

БАЛАНС на

НОИ - ФОНД ГЪРС

към 31 декември 2017 г.

АКТИВ

Раздел, група, статия	Код	I. ОТЧЕТНА ГРУПА "БЮДЖЕТ"		II. ОТЧЕТНА ГРУПА "СЪВЕЩАТЕЛНИ СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ"		III. ОТЧЕТНА ГРУПА "ДРУГИ СРЕДСТВА И ДЕЙНОСТИ"		IV. ВСИЧКО		
		Текуща година	Преходна година (към 31 декември)	Текуща година	Преходна година (към 31 декември)	Текуща година	Преходна година (към 31 декември)	Текуща година	Преходна година (към 31 декември)	
		1	2	3	4	5	6	7	8	
А. НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ										
I. Дълготрайни материални активи										
1. Страни	0011									
2. Компютри, трансфертни средства, оборудване	0012									
3. Стопански инвентар и други ДМА	0013									
4. ДМА в процес на придобиване	0014									
5. Инфраструктурни обекти	0015									
6. Активи с историческа и художествена стойност и книги	0016									
7. Земи, гори и трайни насаждения	0017									
Общо за група I:	0010									
II. Нематериални дълготрайни активи										
III. Краткотрайни материални активи	0020									
1. Материали, продукция, стоки, незавършено производство	0031									
2. Други краткотрайни материални активи	0032									
Общо за група III:	0030									
Общо за раздел "А":										
0100										
Б. ФИНАНСОВИ АКТИВИ										
I. Дялове, акции и други ценни книжа										
1. Дялове и акции	0051									
2. Държавни/общински ценни книжа	0052	266 259	250 019					266 259	250 019	
3. Облигации и други ценни книжа	0053									
Общо за група I:	0050	266 259	250 019					266 259	250 019	
II. Вземания от заемци										
1. Дългосрочни вземания по заемци	0061									
2. Краткосрочни вземания по заемци	0062									
Общо за група II:	0060									
III. Други вземания										
1. Публични вземания - данъци, вноски, такси, санкции и лихви	0071		0		0				0	
2. Вземания от клиенти	0072									
3. Прелоставени аванси	0073									
4. Подотчетни лица	0074									
5. Вземания по заемци между бюджетни организации	0075		3 331		4 263			3 331	4 263	
6. Други вземания	0076		3 331		4 263			3 331	4 263	
Общо за група III:	0070		3 331		4 263			3 331	4 263	
IV. Парични средства										
1. Парични средства в брой	0081									
2. Парични средства в банкови сметки	0082	12 178	19 801					12 178	19 801	
Общо за група IV:	0080	12 178	19 801					12 178	19 801	
Общо за раздел "Б":										
0200		281 767	274 083					281 767	274 083	
Сума на активна										
0300		281 767	274 083					281 767	274 083	
В. ЗАДЪЛЖИТЕЛНИ АКТИВИ										
0350										



НОИ - ФОНД ГВРС
 (Бюджетна организация, предприятие по чл. 165, ал. 1 от ЗИФ, подселен
 гр. София 1303, бул. Ал. Стамболиски 62-64

БА Д А Н С на

НОИ - ФОНД ГВРС

КМ 31 декември 2017 г.

Пасив

ЕНКВУЛСТАТ 121082510299 Ю КОД ПО ЕБК 5592
 Web-адрес
 e-mail Vanya.Borisova@nssi.bg
 телефон: /сборен/ (в хил. лев)

