



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
НАЦИОНАЛЕН ОСИГУРИТЕЛЕН ИНСТИТУТ

**ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА ОТНОСНО КАСОВОТО ИЗПЪЛНЕНИЕ НА
ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ ПО БЮДЖЕТА НА НАЦИОНАЛЕН
ОСИГУРИТЕЛЕН ИНСТИТУТ - ДОО КЪМ 31.03.2017 г.**

Отчетът за касово изпълнение на бюджета на Национален осигурителен институт (НОИ) към 31.03.2017 г. е съставен в съответствие с указания на Министерство на финансите, дирекция “Държавно съкровище” ДДС № 02/27.03.2017 г. В отчета за касовото изпълнение на бюджета на НОИ към 31.03.2017 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 се формира основно от постъпилите осигурителни вноски за сметка на работодателите и работниците. Една част от тези средства се събират и превеждат от Националната агенция за приходите (НАП). Съгласно чл. 159, ал. 6 и ал. 11 от Закона за публични финанси, дължимите суми от бюджетните организации за осигурителни вноски, които са включени в схемата на централизирано разплащане на осигурителни вноски се превеждат директно от централния бюджет по сметка на НОИ, а разходите за осигурителни вноски на социалноосигурителните фондове (НОИ и НЗОК) се внасят по съответните сметки в БНБ до 20-то число на месеца, следващ начислението на сумите. Освен от постъпления от осигурителни вноски в приходната част са отразени и приходи на НОИ от глоби, имуществени санкции, наказателни лихви, приходи от прехвърлени/възстановени акумулирани средства от осигурителни вноски, приходи от такси за заверка на документи и издаване на удостоверения, приходи и доходи от собственост и неданъчни приходи (чл. 20, ал. 2, т. 3-8 от КСО). Общият размер на приходите в бюджета на държавното обществено осигуряване към 31.03.2017 година са в размер на 1 392 403 663 лв. (включително приходите от осигурителните вноски на бюджетните организации за м. март 2017 г.), и формират 24.64 % изпълнение на годишния план на приходите по Закона за бюджета на Държавното обществено осигуряване (ЗБДОО) за 2017 г. Приходите от осигурителни вноски са в размер на 1 361 155 741 лв., което е 97.76 % от всички приходи за първото тримесечие на 2017 г. Осигурителните вноски, постъпили от НАП са в размер на 1 105 333 840 лв., постъпилите средства за осигурителни вноски на бюджетните организации, включени в схемата на централизирано разплащане са в размер на 247 795 235 лв., сумите постъпили от НОИ и НЗОК са в размер на 3 814 059 лв.

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

1. § 08-00 “Осигурителни вноски”:

- §§ 08-01 „Осигурителни вноски от работодатели” – 850 091 657 лв.
- §§ 08-02 „Вноски от работници и служители” – 451 196 033 лв.
- §§ 08-04 „Вноски от самонаети лица” – 55 658 444 лв.

- §§ 08-11 „Вноски по чл.4б и чл.4в от КСО за сметка на осигурителя” – 3 201 257 лв.
- §§ 08-12 „Вноски по чл.4б и чл.4в от КСО за сметка на осигурените” – 897 622 лв.
- §§ 08-14 „Вноски по чл.4б и чл.4в от КСО за сметка на самоосигуряващи се” – 110 728 лв.

2. § 24-00 “Приходи и доходи от собственост”:

Тези приходи в ЗБДОО за 2017 г. са планирани в размер на **6 840 000** лв., а отчетените постъпления са на стойност 1 569 279 лв., което представлява 22.94 % изпълнение, в т.ч. отчетените средства по: §§ 24-04 “Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция”, които са в размер на 1 336 135 лв. Приходите са реализирани съответно от ЦУ на НОИ – 1 254 166 лв. и от ТП на НОИ – 81 969 лв. За този подпоказател е приложена подробна разшифровка към отчета за касово изпълнение на приходите и разходите на НОИ; §§ 24-05 “Приходи от наеми на имущество” са в размер на 10 855 лв. Средствата са реализирани от отдадени под наем имоти, съответно от ЦУ на НОИ – 3 197 лв. и от ТП на НОИ – 7 658 лв.; §§ 24-08 “Приходи от лихви по текущи банкови сметки” са в размер на 9 лв., §§ 24-19 „Приходи от други лихви” в размер на 222 280 лв. от тях за ЦУ на НОИ – 929 лв. и за ТП на НОИ – 221 351 лв.

