



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

НАЦИОНАЛЕН ОСИГУРИТЕЛЕН ИНСТИТУТ



Обяснителна записка към баланса на фонд Гарантирани вземания на работниците и служителите към 31 декември 2020 година

Балансът на фонд Гарантирани вземания на работниците и служителите (фонд ГВРС) към 31.12.2020 г. е изготвен в съответствие със Заповед № ЗМФ-1338 от 22.12.2015 г. на Министъра на финансите, Указания на Министерство на финансите (МФ) ДДС № 20/2004 г., ДДС № 14/2013 г. и ДДС № 09/22.12.2020 г. относно изготвянето и представянето на тримесечните отчети за касовото изпълнение, на оборотните ведомости и друга отчетна информация към 31.12.2020 г., на бюджетните организации. Отчетността в системата е съобразена с изискванията на Закона за счетоводството, Националните счетоводни стандарти, Закона за публичните финанси (ЗПФ), Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), Счетоводната политика на НОИ, утвърдените вътрешни правила и други нормативни актове, касаещи отчетността на бюджетните организации.

Приходите и разходите на фонда 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".

Стопанските операции в НОИ се осчетоводяват спазвайки принципа на текущото начисляване. Разходи, отнасящи се за текущата година се начисляват за същата, дори когато разходно - оправдателния документ е издаден през следващата година.

От 01 януари 2005 г., съгласно Закона за гарантирани вземания на работниците и служителите, при несъстоятелност на работодателя Националният осигурителен институт администрира приходите и разходите на фонд "Гарантирани вземания на работниците и служителите". Съгласно чл. 12, ал. 3, т. 1 от Закона за гарантиране вземания на работниците и служителите при несъстоятелност на работодателя, директорът на фонда осъществява оперативното му ръководство и се разпорежда със средствата.

Приходите на фонда се събират от НАП, а НОИ извършва разходите на фонда. Редът и начинът на изплащане на гарантираните вземания са уредени в приетата от Министерски съвет Наредба за реда и начина за информиране на работниците и служителите и за отпускане и изплащане на гарантираните вземания при несъстоятелност на работодателя, както и в изпратените от ЦУ до ТП на НОИ указания за прилагането на закона и отчитане на приходите и разходите на фонд ГВРС.

За точното и вярно отчитане на средствата по фонда е създаден отделен сметкоплан и указания за счетоводното отчитане на движението на средствата по съответните сметки за приходи, разходи, вземания, задължения и провизии. За сметките на фонд ГВРС се прилага отделен код 5592 вместо кода на НОИ 5500, при което за този фонд се изготвя отделен касов отчет и отделна оборотна ведомост. Съгласно указания на

Министерство на финансите плащанията на ФГВРС се извършват чрез системата СЕБРА.

На основание чл. 16 от Закона за гарантираните вземания на работниците и служителите при несъстоятелност на работодателя – временно свободните средства на ФГВРС и в съответствие с изискванията на чл. 28 от КСО се влагат на депозит в БНБ или се закупуват държавни ценни книжа, емитирани от българското правителство, чрез банки, избрани за инвестиционни посредници от Надзорния съвет.

Годишният бюджет на фонд ГВРС се приема със Закона за бюджета на държавното обществено осигуряване за съответната година като приложение към него.

В баланса на фонд Гарантирани вземания на работниците и служителите към 31.12.2020 г. е включена отчетна група “Бюджет”. В обхвата на групата “Бюджет” се включват активите, пасивите, приходите и разходите, произтичащи от дейността на фонд ГВРС.

Всички второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ) в системата на НОИ изготвят самостоятелен баланс. Балансът на фонд ГВРС към 31.12.2020 г. включва балансите на централно управление и 28 второстепенни разпоредители с бюджет. Съгласно чл. 30, ал. 3 на КСО, ръководителите на ТП на НОИ са ВРБ. НОИ има 28 ТП на НОИ, които се намират във всички областни центрове, а именно в градовете: 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.

ОТЧЕТНА ГРУПА “БЮДЖЕТ”

I. Актив на баланса

В раздел Б. **Финансови активи** в баланса е записана сумата от 269 112 061 лв., формирана от четири групи на раздела или намаление спрямо предходния период в размер на 4 978 471 лв.

В отчетна група **I. Дялове, акции и други ценни книжа** са отчетени 167 311 912 лв. или намаление спрямо предходния период с 23 780 268 лв. В тази отчетна група се отчитат закупените дългосрочни левови ДЦК с част от свободните парични средства на фонд. В сметка 5213 „Придобити дългосрочни държавни ценни книжа” е отразена стойността на притежаваните ДЦК в лева към 31.12.2020 г. по номинал. Разликата между номиналната стойност на ДЦК и пазарната им стойност към момента на закупуване е отразена в сметка 5221 „Премии/отстъпки от номинала на ДЦК”. На основание чл. 13, ал. 3 от Закона за счетоводството и разпоредбите на т. 32.6 от ДДС 20/2004 г. левовите ДЦК се преоценяват в края на годината по справедлива /пазарна/ цена по информация от съответната банка, чрез която са закупени.

