



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 периода 01-12.2014
година

Финансовият счетоводен отчет представлява имущественото и финансово състояние на НСА "Васил Левски" и отчетения финансов резултат за периода 01-12.2014г. Отчетът е разработен на основание указания на МФ - Дирекция "Държавно съкровище" №14/12.12.2014г., Указания за представяне на годишния финансов отчет към 31.12.2014г. на МОН № 9104-05/20.01.2015 г., 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).

През изминалия отчетен период 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 и дадените методологически указания на Министерство на финансите и Министерството на образованието и науката.

На основание БДС № 07/09.02.2001г., НСА "Васил Левски" прилага Сметкоплан на бюджетните предприятия, утвърден от Министъра на финансите със Заповед № ЗМФ-60/20.01.2005г. във връзка с чл. 5а от Закона за счетоводството. Индивидуалният сметкоплан на НСА, който се прилага 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 оперативното 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.

Считано от 01.01.2014г. са в сила промени регламентирани с ДДС №13/20.12.2013г., касаещи Единната бюджетна класификация за 2014г. и ДДС №14/30.12.2013г., касаещи Сметкоплана на бюджетните организации. Дадени са допълнителни указания от министъра на финансите към ДДС №14/30.12.2013г. с писмо изх.№91-00-50/24.01.2014г.



Съгласно Указанията за представяне на оборотна ведомост за 30.09.2014г. на МОН № 9104-76/15.10.2014 г. НСА "Васил Левски" премества към всички нововъведени сметки и параграфи на отчетност към 30.09.2014г. предвид въведените промени /част от промените са извършени в предходни тримесечия на 2014г./.

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 на НСА 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 ѝ и за представяне на информацията във финансовия отчет за тримесечията на 2014г. Прилаганите принципи са, както следва:

1. Действаща бюджетна организация – приема се, че НСА "Васил Левски" няма да прекрати дейността си в бъдеще.
2. Текущо начисляване – събитията и резултатите от тях се начисляват в момента на възникването им.
3. Съпоставимост между приходи и разходи.
4. Предимство на съдържанието пред формата.
5. Пълно и достоверно отразяване на информационното съдържание на стопанските операции.
6. Обективно и точно количествено и качествено представяне на счетоводната информация.
7. Активите, собственият капитал, приходите и разходите се оценяват и са записани при тяхното придобиване или възникване по историческата



им цена, която е цената на придобиване или себестойност или справедлива цена. Краткотрайните материални активи се оценяват при придобиването им по цена на придобиване. При влягането им в употреба се оценяват по среднопретеглена цена.

8. Независимост на отделните отчетни периоди.

9. Документална обосновааност на стопанските операции и факти при спазване изискванията на документите, съгласно действащото законодателство.

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/, съгласно изискванията на т.т.12-14 от ДДС №14/30.12.2014г.

БАЛАНС НА НСА "ВАСИЛ ЛЕВСКИ"

През изминалия отчетен период 01.01-31.12.2014г. НСА е спазила възприетата счетоводна политика.

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 към 31.12.2014 година в лева и хиляди лева, за отчетните групи "Бюджет", СЕС /сметки за средства на Европейския съюз/ и „Други сметки и дейности“. Съставеният баланс представлява база, както за финансово-счетоводен анализ, така и за анализ на управленческата дейност през изминалия период.

АКТИВ

А. НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ

І. ДМА

Общо групата на ДМА в баланса към 31.12.2014г. има Дт салдо **65 684 083.44лв.**

За периода 01-12.2014г. е отчетено изменение в групата в **увеличение** спрямо началния баланс на 01.01.2014г. в размер **34 776 431.26** лв. В т.ч. увеличението се дължи на прилагането на т.т.18, 19 и 20 от ДДС №14/30.12.2013г. относно балансово признаване на ДМА, отчитани до сега задбалансово:

- прехвърлени към 30.09.2014г. активи от задбалансова сметка 9901 "Земи, гори и трайни насаждения" по балансова сметка 2010 "Прилежащи към сгради и съоръжения земи" в отчетна група "Бюджет" в размер на 33 172 000.00лв.;

- прехвърлени към 30.09.2014г. активи/трайни насаждения/ от задбалансова сметка 9901 "Земи, гори и трайни насаждения" по балансова сметка 2201 "Земи, гори и трайни насаждения" в отчетна група „ДСД“ в размер на 8 033.63лв.;



- прехвърлени към 30.09.2014г. активи от задбалансова сметка 9902 "Инфраструктурни обекти" по балансова сметка 2202 "Инфраструктурни обекти" в отчетна група „ДСД“ в размер на 93 340.50 лв.;

