

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 01.01-31.12.2019 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 № 06/23.12.2019г. относно Годишното счетоводно приключване и представяне на годишните отчети за касово изпълнение, оборотните ведомости и друга отчетна информация за 2019 година, както и публикуване на годишните финансови отчети за 2019 година на бюджетните организации.; 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.№ 9104-1/06.01.2020г. и наш вх.№ 12/08.01.2020г.

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 оперативно управление. Той е съставен на основата на разгърната 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 I - 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 спазвала 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. Д М А

Общо групата на ДМА в баланса към последно число на отчетния период има Дт салдо 72 503 951.89 лв.

За периода е отчетено изменение в групата в намаление спрямо баланса към 31.12.2018г. в размер 1 527 945.41 лв., което представлява разлика между заприходени и отписани активи и осчетоводени амортизации.

За 2019 година в НСА "Васил Левски" са начислени разходи за амортизации за период м.януари - месец декември 2019г. 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.

1. По статия 1 "Сгради" е отчетено салдо 30 290 799.17 лв. В сравнение със салдото към 31.12.2018г. през отчетния период има увеличение с 2 798 874.84 лв., 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 4 023 696.86 лв. и увеличение спрямо баланса към 31.12.2018г. в размер на 527 546.06 лв. като компенсирана разлика от заприходени и отписани активи и осчетоводени амортизации.



3. По статия 3 „Стопански инвентар и други ДМА” е отчетено салдо 277 997.58 лв. и увеличение спрямо баланса към 31.12.2018г. с 104 429.51 лв. 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 13 632.00 лв., в т. ч.:

- с/ка 2071 “Незавършено строителство, производство и основен ремонт”
Дт салдо в отчетна група Бюджет - Студентски град, София, аванс за технически проект за изграждане на газова инсталация 13 632.00 лв.;

Национална спортна академия „Васил Левски“ беше бенефициент за периода 2016-2019 година по сключен договор с Министерството на регионалното развитие и благоустройството по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020, съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейски фонд за регионално развитие, Приоритетна ос 3 „Регионална образователна инфраструктура“, процедура за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ № BG16RFOP001-3.003 ”Подкрепа за висшите училища в Република България“, проект № BG16RFOP001-3.003-001 “Модернизиране на учебната база на Национална спортна академия „Васил Левски“ София-сградата на ул. Гургулят 1“. Изпълнението на Административен договор №РД-02-37-116/19.09.2016г., приключи през 2019 година. На 26.11.2019г. НСА „Васил Левски“ подаде към Управляващия орган на проекта Окончателно искане за възстановяване на средства. През финансовата 2020 година се очаква да се извърши окончателното разплащане към НСА “Васил Левски“ по проект № BG16RFOP001-3.003-001 “Модернизиране на учебната база на Национална спортна академия „Васил Левски“ София- сградата на ул. Гургулят 1“. Във връзка с докладна записка №СЛ-2840/28.08.2019г. и приключени дейности всички активи, придобити/закупени по проекта са прехвърлени и заприходени от отчетна група СЕС-КСФ в отчетна група Бюджет.

5. По статия 5 “Инфраструктурни обекти”- салдото в размер на 65 338.34 лв. е отразено по отчетна група ДСД, с/ка 2202 “Инфраструктурни обекти - салдото е намалено в сравнение с баланса към 31.12.2018г. в размер на 9 334.06 лв. като резултат от осчетоводени амортизации.

6. По статия 6 “Активи с историческа и художествена стойност и книги в библиотеката” - салдото в размер на 614 744.14 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 31.12.2018г. в размер на 5 720.38 лв. представлява допълнително заприходени активи.

7. По статия 7 “Земни, гори и трайни насаждения” - общото салдо е в размер на 37 217 743.80 лв., в т.ч. по отчетна група „Бюджет“ 34 556 400.00 лв. и по отчетна група “Други сметки и дейности“ 2 661 343.80 лв. В сравнение с 31.12.2018г. същото има намаление в размер на 2 908 058.00 лв.



