

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 01.01-31.12.2021 година

Финансовият счетоводен отчет представлява имущественото и финансово състояние на НСА "Васил Левски" и финансовият резултат за отчетния период. Отчетът е разработен на основание указания на Министерство на финансите, дирекция „Държавно съкровище“, дадени с ДДС № 07/31.12.2021г. относно годишното счетоводно приключване и представяне на годишните отчети за касовото изпълнение, оборотните ведомости и друга отчетна информация за 2021 година, както и публикуване на годишните финансови отчети за 2021 година на бюджетните организации. Изготвянето на отчета е съобразено с писмо на Министерството на образованието и науката с техен изх.№ 9104-1/05.01.2022г. и наш вх.№15/06.01.2022г.; 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).

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 Въстъпителното ръководство на Министерство на финансите за прилагането му и е разработен съобразно потребностите за диференцирана информация за финансово - счетоводен анализ и оперативен контрол. 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 – ордерната 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 **76 136 055.59 лв.**

За периода е отчетено изменение в групата в увеличение спрямо баланса към 31.12.2020г. в размер **1 912 633.02 лв.**, което представлява разлика между заприходени и отписани активи и осчетоводени амортизации.

За 2021 година в НСА "Васил Левски" са начислени разходи за амортизации за период м. януари - декември 2021г. 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., допълнение на Амортизационната политика приета от Академичния съвет с Протокол №17/19.10.2017г., допълнение на Амортизационната политика приета от Академичния съвет с Протокол №26/31.10.2018г. Генерираният Амортизационен план се администрира регулярно. Прилага се линеен метод на амортизиране.

Възприетият праг на същественост в НСА "Васил Левски" е в размер на 1200.00 лева с включен ДДС.

За всички класове активи се прилага препоръчителния подход по отношение на оценката след първоначално признаване на дълготрайните активи, като същите се отчитат по цена на придобиване намалена с тяхната обезценка.

Поетите ангажменти за придобиване на дълготрайни материални активи за периода 01.01-31.12.2021г., включително авансови плащания са в размер на 5 348 661.32 лв.

За отчетния период не са поети ангажменти за придобиване на дълготрайни нематериални активи.

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи към 31.12.2021г. с натрупване общо възлиза на 524 891 лв. Разпределението по групи е, както следва:



- гр.203 „Сгради“ 5 440 лв.;
- гр.204 „Машини, съоръжения, оборудване“ 281 872 лв.;
- гр.205 „Транспортни средства“ 4 697;
- гр.206 „Стопански инвентар“ 232 782 лв.;

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни нематериални активи към 31.12.2021г. с натрупване е в размер на 524 861 лв. по група 210 „Нематериални дълготрайни активи“.

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи за периода 01.01-31.12.2021г. общо възлиза на 211 788 лв. Разпределението по групи е, както следва:

- гр.203 „Сгради“ 0 лв.;
- гр.204 „Машини, съоръжения, оборудване“ 31 526 лв.;
- гр.205 „Транспортни средства“ 0 лв.;
- гр.206 „Стопански инвентар“ 180 262 лв.;

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни нематериални активи за периода 01.01-31.12.2021г. е в размер на 503 365 лв. по група 210 „Нематериални дълготрайни активи“.

Към 31.12.2021г. в НСА „Васил Левски“ не се ползват ДМА чужда собственост и няма временно извадени от употреба ДМА.

Към 31.12.2021г. е извършен преглед на оценката за полезния срок на годност на дълготрайни материални и нематериални активи и преглед на прилагания метод на амортизация на дълготрайни материални и нематериални активи в НСА „Васил Левски“ на основание т.7.2 и 7.3 от СС №4 „Отчитане на амортизациите“, заповед №ЗП-1723/21.12.2021г. на Ректора и ДЗ №СЛ-4260/21.12.2021г. на главния счетоводител на Национална спортна академия „Васил Левски“ /Протокол №СЛ-402/09.02.2022г./.

