



ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

**за прилаганата счетоводна политика и информация
за състоянието и изменението на основните активи,
пасиви, приходи и разходи към финансовия
отчет и баланс на НСА "В.Левски"
за отчетен период 01.01-31.12.2017 година**

Финансовият счетоводен отчет представлява имущественото и финансово състояние на НСА "Васил Левски" и финансовият резултат за отчетния период. Отчетът е разработен на основание указание на Министерство на финансите, дирекция „Държавно съкровище“, дадени с ДДС № 07/22.12.2017г. относно годишно счетоводно приключване и представяне на годишните отчети за касово изпълнение, оборотните ведомости и друга отчетна информация за 2017 година, както и публикуване на годишните финансови отчети за 2017 година на бюджетните организации.; указание на Министерство на финансите, дирекция „Държавно съкровище“ ДДС №6/05.12.2017г. и Българска народна банка с № БНБ-179455/06.12.2017г. относно годишно приключване на банковите сметки на бюджетните организации за 2017г. и въпроси, свързани с банковото обслужване през 2018г.; Закон за счетоводството; Закон за публичните финанси /ЗПФ/; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор /ЗФУКПС/; Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС). Изготвянето на отчета е съобразено с писмо на Министерството на образованието и науката с техен изх.№ 9104-1/03.01.2018г. и наш вх.№15/08.01.2018г.

НСА "Васил Левски" осъществява своето счетоводство съобразно изискванията на Закона за счетоводство, Сметкоплана на бюджетните предприятия, Националните счетоводни стандарти /ДДС 20/14.12.2004г - прилагане на Националните счетоводни стандарти от бюджетните предприятия/, Счетоводната политика на НСА, Правилника за вътрешния счетоводен документооборот на НСА, Правилника за организация на бюджетния процес и дадените методологически указания на Министерство на финансите и Министерството на образованието и науката.

Със заповед на министъра на финансите № ЗМФ-1338/22.12.2015г. са определени годишните и междинни финансови отчети на бюджетните организации.

Индивидуалният сметкоплан на НСА "Васил Левски" е изграден в съответствие с изискванията на Сметкоплана на бюджетните предприятия и Встъпителното ръководство на Министерство на финансите за прилагането му и е разработен съобразно потребностите за диференцирана информация за финансово - счетоводен анализ и оперативно управление. Той е съставен на основата на разгърнатата система за класификация на счетоводните сметки, с цел да се обхванат всички класификационни обекти на отчитане, по-често срещаните стопански операции и аналитичното отчитане към тях. Индивидуалният сметкоплан дава възможност за количествено и качествено отразяване на счетоводната информация и документиране на стопанските операции в момента на тяхното възникване.

НСА "Васил Левски" е възприела мемориално – орднерната форма на счетоводно отчитане на стопанските операции. В изпълнение на изискванията на Закона за счетоводството, с тази форма се цели да се осигури: предварителен и текущ контрол върху първичната счетоводна документация; синхронизирано осъществяване на хронологично и систематично счетоводно отчитане; логическо преобразуване на счетоводната информация при нейната обработка и използване; предоставяне на необходимата счетоводна информация за вземане на управленски решения.

С цел своевременно и вярно отразяване на стопанските операции в хронологичен ред, осигуряване на взаимовръзка и взаимозависимост между първичните и вторичните счетоводни документи, отразяващи стопанските процеси и контрол по съхранението на първичните счетоводни документи и информацията, която те съдържат, е разработен план за вътрешния счетоводен документооборот.

При изготвянето му са взети предвид специфичните особености на НСА "Васил Левски", като бюджетна организация и изискванията на Закона за счетоводство, Указания ДДС №20/2004 година на Министерство на финансите за прилагане на националните счетоводни стандарти от бюджетните предприятия, Сметкоплана на бюджетни предприятия, Индивидуалния сметкоплан и Счетоводната политика на НСА "Васил Левски".

Правилникът определя реда и движението на счетоводните документи от момента на тяхното съставяне или постъпване до момента на тяхното предаване в счетоводния архив.

