



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
НАЦИОНАЛЕН ОСИГУРИТЕЛЕН ИНСТИТУТ



**ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА ОТНОСНО КАСОВОТО ИЗПЪЛНЕНИЕ НА
ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ ПО БЮДЖЕТА НА НАЦИОНАЛЕН
ОСИГУРИТЕЛЕН ИНСТИТУТ – ФОНД „ГВРС“ КЪМ 31.12.2018 г.**

Отчетът за касово изпълнение на бюджета на Национален осигурителен институт (НОИ) – фонд ГВРС към 31.12.2018 г. е съставен в съответствие с указания на Министерство на финансите, дирекция “Държавно съкровище” ДДС № 08/21.12.2018 г. В отчета за касовото изпълнение на бюджета на НОИ – фонд ГВРС към 31.12.2018 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 и постъпилите осигурителни вноски за ГВРС за предходни години (съгласно чл. 16, ал. 1 от Закона за бюджета на Държавното обществено осигуряване (съгласно ЗБДОО за 2018 г., за 2018 г. не се дължат вноски за фонд ГВРС) и приходи от глоби, имуществени санкции и наказателни лихви. Част от тези средства се събират и превеждат от Националната агенция по приходите (НАП). Общият размер на приходите във фонд ГВРС към 31.12.2018 година са в размер на 6 463 867 лв. и формират 99.44 % изпълнение на годишния план на приходите на фонд ГВРС за 2018 г. Приходите от лихви от ДЦК са в размер на 6 423 667 лв., което е 98.83% от планираните приходи за 2018 г. Средствата постъпили от НАП са в размер на 38 610 лв. От тях постъпилите средства за осигурителни вноски от работодатели внесени за фонд ГВРС са в размер на 34 759 лв. и приходи от глоби, имуществени санкции и наказателни лихви в размер на 3 851 лв.

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

1. § 08-00 “Осигурителни вноски”:
§§ 08-09 „Осигурителни вноски от работодатели” 34 759 лв.
2. § 24-13 “Приходи от лихви и отстъпки от държавни и общински ценни книжа”:
Отчетените средства са на стойност 6 423 667 лв.
3. § 28-00 “Глоби, санкции и наказателни лихви”:
Отчетените средства са 3 851 лв., тази сума са събрани от НАП наказателни лихви по просрочени осигурителни вноски и лихви.
4. § 36-19 „Други неданъчни приходи“ 1 100 лв.



II. РАЗХОДИ

Разходите на фонд ГВРС по уточнен план са в размер на 1 803 500 лв. Изпълнението към 31.12.2018 г. е 7 484 260 лв., което представлява 414.99 % 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 34 060 лв.

2. § 02-00 Други плащания и възнаграждения – отчетени 43 180 лв.

3. § 05-00 Задължителни осигурителни вноски от работодател 586 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 - (345) лв.

§§ 05-60 Здравноосигурителни вноски от работодатели 223 лв.

§§ 05-80 Вноски за допълнително задължително осигуряване 708 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 - (8 888) лева.

4. § 10-00 Издръжка – отчетените средства са в размер на 111 582 лв. или изпълнение в размер на 68.46 % спрямо уточнен план от 163 000 лв. В тази сума са включени:

- разходи за материали в размер на 59 лв.

- разходи за външни услуги в размер на 2 741 лв.

- разходи за командировки в страната 2 107 лв.

- други финансови услуги 10 031 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 2018 г.) и към 31.12.2018 г. възлизат на 96 644 лв. , което е 99.12 % спрямо планиваните.

5. § 42-00 Текущи трансфери, обезщетения и помощи за домакинствата – Изплатени гарантирани вземания на работници и служители в размер на 7 294 593 лв. и формират 97.47 % от общия размер на разходите и 471,23 % от планирания разход, който е в размер на 1 548 000 лв. Реимбурсираните средства на фонд „ГВРС” за отчетния период са в размер на 89 113 лева.

III. ТРАНСФЕРИ

§ 69-01 В отчета на фонд ГВРС към 31.12.2018 г. са отразени трансфер за поети данъци върху доходите на физически лица по 6 325 лв.

IV. ФИНАСИРАНЕ

1. § 88-05 „Средства на разпореждане предоставени/ събрани/за бюджетни средства (+/-)“ 4 075 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“ – (6 325 лв.). Данък върху доходите на физически лица за 2018 г. ще се преведе към Централния бюджет през 2019 г.

3. § 91-22 „Получени погашения по държавни (общински) ценни книжа (+)“ – 50 077 535 лв. погасени ДЦК към 31.12.2018 г.

4. § 96-01 „Остатък по левови текущи сметки на бюджетните организации в БНБ от предходния период (+)“ 12 177 587 лв. – Остатък по сметката на фонд ГВРС в БНБ към 31.12.2017 г.

5. § 96-07 „Наличност по левови текущи сметки на бюджетните организации в БНБ в края на периода (-)“ – (61 239 791) лв. – Остатък по сметката на фонд ГВРС в БНБ към 31.12.2018 г.