Раздел, група, статия	а	б	I. ОТЧЕТНА ГРУПА "БЮДЖЕТ"		II. ОТЧЕТНА ГР. "СМЕТКИ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ"		III. ДРУГИ СМЕТНИ ДЕЙНОСТИ		IV. ВСИЧКО	
			Текуща година	Предходна година (към 31 декември)	Текуща година	Предходна година (към 31 декември)	Текуща година	Предходна година (към 31 декември)	Текуща година	Предходна година (към 31 декември)
A. КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ			1	2	3	4	5	6	7	8
1. Располагаем капитал	0401		251 761	251 761					251 761	251 761
2. Акмулirвано изменение на нетните активи от минални години	0402		22 318	19 210					22 318	19 210
3. Изменение на нетните активи за периода	0403		7 682	3 107					7 682	3 107
Общо за раздел "A":	0400		281 761	274 079					281 761	274 079
Б. ПАСИВИ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ										
I. Дългосрочни задължения										
1. Дългосрочни задължения по сменни на ценни книжа	0511									
2. Дългосрочни задължения по получени заемни	0512									
3. Други дългоср. з-ния - финансов лизинг и търг. кредит	0513									
Общо за група I:	0510									
II. Краткосрочни задължения										
1. Краткоср. задължения по заемни и сменни на ценни книжа	0521									
2. Задължения към доставчици	0522									
3. Получени аванси	0523									
4. Задължения за пенсии, стипендии, субвенции	0524									
5. Задължения за данъци, мита и такси	0525									
6. Задължения за вноски към ДОО, НЗОК, ДЗПО	0526									
7. Задължения към персонала	0527									
8. Задължения по заемни между бюджетни организации	0528		5	4					5	4
9. Други краткосрочни задължения	0529		5	4					5	4
Общо за група II:	0520		5	4					5	4
III. Провизии и отсрочени постъпления										
1. Провизии за задължения	0531									
2. Отсрочени помощи, дарения и трансфери	0532									
Общо за група III:	0530									
Общо за раздел "Б":	0500		5	4					5	4
С У М А Н А П А С И В А	0600		281 767	274 083					281 767	274 083
В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПАСИВИ	0650									

Дата: 21.02.2018 г.

Главен счетоводител:

Ръководител:

Кадислав Шербанов

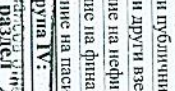
Ваня Борисова

Членков одучи, относно който Съветната палата е издала одитен доклад № 01/001/001/17 от 08.08.2017 г.

Зетел на одитен екип: *Ваня Борисова*



Раздел, група, статия	Ч Ф № III	I. ОТЧЕТНА ГРУПА "БЮДЖЕТ"		II. ОТЧЕТНА ГРУПА "ПРВИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ" (СДС)		IV. ВСИЧКО	
		Текуча година 1	Преходна година (31 декември) 2	Текуча година 3	Преходна година (31 декември) 4	Текуча година 7	Преходна година (31 декември) 8
2. Други разходи за лихви	6						
Общо за група III:	0630						
IV. Трансфери към домакинства							
1. Осигурителни плащания и други текущи трансфери	0641	717	1 703			717	1 703
2. Капиталови трансфери към домакинства	0642						
Общо за група IV:	0640	717	1 703			717	1 703
V. Субсидии и капиталови трансфери							
1. Текущи субсидии и трансфери към други лица	0651						
2. Капиталови трансфери към други лица	0652						
Общо за група V:	0659						
VI. Разходи за активи, капитализирани в отчетна група "ДСД"							
VI. Корективни за разходи и продължаване на активи в т.ч. Коректив за придобиване по стопански начин	0670						
Общо за раздел "B":	0699	(106)	2 060			(106)	2 060
VII. ТРАНСФЕРИ МЕЖДУ БЮДЖЕТНИ ОРГАНИЗАЦИИ							
1. Касови трансфери между бюджетни организации (нето)	0681						
2. Принесени трансфери между бюджетни организации (нето)	0682						
Общо за раздел "B":	0680						
G. РЕЗУЛТАТ ОТ ФИНАНСОВИ ОПЕРАЦИИ							
1. Нето-резултат от продажби на финансови активи	0761						
2. Курсови разлики от валутни операции (нето)	0762						
Общо за раздел "Г":	0760						
D. ПРЕОПЕНКИ И ДРУГИ СЪБИТИЯ							
I. Превържени нетни активи							
1. Превържени нетни активи между бюджетни организации	0771						
2. Превържени нетни активи от/за други предприятия	0772						
Общо за група I:	0770						
II. Промяна в нетните активи от преоценки (нето)							
1. Преоценка на нефинансови активи	0781	736	(4 701)			736	(4 701)
2. Преоценка на финансови активи	0782						
3. Преоценки на пасиви	0783						
Общо за група II:	0780	736	(4 701)			736	(4 701)
III. Прираст на нетните активи от други събития							
1. Прираст от конфискувани активи	0791						
2. Отписани задължения	0792						
3. Увеличение на нефинансови активи от други събития	0793						
4. Увеличение на финансови активи от други събития	0794						
5. Намаление на пасиви от други събития	0795						
Общо за група III:	0790						
IV. Намаление на нетните активи от други събития							
1. Отписани публични вземания	0691	94				94	
2. Отписани други вземания	0692	420				420	
3. Намаление на нефинансови активи от други събития	0693						
4. Намаление на финансови активи от други събития	0694						
5. Увеличение на пасиви от други събития	0695						
Общо за група IV:	0690	514				514	
Общо за раздел "Д":	0799	223	(4 710)			223	(4 710)
Изменение на нетните активи	1000	7 682	3 107			7 682	3 107

