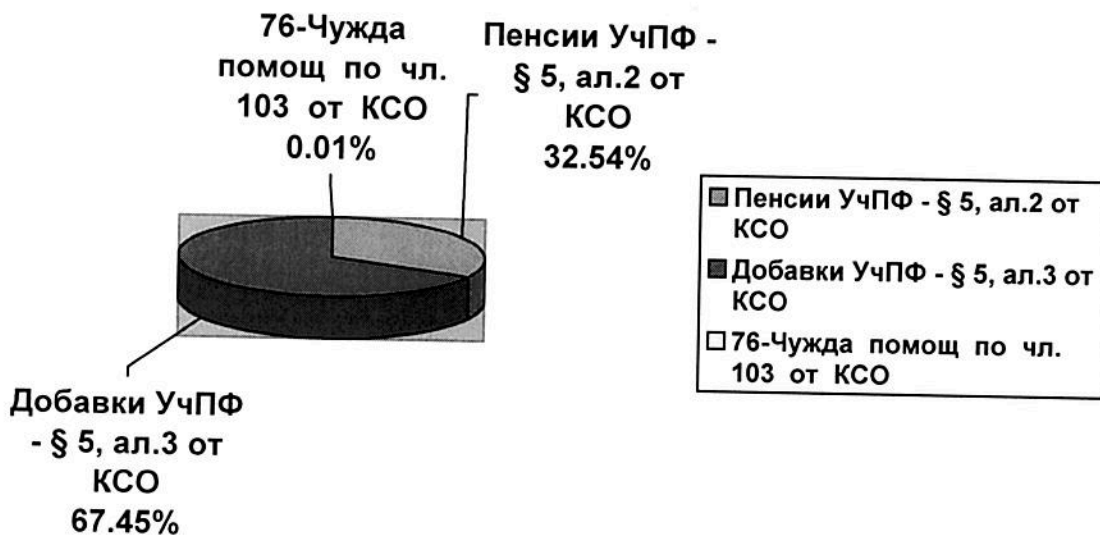
Разходите на УчПФ по уточнен план за 2018 г. са в размер на 39 350 000 лв. Изпълнението към 31.12.2018 г. е 35 363 115 лв., което представлява 89,87% спрямо планираните средства.

Разходите извършени по параграфи и подпараграфи на ЕБК са както следва:

1. § 10-00 Издръжка - отчетените средства са в размер на 11 281 лв. или изпълнение в размер на 22.56 % спрямо уточнен план от 50 000 лв. Сумата включва платени банкови такси и комисионни, дължими при покупка и погашения на ДЦК.

2. § 41-00 Пенсии -Разходите за пенсии възлизат на 35 351 834 лв. и формират 99.97 % от общия размер на разходите (35 363 115 лв.) и 89,95 % от планирания разход за пенсии, който е в размер на 39 300 000 лв.

Графика на разпределението на разходите за пенсии



III. ТРАНСФЕРИ

В отчета на УчПФ към 31.12.2018 г. не са отразени получени/предоставени трансфери.

IV. ФИНАНСИРАНЕ

1. § 88-05 „Събрани средства и извършени плащания от/за социално осигурителни фондове (+/-)“ -143 498 лв. – Разчет УчПФ с ДОО за събрани осигурителни вноски от НАП.

2. § 89-01 „Суми по разчети м/у ЦБ, НОИ, НЗОК и НАП за поети осигурителни вноски – 148 829 лв.

3. § 91-11 „Покупка на държавни (общински) ценни книжа на първичния пазар(-)“ – 0.00 лв. Закупени ДЦК към 31.12.2018 г.

4. § 91-22 „Получени погашения по държавни (общински) ценни книжа (+)“ – 57 748 309 лв. Погасени ДЦК към 31.12.2018 г.

5. § 96-01 „Остатък по левови текущи сметки на бюджетните организации в БНБ от предходния период (+)“ – 6 101 208 лв. – Остатък по сметката на УчПФ в БНБ към 31.12.2017 г.

6. § 96-03 „Наличност по срочни депозити в началото на периода (+)“ - **0.00 лв.**
7. § 96-07 „Наличност по левови текущи сметки на бюджетните организации в БНБ в края на периода (-)“ - **(-15 297 928) лв.** – остатък по сметката на УчПФ в БНБ към 31.12.2018.
8. § 96-09 „Наличност по левови депозити на бюджетните организации в БНБ в края на периода – **(-80 000 000) лв.**

ГЛ. СЧЕТОВОДИТЕЛ:

ПЕПА ХАДЖИЕВА

РЪКОВОДИТЕЛ:

ПРОЛЕТКА ПАНОВА