Към 30.09.2019г. са преосчетоводени терени /заведени задбалансово по сметка 9901 „Земни“ през декември 2002г. и прехвърлени в отчетна група Бюджет през септември 2014г. на основание раздел IV“Капитализация /балансово признаване/ на дълготрайни материални активи, отчитани досега задбалансово“ от ДДС №14/30.12.2013г. на Министерство на финансите/, находящи се във ВУСБ Несебър, които са предоставени за управление на НСА“Васил Левски“ с Решение №201/12.04.2019г. на Министерския съвет на Република България /обявени за имоти – публична държавна собственост/. С писмо изх.№13-00-12/16.09.2019г. на Областния управител на област Бургас /наш №ВХ-898/17.09.2019г./ са предадени вписани актове за публична държавна собственост на 15 броя поземлени имоти. С ДЗ №СЛ-3085/18.09.2019г. от Илиян Карапанов – юристконсулт на НСА“Васил Левски“ документацията е предоставена по компетентност на ФСО за отразяване в баланса и подаване на Декларация по чл. 14 от ЗМДТ.

Структура на дълготрайните материални активи спрямо общата сума на

ДМА и нефинансовите активи в лева

ДМА	Балансова стойност към 31.12.2019 г.	% спрямо общата сума на дълготрайните материални активи	% спрямо общата сума на нефинансовите активи
Сгради	30 290 799.17	41.77%	41.14%
Компютри, транспортни средства, оборудване	4 023 696.86	5.55%	5.47%
Стопански инвентар и други ДМА	277 997.58	0.38%	0.38%
ДМА в процес на придобиване	13 632.00	0.02%	0.02%
Инфраструктурни обекти	65 338.34	0.09%	0.09%
Активи с историческа и художествена стойност и книги в библиотеката	614 744.14	0.85%	0.83%
Земни, гори и трайни насаждения	37 217 743.80	51.34%	50.55%
Общо ДМА	72 503 951.89	100%	98.48%

II. ИДМА

Към последно число на отчетния период салдото по сметките за ИДМА е в размер на 222 464.79лв. - намалението на салдото спрямо баланса към



31.12.2018г. с 110 129.40лв. е резултат от заприходени и отписани активи и начислени амортизации.

В структурно отношение относителния дял на Нематериалните дълготрайни активи представлява 0.30 % 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 895 686.04лв.

Отразено е изменение на КМА спрямо 31.12.2018г. в увеличение в размер на 85 804.66 лв.

Изменението представлява компенсирана разлика и се дължи на :

- закупени материали 1 828 508.70 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 1 742 704.04 лв., отчетени по Кт оборот на сметките от раздел 3 на оборотната ведомост за периода.

В структурно отношение относителния дял на Краткотрайните материални активи представлява 1.22 % 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 31.12.2019г.	% спрямо общата сума на нефинансовите активи към 31.12.2019г.
Дълготрайни материални активи	72 503 951.89	98.48 %
Нематериални дълготрайни активи	222 464.79	0.30 %
Краткотрайни материални активи	895 686.04	1.22%
Общо нефинансови активи	73 622 102.72	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 31.12.2019г. в размер на 23 000.00 лв. по сметка 5111"Мажоритарни дялове и акции в предприятията в страната";

III. Други вземания - общо за групата 769 157.52лв.

По статия 2 "Вземания от клиенти" салдото е Дт 63 527.30лв. по баланс към 31.12.2019г. в т. ч. : в отчетна група Бюджет: Дт с/ка 4110"Вземания от клиенти" 80 435.55лв.; Дт с/ка 4960"Коректив за вземания от бюджетни организации" 42 730.07лв.; Дт с/ка 4961 „Коректив за вземания от местни лица“ 23 381.65лв.; Кт с/ка 4917"Провизии за непублични вземания срещу местни лица" 83 019. 97лв.;

По статия 3 "Предоставени аванси" салдото е Дт 278 028.92 лв., което представлява Дт салдо по с/ка 4020"Доставчици по аванси от страната" в отчетна група Бюджет 54 880.49лв. и Дт салдо по с/ка 4040 „Доставчици по аванси в чужбина“ в отчетна група Бюджет 223 148.43лв.;

По статия 4 "Подотчетни лица" салдото по сметка 4261"Вземания от подотчетни местни лица" е 0лв. в т. ч.: в отчетна група Бюджет 0лв. и в отчетна група СЕС 0лв.;