Ръководител на одитен екип: 

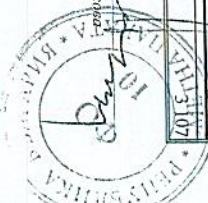
Дата: **21.02.2018**

Главен счетоводител:

Ръководител:

Ваня Божарева

Ваня Божарева



Национален осигурителен институт - фонд ГВРС
(Бюджетна организация, предприемател по чл. 165, ал. 1 от ЗИФ, подзаконен)
[Седелище и адрес]

ЕНКВ/УСТАТ
Web-адрес

1210825 210 299

КОД ПО ЕВК

5 5 9 2

телефон:

926 13 06

е-mail

Radoslav.Shterbakov@nssi.bg

ГОДИНА

2 0 1 7

НА

ОТЧЕТ ЗА КАСОВОТО ИЗПЪЛНЕНИЕ
на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства

КЪМ

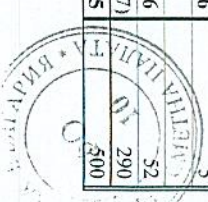
31.12.2017 г.

(в хиляди лева)

Национален осигурителен институт - фонд ГВРС

ПОКАЗАТЕЛИ

	БЮДЖЕТ - ОТЧЕТ		Сметки за средства от Европейския съюз - ОТЧЕТ		Сметки за средства от Европейския съюз - ОТЧЕТ		Сметки за чужди средства - ОТЧЕТ		Сметки за чужди средства - ОТЧЕТ		ОБЩО КАСОВО ОТЧЕТ	ОБЩО КАСОВО ОТЧЕТ	
	31.12.2017 г.	(1)	31.12.2016 г.	(2)	31.12.2017 г.	(3)	31.12.2016 г.	(4)	31.12.2017 г.	(5)			31.12.2016 г.
А. ПРИХОДИ, ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ													
1. Постъпления от текущи приходи													
1. Приходи от данъци и осигурителни вноски		61		90							61		90
2. Приходи от такси													
3. Приходи от административни глоби, санкции и наказателни лихви		14		95							14		95
4. Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукти													
5. Приходи от вноски													
6. Приходи от концесии и лицензи за ползване на публични активи													
7. Приходи от лихви		8 205		9 719							8 205		9 719
8. Приходи от дивиденди и дялово участие													
9. Други текущи приходи и реализирани курсови разлики		1		9 904							1		9 904
Общо за група Г. Постъпления от текущи приходи		8 281		9 904							8 281		9 904
II. Реализации на нефинансови активи и конфискувани средства													
1. Продажба на земя													
2. Продажба на други нефинансови дълготрайни активи													
3. Конфиск. средства и продажби на конфискувани и от заложен нефин. активи													
Общо за група II. Реализации на нефинан. активи и конфиск. средства													
III. Внесен ДДС и др. данъци в/у продажбите и коректив за постъпления													
<i>в т. ч. внесен ДДС</i>													
<i>внесен данък в/у приходите от стопанска дейност</i>													
<i>внесен други данъци, такси и вноски в/у продажбите</i>													
IV. Постъпления от застрахователни обезщетения													
V. Приходи от помощи и дарения													
1. Помощи и дарения от Европейския съюз													
2. Други помощи и дарения от чужбина													
3. Други безвъзмездно получени средства по международни и други програми													
4. Помощи и дарения от страната													
Общо за група V. Приходи от помощи и дарения													
A. ОБЩО ПРИХОДИ, ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ		8 281		9 904							8 281		9 904
Б. РАЗХОДИ И ПРИДОБИВАНЕ НА НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ													
I. Плащания за текущи нелихвени разходи													
1. Разходи за издръжка - нефинансови позиции		131		153							131		153
2. Разходи за застраховане и други финансови услуги		56		5							56		5
3. Платени данъци, такси и административни санкции													
4. Разходи за възстановявания на персонал		66		52							66		52
5. Разходи за осигурителни вноски		(87)		290							(87)		290
Общо за група I. Плащания за текущи нелихвени разходи		165		500							165		500