1. По статия 1 „Сгради“ е отчетено салдо 31 863 700.37 лв. В сравнение със салдото към 31.12.2020г. през отчетния период има увеличение с 1 426 093.68лв., 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 4 312 965.74 лв. и увеличение спрямо баланса към 31.12.2020г. в размер на 158 067.48 лв. като компенсирана разлика от заприходени и отписани активи и осчетоводени амортизации.

3. По статия 3 „Стопански инвентар и други ДМА“ е отчетено салдо 464 646.81 лв. и увеличение спрямо баланса към 31.12.2020г. с 172 309.85лв. като компенсирана разлика от новозакупен и отписан инвентар и осчетоводени амортизации.

4. По статия 4 „ДМА в процес на придобиване“ - с/ка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ Дт салдо в размер на 1 689 885.16лв., в т. ч.:

- ремонт Студ. общежития блок 61, вход Г 370 108.64лв.;
- аванс ски влек, ПУСБ „Проф.Иван Стайков“ 40 134.60лв.;
- ремонт Студ. общежития блок 61, вход В 552 476.98лв.;
- ремонт Ректорат 307 944.57лв.;
- бунгало ПУСБ „Проф. Н.Хаджиев“ 21 353.50лв.;
- ремонт Студ. общежития блок 61, вход Д 397 866.87лв.;



Извършен е преглед на всички дълготрайни материални активи незавършен процес на придобиване към 31.12.2021 година в НСА „Васил Левски“ за необходимост от оценка на натрупаните разходи за придобиване, съгласно изискванията на т.16.6 от ДДС №20/14.12.2004г. на МФ, за обектите заведени по счетоводна група 207 “Дълготрайни материални активи в процес на придобиване”, отчетни групи „Бюджет“ и „СЕС“ на основание т.16.6 от ДДС №20/14.12.2004г. на МФ и заповед №ЗП-149/07.02.2022г. на Ректора /Протокол №СЛ-440/11.02.2022г./.

5. По статия 5 “Инфраструктурни обекти” - салдото в размер на 114 498.00лв. е отразено по отчетна група ДСД, с/ка 2202 “Инфраструктурни обекти - салдото е увеличено в сравнение с баланса към 31.12.2020г. в размер на 58 493.71лв. като резултат от придобити активи и осчетоводени амортизации.

6. По статия 6 “Активи с историческа и художествена стойност и книги в библиотеката” - салдото в размер на 472 615.71лв. е отчетено в отчетна група ДСД, с/ки 2203 “Активи с историческа и художествена стойност” и 2204 “Книги в библиотеките”. Намалението спрямо баланса към 31.12.2020г. в размер на 145 270.02лв. представлява разлика между отписани и допълнително заприходени активи.


Извършена е обезценка към 31.12.2021г. на стойностите на наличните книги от Библиотечния фонд, заведени по счетоводна сметка 2204 “Книги в библиотеките”, отчетна група „Други сметки и дейности“ в размер на 130 995.54лв. на основание заповед №ЗП-72/18.01.2022г. на Ректора и Протокол №СЛ-439/11.02.2022г. Съобразени са изискванията на Указание на Министерството на финансите, Дирекция „Държавно съкровище“ ДДС №20/14.12.2004г., т.16.2, т.16.24 и т.36.1; Указание на Министерството на финансите, Дирекция „Държавно съкровище“ ДДС №7/22.12.2017г., т.86 и Счетоводен стандарт 16 - Дълготрайни материални активи т.7.2 като е взета предвид извършена пълна инвентаризация на Библиотечния фонд на НСА „Васил Левски“ за периода 2018-2021г. на основание заповеди №ЗП-1270/27.07.2018г. и №ЗП-1850/22.12.2020г. на Ректора.

7. По статия 7 “Земни, горни и трайни насаждения” - общото салдо е в размер на 37 217 743.80лв., в т.ч. по отчетна група „Бюджет“ 34 556 400.00лв. и по отчетна група “Други сметки и дейности“ 2 661 343.80лв. В сравнение с 31.12.2020г. същото няма промяна.

