



**РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**  
**НАЦИОНАЛЕН ОСИГУРИТЕЛЕН ИНСТИТУТ**

**Обяснителна записка към баланса на Националния осигурителен институт - ДОО**  
**към 31 март 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 31.03.2018 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 № 6/2008 г., ДДС № 14/2013 г. и ДДС № 03/27.03.2018 г. относно годишното счетоводно приключване и представяне на годишните отчети за касовото изпълнение, оборотните ведомости и друга отчетна информация за 2018 г.

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. Считано от 01.01.2018 г. със заповед на Управителя на НОИ № 1016-40-1322/28.12.2017 г. е утвърдена Счетоводна политика на НОИ за 2018 г.

Приходите и разходите на НОИ се формират на касова основа по параграфи и подпараграфи на Единната бюджетна класификация за съответната година 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".

Дълготрайните материални активи (ДМА) се признават за такива, когато са изпълнени следните условия: първо - отговаря на определението за ДМА, второ - стойността на актива може надеждно да се изчисли, трето - организацията очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива. Това е възможно и в случаите, когато един ДМА се състои от разграничими съставни части, които отговарят поотделно на критериите за признаване на ДМА. Съгласно утвърдената си Счетоводна политика, НОИ възприема 700 (седемстотин) лева без ДДС за стойностен праг на същественост, под който съответните новозакупени активи, независимо, че могат да се използват дългосрочно, се отчитат като текущ разход при предаването им в употреба и се завеждат аналитично по задбалансова сметка 9909 "Активи в употреба, изписани като разход", когато единичната им стойност е над 200 (двеста) лв. без ДДС като се допуска и завеждане под тази стойност в единични случаи. Компютърните конфигурации и други подобни взаимосвързани активи се признават за ДМА, когато стойността на цялата конфигурация надвишава 500 (петстотин) лв. без ДДС. В тези случаи съществените елементи (компютър и монитор) се завеждат като ДМА, независимо, че тяхната индивидуална стойност може да е под минималния праг. Текущо придобитите през годината активи със стойност под фиксирания праг на същественост се отчитат като краткотрайни материални активи (материални запаси). За нематериалните

дълготрайни активи в НОИ се прилагат същите прагове на същественост, с изключение на програмните продукти и лицензиите за програмни продукти, които се признават за дълготраен актив, независимо от цената на придобиване.

Дълготрайните материални активи, закупени от външен доставчик първоначално се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и разходите за привеждане на актива в подходящ за ползване вид. ДМА, получени в резултат на безвъзмездна сделка се завеждат по цена, предоставена от прехвърлителя или по справедлива цена, а при констатиране на излишъци в резултат на проведена инвентаризация, активите се оценяват по справедлива цена.

В случаи на вътрешно прехвърляне на активи (включително и материални запаси) се използва сметка 4500 “Вътрешни разчети”, която се приключва в края на годината със счетоводна сметка 1001 „Разполагаем капитал” в отчетна група „Бюджет“.

За да се спазят принципите на Закона за счетоводството за документална обоснованост на стопанските операции и точна информация за имущественото и финансово състояние на организацията, за вярно отразяване на оборотите по сметка 4500 “Вътрешни разчети” в ЦУ и ТП на НОИ при договори, съгласно които доставката е по ТП на НОИ, а плащането се извършва от ЦУ на НОИ, на база протоколите за получаване на активите и материалите от доставчиците в ТП на НОИ се издават актове за приемане на ДМА/складови разписки. Въз основа на тези протоколи активите и материалите се завеждат като чужди активи по задбалансови сметки. Балансовото завеждане на получените в ТП на НОИ активи и материали се извършва след получаване от ЦУ на НОИ на *протоколите за преместване на активи/складовите разписки за приемане/предаване на материални ценности*, тъй като в тези случаи доставката по ТП изпреварва плащането. След заплащане количеството се изписва от ЦУ на НОИ и се дебитираща сметка 4500 “Вътрешни разчети”, а при получаване на актовете/складовите разписки в ТП на НОИ със стойността на полученото количество следва да се кредитира сметка 4500 “Вътрешни разчети”.

