



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
НАЦИОНАЛЕН ОСИГУРИТЕЛЕН ИНСТИТУТ

Обяснителна записка към баланса на Националния осигурителен институт - ДОО
към 30 юни 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 30.06.2018 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., 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 и ДДС № 04/25.06.2018 г. относно изготвянето и представянето на тримесечните отчети за касовото изпълнение, на оборотните ведомости и друга отчетна информация към 30.06.2018 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. 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 30.06.2018 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 30.06.2018 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 71 953 073 лв., която се разпределя както следва:

Група I. Дълготрайни материални активи (ДМА) е с отчетна стойност 68 041 226 лв.

В сравнение с предходния отчетен период ДМА имат намаление от (-1 272 433) лв. Структурата на ДМА е както следва:

1. *Сгради* с отчетна стойност 55 857 406 лв. По този елемент от баланса се наблюдава намаление спрямо предходния период в размер на (- 622 109) лв., формирано от:

- начислени амортизации в размер на (-637 671 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 4 529 884 лв. По този елемент от баланса се наблюдава намаление спрямо предходния период в размер на (-654 410 лв.), формирано основно от следните разходи:

- начислени амортизации в размер на (- 894 190 лв.);
- придобиване на вентилационна инсталация ТП на НОИ - град София, бул. "Ал.Стамболийски" № 62-64 - 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.;
- разширение на системата за контрол на достъпа и на работното време в сградата на ООА при ТП на НОИ - град Враца - 7 188 лв.;
- хардуерни ТС - ЦУ на НОИ - 96 686 лв.;
- система за управление на потока в ТП на НОИ София-град - 58 752 лв.;
- разширяване на система за видеонаблюдение в ТП на НОИ - град Благоевград и град Бургас - 1 590 лв.;
- отписани активи (-2 304) лв.

3. *Стопански инвентар и други ДМА* на стойност 259 814 лв., с ръст на увеличение спрямо 2017 г. – 6 007 лв., формирано от:

- начислени амортизации в размер на (-15 264 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. *Земни, гори и трайни насаждения на стойност 7 356 036 лв.*, без изменение спрямо предходния отчетен период.

В група **II. Нематериални дълготрайни активи** са отчетени 3 238 499 лв., с намаление спрямо предходния период от (-24 843 лв.), формирано от:

- начислени амортизации в размер на (- 430 654 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.;
- софтуерен лиценз за система за управление потока от клиенти - 9 048 лв.;
- базов софтуер - 148 572 лв.;
- софтуерни ТС - ЦУ на НОИ - 119 917 лв.

В група **III. Краткотрайни материални активи** са отчетени 673 348 лв. Намалението спрямо предходния период е в размер на (-148 422) 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 202 347 642 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 30.06.2018 г. е отразена коригирана 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 48 552 474 лв., или нетно увеличение спрямо предходния период от 3 180 735 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 643 278 лв., като е отчетено намаление спрямо предходната година в размер на (-22 815 лв.). Към 30.06.2018 г. размерът на събираните от НОИ вземания по наказателни постановления е 58 532 лв.

Вземания от клиенти – 4 409 лв., или нетно намаление в размер на (-7 257) 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 – 72 602 лв., като има увеличение в размер на 33 723 лв.

Подотчетни лица – предоставени аванси, отчетени по сметка 4261 “Вземания от подотчетни местни лица” в размер на 19 632 лв.

Други вземания – 47 812 553 лв. или увеличение в размер на 3 471 856 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 30.06.2018 г. остатъкът от начислени и несъбрани главници по надвзети пенсии е 3 196 071 лв., като размера на главниците за събиране от НОИ е 974 042 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 4 235 870 лв., от тях главници за събиране от НОИ в размер на 1 017 641 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 6 025 002 лв., в т. ч. надвзетите пенсии – 2 222 028 лв., наказателни постановления – 584 746 лв., обезщетения за безработица и обезщетения за временна неработоспособност – 3 218 228 лв. (Таблица 2).

Таблица 1

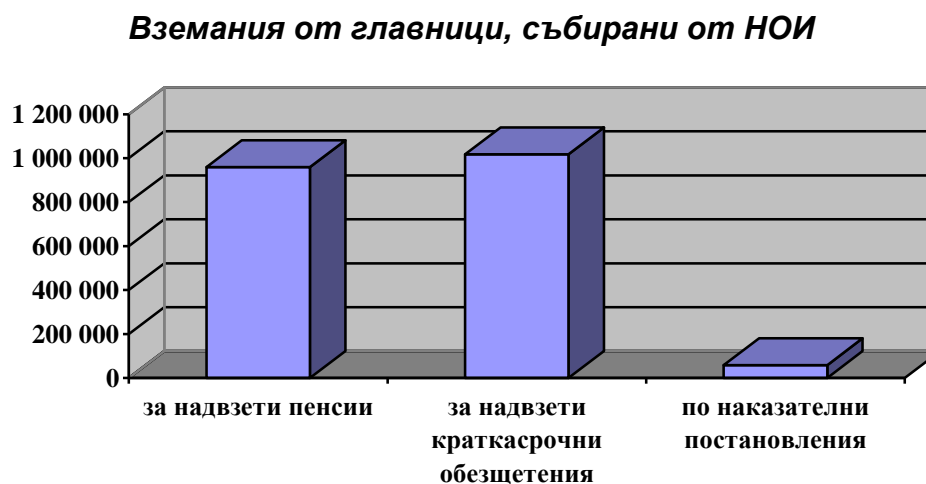
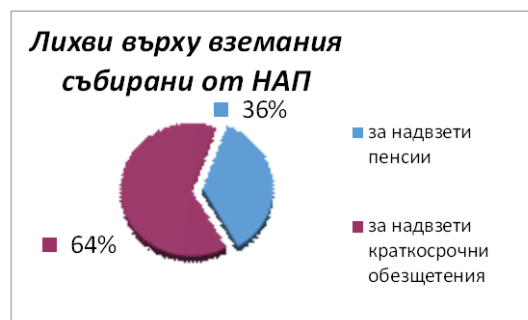
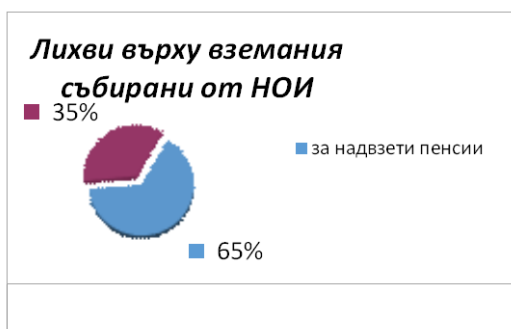