		ДЖЕТ - ОТЧЕТ 31.12.2017 г.	БЮДЖЕТ - ОТЧЕТ 31.12.2016 г.	Сметки за сред- ства от Евро- пейския съюз - ОТЧЕТ 31.12.2017 г.	Сметки за сред- ства от Евро- пейския съюз - ОТЧЕТ 31.12.2016 г.	Сметки за чужд- ни средства - ОТЧЕТ 31.12.2017 г.	Сметки за чужд- ни средства - ОТЧЕТ 31.12.2016 г.	ОБЩО КАСОВ ОТЧЕТ 31.12.2017 г.	ОБЩО КАСОВ ОТЧЕТ 31.12.2016 г.
		(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)=(1)+(3)+(5)	(8)=(2)+(4)+(6)
II. Плащания за придобиване на нефинансови дълготрайни активи									
1. Придобиване на земя									
2. Придобиване на други дълготрайни материални активи									
3. Придобиване на нематериални дълготрайни активи									
4. Нето-прираст на държавни резерви и изкупуване на земедел. продукция <i>в т. ч. настъпления от реализация на държавни резерви (-)</i>									
Общо за група II. Плащания за на нефинансови дълготрайни активи									
III. Плащания за разходи за лихви									
1. Разходи за лихви по банков заем и държавни (общински) ценни книжка									
2. Разходи за лихви по други заеми и дългове									
Общо за група III. Плащания за разходи за лихви									
IV. Трансфери към домакинства									
1. Осигурителни плащания и други текущи трансфери									
2. Капиталови трансфери към домакинства									
Общо за група IV. Трансфери към домакинства									
V. Субсидии и капиталови трансфери									
1. Текущи субсидии и трансфери към други лица									
2. Капиталови трансфери към други лица									
Общо за група V. Субсидии и капиталови трансфери									
Б. ОБЩО РАЗХОДИ И ПРИДОБИВАНЕ НА НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ									
В. ТРАНСФЕРИ И БЕЗЛИХВЕНИ ЗАЕМИ М/У БЮДЖ. ОРГАНИЗАЦИИ									
1. Трансфери между бюджетни организации (нето)									
2. Временни безлихвени заеми между бюджетни организации (нето)									
В. ОБЩО ТРАНСФЕРИ И ЗАЕМИ М/У БЮДЖЕТНИ ОРГАНИЗАЦИИ									
Г. Бюджетно салдо: Дефицит (-) / излишък (+) = (А.-Б.+В.)									
Д. Финансиране на бюджетното салдо (Е. + Ж. + З. - И.)									
Е. ОПЕРАЦИИ С ФИНАНСОВИ АКТИВИ									
I. Придобиване и реализиране на дялове, акции и участия									
1. Придобиване на дялове, акции и участия в предприятия (-)									
2. Постъпления от реализация и приватизация на дялове, акции и участия									
Общо за група I. Придобиване и реализиране на дялове, акции и участия									
II. Предоставяне заеми, възвемзема фин. помощи и активирани гаранции									
1. Предоставяне заеми и възвемзема финансова помощ (-)									
2. Получени погашения по предоставяне заеми и възвемзема фин. помощ (+)									
3. Плащания по активирани гаранции - главниши по гарантирани заеми									
4. Възстановени суми по активирани гаранции - главниши									
Общо за група II. Предоставяне заеми, възвемзема фин. помощи и гаранции									
III. Други операции с финансови активи									
1. Нето-операции с финансови активи (нето)									
2. Други операции с финансови активи (кеш-менеджмънт)									
Общо за група III. Други операции с финансови активи									
Е. ОБЩО ОПЕРАЦИИ С ФИНАНСОВИ АКТИВИ									
		(15 873)	(7 844)					7 873	7 844
		(7 873)	(7 844)					(7 873)	(7 844)
		(15 503)	9 068					(15 503)	9 068
		(0)						(0)	
		(15 503)	9 068					(15 503)	9 068
		(15 503)	9 068					(15 503)	9 068