В случаите на безвъзмездно прехвърляне на активи и пасиви между НОИ и други първостепенни разпоредители с бюджет се използват сметките от група 76 “Прехвърлени обособени активи и пасиви между държавата, общините и други сектори на икономиката”, а когато ДМА са предоставени на НОИ от други бюджетни организации за безвъзмездно ползване се спазват указанията дадени в т. 16.14 от ДДС № 20/14.12.2004 г. При предоставяне на ДМА за управление се прилагат разпоредбите на Закона за държавната собственост, Закона за общинската собственост и Правилника за прилагане на Закона за държавната собственост. Спазват се указанията, дадени в т. 16.13 от ДДС № 20/14.12.2004 г., когато ДМА са предоставени от НОИ на небюджетни организации или физически лица за безвъзмездно ползване.

Активите, които се изписват на разход при тяхното придобиване – земи (с изключение на прилежащите към сгради и съоръжения земи), инфраструктурни обекти, активи с историческа и художествена стойност, активи, предназначени за специални дейности по отбраната и сигурността и книги за библиотеки, едновременно с това се капитализират (признават балансово) в отчетна група (стопанска област) „Други сметки и дейности”.

Отчитането на прилежащите към сгради и съоръжения земи, които също се признават балансово при тяхното придобиване, е чрез сметка 2010 “Прилежащи към сгради и съоръжения земи”.

Инвентаризация на дълготрайните материалните и нематериалните активи, инфраструктурни обекти, както и преглед за обезценката на нефинансовите активи съгласно изискванията на т. 36.1. от ДДС № 20/14.12.2004 г. се извършва веднъж на две години, доколкото МФ не е определило по-кратък срок. Инвентаризация на други активи в употреба, изписани като разход и стоково-материалните запаси се извършва всяка година. Извършва се също така и инвентаризация на вземанията и задълженията, като се изпращат писма до контрагентите за потвърждение на вземанията/задълженията.

За резултатите от инвентаризациите са съставят описи, сравнителни ведомости и протоколи, въз основа на които са отразяват в баланса констатираните липси и излишъци. За резултатите от инвентаризацията се изготвят протоколи. Всички липси и брак на материални запаси и други балансови активи, независимо от причината се отчитат чрез съответните сметки от подгрупа 699 “Намаление на нетните активи от други събития”. Извършването на разходите и приходите от ликвидация на ДМА се подчиняват на общите правила за отчитане и приключване на сметките за приходи и разходи. Разходите се отразяват в сметките от гр. 60 “Разходи по икономически елементи”, а приходите в сметките от гр. 71 “Приходи от продажби на активи и услуги и доходи от дялови участия”.

Текущо през годината не се извършва приключване на приходните и разходните сметки със сметки 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ и 1201 „Изменение на нетните активи за периода“.

Възстановени приходи и разходи, включително и от предходни години, се отчитат в намаление на съответния параграф, по който първоначално са били отчетени.

За счетоводните документи в НОИ се спазва принципа на текущото начисляване. Разходи, отнасящи се за текущата година се начисляват за същата, дори когато разходно-оправдателния документ е издаден през следващата година.

През месец януари са сторнирани начислените към 31.12.2017 г. разходи за провизии на персонала по реда на СС 19 и т.19.7 от ДДС № 20/14.12.2004 г. по сметка 4230 “Провизии за бъдещи плащания към персонала“. Сторнирани са и начислените разходи за провизии за изплатени допълнителни възнаграждения (вкл. и припадащите се осигурителни вноски) през месец януари 2018 г., отнасящи се за 2017 г. През 2017 г за начислените по реда на т. 9 от ДДС № 01/23.01.2013 г. суми са взети съответните счетоводни записвания по сметка 4973 „Коректив за задължения към персонала - местни лица“ за възнагражденията и припадащите се осигурителни вноски съгласно т. 19.7.8 и т. 49.2 от указание на МФ ДДС № 20/14.12.2004 г. Сторнирани са начислените в сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица” разходи за 2017 г., платени през 2018 г. и начислените по сметка 4961 „Коректив за вземания от местни лица” вземания по фактури за 2017 г., приходите по които са постъпили през 2018 г.

Съгласно раздел V от ДДС № 14/30.12.2013 г. в баланса на НОИ към 31.12.2017 г. са отразени като коректив неусвоените суми от получени помощи и дарения от страната или от чужбина, отчетени текущо през годината като приход по сметките от подгрупа 74 „Помощи и дарения от страната и чужбина“, които през месец януари 2018 г. са сторнирани.

В баланса на Националния осигурителен институт за ДОО към 31.03.2018 г. са включени следните отчетни групи:

- “Бюджет” код 1000;
- „Сметки за средства от Европейския съюз“ код 2000;
- “Други сметки и дейности” код 3000.