НСА "Васил Левски" прилага двустранно счетоводство при спазване документална обосновааност на счетоводните операции и връзка между начален и краен баланс. Счетоводната политика е разработена на база основните принципи, определени със Закона за счетоводството и в съответствие с изискванията за оповестяване, предвидени в НСС 1 - Представяне на финансовите отчети. Тя представлява съвкупност от принципи, изходни положения, концепции, правила и процедури, възприети от НСА В.Левски" за отчитане дейността и, и за представяне на информацията във финансовия отчет. Прилаганите принципи са, както следва:

1. Действаща бюджетна организация – приема се, че НСА "Васил Левски" няма да прекрати дейността си в бъдеще.
2. Последователност на представянето и сравнителна информация.
3. Предпазливост.
4. Текущо начисляване – събитията и резултатите от тях се начисляват в момента на възникването им.
5. Независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс..
6. Същественост.
7. Не се извършва компенсиране между активи и пасиви или приходи и разходи - всеки обект на осчетоводяване се отчита отделно.
8. Предимство на съдържанието пред формата.
9. Оценяването на позиции, които са признати във финансовите отчети се извършва по цена на придобиване.

Счетоводството в НСА "Васил Левски" е организирано в три отчетни групи /стопански области/: Бюджет; Сметки за средства от Европейския съюз /СЕС/ и Други сметки и дейности /ДСД/.



БАЛАНС НА НСА "ВАСИЛ ЛЕВСКИ"

През изминалия отчетен период НСА е спазила възприетата счетоводна политика.

Отчетната информация е представена в лева.

Балансът на НСА е съставен в двустранна форма и се състои от балансова и задбалансова част. Той е съставен на основание информацията от салдата по счетоводни сметки за отчетния период в лева и хиляди лева, за отчетните групи "Бюджет", Сметки за средства на Европейския съюз /СЕС/ и „Други сметки и дейности“ /ДСД/. Съставеният баланс представлява база, както за финансово-счетоводен анализ, така и за анализ на управленческата дейност през изминалия период.

АКТИВ

А. НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ

I. ДМА

Общо групата на ДМА в баланса към последно число на отчетния период има Дт салдо **73 834 312.86лв.**

За периода е отчетено изменение в групата в намаление спрямо баланса към 31.12.2016г. в размер **1 135 096.91лв.**, което представлява разлика между заприходени и отписани активи и осчетоводени амортизации.

За 2017 година в НСА "Васил Левски" са начислени разходи за амортизации за период м.януари - месец декември 2017г. включително на основание ДДС №5/30.09.2016г. на Министерство на финансите, дирекция „Държавно съкровище“, относно начисляване на амортизации на нефинансови дълготрайни активи от бюджетните организации; Указания на Министерството на образованието и науката с изх.№9104-55/20.06.2017г., с наш вх.№745/23.06.2017г. относно ДДС №5/30.09.2016г. за начисляване на амортизации на нефинансови дълготрайни активи от бюджетните организации; Амортизационна политика на НСА "Васил Левски", приета от Академичния съвет с Протокол №11/14.12.2016г. и Протокол №17/19.10.2017г.; заповед №ЗП-1644/27.09.2017г.; протокол №СЛ-3459/29.09.2017г. и заповед №ЗП-1666/29.09.2017г. Определени са остатъчни стойности на амортизируемите дълготрайни материални активи. Генериран е и се администрира Амортизационен план. Прилага се линеен метод на амортизиране.

За 2017 година разходите за амортизация са в размер:

Отчетна група Бюджет, сметки от гр.20	1 533 015.07
Отчетна група Бюджет, сметки от гр.21	110 179.30
Отчетна група ДСД, сметки от гр.22	<u>9 334.05</u>

Общо:

1 652 528.42



Към 31.12.2017 година е извършен преглед за обезценка на дълготрайни активи по балансова стойност.

1. По статия 1 "Сгради" е отчетено салдо **28 360 544.61** лв. В сравнение със saldoto към 31.12.2016г. през отчетния период има намаление с 848 581.29лв., което представлява компенсирана разлика от извършени основни ремонти на сградния фонд и осчетоводени амортизации.