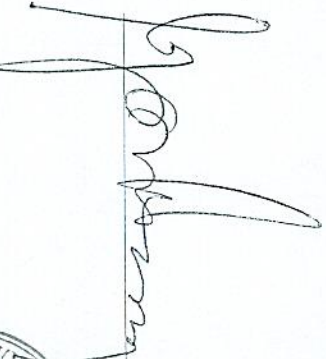
ПОКАЗАТЕЛИ

	(а)		Сметки за сред- ства от Евро- пейския съюз - ОТЧЕТ 31.12.2017 г.	Сметки за сред- ства от Евро- пейския съюз - ОТЧЕТ 31.12.2016 г.	Сметки за чуж- ди средства - ОТЧЕТ 31.12.2017 г.	Сметки за чуж- ди средства - ОТЧЕТ 31.12.2016 г.	ОБЩО КАСОВ ОТЧЕТ 31.12.2017 г.	ОБЩО КАСОВ ОТЧЕТ 31.12.2016 г.
	ДЖЕТ- ОТЧЕТ 31.12.2017 г.	БЮДЖЕТ- ОТЧЕТ 31.12.2016 г.						
Ж. ОПЕРАЦИИ С ФИНАНСОВИ ПАСИВИ								
I. Емитирани държавни (общински) ценни книжа								
1. Постъпления от емисии на държавни (общински) ценни книжа (+)								
2. Поплащания по емисии на държавни (общински) ценни книжа (-)								
Общо за група I. Емитирани държавни (общински) ценни книжа								
II. Заемни от банки и други лица								
1. Получени банкови и други заеми (+)								
2. Поплащания по получени банкови и други заеми (-)								
Общо за група II. Заеми от банки и други лица								
III. Финансиране чрез финансов лизинг и търговски кредит								
1. Получено финансиране по финансов лизинг и търговски кредит (+)								
2. Поплащания по финансов лизинг и търговски кредит (-)								
Общо за група III. Финансиране чрез фин. лизинг и търговски кредит								
IV. Други операции с финансови пасиви								
1. Операции с чужди средства (нето)								
2. Друго финансиране - операции с пасиви (нето)								
Общо за група IV. Други операции с финансови пасиви								
Ж. ОБЩО ОПЕРАЦИИ С ФИНАНСОВИ ПАСИВИ								
Ж. НЕТО-РАЗЧЕТИ И ОПЕРАЦИИ								
1. Нето-операции за сметка на средства от Европейския съюз								
2. Операции за сметка на други бюджети, сметки и фондове								
3. Други нето-разчети и операции на бюджетни организации								
4. Разлики от завършения в ХЛЛ лв. (+/-)								
3. ОБЩО НЕТО-РАЗЧЕТИ И ДРУГИ ОПЕРАЦИИ								
II. ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА								
1. Наличност на парични средства в началото на отчетния период								
2. Премонети на наличности в чуждестранна валута в края на отчетния период								
3. Наличности на парични средства в края на отчетния период								
II. ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА (3 - 1 - 2.)								
			19 801	2 888			19 801	2 888
			12 178	19 801			12 178	19 801
			(7 623)	16 913			(7 623)	16 913

Дата: 21.02.2018 г.