3. § 28-00 “Глоби, санкции и наказателни лихви”:

Отчетените средства са 11 181 217 лв., което представлява изпълнение 215.02 % от средствата по уточнен план – **5 200 000** лв. По-голямата част от тази сума – 8 781 939 лв. са събрани от НАП наказателни лихви по просрочени осигурителни вноски и лихви по ревизионни актове за начет. През месец февруари от “Български пощи“ ЕАД ни е преведена сума в размер на 26 000 000 лв., представляваща свръхкомпенсиране във връзка с изпълнение на услугата по изплащане пенсиите за периода 2007 г. – 2014 г. в едно с дължимите лихви. Размерът на тези лихви е 2 367 000 лв. и са отчетени по параграф § 28-00.

4. § 36-00 “Други неданъчни приходи”:

Отчетените средства са на стойност 18 870 869 лв., а планираните средства в ЗБДОО за 2017 г. са в размер на **26 275 000** лв. По този подпараграф са отчетени приходите от реализирани курсови разлики от валутни операции, получени застрахователни обезщетения, други неданъчни приходи, приходи в размер на 1.5 % от приходите на фонд ГВРС. Отчетените средства от тези приходи са в размер на 784 725 лв.

Прехвърлените средства от Пенсионно осигурителните дружества към фонд “Пенсии“ на ДОО, поради отпускане на пенсии по чл. 69б от КСО към 31.03.2017 г. са в размер на 6 627 699 лв.

Със Закона за изменение и допълнение на КСО, обн. ДВ бр. 61 от 2015 г. се регламентира възможността осигурените лица да променят осигуряването си. В тази връзка от началото на 2017 г. са прехвърлени средства, представляващи акумулирани осигурителни вноски от Пенсионно осигурителните дружества в ЦУ на НОИ, съгласно разпоредбата на § 51 от КСО в сила от 15.08.2015 г. Вследствие на тези законодателни промени към 31.03.2017 г. са постъпили 4 471 140 лв., които са разпределени по фондове както следва:

- фонд “Пенсии” – 2 814 670 лв.;
- фонд “Пенсии за лицата по чл. 69 от КСО” – 1 656 470 лв.;

Считано от същата дата съгласно разпоредбата на чл. 4б, ал. 1 от КСО осигурените в универсален пенсионен фонд лица имат право да изберат да променят осигуряването си от универсален пенсионен фонд във фонд “Пенсии“, съответно във фонд “Пенсии за лицата по чл. 69“, а съгласно разпоредбата на чл. 4в, ал. 1 от КСО

осигурените в професионален пенсионен фонд лица имат право еднократно да променят осигуряването си от професионален пенсионен фонд във фонд "Пенсии", с увеличена осигурителна вноска в размера на осигурителната вноска за универсален пенсионен фонд. Сумите по чл. 129, ал. 12-14 от КСО се отразяват и класифицират според икономическия им характер в отчетността на НОИ – като увеличение (чл. 129, ал. 12 и 13 от КСО) и намаление (чл. 129, ал. 14 от КСО) на други приходи чрез използването на подпараграф § 36-05 „Прехвърлени/възстановени акумулирани средства от осигурителни вноски“ от Единната бюджетна класификация /ЕБК/ и сметка 7199 „Други приходи“ в кореспонденция с подпараграф § 88-01 „Събрани средства и извършени плащания от/за ЦБ“ от ЕБК и сметка 4671 „Разчети с централния бюджет за събрани средства и извършени плащания“ от СБО. Събраните и разпределени суми за лицата по чл. 46, ал. 1 и чл. 4в, ал. 1 от КСО за периоди, след датата на избора за промяна на осигуряването на лицата се превеждат от сметката за чужди средства на НАП за ДЗПО по банковата бюджетна сметка на НОИ за ДОО в БНБ BG89 VNBG 9661 3100 1715 01. Тези преводи се отразяват в отчетността на НОИ за ДОО по подпараграф § 88-05 „Събрани средства и извършени плащания от/за социалноосигурителни фондове“ от ЕБК и сметка 4675 „Разчети със социалноосигурителни фондове за събрани средства и извършени плащания“ в кореспонденция с подпараграфи § 08-00 „Вноски за работници и служители от работодатели“ от ЕБК и подпараграф § 28-09 „Наказателни лихви за данъци, мита и осигурителни вноски“ от ЕБК - за лихви и сметки 7011 „Касови приходи от данъци, мита, митнически такси и осигурителни вноски“ и 7271 „Приходи от лихви върху просрочени публични вземания“ - за лихви. Вследствие на тези законодателни промени към 31.03.2017 г. по подпараграфкод § 36-05 са постъпили 6 987 305 лв.