2. По статия 2, "Компютри, транспортни средства, оборудване" е отчетено салдо **3 839 105.06** лв. и намаление спрямо баланса към 31.12.2016г. в размер на 259 670.85 лв. като компенсирана разлика от заприходени и отписани активи и осчетоводени амортизации.

3. По статия 3, "Стопански инвентар и други ДМА" е отчетено салдо **186 061.61** лв. и увеличение спрямо баланса към 31.12.2016г. с 7 999.09лв. като компенсирана разлика от новозакупен и отписан инвентар и осчетоводени амортизации.

4. По статия 4 "ДМА в процес на придобиване" - Дт салдо в размер на **23 447.37**лв., в т. ч.:

- с/ка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт" Дт салдо от 23 447.37лв. в отчетна група СЕС по проект за БФП- договор № BG16RFOP001-3.003-0001-C01 "Модернизиране на учебната база на Национална спортна академия „Васил Левски“ София - сградата на ул. Гургулят 1" на ОПРР 2014-2020".

5. По статия 5 "Инфраструктурни обекти"- saldoto в размер на **84 006.45**лв. е отразено по отчетна група ДСД, с/ка 2202 "Инфраструктурни обекти - saldoto е намалено в сравнение с баланса към 31.12.2016г. като резултат от осчетоводени амортизации.

6. По статия 6 "Активи с историческа и художествена стойност и книги в библиотеката" - saldoto в размер на **604 647.76**лв. е отчетено в отчетна група ДСД, с/ки 2203 "Активи с историческа и художествена стойност" и 2204 "Книги в библиотеките". Увеличението спрямо баланса към 31.12.2016г. в размер на 4 841.00лв. представлява допълнително заприходени активи.

7. По статия 7 "Земи, гори и трайни насаждения" - saldoto в размер на 40 736 500.00лв. е отразено по отчетна група „Бюджет“. В сравнение с 31.12.2016г. същото няма промяна.

Структура на дълготрайните материални активи спрямо общата сума на

ДМА и нефинансовите активи в лева

ДМА	Балансова стойност към 31.12.2017 г.	% спрямо общата сума на дълготрайните материални	% спрямо общата сума на нефинансовите активи
-----	--------------------------------------	--	--



		активи	
Сгради	28 360 544.61	38.41%	37.80%
Компютри, транспортни средства, оборудване	3 839 105.06	5.21%	5.12%
Стопански инвентар и други ДМА	186 061.61	0.25%	0.25%
ДМА в процес на придобиване	23 447.37	0.03%	0.03%
Инфраструктурни обекти	84 006.45	0.11%	0.11%
Активи с историческа и художествена стойност и книги в библиотеката	604 647.76	0.82%	0.81%
Земи, гори и трайни насаждения	40 736 500.00	55.17%	54.28
Общо ДМА	73 834 312.86	100%	98.40%

II. Н Д М А

Към последно число на отчетния период салдото по сметките за НДМА е в размер на **449 169.81 лв.** – намаление на салдото спрямо баланса към 31.12.2016г. със 76 579.30 лв. от начислени амортизации.

В структурно отношение относителния дял на Нематериалните дълготрайни активи представлява 0.60 % от общата стойност на нефинансовите активи.

III. К М А

Материалните запаси се завеждат по цена на придобиване с включен ДДС. При отписване на материални запаси се прилага метода на първа входяща-първа изходяща.

Към последно число на отчетния период наличността на КМА е **754 559.49 лв.**

Отразено е изменение на КМА спрямо 31.12.2016г. в намаление в размер на 65 530.50 лв.

Изменението представлява компенсирана разлика и се дължи на :

- закупени материали 1 233 614.65 лв., отчетени по Дт оборот на сметките от раздел 3 на оборотната ведомост за период 01.01 - 31.12.2017г.- гориво, канцеларски материали, постелен инвентар и облекло, консумативи и резервни части за хардуер, хигиенни материали и материали за поддръжка и ремонт, стоки в бюфета и хранителни продукти за столове;

- отписани материали 1 299 145.15 и лв., отчетени по Кт оборот на сметките от раздел 3 на оборотната ведомост за период 01.01 - 31.12.2017г.