По статия 6 "Други вземания" - общо 427 601.30лв. : в отчетна група Бюджет 100 404.42лв. и в отчетна група СЕС 327 196.88лв.;

Разшифровка по счетоводни сметки:

-с/ка 4213 "Вземания от работници, служители и друг персонал - местни лица" в размер на Дт 33 768.43 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 0 лв. в отчетна група Бюджет;

- с/ка 4254 „Вземания от студенти – чуждестранни лица“ в размер на 0 лв. в отчетна група Бюджет;

- с/ка 4659" Разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци" салдо в размер на 37 611.65 лева 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 327 196.88лв.;

- с/ка 4691 „Вземания от бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за временни депозити и гаранции“ Дт салдо 20 393.00 в отчетна група Бюджет в т.ч.: гаранция за морски плаж „Акротирия Изток във ВУСБ Несебър, съгласно сключен договор с МРРБ в размер на 18 893.00лв.; 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 8 631.34 лв. в отчетна група Бюджет;

IV. Парични средства - 8 233 244.92лв.

1. Парични средства в брой



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

2. Парични средства в банкови сметки общо 8 233 244.92 лв.

в т.ч.:

- с/ка 5001 „Текущи банкови сметки в лева”-бюджетна 7 811 160.07 лв.
- с/ка 5013 „Текущи банкови сметки в лева”- набирателна 124 520.10 лв.;
- с/ка 5014 „Текущи банкови сметки във валута” 297 564.75 лв.;

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	0.25 %
Други вземания	769 157.52	8.52%
Парични средства	8 233 244.92	91.23%
	<u>9 025 402.44</u>	<u>100.00%</u>

Вземайки предвид стойността на нефинансовите и финансовите активи, общата отчетна и балансова стойност на актива на баланса възлиза на 82 648 хил. лева.

По раздел В на актива на баланса са отчетени задбалансови активи в размер на 2 764 х.лв.

ПАСИВ

А. КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

1. По статия 1, „Разполагам капитал” в баланса към 31.12.2019г. е отчетена сума **35 539 503.85 лв.**

2. По статия 2, „Акумулирано изменение на нетните активи от минали години” в баланса са отчетени **45 074 015.17 лв.**

3. По статия 3, „Изменение на нетните активи за периода” са отчетени **-1 377 634.52 лв.**, представляващи разликата между раздели 7 и 6 по оборотната ведомост към 31.12.2019г.

Краен баланс за капиталовата група **79 235 884.50 лева.**

Б. ПАСИВИ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

1. Краткосрочни задължения - общо 1 056 137.80 лв.



- по статия 2 „Задължения към доставчици“ 341 941.90 лв., в т. ч. по с/ка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ нула лв.; по с/ка 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“ 341 941.90лв.;

- по статия 5 „Задължения за данъци, мита и такси“ салдото от 55 349.25 лв. се състои от Кт салдо по с/ка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“ - начислено ДДС за м.12.2019г. в размер на 27 775.66лв.; Кт салдо по с/ка 4512 „Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност“ - начислен данък по чл.248 от ЗКПО в размер на 27 573.59лв.; Кт салдо по с/ка 4544 „Задължения за общински данъци, такси и административни санкции“ 0 лв.;

- по статия 7 „Задължения към персонала“ салдото е 286.34 лв. от депонирани хонорари за 2019г.;

- по статия 9 „Други краткосрочни задължения“ са отчетени 658 560.31 лв. /отчетна група Бюджет 525 593.56лв.; отчетна група СЕС 8 446.65лв.; отчетна група ДСД 124 520.10лв./, в т.ч.:

- с/ка 4659 „Разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци“ общо 8 446.65лв. в отчетна група СЕС;

-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 327 196.88лв.;

-с/ка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ в размер на Кт 318 899.00лв. /отчетна група Бюджет 194 378.90лв., отчетна група ДСД 124 520.10лв./;

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

-с/ка „Коректив за задължения към бюджетни организации“ Кт 3896.98лв.;

- по статия 1 група III от пасива на баланса „Провизии за задължения“ салдото по с/ка 4230 „Провизии за бъдещи плащания за персонала“ е 2 352 682.86 лв.;

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

Вземайки предвид стойността на капитала, дългосрочните и краткосрочните задължения общата отчетна и балансова стойност на пасива на баланса възлиза на 82 648 хил. лева.