ГЛАВЕН СЧЕТОВОДИТЕЛ:

ПЕПА ХАДЖИЕВА

РЪКОВОДИТЕЛ:

ВАНЯ БОРИСОВА





РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
НАЦИОНАЛЕН ОСИГУРИТЕЛЕН ИНСТИТУТ



**Обяснителна записка към баланса на фонд Гарантирани вземания на работниците
и служителите
към 31 декември 2018 година**

Балансът на фонд Гарантирани вземания на работниците и служителите (фонд ГВРС) към 31.12.2018 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 № 08/21.12.2018 г. относно изготвянето и представянето на тримесечните отчети за касовото изпълнение, на оборотните ведомости и друга отчетна информация към 31.12.2018 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 фонда се формират на касова основа по параграфи и подпараграфи на Единната бюджетна класификация и се отчитат в съответствие със сметкоплана на бюджетните организации по сметките от раздел 6 и 7. Счетоводните записвания на стопанските операции се осъществяват в хронологичен ред и синхронизирано на синтетично и аналитично ниво. Счетоводната дейност в НОИ се осъществява чрез двустранно счетоводно записване. Използва се единен за цялата система на НОИ web базиран счетоводен програмен продукт "Торнадо".

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

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

Приходите на фонда се събират от НАП, а НОИ извършва разходите на фонда. Редът и начинът на изплащане на гарантираните вземания са уредени в приетата от 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 на движението на средствата по

съответните сметки за приходи, разходи, вземания, задължения и провизии. За сметките на фонд ГВРС се прилага отделен код 5592 вместо кода на НОИ 5500, при което за този фонд се изготвя отделен касов отчет и отделна оборотна ведомост. Съгласно указания на Министерство на финансите плащанията на ФГВРС се извършват чрез системата СЕБРА.

На основание чл.16 от Закона за гарантираните вземания на работниците и служителите при несъстоятелност на работодателя – временно свободните средства на ФГВРС 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 31.12.2018 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 31.12.2018 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 274 263 327 лв., формирана от четири групи на раздела.

Първата отчетна група **I. Дялове, акции и други ценни книжа** е в размер на 210 656 893 лв. или намаление спрямо предходния период в размер на 55 601 608 лв. В тази отчетна група се отчитат закупените дългосрочни левови ДЦК 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 31.12.2018 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 финансово активи (финансиращи позиции)“. В отчетната група е реализирано: **намаление** в размер на 50 077 535 лв. формирано от падежирали ДЦК и преоценката на ДЦК в размер на 5 524 073 лева.

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

Отчетените средства в третата отчетна група **III. Други вземания** са в размер на 2 366 622 лв. или нетно намаление спрямо предходния период от 963 969 лева., както следва:

Публични държавни вземания - Отчетени са вземания от работодатели за изплатени осигурителни вноски в размер на 827 776 лв. с ръст на намаление от 43 446 лв. формирано от начислени (+11 034) лв. и погасени (-54 480) лв. вземания. Отразени са и начислените и сторнирани провизии отчетени по сметка 4911 „Провизии за публични държавни и общински вземания“ – (+43 446) лева.

- сметка 4675 „Разчети със социалноосигурителни фондове за събрани средства и извършени плащания“ – 3 213 лв. и нетно намаление в размер на 4 075 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 2018 г. и прехвърлени по сметката на фонда през януари 2019 г., съответно постъпили суми по сметката на НОИ за ДОО в БНБ през декември 2018 г. и прехвърлени по сметка на фонда през януари 2019 г.

- сметка 4887 „Вземания от други дебитори местни лица приходно-разходна позиция“ – в размер на 12 394 025 лв. и увеличение 7 006 461 лв. Отчетени са начислени (+7 342 157) лв. и отписани (- 335 696) лв. вземания. Отразени са и начислени и сторнирани провизии по сметка 4917 „Провизии за публични държавни вземания срещу местни лица приходно-разходна позиция“ – (-7 006 461) лв.

- сметка 5231 „Разчети за лихви по придобити ДЦК“ – намаление 959 873 лв., формирано от начислени лихви по ДЦК в размер на 5 463 794 лв. и получени лихви по ДЦК в размер на 6 423 667 лв.

В група **IV. Парични средства** е отразена наличността по банковата сметка и касата на фонд ГВРС в БНБ в края на периода в размер на 61 239 791 лв. Остатъкът по банковата сметка на фонд ГВРС в началото на периода е 12 177 587 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. Отразено е изменение в нетните активи от отчетния период в размер на – (7 504 339) лв. – в резултат от отразените разходи и приходи от бюджетната дейност на фонд ГВРС, както следва: Отчетени разходи за периода в размер на (-7 484 260) лв. и отчетени приходи и трансфери – 20 079 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 6 325 лв. По статии, увеличението е разпределено както следва:

- *Други краткосрочни задължения* – отчетено е увеличение спрямо 2017 г. в размер на 966 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“ -6 325 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

Фонд Гарантирани вземания на работниците и служителите 2018 г.

декември 2018 г. възникналия разчет – задължение към централния бюджет в размер на 6 325 лв. е начислен по кредита на сметка 4651 „Разчети между централния бюджет и първостепенните разпоредители за поети осигурителни вноски и данъци“ а през 2019 г. ще бъде преведен към Централния бюджет.



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 ангажименти за разходи - потоци“ съгласно т. 36, Раздел V от указанията за попълване на макета на баланса. Възникналите ангажименти за разходи с незабавна реализация, отразени по кредитния оборот на сметка 9803 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация“ са в размер на 111 582 лв.

ГЛ. СЧЕТОВОДИТЕЛ:

Хадијева
ПЕПА ХАДЖИЕВА