В структурно отношение относителния дял на Краткотрайните материални активи представлява 1.01 % от общата стойност на нефинансовите активи.



Структура на групите нефинансови активи, отнесени към общата сума на нефинансовите активи

Нефинансови активи	Отчетна стойност на нефинансовите активи към 31.12.2017г.	% спрямо общата сума на нефинансовите активи към 31.12.2017г.
Дълготрайни материални активи	73 834 312.86	98.40 %
Нематериални дълготрайни активи	449 169.81	0.60 %
Краткотрайни материални активи	754 559.49	1.00%
Общо нефинансови активи	75 038 042.16	100%

Б. ФИНАНСОВИ АКТИВИ

I. Дялове, акции и други ценни книжа.

Дт салдо в размер на **23 000.00** лв. включва:

- дялове и акции в "НСА-СПОРТ КОНСУЛТ" ЕООД към 31.12.2017г. в размер на 23 000.00 лв. по сметка 5111"Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната";

III. Други вземания - общо за групата 474 622.74лв.

По статия 2 "Вземания от клиенти" салдото е Дт **70 877.61**лв. по баланс към 31.12.2017г. в отчетна група Бюджет по с/ка 4110"Вземания от клиенти";

По статия 3 "Предоставени аванси" салдото е Дт **33 721.03** лв., което представлява Дт салдо по с/ка 4020"Доставчици по аванси от страната";

По статия 4 "Подотчетни лица" салдото по сметка 4261"Вземания от подотчетни местни лица" е нула лева – отчетени са служебните аванси към 31.12.2017г. по отчетна група Бюджет;

По статия 6 "Други вземания" - общо **370 024.10**лв., в т.ч. в отчетна група Бюджет 39 581.43 лв. и в отчетна група СЕС 330 442.67лв.

Разшифровка по счетоводни сметки:

-с/ка 4213 "Вземания от работници, служители и друг персонал - местни лица" в размер на Дт 43 002.81 лв. от липси и начети на МОЛ от инвентаризации по отчетна група Бюджет;

- с/ка 4659" Разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци" салдо в размер на 0 лева;



- с/ка 4682 "Разчети за събрани приходи и извършени разходи за извънбюджетни сметки на министерства и ведомства" в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз" в размер на Дт 330 442.67лв.;

- с/ка 4691 „Вземания от бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за временни депозити и гаранции“ Дт салдо 126 992.70 в отчетна група Бюджет в т.ч.: гаранция за морски плаж „Акротирия Изток във ВУСБ Несебър, съгласно сключен договор с МРРБ в размер на 18 000.00лв.; гаранция по договор за ползване на хангари Панчарево - 1500.00лв. по отчетна група Бюджет;

-с-ка 4887 "Вземания от други дебитори - местни лица" с Дт салдо 9 131.45 лв. в отчетна група Бюджет;

- с/ка 4917"Провизии за непублични вземания срещу местни лица" по отчетна група Бюджет - Кт салдо в размер на 83 422.45 лв. - провизии;

-с/ка 4960"Коректив за вземания от бюджетни организации" Дт салдо в размер на 37 301.75 лв.;

-с/ка 4961"Коректив за вземания от местни лица" Дт салдо в размер на 14 067.87 лв.;

IV. Парични средства - 5 540 468.49лв.

1.Парични средства в брой

- с/ка 5011"Касови наличности" нула лева;

2.Парични средства в банкови сметки общо 5 540 468.49лв. в т.ч.:

- с/ка 5001 „Текущи банкови сметки в лева"- бюджетна 5 052 666.13лв.

- с/ка 5013 „Текущи банкови сметки в лева"- набирателна 186 903.00лв.;

- с/ка 5014 „Текущи банкови сметки във валута" 300 899.36лв.;

Структура по групи финансови активи към общата стойност на финансовите активи в лева

Финансови активи	Отчетна стойност на финансовите активи	% спрямо общата сума на фин.активи
Дялове и акции	23 000.00	0.38 %
Други вземания	476 071.52	7.88%
Парични средства	5 540 468.49	91.74%
	<u>6 039 540.01</u>	<u>100.00%</u>

Вземайки предвид стойността на нефинансовите и финансовите активи, общата отчетна и балансова стойност на актива на баланса възлиза на 81 076 хил. лева.