В обхвата на групата “Бюджет” се включват активите, пасивите, приходите и разходите, произтичащи от бюджетната дейност.

За тази отчетна група НОИ изготвя баланс на:

Национален осигурителен институт - Държавно обществено осигуряване - код 5500;  
Национален осигурителен институт - Учителски пенсионен фонд (УчПФ) – 5591;  
Национален осигурителен институт - фонд "Гарантирани вземания на работници и служители" (ГВРС) – 5592

Групата на СЕС включва аналогично същите елементи, но финансирани по силата на оперативни програми (съгласно ДДС № 6/2008 г.), международни проекти и програми, други средства от Европейския съюз, съответно отчитащи се в посочената група.

Групата „Други сметки и дейности” включва капитализация на ДМА, изписани на разход в отчетна група “Бюджет”.

Всички второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ) в системата на НОИ изготвят самостоятелен баланс. Баланса на Националния осигурителен институт за ДОО към 31.03.2018 г. включва баланса 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, 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.**

**Сумата в актива на баланса в раздел А. Нефинансови активи е в размер на 74 920 007 лв., която се разпределя както следва:**

**Група I. Дълготрайни материални активи (ДМА) е с отчетна стойност 71 020 378 лв.**

В сравнение с предходния отчетен период ДМА имат намаление от 580 668 лв. Структурата на ДМА е както следва:

1. *Сгради* с отчетна стойност 56 615 006 лв. По този елемент от баланса се наблюдава намаление спрямо предходния период в размер на 215 449 лв., формирано от:

- начислени амортизации в размер на (-231 012 лв.);
- завишаване на стойността на сградата на ТП на НОИ - София град, бул. "Ал.Стамболийски" № 62-64 с извършени разходи за ремонт в размер на 13 535 лв.;
- помещение за обслужване на отоплителна инсталация ТП на НОИ - град Силистра - 2 027 лв.;

2. *Компютри, транспортни средства и оборудване* на обща стойност 6 711 293 лв., По този елемент от баланса се наблюдава намаление спрямо предходния период в размер на (-376 033 лв.), формирано основно от следните разходи:

- начислени амортизации в размер на (- 436 670 лв.);
- придобиване на вентилационна инсталация ТП на НОИ - град София, бул. "Ал.Стамболийски" № 62-64 - 2 броя - 17 175 лв.;
- придобиване на таванен климатик в ТП на НОИ - град София, бул. "Ал.Стамболийски" № 62-64 - 10 042 лв.;
- изграждане на система за управление на потока от клиента ТП на НОИ град Хасково - 35 724 лв.;

3. *Стопански инвентар и други ДМА* на стойност 299 959 лв., с ръст на увеличение спрямо 2017 г. – 12 734 лв., формирано от:

- начислени амортизации в размер на (- 8 537 лв.);
- изграждане на строителна ограда на незастроен терен в ТП на НОИ град Русе - 21 271 лв.;

4. *ДМА в процес на придобиване* – 38 084 лв., с намаление спрямо предходния период в размер на (-1920 лв.), формирано от активи, приключили процеса по придобиване.

5. *Земи, гори и трайни насаждения на стойност 7 356 036 лв.*, без изменение спрямо предходния отчетен период.

В група **II. Нематериални дълготрайни активи** са отчетени 3 183 872 лв., с намаление спрямо предходния период от (- 79 470 лв.), формирано от:

- начислени амортизации в размер на (- 207 744 лв.);
- закупени лицензи за софтуер 021-05339-OfficeStd SNGL LinSAPk MVL в ЦУ на НОИ-200 бр. на стойност от 84 874 лв.;
- закупени лицензи за софтуер FUD-00956 CISDataCtr SNGL LinSAPk MVL 2Proc в ЦУ на НОИ-5 бр. на стойност от 43 400 лв.;

В група **III. Краткотрайни материални активи** са отчетени 715 756 лв. Намалението спрямо предходния период е в размер на 106 013 лв. и се дължи основно на изписани в употреба краткотрайни материални активи, горива, канцеларски материали и консумативи, хартия, консумативи и резервни части за хардуер и др. Материалните запаси се завеждат по доставна стойност, а отписването на стоково-материалните запаси при тяхното потребление се извършва по метода на средно-претеглената стойност. Спазени са изискванията, съгласно указания ДДС № 20/14.12.2004 г. на МФ, активите в употреба под прага на същественост да не се водят в баланса, като за целите на отчетността, същите се отразяват задбалансово.