Структура на дълготрайните материални активи спрямо общата сума на

ДМА и нефинансовите активи в лева

ДМА	Балансова стойност към 31.12.2021 г.	% спрямо общата сума на дълготрайните материални активи	% спрямо общата сума на нефинансовите активи



Сгради	31 863 700.37	41.85%	41.35%
Компютри, транспортни средства, оборудване	4 312 965.74	5.66%	5.60%
Стопански инвентар и други ДМА	464 646.81	0.61%	0.60%
ДМА в процес на придобиване	1 689 885.16	2.22%	2.19%
Инфраструктурни обекти	114 498.00	0.16%	0.15%
Активи с историческа и художествена стойност и книги в библиотеката	472 615.71	0.62%	0.61%
Земи, гори и трайни насаждения	37 217 743.80	48.88%	48.31
Общо ДМА	76 136 055.59	100%	98.81%

II. Н Д М А

Към последно число на отчетния период салдото по сметките за НДМА е в размер на 6 778.70 лв. - намалението на салдото спрямо баланса към 31.12.2020г. с 107 304.11 лв. е резултат от заприходени и отписани активи и начислени амортизации.

В структурно отношение относителния дял на Нематериалните дълготрайни активи представлява 0.01 % 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 912 106.02 лв.

Отразено е изменение на КМА спрямо 31.12.2020г. в увеличение в размер на 56 597.79 лв.

Изменението представлява компенсирана разлика и се дължи на :

- закупени материали 1 938 370.63 лв., отчетени по Дт оборот на сметките от раздел 3 на оборотната ведомост за периода- 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 1 881 772.84 лв., отчетени по Кт оборот на сметките от раздел 3 на оборотната ведомост за периода.

Съгласно изискванията на т.2.3 от ДДС №20/14.12.2004г., указание на Министерството на финансите към 31.12.2021г. се извърши преглед за

преценка на Краткотрайните активи на склад и в употреба с цел вярно и точно представяне на информацията в годишното счетоводно приключване /заповед №ЗП-1724/21.12.2021г. и протокол №СЛ-438/11.02.2022г./.

В структурно отношение относителния дял на Краткотрайните материални активи представлява 1.18% 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 31.12.2021г.	% спрямо общата сума на нефинансовите активи към 31.12.2021г.
Дълготрайни материални активи	76 136 055.59	98.81 %
Нематериални дълготрайни активи	6 778.70	0.01 %
Краткотрайни материални активи	912 106.02	1.18%
Общо нефинансови активи	77 054 940.31	100%

Б. ФИНАНСОВИ АКТИВИ

I. Дялове, акции и други ценни книжа.

Дт салдо в размер на 45 000.00 лв. включва:

- дялове и акции в "НСА-СПОРТ КОНСУЛТ" ЕООД към края на отчетния период в размер на 45 000.00 лв. по сметка 5111 "Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната";

III. Други вземания - общо за групата 1 020 477.11лв.

По статия 2 "Вземания от клиенти" салдото е Дт 124 119.79лв. по баланс към края на отчетния период в отчетна група Бюджет., в т. ч. с/ка 4110 "Вземания от клиенти" Дт 98 449.92лв.; с/ка 4917 "Провизии за непублични вземания срещу местни лица" Кт 87 099.99лв.; с/ка 4960 "Коректив за вземания от бюджетни организации" Дт 67 464.62лв.; с/ка 4961 "Коректив за вземания от местни лица" Дт 45 305.24лв.;

По статия 3 "Предоставени аванси" салдото е Дт 93 138.47 лв., в т. ч. Дт салдо по с/ка 4020 "Доставчици по аванси от страната" в отчетна група Бюджет 93 138.47лв. и Дт салдо по с/ка 4040 "Доставчици по аванси в чужбина" в отчетна група Бюджет 0 лв.;



По статия 4 "Подотчетни лица" салдото по сметка 4261 "Вземания от подотчетни местни лица" е 0 лв.