ГЛ. ЧЕТОВОДИТЕЛ:

ГЛ. ЧЕТОВОДИТЕЛ:
име и фамилия

Финансов отчет, относно който Сметната палата е издала
дантен доклад № М ВСО/100/17 от 08.02.2017 г.
Директор на дирекция: 





РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
НАЦИОНАЛЕН ОСИГУРИТЕЛЕН ИНСТИТУТ

**ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА ОТНОСНО КАСОВОТО ИЗПЪЛНЕНИЕ НА
ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ ПО БЮДЖЕТА НА НАЦИОНАЛЕН
ОСИГУРИТЕЛЕН ИНСТИТУТ – ФОНД „ГВРС“ КЪМ 31.12.2017 г.**

Отчетът за касово изпълнение на бюджета на Национален осигурителен институт (НОИ) – фонд ГВРС към 31.12.2017 г. е съставен в съответствие с указания на Министерство на финансите, дирекция “Държавно съкровище” ДДС № 07/22.12.2017 г. В отчета за касовото изпълнение на бюджета на НОИ – фонд ГВРС към 31.12.2017 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 - ГВРС се формира основно от приходи и доходи от собственост – лихви от ДЦК, постъпилите осигурителни вноски за ГВРС за предходни години (съгласно чл. 16, ал. 1 от Закона за бюджета на Държавното обществено осигуряване (ЗБДОО за 2017 г.) за 2017 г. не се дължат вноски за фонд ГВРС) и приходи от глоби, имуществени санкции и наказателни лихви. Една част от тези средства се събират и превеждат от Националната агенция по приходите (НАП). Общият размер на приходите във фонд ГВРС към 31.12.2017 година са в размер на 8 281 277 лв. и формират 103.52 % изпълнение на годишния план на приходите на фонд ГВРС за 2017 г. Приходите от лихви от ДЦК са в размер на 8 205 051 лв., което е 99.08 % от всички приходи към 31.12.2017 г. Средствата постъпили от НАП са в размер на 75 555 лв. От тях постъпилите средства за осигурителни вноски от работодатели внесени за фонд ГВРС са в размер на 61 237 лв. и приходи от глоби, имуществени санкции и наказателни лихви в размер на 14 318 лв.

Разпределение на приходите по параграфи и подпараграфи на Единната бюджетна класификация (ЕБК):

1. § 08-00 “Осигурителни вноски”:

§§ 08-09 „Осигурителни вноски от работодатели” – 61 237 лв.

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

Отчетените средства са на стойност 8 205 051 лв.

3. § 28-00 “Глоби, санкции и наказателни лихви”:

Отчетените средства са 14 318 лв., тази сума са събрани от НАП наказателни лихви по просрочени осигурителни вноски и лихви.



II. РАЗХОДИ

Разходите на фонд ГВРС по уточнен план са в размер на 1 833 700 лв. Изпълнението към 31.12.2017 г. е 407 946 лв., което представлява 22.25 % от планираните средства.

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

1. § 01-00 Заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови правоотношения – 30 366 лв.

2. § 02-00 Други плащания и възнаграждения – отчетени 35 260 лв.

3. § 05-00 Задължителни осигурителни вноски от работодател – (54 534) лв.

Дължимите осигурителни вноски от работодател за наетия щатен персонал, за лицата по извънтрудови правоотношения, разпределени по подпараграфи на ЕБК са както следва:

§§ 05-51 Осигурителни вноски от работодатели за ДОО – 4 908 лв.

§§ 05-60 Здравноосигурителни вноски от работодатели – 2 398 лв.

§§ 05-80 Вноски за допълнително задължително осигуряване - 1 283 лв.

Считано от 01.01.2017 г. фондът не превежда дължимите осигурителни вноски от работодател по изплатени гарантирани вземания. Към 31 декември има възстановени осигурителни вноски от работодател в размер на 95 564 лева.

4. § 10-00 Издръжка – отчетените средства са в размер на 186 468 лв. или изпълнение в размер на 104,64 % спрямо уточнен план от 178 200 лв. В тази сума са включени:

- разходи за външни услуги в размер на 2 317 лв.
- разходи за командировки в страната в размер на 3 860 лв.
- други финансови услуги 55 627 лв.
- разходи по **чл.13** от Закон за гарантираните вземания на работниците и служителите при несъстоятелност на работодателя, според който "административното, техническото, счетоводното, правното и информационното обслужване на фонда се извършва от Националния осигурителен институт" в размер на 1,5 на сто от приходите на фонд ГВРС (чл.16 ал.3 от ЗБДОО за 2017 г.) и към 31.12.2017 г. възлизат на **124 664 лв.**, което е **103.87 %** спрямо планиваните.