5. § 37-00 “Внесен данък добавена стойност (ДДС) и други данъци върху продажбите”:

Отчетените средства по този параграф са в размер на (- 373 443 лв.), в т.ч. §§ 37-01, което представлява дължимия и внесен ДДС към 31.03.2017 г.- (- 233 808 лв.) §§ 37-02 – внесен данък по ЗКПО - (-139 635 лв.). Данъците на НОИ се внасят само от централно управление на НОИ.

II. РАЗХОДИ

Разходите на ДОО по уточнен план за 2017 г. са в размер на **10 368 163 800** лв. Изпълнението към 31.03.2017 г. е 2 526 815 520 лв., което представлява 24.37 % 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 и служебни правоотношения – 38 589 327 лв., от тях:

§§ 01-01 заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови правоотношения – 2 298 387 лв., в това число 275 454 лв. за допълнителни възнаграждения, включващи и допълнителни възнаграждения за постигнати резултати, изплатени съгласно Наредбата за заплатите на служителите в държавната администрация.

§§ 01-02 заплати и възнаграждения на персонала, нает по служебни правоотношения – 7 464 756 лв., в това число 902 479 лв. за допълнителни възнаграждения, включващи и за допълнителни възнаграждения за постигнати резултати, изплатени съгласно Наредбата за заплатите на служителите в държавната администрация.

2. § 02-00 Други плащания и възнаграждения – отчетените 1 529 287 лв. са за изплатени възнаграждения по ПМС № 66/1996 г., ПМС № 258/2005 г., граждански договори, обезщетения по Кодекса на труда и Закона за държавния служител, в т.ч.

обезщетения за неизползван годишен отпуск, обезщетения за първите три дни от временната нетрудоспособност. Изплатени суми за допълнителни възнаграждения за постигнати резултати, изплатени суми за СБКО и представително облекло, съгласно Закона за държавния служител. За този параграф е приложена подробна разшифровка. По този параграф са отчетени и изплатените възнаграждения по програми „Временна заетост“ в размер на 16 465 лв.

3. § 05-00 Задължителни осигурителни вноски от работодател – 11 125 228 лв.

Дължимите осигурителни вноски от работодател за наетия щатен, нещатен персонал, за лицата по извънтрудови правоотношения, осигуровки върху социалните дейности, разпределени по подпараграфи на ЕБК са както следва:

§§ 05-51 Осигурителни вноски от работодатели за ДОО – 6 732 727 лв.

§§ 05-60 Здравноосигурителни вноски от работодатели – 2 948 864 лв.

§§ 05-80 Вноски за допълнително задължително осигуряване – 1 443 637 лв.

Размерът на дължимите осигурителни вноски от работодател по програми „Временна заетост“ е 3 067 лв.

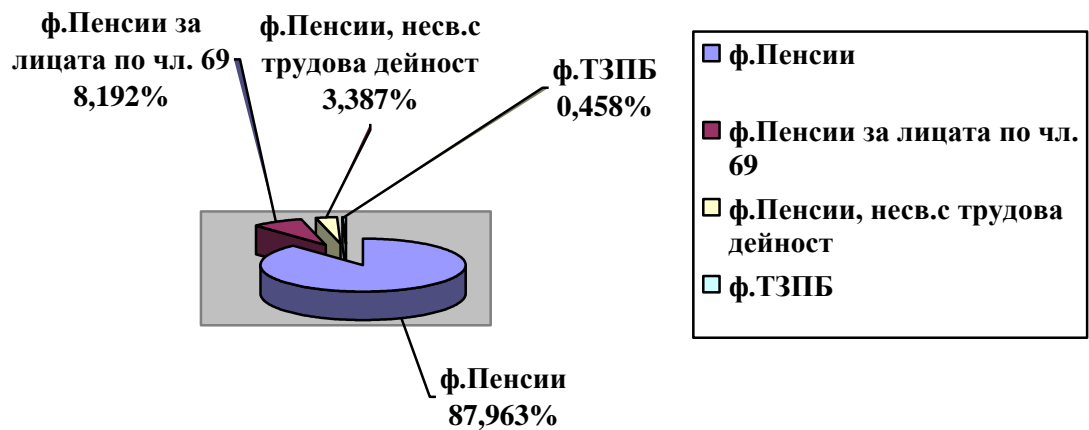
4. § 10-00 Издръжка – отчетените средства са в размер на (-13 829 149) лв. Размерът на издръжката за дейност 521 „Служби по социално осигуряване“ е (-13 829 269) лв., или изпълнение в размер на -74.61 % спрямо уточнен план от **18 534 900** лв.

