



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ НАЦИОНАЛЕН ОСИГУРИТЕЛЕН ИНСТИТУТ

Обяснителна записка към баланса на Националния осигурителен институт - УчПФ към 30 септември 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 30.09.2018 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 № 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 № 06/27.09.2018 г. относно изготвянето и представянето на тримесечните отчети за касовото изпълнение, на оборотните ведомости и друга отчетна информация към 30.09.2018 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.

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

Счетоводните документи в НОИ се осчетоводяват при спазване принципа на текущото начисляване. Разходи, отнасящи се за текущата година се начисляват за същата, дори когато разходно-оправдателния документ е издаден през следващата година.

Освен фондовете на ДОО, НОИ администрира и дейността на Учителския пенсионен фонд (УчПФ). Приходите на този фонд се събират от НАП, а НОИ извършва разходите на фонда. За тяхното осчетоводяване са открити отделни счетоводни сметки. За сметките на УчПФ се прилага отделен код 5591 вместо кода на НОИ 5500, при което за този фонд се изготвя отделен касов отчет и отделна оборотна ведомост.

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

От **01.01.2014 г.** е прекратено обслужването от банките (без БНБ) на кодове в СЕБРА със структура **745 xxx xxx-x и са закрити сметки 7445 на УчПФ** на ТП на НОИ. Средствата за изплащане на пенсии от УчПФ от 01.01.2014 г. се превеждат от кодове за плащане в СЕБРА на пенсиите по ДОО. Изразходването на средствата на УчПФ в ТП на НОИ се отразява чрез съответни счетоводни сметки. С част от временно свободните средства от този фонд в ЦУ се закупуват държавни ценни книжа или се влагат на депозит в БНБ на основание § 22, ал. 4 от Преходните и заключителни разпоредби на КСО и чл. 28 от КСО. Утвърдени са Вътрешни правила за инвестиране на временно свободните парични средства на Учителския пенсионен фонд. При отчитането на касовите потоци,

произтичащи от придобиването и реализирането на държавни ценни книжа се спазват изискванията на т. 7.19 от ДДС № 20/14.12.2004 г.

В баланса на Националния осигурителен институт - УчПФ към 30.09.2018 г. е включена отчетна група "Бюджет" код 1000. В обхвата на групата "Бюджет" се включват активите, пасивите, приходите и разходите, произтичащи от дейността на УчПФ.

Балансът на НОИ за УчПФ към 30.09.2018 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 537 736 255 лв., формирана от четири групи на раздела.

Първата отчетна група **I. Дялове, акции и други ценни книжа** е в размер на 443 949 855 лв. или намаление спрямо предходния период в размер на 55 792 479 лв. Реализираното намаление е формирано от падежирали ДЦК през отчетния период. В сметки 5213 „Придобити дългосрочни държавни ценни книжа” и 5211 Придобити краткосрочни държавни ценни книжа” с отразена стойността на притежаваните ДЦК в лева и валута към 30.09.2018 г. по номинал. В тази отчетна група следва да се отчитат закупените дългосрочни и краткосрочни левови и валутни ДЦК. Към 30.09.2018 г. не са закупени такива.

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 6 159 546 лв., или нетно намаление спрямо предходния период от 5 119 401 лв., както следва:

Други вземания – По това перо от баланса е формирано намаление в размер на 5 119 401 лв.

- сметка 4655 „Разчети между централния бюджет и социалноосигурителни фондове за поети осигурителни вноски“ – намаление 281 421 лв. По сметката текущо се отразяват разчетите с Министерство на финансите за осигурителни вноски за бюджетни разпоредители на централизирано разплащане за УчПФ. Задължението за 2017 г. на централния бюджет към УчПФ за годишно разчитане в размер на 281 421 лв. МФ – дирекция „Държавно съкровище“ е превело по банковата сметка на УчПФ в срок до 31.03.2018 г.

- сметка 4675 „Разчети със социалноосигурителни фондове за събрани средства и извършени плащания” – 3 437 471 лв. или намаление 835 297 лв., формирано от събраните от НАП суми от осигурителни вноски за УчПФ и постъпили по сметката на НОИ за ДОО в БНБ през м. декември 2017 г. и прехвърлени по сметката на УчПФ през м. януари 2018 г., съответно постъпилите суми по сметката на НОИ за ДОО в БНБ през м. септември 2018 г. и прехвърлени по сметката на УчПФ през м. октомври 2018 г.

- сметка 5231 „Разчети за лихви по придобити ДЦК” – 2 722 075 лв. или намаление 4 002 683 лв., формирано от начислени лихви по ДЦК - 9 832 000 лв. и получени лихви по ДЦК - 13 834 683 лв.

В група **IV. Парични средства** е отразена наличността по банковата сметка на НОИ за УчПФ в БНБ в края на периода в размер на 87 626 854 лв., включваща остатъка по банковата сметка в размер на 7 626 854 лв. и депозити в лева 80 000 000 лв. Остатъкът по банковата сметка на НОИ за УчПФ в началото на периода е 6 101 208 лв..

II. Пасив на баланса

В раздел **А. Капитал в бюджетните предприятия** на ред Разполагаем капитал е отразена сума в размер на 385 627 198 лв. Отразено е изменение в нетните активи от отчетния период в размер на 20 579 888 лв. – в резултат от отразените разходи и приходи от бюджетната дейност на НОИ, както следва: Отчетени разходи за периода в размер на 26 045 605 лв. и отчетени приходи в размер на 46 625 493 лв.

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

В група II. Краткосрочни задължения са отчетени средства в размер на 33 878 лв., като същата е разпределена както следва:

- *Други краткосрочни задължения* – 33 878 лв. или увеличение спрямо 2017 г. в размер на 33 878 лв.

Сумата в отчета на НОИ - УчПФ за други краткосрочни задължения се формира от салдото по сметка 4655 „Разчети между централния бюджет и социалноосигурителни фондове за поети осигурителни вноски” – 33 878 лв. По сметката текущо през 2018 г. са отразени разчетите с Министерство на финансите за осигурителни вноски за бюджетни разпоредители на централизирано заплащане за УчПФ (с приходите от осигурителни вноски от бюджетни организации за месец септември).

ГЛ. СЧЕТОВОДИТЕЛ:

ДИМИТЪР НЕДЯЛКОВ

РЪКОВОДИТЕЛ:

ИВАЙЛО ИВАНОВ