По раздел В на пасива на баланса са отчетени задбалансови активи в размер на 1 850 х.лв.

Допълнителна информация

Салдото по с-ка 6503 „Придобиване на материални запаси по стопански начин“ Кт 34 742.00 лв. е формирано от разходите за Издателско-документалния комплекс за издаване на учебници и учебни помагала.



Салдо с-ка 7198 "Приходи от неустойки, начети и обезщетения" е 280.86лв., в т.ч. от внесени липси от инвентаризации /МОЛ Румен Тодоров 10.27лв.; МОЛ Николай Цветанов 3.28лв./ и лихва по договор за наем Дани-Иван Байряков"ЕООД 267.31лв.;

Салдото по с-ка 7199 "Други приходи" е -2 720.99 лв., в т.ч.:

- 50.00лв. - тръжни документи;
- 797.18 лв. предадени бракувани активи за вторични суровини;
- - 3568.17 лв. годишна корекция ДДС за 2019г.;

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 2 077.49лв. с/у Кт с-ка 7682,,Приписани трансфери от/за бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ 2 077.49лв.;

С-ка 7522 –" Касови трансфери от/за бюджети на министерства и ведомства" - получени трансфери в отчетна група Бюджет за периода 01-12.2019г. по §§32-30 в размер 11 588 591.00лв. /общо субсидия от МОН за 2019г. в размер 16 000 591лв./

ЗАДБАЛАНСОВИ АКТИВИ

По с-ка 9289"Други дебитори по условни вземания" салдото от 52 513.95 лв. е формирано от кражби на имущество с документи от полицията от предходни периоди в размер на 18 748.80лв. През 2019г. на основание 5 броя прекратени преписки, заведени при извършване на кражби за отписани общо 3 026.26лв. Разликата от 33 765.15лв. 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 24 766.80лв.; Владимир П.Владов 466.30лв./.

По с-ка 9909 "Други активи в употреба, изписани като разход" салдото е в размер на 2 686 860.81лв. Отчетено е увеличение в сравнение с 31.12.2018г. с 248 277.83лв., което се дължи на разликата между заприходените и отписаните активи за периода.

По с-ка 9915"Просрочени вземания от концесии и наеми" Дт салдото 13 259.70лв. е намалено в сравнение с 31.12.2018година с 3 683.59лв. /разлика между Дт и Кт обороти за периода 01.01-31.12.2019г./ от нови и отписани просрочия.



ЗАДБАЛАНСОВИ ПАСИВИ

По сметка 9200 "Поети задължения по договори" е отчетено Кт салдо в размер на 1 850 041.21 лв., представляващо възникнали, променени и реализирани ангажменти за разходи.

С/ка 9800 "Възникване на ангажменти за разходи" – Дт салдо 4 779 121.30 лв. за ангажменти по договори;

С/ка 9801 "Възникване на ангажменти за разходи с незабавна реализация" - Дт салдо 2 799 963.89 лв. за ангажменти с незабавна реализация;

С/ка 9803 "Реализиране на ангажменти за разходи чрез плащане/възникване на задължение" - Кт салдо 8 332 614.77 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 29 568.42 лв.;

С/ка 9809 "Анулиране /канцелиране/ на поети ангажменти за разходи" - Кт салдо 363 366.93 лв.;

С/ка 9860 "Възникнали нови ангажменти за разходи" - Кт салдо 8 332 614.77 лв.

На основание т.31 от ДДС №7/26.06.2012г. на дирекция „Държавно съкровище“ към 31.12.2019г. по задбалансова сметка 9214 "Получени гаранции и поръчителства" са осчетоводени актуалните банкови гаранции, предоставени в полза на НСА "Васил Левски" при сключване на договори в размер на 24 534.00 лв.

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 края на отчетния период отразяват финансирането на разходи за периода 01.01-31.12.2019г. 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 № 06/30.06.2014г. В тази връзка през 2014г. 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 Димов, доктор