В издръжката са отчетени разходи, както следва:

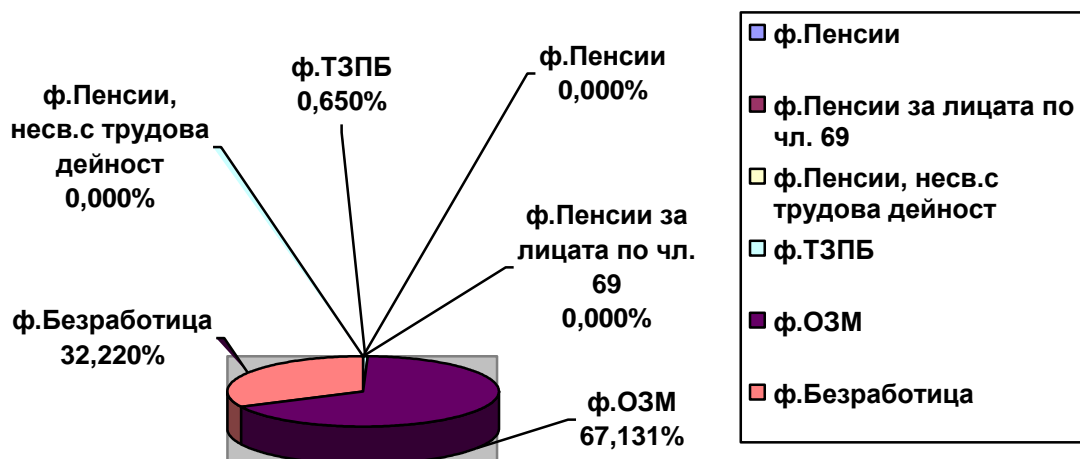
- Постелен инвентар и облекло – (-10) лв. В подпараграф „Постелен инвентар и облекло“ са отчетени и направени разходи от дейност 282 „ОМП, поддържане на запаси и мощности“ в размер на 120 лв.
- Учебни и научно-изследователски разходи и книги за библиотеките – 4 521 лв.
- Материали – 312 110 лв. Това са разходи основно за канцеларски материали, консумативи, принтерна хартия, хигиенни материали, резервни части, офис обзавеждане, консумативи за служебни автомобили, както и други материали, необходими за осигуряването на нормалния процес на работа в системата на НОИ. По този подпараграф централно управление е изразходвало 163 801 лв., а териториалните поделения 148 309 лв.
- Вода, горива и енергия – 769 248 лв.
- Разходи за външни услуги – (-14 996 168) лв., включва разходите за: наеми за помещения; абонаментно поддържане на компютърна и офис техника, поддръжка и профилактика на климатична и асансьорна техника; абонаментна поддръжка на противопожарни съоръжения и дизелгенератори; охрана на сгради; медицинско обслужване по договор за профилактични прегледи на служители; паркоместа; транспортни услуги; телекомуникационни и пощенски разходи; услуги на интернет доставчици; разходи за квалификация и преквалификация на персонала; поддръжка на хардуер и софтуер; услуги по почистване на сгради; абонамент за вестници и списания; външни услуги от лица упражняващи свободни професии и други разходи. В тази сума са включени пощенски такси и комисионни в размер на (-16 298 637) лв, които НОИ заплаща на „Български пощи“ ЕАД за изплащане на пенсии. Изплатената сума към 31 март е в размер на 7 334 362 лв., но от “Български пощи“ ЕАД ни е преведена сума в размер на 23 633 000 лв., представляваща свръхкомпенсиране във връзка с изпълнение на услугата по изплащане пенсията за периода 2007 г. – 2014 г.
- Текущ ремонт – 13 528 лв. Разходите са във връзка с извършени ремонтни дейности, свързани със поддържането на сградите, собственост на НОИ и ремонт на транспортни средства. Основно разходите са за текущи ремонти на сгради, които са в размер на 11 191 лв. - извършен в ТП на НОИ – Благоевград.