**В раздел Б. Финансови активи в баланса са в размер на 137 315 628 лв. и се формират от четири групи на раздела.**

Първата отчетна група **I. Дялове, акции и други ценни книжа** е в размер на 61 352 000 лв. В тази отчетна група се отчита дяловото участие на НОИ в търговски дружества с държавно участие. Търговското дружество, в което НОИ има участие е „Профилактика рехабилитация и отдих“ ЕАД (ПРО ЕАД). Правата на Едноличен собственик на капитала се упражняват от Надзорния съвет на НОИ. През месец януари е изпратено писмо № 1029-40-3452/01.02.2018 г. до ПРО ЕАД и в отговор е получена информация от дружеството. На тази база в баланса на НОИ към 31.12.2017 г. бе отразена приблизителната отчетна стойност на собствения капитал на дружеството. В проследствие към 31.03.2018 г. е отразена корегирана при окончателната заверка на отчетите на дружеството отчетна стойност на собствения капитал на дружеството в размер на 61 352 000 лв., като е намалено салдото на сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“.

Стойността на собствения капитал, е уточнена след заверен годишен финансов отчет за 2017 г. на дружеството.

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

Отчетените средства в третата отчетна група **III. Други вземания** са в размер на 41 472 457 лв., или нетно намаление спрямо предходния период от (-3 899 282 лв.), както следва:

*Публични държавни/общински вземания* – Вземания по наказателни постановления отразени в сметка 4301 „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции” и са в размер на 644 616 лв., като е отчетено намаление спрямо предходната година в размер на (-335 882 лв.). Към 31.03.2018 г. размерът на събираните от НОИ вземания по наказателни постановления е 56 128 лв.

*Вземания от клиенти* – 19 739 лв., или нетно увеличение в размер на 8 074 лв., спрямо предходния отчетен период. В увеличението на баланса са отразени начислените и постъпилите вземания от клиенти, отчетени по сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната” и начислените и сторнирани корективи за вземания от клиенти, отчетени по сметка 4961 „Коректив за вземания от местни лица“.

*Предоставени аванси* не са налице, като има намаление в размер на (-38 879 лв.). Намалението на средствата, отчетени от ЦУ и ТП на НОИ представлява закрити аванси, платени по сключени договори с доставчици, както и платени към 31.03.2018 г. аванси за разходи, съгласно ДДС № 3/2009 г.

*Подотчетни лица* – предоставени аванси, отчетени по сметка 4261 “Вземания от подотчетни местни лица” в размер на 4 768 лв.

*Други вземания* – 40 803 334 лв. или намаление в размер на (-3 537 363 лв.), което се формира както следва:

1. Във връзка с промените по т. 2, ал. 2, чл. 20 от Кодекса за социално осигуряване (обн. ДВ 106 от 2013 г. в сила от 01.01.2014 г.), касаещи вземанията, установени с разпореждания по ревизионни актове и изключването им от обхвата на средствата, отчитатани като приход по бюджета на НОИ, движението на средствата по вземания, установени с разпореждания по ревизионни актове се отчитат като “възстановен разход” за съответния фонд, от който е изплатено обезщетението.

Вземанията от главници по разкрити надвзети пенсии са отразени в сметка 4279 „Вземания за възстановяване на пенсии”. Към 31.03.2018 г. остатъкът от начислени и несъбрани главници по надвзети пенсии е 3 328 172 лв., като размера на главниците за събиране от НОИ е 1 038 523 лв. Вземанията по надвзети социални плащания за неправомерно получени обезщетения за безработица и временна неработоспособност са отразени в сметка 4287 „Вземания за възстановяване на помощи и други трансфери към домакинства - местни лица” и са в размер на 4 176 003 лв., от тях главници за събиране от НОИ в размер на 944 888 лв. (Таблица 1). В същите счетоводни сметки са отразени и предадените за събиране от НАП вземания по главници, като за целта е въведена допълнителна аналитичност „вземания“, чрез която са диференцирани на вземания, събирани от НОИ и вземания, събирани от НАП. Вземанията, предадени за събиране от НАП са в размер 6 109 251 лв., в т. ч. надвзетите пенсии – 2 289 649 лв., наказателни постановления – 588 487 лв., обезщетения за безработица и обезщетения за временна неработоспособност – 3 231 115 лв. (Таблица 2).