По статия 6 "Други вземания" - общо 803 218.85лв. в отчетна група Бюджет 61 727.44лв., в отчетна група СЕС 741 491.41лв.;

- с/ка 4213 "Вземания от работници, служители и друг персонал - местни лица" в размер на Дт 29 961.18 лв. от липси и начети на МОЛ от инвентаризации по отчетна група Бюджет;

- с/ка 4243 „Вземания от студенти и ученици – местни лица“ в размер на 175.00 лв. в отчетна група Бюджет;

-с/ка 4691 „Вземания от бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за временни депозити и гаранции“ Дт салдо 23 964.00 в отчетна група Бюджет в т.ч.: гаранция за морски плаж „Акротирия Изток във ВУСБ Несебър, съгласно сключено споразумение в размер на 17 064.00лв.; гаранция по договор за ползване на хангари Панчарево 1 900.00лв.; гаранция по договор с НДК в размер на 5 000лв. за честване на 80 години НСА „Васил Левски“;

-с-ка 4887 "Вземания от други дебитори - местни лица" с Дт салдо 7 627.26лв. в отчетна група Бюджет;

-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 741 491.41лв.;

IV. Парични средства – 13 636 747.69лв.

1. Парични средства в брой

- с/ка 5011 "Касови наличности" 0 лева;

2. Парични средства в банкови сметки общо 13 636 747.69лв., в т.ч.:

- с/ка 5001 „Текущи банкови сметки в лева“, в т.ч.: 13 084 470.77лв.;

• бюджетна БНБ 12 981 840.04лв.;

• набирателна БНБ 102 630.73лв.;

- с/ка 5013 „Текущи банкови сметки в лева“, в т.ч.: 53 377.26лв.;

• ОББ 53 377.26лв.;

• Уникредит Булбанк 0.00лв.;

- с/ка 5014 „Текущи банкови сметки във валута“ 498 899.66лв.;

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	45 000.00	0.31 %
Други вземания	1 020 477.11	6.94%
Парични средства	13 636 747.69	92.75%
	<u>14 702 224.80</u>	<u>100.00%</u>

Вземайки предвид стойността на нефинансовите и финансовите активи, общата отчетна и балансова стойност на актива на баланса възлиза на 91 757 хил. лева.

По раздел В на актива на баланса са отчетени задбалансови активи в размер на 3 410 х.лв.



ПАСИВ

А.КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

1. По статия 1, „Разполагаем капитал“ в баланса към 31.12.2021г. е отчетена сума **35 539 503.85лв.**

2. По статия 2, „Акумулирано изменение на нетните активи от минали години“ в баланса са отчетени **47 157 000.39 лв.**

3. По статия 3, „Изменение на нетните активи за периода“ са отчетени **2 449 196.25 лв.**, представляващи разликата между раздели 7 и 6 по оборотната ведомост към края на отчетния период.

Краен баланс за капиталовата група **85 145 700.49 лева.**

Б. ПАСИВИ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

I. Дългосрочни задължения - общо 2 509 989.34лв.

- по статия 2 „Дългосрочни задължения по получени заеми“ **2 403 625.01лв.;**

През 2020 година НСА „Васил Левски“ сключи Договор за финансиране на допустим проект №20F – 000699/15.05.2020г. и наш №ДР-52/25.06.2020г. с ДЗЗД „Фонд за устойчиво градско развитие“, „Обединена българска банка“ АД и „Фонд за устойчиво градско развитие“ ЕАД за „Обновяване на студентско общежитие Блок 15“ за 3 029 440лв. До края на отчетната 2021г. приключиха договорените дейности по ремонта на Студентско общежитие, блок 15 и плащанията на всички контрагенти са извършени.