Таблица 2



2. Лихвите върху вземанията на НОИ са отразени в сметка 4871 „Начислени лихви върху други вземания от местни лица” и са в размер 8 698 988 лв. От тях за събиране от НОИ са 1 447 036 лв. (лихви по краткосрочни вземания – 504 074 лв.; лихви по надвзети пенсии – 942 962 лв.) и предадените за събиране от НАП са 7 251 952 лв. (лихви по краткосрочни вземания – 4 632 704 лв.; лихви по надвзети пенсии – 2 619 248 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 544 720 лв., вземания по кредитни известия в размер на 21 508 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 вестимости 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 30.06.2018 г. е 5 153 лв.

5. В размера на другите вземания се включват и дължимите осигурителни вноски за ДОО от НЗОК, чиято стойност е 439 746 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.

6. 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 30.06.2018 г. е формирано вземане на НОИ от централния бюджет в размер на 9 125 226 лв.

7. Сметка 5081 „Левови преводи между сметки на бюджетни организации в процес на сетълмент към края на периода” – 21 382 937 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 92 443 168 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 84 068 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 9 513 522 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 предходният период е в размер на 57 763 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 7 788 лв.

II. ПАСИВ НА БАЛАНСА.

В раздел **А. Капитал в бюджетните предприятия** на ред Разполагам капитал е отразена сума в размер на 141 087 002 лв. Отразено е и изменение в нетните активи през отчетния период в размер на (-1 700 768 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 6 279 330 лв., като е формирано намаление от (-34 379 264) лв. по статии, същото е разпределено както следва:

1. *Задължения към доставчици* – 17 763 лв. или нетно намаление в размер на (-424 550 лв.). Средствата са отчетени от администрацията на НОИ и второстепенните разпоредите с бюджет. Същите в основната си част са формирани от налични към 30.06.2018 г. фактури за доставка на гориво за служебните автомобили на НОИ по договор № 1005-40-8/17.01.2017 г. с „Петрол” АД. 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* – 1 960 лв. или намаление спрямо предходния отчетен период в размер на (-32 402 433) 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 132 069 лв. или намаление спрямо предходния период с (-74 698) лв. Сумата се формира 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 425 678 лв. или увеличение спрямо предходната година с 425 312 лв.

5. *Задължения към персонала* в размер на 29 819 лв., или намаление спрямо предходния период с (-1 962 092) 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 18 244 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“.

б. *Други краткосрочни задължения* в размер на 5 671 440 лв. или увеличение спрямо предходния период с 59 197 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 4 335 170 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“ – 222 061 лв. или формирано увеличение със 14 670 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“ – 760 659 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)” – 284 887 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“ – 68 663 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 12 863 003 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 3 687 446 лв., отразени по кредитния оборот на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности”, а реализираните ангажименти, отразени по дебитния оборот са в размер на 5 224 799 лв. Възникналите ангажименти за разходи с незабавна реализация, отразени по дебитния оборот на сметка 9801 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация” са в размер на 742 036 458 лв., основна част от които са изплатени краткосрочни обезщетения. Извършените корекции по поети ангажименти по сключени договори са отразени по дебитния и кредитния обороти на сметка 9808 „Корекции в обема/стойността на поетите ангажименти за разходи” са в размер на 542 562 лв. Анулираните ангажименти, отразени по сметка 9809 „Анулиране (канцелиране) на поети ангажименти 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 222 061 лв. или увеличение спрямо предходния период, както следва:

Други вземания – увеличение в размер на 222 061 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 222 061 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 (-41 485) лв. и отчетени приходи и трансфери в размер на 263 545 лв.

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

В раздел **В. Задбалансови пасиви** в отчетна група СЕС няма налични ангажименти към края на отчетния период. Към 30.06.2018 г. са реализирани поетите ангажименти по договори, свързани с международни проекти в размер на 38 560 лв. Възникналите ангажименти за разходи с незабавна реализация, отразени по дебитния оборот на сметка 9801 „Възникнали ангажименти 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 1 103 436 лв. Отчетено е намаление спрямо предходната година с (-46 489 лв.). Същите представляват начислена амортизация на инфраструктурни обекти.

В група I. Дълготрайни материални активи - промяна в размера на отчетените активи на 1 103 436 лв., чиято стойност в предходната година е била в размер на 1 149 925 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 1 103 436 лв.

ГЛАВЕН СЧЕТОВОДИТЕЛ:

РАДОСЛАВ ЩЕРБАКОВ

РЪКОВОДИТЕЛ:

ВЕСЕЛА КАРАИВАНОВА-НАЧЕВА