Таблица 1

**Вземания от главници, събирани от НОИ**

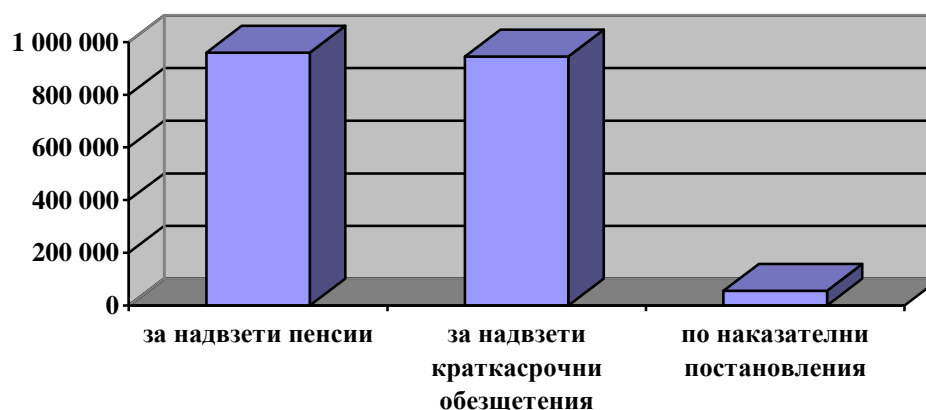
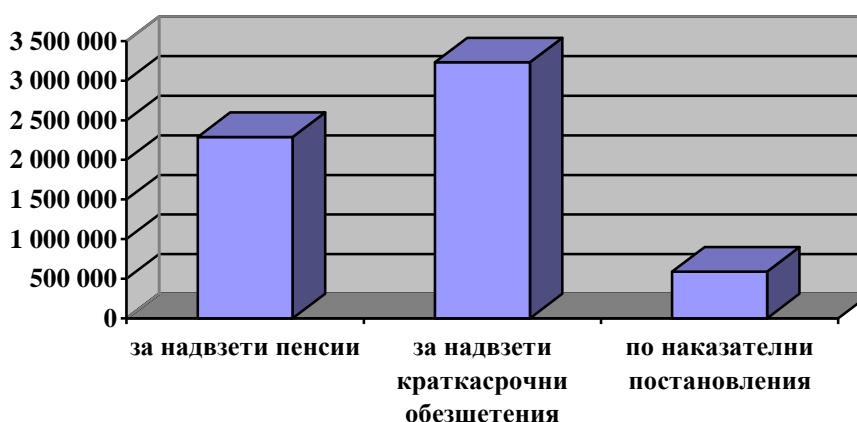


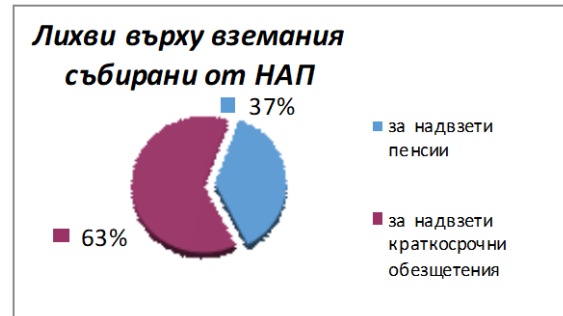
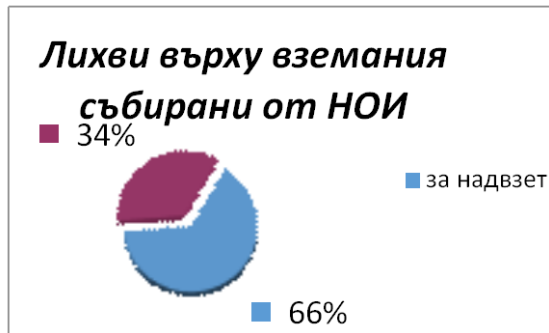
Таблица 2

**Вземания от главници, събирани от НАП**



2. Лихвите върху вземанията на НОИ са отразени в сметка 4871 „Начислени лихви върху други вземания от местни лица” и са в размер 8 801 565 лв. От тях за

събиране от НОИ са 1 476 862 лв. (лихви по краткосрочни вземания – 509 109 лв.; лихви по надвзети пенсии – 967 753 лв.) и предадените за събиране от НАП са 7 324 703 лв. (лихви по краткосрочни вземания – 4 619 998 лв.; лихви по надвзети пенсии – 2 704 705 лв.).