По раздел В на актива на баланса са отчетени задбалансови активи в размер на 2 500 х.лв.

ПАСИВ

А. КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

1. По статия 1, „Разполагам капитал“ в баланса към 31.12.2017г. е отчетена сума **35 468 988.97** лв.

2. По статия 2, „Акумулирано изменение на нетните активи от минали години“ в баланса към 31.12.2017г. са отчетени **41 974 624.20** лв.

3. По статия 3, „Изменение на нетните активи за периода“ са отчетени **561 472.96** лв., представляващи разликата между раздели 7 и 6 по оборотната ведомост към 31.12.2017г.

Краен баланс за капиталовата група **78 005 086.13** лева.

Б. ПАСИВИ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

І. Краткосрочни задължения - общо **1 060 488.26** лв.

- по статия 2 „Задължения към доставчици“ - по с/ка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ нула лв.; с/ка 4971 „Коректив за задължения към доставчици местни лица“ Кт салдо в размер на **308 997.63** лв. в отчетна група Бюджет;

- по статия 5 „Задължения за данъци, мита и такси“ салдото от **40 022.62** лв. се състои от Кт салдо по с/ка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“ - начислено ДДС за м.12.2017г. в размер на **15 489.89** лв.; Кт салдо по с/ка 4512 „Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност“ - начислен данък по чл.248 от ЗКПО в размер на **24 532.73** лв.; Кт салдо по с/ка 4544 „Задължения за общински данъци, такси и административни санкции“ - нула лв.;

На основание Ревизионен акт №21-433/05.11.2012г. на дирекция „Приходи и администриране на местни данъци и такси“ на Столична община НСА внася, съгласно погасителен план ежесечно сумата от **6 878.04** лв. През периода м.01-12.2017г. са преведени девет вноски - общо **61 902.36** лв. Вноската за м.09.2017г. е последната дължима вноска, съгласно погасителния план, приет с Решение на Столичен общински съвет №328/27.06.2013г. Към м.09.2017г. приключи изплащането на задължението /главница и лихва/ по Ревизионен акт №21-433/05.11.2012г. През м.ноември 2017г. е извършен превод в размер на **64 568.46** лева текущи лихви за периода на изплащане на главницата /разсрочено плащане/. Същите са начислени съгласно чл.183, ал.3 от ДОПК / писмо №СФД17-У321-613/23.11.2017г. на Столична община, Дирекция „Общински приходи“ и писмо №СФД17-У321-6/2/18.10.2017г. на Столична община, Дирекция „Общински приходи“, Отдел ОП – Средец/Триадица.

- по статия 7 „Задължения към персонала“ салдото е **5 347.17** лв. от депонирани хонорари за 2015, 2016 и 2017г.;



- по статия 9 "Други краткосрочни задължения" са отчетени **706 120.84** лв. /отчетна група Бюджет 517 609.60лв.; отчетна група СЕС 1 608.24лв.; отчетна група ДСД 186 903.00лв./, в т.ч.:

- с/ка 4659"Разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци" общо 63 350.00лв., в т.ч. в отчетна група СЕС в размер на Кт 3 057.02 лв. и отчетна група Бюджет 60 292.98лв.;

-с/ка 4682"Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за постъпили и разходвани средства в отчетна група Бюджет в размер на Кт 330 442.67лв.;

-с/ка 4831"Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица" в размер на Кт 309 983.50лв. /отчетна група Бюджет 123 080.50лв., отчетна група ДСД 186 903.00лв./;

-с/ка 4970"Коректив за задължения към бюджетни организации" Кт салдо по отчетна група Бюджет в размер на 2 344.67 лв.;

- по статия 1 група III от пасива на баланса „Провизии за задължения" салдото е **2 004 559.00** лева - осчетоводена провизия за персонала за 2017г., съгласно изискванията на НСС 19;

- по статия 2 на група III от пасива на баланса „Отсрочени помощи, дарения и трансфери" салдото е **6 000.00** лева - отчетени неусвоени средства от дарения за 2017г. на основание т.т.21-29 от ДДС №14/30.12.2013г. ;

Вземайки предвид стойността на капитала, дългосрочните и краткосрочните задължения общата отчетна и балансова стойност на пасива на баланса възлиза на 81 076 хил. лева.