В отчетна група **II. Вземания от заеми** фонд ГВРС няма отчетени вземания.

В отчетна група **III. Други вземания** са отчетени 1 177 857 лв. или намаление спрямо предходния отчетен период от 448 427 лева, както следва:

Публични държавни вземания - Отчетени са вземания от работодатели за осигурителни вноски в размер на 800 309 лв. с увеличение от 6 222 лв. формирано от начислени 41 307 лв. и погасени (- 35 085) лв. вземания. Сумата е начислена като провизия посметка 4911 „Провизии за публични държавни и общински вземания“. Салдото по сметка 4301 „“ към 31.12.2020 г. е в размер на 800 309 лв.



- сметка 4675 „Разчети със социалноосигурителни фондове за събрани средства и извършени плащания” – в размер на 619 лв., или намаление в размер на 3 172 лв., формирано от събраните от НАП суми от осигурителни вноски за фонд ГВРС и постъпили по сметката на НОИ за ДОО в БНБ през декември 2020 г. и прехвърлени по сметката на фонда през месец януари 2021 г.

- сметка 4887 „Вземания от други дебитори местни лица приходно-разходна позиция” – в размер на 22 814 974 лв. или увеличение в размер на 6 232 593 лв. Вземанията са провизирани и към 31.12.2020 г. салдото на сметка 4917 „Провизии за публични държавни вземания срещу местни лица приходно-разходна позиция” е в размер на 22 814 974 лв.

- сметка 5231 „Разчети за лихви по придобити ДЦК” – отчетени са 1 177 237 лв. или намаление в размер на 445 255 лв., формирано от начислените и получени лихви по ДЦК.

В група **IV. Парични средства** е отразена наличността по банковата сметка и касата на фонд ГВРС в БНБ в края на периода в размер на 100 622 293 лв. Остатъкът по банковата сметка на фонд ГВРС в началото на периода е 81 372 069 лв.

В раздел **В. Задбалансови активи** в отчетна група “Бюджети и бюджетни сметки” е отразена сумата от 3 901 лв. Отчетените средства представляват краткотрайни активи в употреба с характер на ДМА, подлежащи на задбалансово отчитане и активи със стойност под прага на същественост.

II. Пасив на баланса

В раздел **А. Капитал в бюджетните предприятия** на ред Разполагаем капитал е отразена сума в размер на 251 761 349 лв. Отражено е изменение в нетните активи от отчетния период в размер на (-4 980 538) лв. в резултат от отразените разходи и приходи от бюджетната дейност на фонд ГВРС, както следва: Отчетени разходи за периода в размер на (-6 597 171) лв. и отчетени приходи и трансфери – 1 616 633 лв.

В раздел **Б. Пасиви и приходи за бъдещи периоди**, средствата са разпределени както следва:

В група **II. Краткосрочни задължения** е отчетена сума в размер на 9 105 лв. По статии е разпределено както следва:

- *Други краткосрочни задължения* – отчетено е увеличение спрямо 2019 г. в размер на 1 215 лв.
- Отчетеното увеличение по позиция *Други краткосрочни задължения* се формира от крайно и начално салдо по сметка 4651 „Разчети между централния бюджет и първостепенните разпоредители за поети осигурителни вноски и данъци” – 1 116 лв. и от начално салдо по сметка 4831 „Чужди средства от местни лица” – (-972) лв. и крайно салдо по сметка 4897 „Задължения към други кредитори местни лица” – (-1071) лв. Данъкът върху доходите на физически лица текущо през годината се отразява по сметка 7591 “Трансфери за поети данъци върху доходите на физическите лица”. През месец декември 2020 г. възникналия разчет – задължение към централния бюджет в размер на 8 034 лв. е начислен по кредита на сметка 4651 „Разчети между централния бюджет и първостепенните разпоредители за поети осигурителни вноски и данъци”, а през 2021 г. ще бъде преведен към Централния бюджет.



В група **III. Провизии и отсрочени постъпления** е отчетена сума в размер на 851,71 лв., съответстваща на крайното салдо по сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания на персонала“.

В раздел В. Задбалансови пасиви няма отчетени задължения.

В позициите “Задбалансови пасиви” са включени само условните пасиви, а не салдата на всички задбалансови пасивни сметки. В салдото не са включени салдата по сметки от подгрупи 980 „Поети ангажименти за разходи - потоци“ съгласно т. 36, Раздел V от указанията за попълване на макета на баланса. Възникналите ангажименти за разходи с незабавна реализация, отразени по кредитния оборот на сметка 9803 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация” са в размер на 89 895 лв.

ГЛ. СЧЕТОВОДИТЕЛ:

ДИМИТЪР НЕДЯЛКОВ

ДИРЕКТОР:

ВАНЯ БОРИСОВА