3. В размера на вземанията в баланса на НОИ по сметка 4887 "Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)" са включени вземания по § 9 от ПЗР на КСО в размер на 965 628 лв., вземания по кредитни известия в размер на 20 911 лв., вземания по надвзети пенсии по изпълнителни дела в размер на 143 085 лв., както и вземания по съставени ревизионни актове на прекратени осигурители във връзка с извършени разходи за окомплектоване на архивна документация - за приемане и съхранение на разплащателните им ведомости в размер на 17 751 лв. (10 753 лв. - събирани от НОИ и 6 998 лв. - събирани от НАП).

4. За отчитане на средствата за безработица, изплатени съгласно изискванията на съответните международни спогодби чрез търговските банки в страната се ползва разчетната сметка 4858 "Други вземания от други държави (финансиращи позиции)". Размерът на тези средства към 31.12.2018 г. е 5 153 лв.

5. Вземанията от служители на НОИ към 31.03.2018 г. са 1 509 лв.

6. В размера на другите вземания се включват и дължимите осигурителни вноски за ДОО от НЗОК, чиято стойност е 440 079 лв. намалени с размера на дължимите от НОИ осигурителни вноски за ДОО на наети лица по програми „Временна заетост” и лица по извънтрудови правоотношения за месец декември 2017 г., платени през месец януари 2018 г.

7. Сметка 4655 „Разчети между централния бюджет и социалноосигурителни фондове за поети осигурителни вноски”. По сметката текущо се отразяват разчетите с Министерство на финансите за осигурителни вноски за бюджетни разпоредители на централизирано разплащане за ДОО. Към 31.03.2018 г. е формирано вземане на НОИ от централния бюджет в размер на 3 498 763 лв.

8. Сметка 5081 „Левови преводи между сметки на бюджетни организации в процес на сепарация към края на периода” – 19 404 714 лв. По сметката се отразяват сумите на път в края на периода от ТП на НОИ и НАП.

В група **IV. Парични средства** е отразена наличността по левови и валутни бюджетни сметки на НОИ в края на периода, която е в размер на 34 491 171 лв. Същата представлява наличност по каса, както и по левови и валутни сметки. По силата на Европейски регламенти и международни договори изплащането на част от пенсиите, отпуснати по българското законодателство, се извършва чрез осигурителните институти на Германия, Украйна, Молдова, Русия и Турция, а в останалите случаи се насочват директно

по банковите сметки на правоимащите лица. Сумите, получени за пенсии от горепосочените осигурителни институти (без Турция) се изплащат от бюджетната ни сметка в БНБ, когато правоимащите лица са декларирали левови банкови сметки, а в случаите на посочени банкови сметки в евро, преводите се реализират чрез УниКредит Булбанк. Левовата равностойност на остатъка по валутните сметки в края на периода в размер на 604 932 лв. е отразена в баланса в сметка 5014 „Текущи банкови сметки във валута”. В НОИ е възприета счетоводна политика за ежемесечна преоценка на валутните средства по банковите сметки, като положителните и отрицателни преоценки се отразяват в кредита и дебита на сметка 7804 „Преоценки на финансови активи (финансиращи позиции)”.

В раздел **В. Задбалансови активи** в отчетна група “Бюджети и бюджетни сметки” е отразена сумата от 9 469 118 лв. Отчетените средства представляват получени и възстановени банкови гаранции, учредени по повод изпълнението на договорни ангажименти, обвързани с бюджетни средства, чужди ДМА и материални запаси, краткотрайни активи в употреба с характер на ДМА, подлежащи на задбалансово отчитане и активи със стойност под прага на същественост. Увеличението спрямо предходния период е в размер на 13 359 лв. и основно е формирано от предоставени банкови гаранции, осигуряващи изпълнението на сключени договори от НОИ.

По сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“ са отписани, поради връщане чужди активи – Настолен GSM апарат FC и GSM GATEWAY Ecotel ISDN 2-120 на обща стойност 6 769 лв. в ТП на НОИ – гр. Благоевград

## **II. ПАСИВ НА БАЛАНСА.**

В раздел **А. Капитал в бюджетните предприятия** на ред Разполагаем капитал е отразена сума в размер на 141 087 002 лв. Отразен е и прираст и намаление в нетните активи през отчетния период в размер на 64 430 720 лв.

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

В група **I. Дългосрочни задължения** няма отчетени стойности.