По раздел В на пасива на баланса са отчетени задбалансови активи в размер на 1 556 х.лв.

Допълнителна информация

Салдото по с-ка 6503 "Придобиване на материални запаси по стопански начин" Кт 14 217.00 лв. е формирано от разходите за Издателско-документалния комплекс за издаване на учебници и учебни помагала.

Салдото по с-ка 7198 "Приходи от неустойки, начети и обезщетения" е Кт 2 103.96 лв., състоящо се от:

- 600.00лв. - ЕТ„Фонг-77-Борис Георгиев“ - удържан депозит за добро изпълнение на договор;

- 300.00лв. - БО МО София ЕООД - удържан депозит за участие в търг;

- 300.00лв. - „България Вендинг Сървисиз“ - удържан депозит за участие в търг;

- 400.00лв. - ЕТ„Реале – Александър Александров“ - удържан депозит за добро изпълнение на договор;

-500.00 лв. - „Шерита – М“ ООД – неустойка по договор;

-2.84лв. - Румен Асенов Тодоров – липса стол София, Студентски град;

-1.12 лв. - Николай Григоров Цветанов - липса стол ПУСБ“Проф.Иван Стайков“;



Салдото по с-ка 7199 “Други приходи” е Дт 955.38 лв., в т.ч.:

- 850.00лв. продадени тържни документи за търгове по ЗОП;
- 956.56 лв. предаден брак на вторични суровини;
- 32.00лв. - други приходи ВУСБ „Несебър“;
- 2793.94лв. Дт – годишна корекция за ДДС за 2017 година;

Съгласно т.12.2.14 от ДДС 20/2004 г. са спазени дадените указания за осчетоводяване на преотстъпления данък върху приходите от стопанска дейност на основание Глава 33, чл.248-253 от ЗКПО, по Дт на с-ка 7014“Преотстъпени приходи от данъци, мита, митнически такси и осигурителни вноски“ е начислен преотстъпен данък 2 479.87лв. с/у Кт с-ка 7682„Приписани трансфери от/за бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ 2 479.87лв.;

Салдото по с-ка 7522 –“ Касови трансфери от/за бюджети на министерства и ведомства” е в размер 13 023 511.34лв.- трансфери за периода 01-12.2017г. по §§32-30.

ЗАДБАЛАНСОВИ АКТИВИ

По с-ка 9289“Други дебитори по условни вземания” салдото от 73 526.99 лв. е формирано от кражби на имущество с документи от полицията от предходни периоди в размер на 30 524.18лв. Разликата от 43 002.81лв. се формира от Дт на сметка 9289 - задълженията отразени балансово по с/ка 4213 минус Кт на с/ка 9289 - внесените суми от длъжниците / Мая Сандова Борисова 8 532.02лв.; Валентин С.Царев 28 234.89лв.; Владимир П.Владов 6235.90лв.;/.

По с-ка 9909 “Други активи в употреба, изписани като разход” салдото към 31.12.2017г. в размер на 2 424 619.60лв. Отчетено е увеличение в сравнение с 31.12.2016г. с 69 497.97лв., което се дължи на разликата между заприходените и отписаните активи за периода.

По с-ка 9915“Просрочени вземания от концесии и наеми” Дт салдото 7 917.72лв. е увеличено в сравнение с 31.12.2016година с 38.25лв. /разлика между Дт и Кт обороти за периода 01.01-31.12.2017г./ от нови и отписани просрочия.