Получените 5 транша от ОББ, усвоени по кредита са в общ размер на 2 667 625.01лв., както следва:

- 01 Искане за усвояване на суми по заем с №ИЗХ-748/20.10.2020г. в размер на 571 138.22 лева;
- 02 Искане за усвояване на суми по заем с №ИЗХ-882/17.12.2020г. в размер на 498 501.12 лева;
- 03 Искане за усвояване на суми по заем с №ИЗХ-213/24.03.2021г. в размер на 825 163.82 лева;
- 04 Искане за усвояване на суми по заем с №ИЗХ-606/09.09.2021г. в размер на 615 186.18 лева;
- 05 Искане за усвояване на суми по заем с №ИЗХ-802/14.12.2021г. в размер на 157 635.67 лева;

Погасителните вноски към ОББ стартираха м.12.2021г. През 2020г. и 2021г. са направени разходи за лихви и такси ангажимент към ОББ.

С Допълнително споразумение №1/наш №ДР-10/07.02.2022г. към Договор за финансиране на допустим проект №20F – 000699/15.05.2020г. се уточни усвоената част от кредита, вкл. по източници на финансиране, неусвоената част до размера на първоначално договорения кредит /361 814.99лв./ и се подписа променен Погасителен план с намаляване на броя на вноските.



I.Краткосрочни задължения - общо 1 937 641.85лв.

- по статия 1 „Краткосрочни задължения по заеми и емисии на ценни книжа“ 248 000 лв., които представляват поемане на текущ дял по заеми от банки в страната предстоящи за погасяване;

- по статия 2 „Задължения към доставчици“ 534 414.51лв., в т. ч. по с-ка 4010“Задължения към доставчици от страната“ 9 843.71лв.; с-ка 4071“Задължения към доставчици /приходни позиции/ “ 24 143.49лв.; по с/ка 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“ 500 427.31 лв.;

- по статия 4 „Задължения за пенсии, помощи, стипендии, субсидии“ 0 лв., в т. ч. по с/ка 4241 „Задължения към студенти и ученици - местни лица“ 0 лв.;

- по статия 5“Задължения за данъци, мита и такси” салдото от 50 664.69 лв. се състои от Кт салдо по с/ка 4511“Разчети за данък добавена стойност” - начислено ДДС за м.12.2021г. в размер на 15 223.14лв.; Кт салдо по с/ка 4512“Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност”- начислен данък по чл.248 от ЗКПО в размер на 35 441.55лв.; Кт салдо по с/ка 4544“Задължения за общински данъци, такси и административни санкции” 0 лв.;

- по статия 7“Задължения към персонала” салдото е 0 лв.;

- по статия 9 “Други краткосрочни задължения” са отчетени 1 104 562.65 лв. /отчетна група Бюджет 1 001 931.92лв.; отчетна група СЕС 0 лв.; отчетна група ДСД 102 630.73лв./, в т.ч.:

-по с/ка 4659 „Разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци“ 1 487.00 лв.;

-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 741 491.41лв.;

-с/ка 4831”Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица” в размер на Кт 353 236.57лв.;

-с/ка 4895“Задължения към други кредитори – местни лица“ Кт 120.80лв.;

-по с/ка 4970 „Коректив за задължения към бюджетни организации“ 8 226.87 лв.;

- по статия 1 група III от пасива на баланса „Провизии за задължения” салдото по с/ка 4230 „Провизии за бъдещи плащания за персонала“ е 2 265 397.76лв.;

- по статия 2 на група III от пасива на баланса „Отсрочени помощи, дарения и трансфери” салдото по с/ка 4989 „Коректив за неусвоени помощи и дарения“ е 4 800 лв.;



Вземайки предвид стойността на капитала, дългосрочните и краткосрочните задължения общата отчетна и балансова стойност на пасива на баланса възлиза на 91 757 хил. лева.

По раздел В на пасива на баланса са отчетени задбалансови активи в размер на 5 498 х.лв.

Допълнителна информация

Салдото по с-ка 6503 “Придобиване на материални запаси по стопански начин” Кт 43 134.40 лв. се формира от разходите за Издателско-документалния комплекс за издаване на учебници и учебни помагала.