В група **II. Краткосрочни задължения** са отчетени средства в размер на 6 131 292 лв., като е формирано намаление от 34 527 302 лв. по статии, същото е разпределено както следва:

1. *Задължения към доставчици* – 15 466 лв. или нетно намаление в размер на (-426 847 лв.). Средствата са отчетени от администрацията на НОИ и второстепенните разпоредите с бюджет. Същите са формирани от налични към 31.12.2017 г. фактури за доставка на гориво за служебните автомобили на НОИ по договор № 1005-40-8/17.01.2017 г. с „Петрол” АД в размер на 15 466 лв. Сторнирани са начислени корективи за задължения по фактури за топлоенергия, ел.енергия, вода, телефонни разходи, разходи за услуги по договори в размер на 433 127 лв.

2. *Задължения за пенсии, помощи, стипендии, субсидии* – 304 291 лв. или намаление спрямо предходния отчетен период в размер на (-32 100 101 лв.). През месец януари 2018 г. са изплатени средствата към правоимащите лица за обезщетенията и помощите за безработица за м. декември, които към 31.12.2017 г. са начислени по сметка 4281 „Задължения за помощи и други трансфери към домакинства - местни лица-Безработица”.

3. *Задължения за данъци, мита и такси* в размер на 98 114 лв. или намаление спрямо предходния период с (-108 653 лв.). лв. Сумата се формирана от начислен данък добавена стойност за месец декември 2017 г., платен през месец януари 2018 г. и начислен данък добавена стойност през месец декември 2016 г., но платен през месец януари 2017 г. В



тази статия на баланса са отчетени и разчетите на ЦУ и ТП на НОИ във връзка с начислените и платени средства за данък върху приходите на бюджетните организации и данък върху разходите, съгласно ЗКПО.

4. *Задължения за осигурителни вноски* в размер на 421 417 лв. или увеличение спрямо предходната година с 421 052 лв.

5. *Задължения към персонала* в размер на 31 112 лв., или намаление спрямо предходния период с (-1 960 799 лв.). лв. Основно формираното намаление в размер на (-1 980 336 лв.) е в резултат на сторнирани през месец януари 2018 г. начислени разходи за допълнителни възнаграждения за постигнати резултати (ДВПР) за четвърто тримесечие на 2017 г., включително и припадащите се осигурителни вноски. Възнагражденията са изплатени през месец януари 2018 г. Сумата включва и увеличение в размер на 19 537 лв. от начислени възнаграждения на наети лица по програми „Временна заетост” и лица по извънтрудови правоотношения за месец декември 2017 г., платени през месец януари 2018 г. и начислени възнаграждения през месец декември 2017 г., но платени през месец януари 2018 г. отчетени по сметка 4211 „Задължения към работници, служители и друг персонал - местни лица“.

6. *Други краткосрочни задължения* в размер на 5 260 892 лв. или намаление спрямо предходния период с 351 351 лв. Сумата във финансовия отчет на НОИ за други краткосрочни задължения се формира от салдата по следните счетоводни сметки:

- 4675 „Разчети със социалноосигурителни фондове“ - за събрани средства и извършени плащания 3 946 529 лв. По сметка 4675 са отразени събраните от НАП суми от осигурителни вноски за УчПФ и ГВРС, постъпили по сметката на НОИ за ДОО в БНБ през месец декември 2017 г. и прехвърлени по сметките на УчПФ и ГВРС през януари 2018 г., съответно постъпилите суми по сметката на НОИ за ДОО в БНБ през месец декември 2016 г. и прехвърлени по сметките на УчПФ и ГВРС през месец януари 2017 г.

- 4685 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на социалноосигурителни фондове за постъпили и разходвани средства“ – 222 444 лв. или формирано увеличение със 15 053 лв. Тази сума се формира от извършени разходи по международен проект „Социални агенции за бъдеща Европа” (SAFE) финансиран от Европейската комисия.

- 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ – 763 240 лв. В тази сметка са отразени задължения на НОИ към клиенти от внесени парични гаранции, осигуряващи изпълнението на сключени договори от НОИ към 31.12.2018 г.

- 4854 „Други задължения към други държави (финансиращи позиции)” – 293 800 лв. За отчитане на средствата за пенсии, получени от други държави и изплатени съгласно изискванията на съответните международни спогодби чрез търговските банки в страната се ползва разчетната сметка 4854.

- 4897 „Задължения към други кредитори - местни лица“ – 34 879 лв.;

**В група III. Провизии и приходи за бъдещи периоди** – намаление в размер на (-651 461 лв.). Средствата представляват сторнирани през януари 2018 г. начислени през декември 2017 г. неизползвани отпуски на персонала за 2017 г., в едно с полагащите се осигурителни вноски за сметка на работодателя съгласно т. 19.7. от ДДС № 20/2004 г.