- Командировки в страната – 63 355 лв., от тях 50 685 лв. свързани с контролните функции на част от служителите в НОИ и 12 670 лв. свързани с обученията на служителите в НОИ.
 - Краткосрочни командировки в чужбина – (-30 816) лв., разходи за самолетни билети, дневни и квартирни. Командировките са извършени във връзка с участие в сесии и работни групи.
 - Разходи за застраховки – 1 047 лв., включващи разходите за задължителните застраховки гражданска отговорност и застраховки КАСКО на транспортните средства, собственост на НОИ, застраховки на техника, застраховка на сгради и имущество, собственост на НОИ, застраховка злополука на служители от ТП на НОИ, застраховки на служители командирвани в чужбина.
 - Разходи за други финансови услуги – 12 663 лв. Разходите са във връзка с платени банкови такси и комисионни, дължими при изплащане на пенсии на лица, избрали да получават пенсиите си по валутни сметки.
 - Разходи за договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноски – 21 253 лв., от тях ЦУ на НОИ – 650 лв. и ТП на НОИ – 20 603 лв.
- 5. § 19-00 Платени данъци, такси и административни санкции – 281 270 лв.** платени такси, определени въз основа на нормативен акт с тарифа съгласно ЗДТ, или които постъпват в РБ и се отчитат, като приход по КФП (отчетени съгласно т. 33.1 от ДДС №9/25.09.2012г.), платени данък на автомобили, данък сгради и други данъци (винетни стикери за автомобилите).
- 6. § 41-00 Пенсии** - Разходите за пенсии възлизат на 2 184 135 337 лв. и формират 86.44 % от общия размер на разходите и 24.44 % от планирания разход за пенсии. Разходът на НОИ за прехвърляне на пенсионни права към пенсионни схеми на Европейски съюз, Европейската централна банка и Европейската инвестиционна банка, съгласно т. 31 от указание ДДС № 06/24.09.2013 г. за 2015 г. на МФ е в размер на 146 201 лв. Тези разходи са отчетени по **§ 55-04 Капиталови трансфери за домакинствата** от ЕБК.
- 7. § 42-00 Текущи трансфери, обезщетения и помощи за домакинствата** – Изплатените парични обезщетения и помощи за домакинствата са 340 448 516 лв. (13.47 % от общите разходи), като разпределението по фондове на ДОО е както следва: от фонд „Пенсии“ не са изплатени средства, от фонд „Пенсии за лицата по чл. 69“ не са изплатени средства, от фонд „Пенсии, несвързани с трудова дейност“ не са изплатени средства, от фонд „Трудова злополука и професионална болест“ (ф. ТЗПБ) са изплатени 2 212 141 лв., от фонд „Общо заболяване и майчинство“ (ф. ОЗМ) са изплатени 228 545 178 лв. и от фонд „Безработица“ са изплатени 109 691 197 лв.

Графика на разпределението на разходите за пенсии по фондове на ДОО.



Графика на разпределението на разходите за обезщетения и помощи по фондове на ДОО.



8. § 43-00 Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия – 224 503 лв. Сумата е за заплащане на извършените разходи по предоставените дейности и услуги от „Профилактика, рехабилитация и отдих“ ЕАД на правоимащите лица по чл. 4, т. 3 от Закона за ветераните от войните и по чл. 16 от Закона за военноинвалидите и военно пострадалите.

9. § 46-00 Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности – 111 087 лв., от тях: изплатен членски внос на НОИ в МАСО в размер на 95 418 лв., членски внос на Европейската платформа по социално осигуряване в размер на 14 669 лв. и членски внос на фондация “Гаврийски” в размер на 1 000 лв.

10. § 51-00 Основен ремонт на дълготрайни материални активи – не са отчетени средства.

11. § 52-00 Придобиване на дълготрайни материални активи – 801 306 лв., в т.ч. сървъри на стойност 334 920 лв.; дисков масив на стойност 298 260 лв.; обновяване, конфигуриране и разширение на хардуера на гласовата комуникационна система на

стойност 46 314 лв.; климатици на стойност 89 754 лв.; изграждане на LED осветление в ТП на НОИ – Добрич на стойност 29 291 лв. и закупено офис обзавеждане в ТП на НОИ – София град на стойност 2 767 лв.

12. § 53-00 Придобиване на нематериални дълготрайни активи – 267 265 лв.