5. § 42-00 Текущи трансфери, обезщетения и помощи за домакинствата – Изплатени гарантирани вземания на работници и служители в размер на 242 827 лв. и формират 59.52 % от общия размер на разходите и 17.99 % от планирания разход, който е в размер на 1 350 000 лв. Реимбурсираните средства на фонд „ГВРС“ за отчетния период са в размер на 474 114 лева.

III. ТРАНСФЕРИ

В отчета на фонд ГВРС към 31.12.2017 г. са отразени трансфер за поети данъци върху доходите на физически лица по § 69-01 - **5 359 лв.**

IV. ФИНАСИРАНЕ

- 1. § 88-05 „Средства на разпореждане предоставени/ събрани/за бюджетни средства (+/-)“ – 4 788 лв.** – Разчет фонд ГВРС с ДОО за събрани средства от НАП.
- 2. § 89-02 „Суми по разчети м/у ЦБ и бюджетните организации за поети осигурителни вноски и данъци“ – (3 646 лв.).** Данък върху доходите на физически лица за 2017 г. преведен към Централния бюджет през 2018 г.
- 3. § 91-11 „Покупка на държавни (общински) ценни книжа на първичния пазар (-)“ – (85 504 549) лв.** Закупени ДЦК към 31.12.2017 г.

4. § 91-22 „Получени погашения по държавни (общински) ценни книжа (+)“ – 70 001 567 лв. Погасени ДЦК към 31.12.2017 г.
5. § 96-01 „Остатък по левови текущи сметки на бюджетните организации в БНБ от предходния период (+)“ – 19 800 758 лв. – Остатък по сметката на фонд ГВРС в БНБ към 31.12.2016 г.
6. § 96-07 „Наличност по левови текущи сметки на бюджетните организации в БНБ в края на периода (-)“ – (12 177 587) лв. – Остатък по сметката на фонд ГВРС в БНБ към 31.12.2017 г.

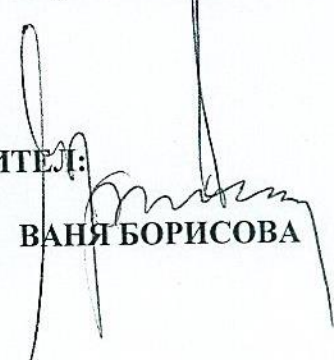
ГЛАВЕН СЧЕТОВОДИТЕЛ:

РАДОСЛАВ ЩЕРБАКОВ



ЪКОВОДИТЕЛ:

ВАНЯ БОРИСОВА





РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

НАЦИОНАЛЕН ОСИГУРИТЕЛЕН ИНСТИТУТ



Обяснителна записка към баланса на фонд Гарантирани вземания на работниците и служителите към 31 декември 2017 година

Балансът на фонд Гарантирани вземания на работниците и служителите (фонд ГВРС) към 31.12.2017 г. е изготвен в съответствие със Заповед № ЗМФ-1338/22.12.2015 г. на Министъра на финансите, Указания на Министерство на финансите (МФ) ДДС № 20/2004 г., ДДС № 14/2013 г., ДДС № 01/20.01.2017 г. относно изготвянето и представянето през 2017 г. на месечните отчети за касовото изпълнение на бюджетите, на сметките за средства от Европейския съюз и на сметките за чужди средства и ДДС № 07/22.12.2017 г. относно изготвянето и представянето на тримесечните отчети за касовото изпълнение, на оборотните ведомости и друга отчетна информация към 31.12.2017 г., на бюджетните организации. 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 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".

Счетоводните документи 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". Първостепенен разпоредител на фонда е неговият директор. Приходите на този фонд се събират от НАП, а НОИ извършва разходите на фонда. Редът и начинът на изплащане на гарантираните вземания са уредени в приетата от Министерския 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 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 се влагат по реда на чл.28 от КСО - 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 31.12.2017 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 31.12.2017 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 281 766 701 лв., формирана от четири групи на раздела.