**В раздел В. Задбалансови пасиви от пасива на баланса в отчетна група “Бюджет” е отразена сумата от 14 347 680 лв.**

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. Средствата, отчетени в този раздел от пасива представляват наличните в края на периода средства по сключени договори с доставчици на стоки и услуги, преди да е извършена доставката или услугата. Поетите по сключени договори ангажименти през 2018 г. са в размер на 2 829

733 лв., отразени по кредитния оборот на сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи – наличности”, а реализираните ангажменти, отразени по дебитния оборот са в размер на 2 882 409 лв. 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 342 931 672 лв., основна част от които са изплатени краткосрочни обезщетения. Извършените корекции по поети ангажменти по сключени договори са отразени по дебитния и кредитния обороти на сметка 9808 „Корекции в обема/стойността на поетите ангажменти за разходи” са в размер на 521 646 лв. Анулираните ангажменти, отразени по сметка 9809 „Анулиране (канцелиране) на поети ангажменти за разходи” са в размер на 180 445 лв.

## **ОТЧЕТНА ГРУПА „СМЕТКИ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ”**

В стопанска област „Сметки за средства от Европейския съюз“ са отразени извършените разходи по проект в който НОИ участва като партньор в международен консорциум „Социални агенции за бъдеща Европа” (SAFE) съставен от 13 държави и финансиран от Европейската комисия.

### **I. АКТИВ НА БАЛАНСА**

В раздел **Б. Финансови активи** в баланса е записана сумата от 222 444 лв. или увеличение спрямо предходния период, както следва:

*Други вземания* – увеличение в размер на 222 444 лв., отчетено по сметка 4685 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на социалноосигурителни фондове за постъпили и разходвани средства“ формирано от извършени разходи по международен проект „Социални агенции за бъдеща Европа” (SAFE), финансиран от Европейската комисия.

### **II. ПАСИВ НА БАЛАНСА**

В раздел **А. Капитал в бюджетните предприятия** на ред Разполагаем капитал е отразена сума в размер на 13 300 лв. Формираният прираст/намаление в нетните активи от отчетния период е в размер на 222 444 лв. - размерът на отразените разходи и приходи в стопанска област „Сметки за средства от Европейския съюз“ на НОИ е както следва: Отчетени разходи за периода в размер на (-165 900) лв. и отчетени приходи и трансфери в размер на 56 544 лв.

В раздел **Б. Пасиви и приходи за бъдещи периоди** – няма отчетени средства.

В раздел **В. Задбалансови пасиви** в отчетна група СЕС няма налични ангажменти към края на отчетния период. Към 31.03.2018 г. са реализирани поетите ангажменти по договори, свързани с проекти по ОПАК и международни проекти в размер на 34 996 лв. 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 3 564 лв.

## **ОТЧЕТНА ГРУПА “ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ”**

За отчитане на разходите за придобиване на активи, които се изписват на разход при тяхното придобиване – земи (с изключение на прилежащите към сгради и съоразения земи), инфраструктурни обекти, активи с историческа и художествена стойност, активи предназначени за специални дейности по отбраната и сигурността и книги за библиотеки се използват сметките от подгрупа 607 “Наеми и разходи за инфраструктурни обекти, земя и други активи и активи с художествена и историческа

стойност”. Спазено е изискването за балансовото признаване (капитализиране) на изписаните като текущ разход дълготрайни активи в сметки от група 22 “Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област) ”Други сметки и дейности”.

#### **I. АКТИВ НА БАЛАНСА**

Сумата в актива на баланса раздел **А. Нефинансови активи** е в размер на 1 180 729 лв. Отчетено е намаление спрямо предходната година с (-12 435 лв.). Същите представляват начислена амортизация на инфраструктурни обекти.

В група I. Дълготрайни материални активи - промяна в размера на отчетените активи на 1 180 729 лв., чиято стойност в предходната година е била в размер на 1 193 1644 лв.

#### **II. ПАСИВ НА БАЛАНСА**

В раздел **А. Капитал в бюджетните предприятия** на ред Разполагаем капитал не е отразена сума. Сумата на пасива на баланса е 1 180 729 лв.

**ГЛАВЕН СЧЕТОВОДИТЕЛ:**

**РАДОСЛАВ ЩЕРБАКОВ**

**РЪКОВОДИТЕЛ:**

**ИВАЙЛО ИВАНОВ**