



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ НАЦИОНАЛЕН ОСИГУРИТЕЛЕН ИНСТИТУТ

Обяснителна записка към финансовия отчет на Националния осигурителен институт - УчПФ към 31 март 2017 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.

Финансовият отчет на НОИ към 31.03.2017 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 № 02/27.03.2017 г. относно изготвянето и представянето на тримесечните отчети за касовото изпълнение, на оборотните ведомости и друга отчетна информация към 31.03.2017 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 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 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.

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 отчета на Националния осигурителен институт - УчПФ към 31.03.2017 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.

Финансовият отчет на НОИ към 31.03.2017 г. включва финансовите отчети 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 491 983 905 лв., формирана от четири групи на раздела.

Първата отчетна група **I. Дялове, акции и други ценни книжа** е в размер на 419 710 031 лв., или намаление спрямо предходния период в размер на 3 746 331 лв. В тази отчетна група се отчитат закупените дългосрочни и краткосрочни левови и валутни ДЦК към 31.03.2017 г. с част от временно свободните средства от този фонд. В сметки 5213 „Придобити дългосрочни държавни ценни книжа” и 5211 „Придобити краткосрочни държавни ценни книжа” е отразена стойността на притежаваните ДЦК в лева и валута към 31.03.2017 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. валутните и 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 45 804 433 лв., което се формира от придобити ДЦК с номинал 45 194 287 лв., реализирана премия/отстъпка при покупка под номинала на стойност 610 146 хил. лв. и **намаление** в размер на 49 550 764 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 6 365 574 лв., или нетно намаление спрямо предходния период от 4 084 818 лв., както следва:

Други вземания – По това перо от баланса е формирано намаление в размер на 4 084 818 лв.

- сметка 4655 „Разчети между централния бюджет и социалноосигурителни фондове за поети осигурителни вноски” – намаление 166 630 лв. По сметката текущо се отразяват разчетите с Министерство на финансите за осигурителни вноски за бюджетни разпоредители на централизирано разплащане за УчПФ. Задължението за 2016 г. на централния бюджет към УчПФ за годишно разчитане в размер на 166 630. лв. МФ – дирекция „Държавно съкровище“ е превело по банковата сметка на УчПФ в срок до 31.03.2017 г.

- сметка 4675 „Разчети със социалноосигурителни фондове за събрани средства и извършени плащания” – 3 472 412 лв. или увеличение 104 054 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 2016 г. и прехвърлени по сметката на УчПФ през м. януари 2017 г., съответно постъпилите суми по сметката на НОИ за ДОО в БНБ през м. март 2017 г. и прехвърлени по сметката на УчПФ през м. април 2017 г.

- сметка 5231 „Разчети за лихви по придобити ДЦК” – 2 893 162 лв. или намаление 4 022 242 лв., формирано от начислени лихви по ДЦК 3 627 199 лв. и получени лихви по ДЦК 7 649 441 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 65 908 301 хил. лв., включваща остатъка по банковата сметка в размер на 5 908 301 лв. и депозити в лева в размер на 60 000 000 хил. лв. Остатъкът по банковата сметка на НОИ за УчПФ в началото на периода е 13 884 491 лв. и депозити в лева 40 000 000 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. Отразен е и прираст и намаление в нетните активи от отчетния период в размер на 4 093 206 лв. – в резултат от отразените разходи и приходи от бюджетната дейност на НОИ, както следва: Отчетени разходи за периода в размер на (-7 968 345 лв. и отчетени приходи и отчетена оценка по сметките от подгрупа 780 в размер на 12 061 651 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 99 455 лв. или увеличение в размер на 99 455 лв. По статии, същата е разпределена както следва:

- *Други краткосрочни задължения* – 99 455 лв. или увеличение спрямо 2016 г. в размер на 99 455 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” 99 455 лв. По сметката текущо през 2017 г. са отразени разчетите с Министерство на финансите за осигурителни вноски за бюджетни разпоредители на централизирано заплащане за УчПФ (включително приходите от осигурителни вноски от бюджетни организации за месец март).

ГЛ. СЧЕТОВОДИТЕЛ:

АЛБЕНА АЛЕКСАНДРОВА

РЪКОВОДИТЕЛ:

ВЕСЕЛА КАРАИВАНОВА - НАЧЕВА