Салдо с-ка 7198 “Приходи от неустойки, начети и обезщетения” 818.30 лв., в т.ч.:

- усвоен депозит ПОДК ЕООД 500 лв.;
- усвоен депозит ФГИД 300 лв.;
- липси инвентаризация 18.30лв.;

Салдото по с-ка 7199 “Други приходи” е 13 733.21 лв., в т.ч.:

- 1 641.65лв. - тръжни документи;
- 8 769.00 лв. предадени бракувани активи за вторични суровини;
- 111.28 лв. предадени бракувани активи за вторични суровини Несебър;
- годишна корекция ДДС 3 211.28лв.;

Съгласно т.12.2.14 от ДДС 20/2004 г. са спазени дадените указания за осчетоводяване на преотстъпения 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 1 866.74лв. с/у Кт с-ка 7682, „Приписани трансфери от/за бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ 1 866.74лв.;

С-ка 7522 –“ Касови трансфери от/за бюджети на министерства и ведомства” - получени трансфери в отчетна група Бюджет за периода 01-12.2021г. по §§32-30 в размер 23 045 313.00лв.

ЗАДБАЛАНСОВИ АКТИВИ

По с-ка 9289 “Други дебитори по условни вземания” салдото от 42 670.04 лв. е формирано от кражби на имущество с документи от полицията от предходни периоди в размер на 12 708.86лв. Разликата от 29 961.18лв. се формира от Дт на сметка 9289 - задълженията отразени балансово по с/ка 4213 минус Кт на с/ка 9289 - внесените суми от длъжниците.

По с-ка 9909 “Други активи в употреба, изписани като разход” салдото е в размер на 3 351 943.06лв. Отчетено е увеличение в сравнение с 31.12.2020г. с 545 978.52лв., което се дължи на разликата между заприходените и отписаните активи за периода.

По с-ка 9915 "Просрочени вземания от концесии и наеми" Дт салдото 25 297.26 лв. е увеличено в сравнение с 31.12.2020 година с 4 671.20 лв. - разлика между Дт и Кт обороти за периода от нови и отписани просрочия.



ЗАДБАЛАНСОВИ ПАСИВИ

По сметка 9200 "Поети задължения по договори" е отчетено Кт салдо в размер на 5 498 213.40 лв., представляващо възникнали, променени и реализирани ангажменти за разходи.

С/ка 9800 "Възникване на ангажменти за разходи" - Дт салдо 14 287 471.05 лв. за ангажменти по договори;

С/ка 9801 "Възникване на ангажменти за разходи с незабавна реализация" - Дт салдо 2 922 123.02 лв. за ангажменти с незабавна реализация;

С/ка 9803 "Реализиране на ангажменти за разходи чрез плащане/възникване на задължение" - Кт салдо 14 026 386.36 лв. за реализиране на ангажменти по договори и с незабавна реализация;

С/ка 9808 "Корекции в обема/стойността на поетите ангажменти за разходи" - Дт салдо 329 009.30 лв.;

С/ка 9809 "Анулиране /канцелиране/ на поети ангажменти за разходи" - Кт салдо 2 349 575.06 лв.;

С/ка 9860 "Възникнали нови ангажменти за разходи" - Кт салдо 13 884 114.76 лв.

Съгласно изискванията на т.т.84-93 от ДДС № 14/30.12.2013 г. 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 края на отчетния период отразяват финансирането на разходи за периода 01.01-31.12.2021 г. по проекти /KSF/ и международни програми /DES/.

Представени са в МОН в електронен формат „Справка за поетите ангажменти 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 № 06/30.06.2014 г. В тази връзка през 2014 г. се въведе използването на задбалансови сметки от подгрупи 980 за отчитане на поети ангажменти за разходи и 986 за отчитане на нови задължения за разходи.

ГЛ.СЧЕТОВОДИТЕЛ:
Николинка Любенова

РЕКТОР:
проф. Николай Изов, доктор