III. ТРАНСФЕРИ

1. Получените трансфери (субсидии) от Републиканския бюджет към 31.03.2017 г. са в размер на 1 203 444 410 лв. (25.48 % от плана – 5 065 887 100 лв.), от които за:

- изплащане на социални пенсии, пенсии за особени заслуги към държавата и нацията, пенсии и добавки към пенсиите на участниците и пострадалите от войните, както и наследниците, получаващи наследствена пенсия за загиналите в Отечествената война и др. – 77 926 714 лв.
- вноски за фонд Пенсии за осигурителен стаж по чл. 9 от КСО – 162 525 лв.
- обезщетения по чл. 233 за ЗОВС – 100 000 лв.
- добавки към пенсиите на репресираните лица по чл. 9 от ЗПГРРЛ – 2 430 648 лв.
- допълнителна субсидия за покриване недостига на средства – 1 099 622 481 лв.
- трансфер съгласно ПМС 43/02.03.2017 г. – 224 503 лв.
- добавка по чл.4 от ЗУНТ – 1 258 лв.
- трансфер за фонд „Пенсии“ – прехвърлени средства от Сребърния фонд – 2 072 603 лв.
- трансфер за фонд „Пенсии за лицата по чл. 69“ – прехвърлени средства от Сребърния фонд – 20 903 678 лв.

2. Получените трансфери от Министерство на труда и социалната политика (МТСП) за 2017 година са:

- по програми за временна заетост в размер на **19 485 лв.**
- 3. Предоставените трансфери от НОИ към други бюджетни предприятия – към 31 март нямаме предоставени трансфери.**
- 4. Трансфер за поети данъци в размер на 880 755 лв.**

IV. ФИНАНСИРАНЕ

1. § 88-03 Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз (+/-) – усвоените средства от участие в международен консорциум към 31.03.2017 година са в размер на (-29 392) лв.

2. § 88-05 Събрани средства и извършени плащания от/за социалноосигурителни фондове (+/-) – 99 580 лв. – Разчет УчПФ и фонд ГВРС с ДОО за събрани осигурителни вноски от НАП. Разчет УчПФ с ДОО за пенсии УчПФ.

3. § 89-01 „Суми по разчети м/у ЦБ, НОИ, НЗОК и НАП за поети осигурителни вноски – 180 561 лв. - Разчети с Министерство на финансите за осигурителни вноски за бюджетни предприятия включени в схемата на централизирано разплащане.

4. § 89-03 Суми по разчети м/у бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци – 361 532 лв. - Разчети с НЗОК за осигурителни вноски за ДОО - (-27 400) лв.; Разчети с НЗОК за осигурителни вноски за ЗОВ на НОИ – 0 лв.; Разчети с НАП за осигурителни вноски за ДЗПО на НОИ – 388 932 лв.

5. § 93-10 Чужди средства от други лица (небюджетни предприятия и физически лица) (+/-) – 120 126 лв. – Отчетени суми по внесени/възстановени парични гаранции.

6. § 93-38 Друго финансиране - операции с активи (+/-) – 5 099 579 лв. - Разчети с банки при годишно приключване.
7. § 93-39 Друго финансиране - операции с пасиви (+/-) – 54 557 лв. Получени и изплатени суми за пенсии на чужди осигурителни институти.
8. § 95-02 Остатък в левова равностойност по валутни сметки от предходния период (+) – 245 046 лв. – Остатък по валутни сметки към 31.12.2016 г.
9. § 95-07 „Наличност в левове по сметки в края на периода (-)” – (- 298 лв.)
10. § 95-08 Наличност в левова равностойност по валутни сметки в края на периода (-) - (-742 137) лв. - Остатък по валутни сметки към 31.03.2017 г.
11. § 95-11 „Наличност в касата в левове в края на периода (-)” – (- 6 125 лв.). Касова наличност в ЦУ и ТП на НОИ към 31.03.2017 г.
12. § 95-13 „Преводи в процес на сепълмент (-/+)” – (- 17 561 179 лв.). Суми на път към 31.03.2017 г. от ТП на НОИ в размер на 772 668 лв. и от НАП в размер на 16 788 511 лв.
13. § 95-14 Преценка на валутни наличности (нереализирани курсови разлики) по сметки и средства в страната (+/-) – (-658 лв.)
14. § 96-07 „Наличност по левови текущи сметки на бюджетните организации в БНБ в края на периода (-)” – (- 57 753 985 лв.)

V. ИЗВЪРШЕНИ ПРОМЕНИ ПО БЮДЖЕТА НА НОИ

Към 31.03.2017 г. не са извършвани промени по бюджета на НОИ.

ГЛ. СЧЕТОВОДИТЕЛ:

АЛБЕНА АЛЕКСАНДРОВА

РЪКОВОДИТЕЛ:

ВЕСЕЛА КАРАИВАНОВА - НАЧЕВА