Първата отчетна група **I. Дялове, акции и други ценни книжа** е в размер на 266 258 501 лв. или намаление спрямо предходния период в размер на 16 239 345 лв. В тази отчетна група се отчетат закупените дългосрочни левови ДЦК за периода януари - септември 2017 г. с част от временно свободните средства от този фонд. В сметка 5213 „Придобити дългосрочни държавни ценни книжа“ е отразена стойността на притежаваните ДЦК в лева към 31.12.2017 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. Стойността на преоценката /положителна или отрицателна/ се отразява в оборотите на сметка 7804 „Преоценки на финансови активи (финансиращи позиции)". В отчетната група е реализирано: **увеличение** в размер на 85 504 548 лв., което се формира от придобити ДЦК с номинал 84 011 969 лв., през отчетния период няма покупка на ДЦК под номинала и **намаление** в размер на 70 001 567 лв. формирано от падежирали ДЦК.

Във втората отчетна група **II. Вземания от заеми** НОИ няма отчетени такива вземания.



Отчетените средства в третата отчетна група **III. Други вземания** са в размер на 3 330 592 лв. или нетно намаление спрямо предходния период от 932 318 лв., както следва:

Публични държавни вземания - Отчетени са вземания от работодатели за изплатени осигурителни вноски в размер на 871 222 лв. с ръст на намаление от 186 014 лв. формирано от начислени (+3 088) лв. и погасени (-189 102) лв. вземания. Отразени са и начислените и сторнирани провизии отчетени по сметка 4911 „Провизии за публични държавни и общински вземания” – (+186 014) лв.

Други вземания – По това перо от баланса е формирано намаление в размер на 932 298 лв.

- сметка 4675 „Разчети със социалноосигурителни фондове за събрани средства и извършени плащания” – 7 289 лв. и нетно намаление в размер на 4 788 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 2016 г. и прехвърлени по сметката на фонда през януари 2017 г., съответно постъпили суми по сметката на НОИ за ДОО в БНБ през декември 2017 г. и прехвърлени по сметка на фонда през януари 2018 г.

- сметка 4887 „Вземания от други дебитори местни лица приходно-разходна позиция” – в размер на 5 387 264 лв. и намаление 180 550 лв. Отчетени са начислени (+713 853) лв. и отписани (-894 403) лв. вземания. Отразени са и начислени и сторнирани провизии по сметка 4917 „Провизии за публични държавни вземания срещу местни лица приходно-разходна позиция” – (+180 550) лв.

- сметка 5231 „Разчети за лихви по придобити ДЦК” – намаление 927 552 лв., формирано от начислени лихви по ДЦК в размер на 7 671 775 лв. и получени лихви по ДЦК в размер на 8 599 327 лв.

В група **IV. Парични средства** е отразена наличността по банковата сметка на фонд ГВРС в БНБ в края на периода в размер на 12 177 587 лв. Остатъкът по банковата сметка на фонд ГВРС в началото на периода е 19 800 758 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. Отразен е и прираст и намаление в нетните активи от отчетния период в размер на 7 682 143 лв. – в резултат от отразените разходи и приходи от бюджетната дейност на НОИ, както следва: Отчетени разходи за периода в размер на (-407 946) лв. и отчетени приходи и трансфери – 8 090 089 лв.

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

В група **II. Краткосрочни задължения** е отчетено увеличение в размер на 1 713 лв. По статии, увеличението е разпределено както следва:

- *Други краткосрочни задължения* – 5 359 или отчетено е увеличение спрямо 2017 г. в размер на 1 713 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” 1 713 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 2016 г. възникналия разчет – задължение към централния бюджет в размер на 3 646 лв. е начислен по кредита на сметка 4651 „Разчети между централния бюджет и първостепенните разпоредители за поети осигурителни вноски и данъци”, а през месец януари 2017 г. е преведен към Централния бюджет, съответно през месец декември 2017 г. е начислен възникналия разчет в размер на 5 359 лв., който е преведен през януари 2018г.

В раздел В. Задбалансови пасиви.

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 ангажменти за разходи - потоци“ съгласно т. 36, Раздел V от указанията за попълване на макета на баланса. Възникналите ангажменти за разходи с незабавна реализация, отразени по дебитния оборот на сметка 9801 „Възникнали ангажменти за разходи с незабавна реализация” са в размер на 186 467 лв.

ГЛ. СЧЕТОВОДИТЕЛ:

РАДОСЛАВ ЩЕРБАКОВ