ЗАДБАЛАНСОВИ ПАСИВИ

Представени са в МОН в електронен формат „Справка за поетите ангажименти по *Бюджет* и *Сметки за средствата от ЕС*“ и „Справка за новите задължения за разходи по *Бюджет* и *Сметки за средствата от ЕС*“, съгласно ДДС № 06/30.06.2014г. В тази връзка през 2014г. се въведе използването на задбалансови сметки от подгрупи 980 за отчитане на поети



ангажименти за разходи и 986 за отчитане на нови задължения за разходи. Статус на сметки от групи 92 и 98 към 31.12.2017г.:

По сметка 9200 "Поети задължения по договори" е отчетено Кт салдо в размер на **1 556 336.55 лв.**, представляващо възникнали, променени и реализирани ангажименти за разходи.

С/ка 9800 "Възникване на ангажименти за разходи" – Дт салдо **2 438 137.33 лв.** за ангажименти по договори;

С/ка 9801 "Възникване на ангажименти за разходи с незабавна реализация" - Дт салдо **3 407 028.62 лв.** за ангажименти с незабавна реализация;

С/ка 9803 "Реализиране на ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение" - Кт салдо **5 419 961.15 лв.** за реализиране на ангажименти по договори и с незабавна реализация;

С/ка 9808 "Корекции в обема/стойността на поетите ангажименти за разходи" – Кт салдо **129 323.65 лв.**;

С/ка 9809 "Анулиране /канцелиране/ на поети ангажименти за разходи" - Кт салдо **360.00 лв.**;

С/ка 9860 "Възникнали нови ангажименти за разходи" - Кт салдо **5 419 961.15 лв.**;

На основание т.31 от ДДС №7/26.06.2012г. на дирекция „Държавно съкровище“ към 31.12.2017г. по задбалансова сметка 9214 "Получени гаранции и поръчителства" са осчетоводени актуалните банкови гаранции, предоставени в полза на НСА "Васил Левски" при сключване на договори.

Съгласно изискванията на т.т.84-93 от ДДС №14/30.12.2013г. относно Сметкоплан на бюджетните организации са въведени сметки от подгрупа 994 „Статистика за финансиране на разходи за сметка на бенефициенти, Европейския съюз и други донори“. Взетите счетоводни операции към 31.12.2017г. отразяват финансирането на разходи за периода 01.01-31.12.2017г. по проекти /KSF/ и международни програми /DES/.

Към 31.08.2017г. е извършено прехвърляне на предоставените средства на студенти по програма „Еразъм“, свързани със студентската мобилност по сметка 6421 "Помощи, обезщетения и други текущи трансфери за домакинства" /от сметка 6094 "Разходи за командировки в чужбина"/ и по §§42-17, "Текущи трансфери за домакинствата от средства от Европейският съюз" /от §§10-52 "Краткосрочни командировки в чужбина"/. Прехвърлената сума в размер на 36 677.23 лева се отнася за периода 01.01-31.08.2017г. След 01.09.2017г. предоставените средства на студенти по програма „Еразъм“, свързани със студентската мобилност се отчитат по сметка 6421 "Помощи, обезщетения и други текущи трансфери за домакинства" и §§42-17, "Текущи трансфери за домакинствата от средства от Европейският съюз".

Към 30.09.2017г. са прехвърлени обороти от сметка 4110 "Вземания от клиенти в страната" за начислени и събрани такси обучение от студенти в сметка 4243 "Вземания от студенти и ученици в страната" и сметка 4254 "Вземания от студенти – чуждестранни лица". Обхванат е периода 01.01 – 30.09.2017г. за всички плащания / в брой, по банков път, ПОС терминални устройства/.

С решение на Академичния съвет на НСА "Васил Левски" от 19.10.2017г. е прието допълнение Приложение №3 към Счетоводната политика. В приложението са включени: осчетоводяване на мобилности по програма „Еразъм“; осчетоводяване на начислени и събрани такси обучение от студенти; отчитане на разчети – просрочени вземания и задължения; административно

обслужване на плащанията, последваща оценка на дълготрайни активи,
допълнение към Амортизационната политика /към Приложение 2/.



ГЛ.СЧЕТОВОДИТЕЛ:
Николинка Любенова

РЕКТОР:
проф. Пенчо Гешев, доктор