- прехвърлени към 30.09.2014г. активи от задбалансова сметка 9903 "Активи с историческа и художествена стойност" по балансова сметка 2203 "Активи с историческа и художествена стойност" в отчетна група „ДСД“ в размер на 350 600.00 лв.;

- прехвърлени към 30.09.2014г. активи от задбалансова сметка 9904 "Книги в библиотеките" по балансова сметка 2204 "Книги в библиотеките" в отчетна група „ДСД“ в размер на 228 500.47 лв.;

Останалата част от увеличението на стойността на ДМА в размер на 923 956.66 лв. представлява положителна разлика между заприходени и отписани ДМА за периода, в т.ч.:

На основание т.16.16 от ДДС 20/2004г. относно класифициране на активите като ДМА или краткотрайни активи към 31.12.2014г. всички такива, заприходени по раздел 2 от СБО под праг на същественост са прехвърлени по задбалансова сметка 9909 "Активи в употреба, изписани на разход" общо за 217 977.56 лв., както следва:

- с/ка 2041 "Компютри и хардуерно оборудване" - 192 857.58 лв.;
- с/ка 2049 "Други машини, съоръжения и оборудване" - 10 570.00 лв.;
- с/ка 2059 "Други транспортни средства" - 2 140.00 лв.;
- с/ка 2060 "Стопански инвентар" - 12 410.00 лв.

1. По статия 1 "Сгради" е отчетено салдо **28 499 137.32 лв.**, като увеличението в размер на 497 677.32 лв. представлява заприходяване на ДМА /студентско общежитие блок 18 в Студентски град и основни ремонти на сгради/. По параграф 51-00 "Основен ремонт на ДМА" за отчетния период са отразени 565 692.00 лв.

§§ 51-00 "Основен ремонт на ДМА" 565 692.00 лв.:

- ремонт канализация Студентски град 66 772.00 лв.;
- ремонт бани бл.61 175 131.00 лв.;
- ремонт ЗСС 121 010.00 лв.;
- проект бл.18 13 200.00 лв.;
- подземна мрежа интернет ВУСБ Несебър 4 530.00 лв.;
- стълбове въжена линия ПУСБ "Проф. Иван Стайков" 79 150.00 лв.;
- ремонт игрище за голф, крикет, футбол 36 448.00 лв.;
- ел.захранване бл.18 4 956.00 лв.;
- становище за покриване на отвор ЗСС 468.00 лв.;
- водопроводен възел бл.18 570.00 лв.;
- ремонт тераса Ректорат 4 666.00 лв.
- ремонт ПУСБ "Проф. Иван Стайков" 55 744.00;
- изготвяне на проект бл.18 600.00 лв.;
- навес ПУСБ "Проф. Иван Стайков" 2 447.00 лв.;

2. По статия 2, "Компютри, транспортни средства, оборудване" е отчетено салдо **3 068 139.50 лв.** и увеличение в размер на **337 777.32 лв.** като компенсирана разлика от заприходени и отписани активи.



По параграф 52-00 за придобиване на капиталови разходи са отчетени
общо 498 515 лв.;

§§ 52-01 "Придобиване на компютри и хардуер" 93 382.00 лв.:

- лаптопи, компютри, монитори 43 611.00 лв.;
- сървъри, камери видеонаблюдение 7 428.00 лв.;
- скенер 1 484.00 лв.;
- принтер, станции, карти 3 464.00 лв.;
- сървъри 7 827.00 лв.;
- мултимедии 1 404.00 лв.;
- техн. проект тристранно сътрудничество 28 164.00 лв.

§§ 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения”
264 811 лв.:

- портативна кардио-респираторна апаратура/наука/ 55 245.00 лв.;
- извънбордов двигател - 23 900.00 лв.;
- помпи 6 броя ЗСС 15 810.00 лв.;
- тензоплатформа – аванс 4 728.00 лв.;
- силоизмервателен стенд /наука/ 12 600 лв.;
- сондажна помпа 1 брой 1 316 лв.;
- с-ма видеозапис и видеоанализ, наука 41 000.00 лв.;
- оборудване на газанализатор, аванс 7240.00 лв.;
- учебен комплект по физиология на физ.натоварване 34 950.00 лв.;
- уреди за проследяване на параметри движение 11 344.00 лв.;
- ИТ проект тристранно сътрудничество 51 399.00 лв.;
- Генератор ПУСБ Вихрен 2 701.00 лв.;
- електромиографска биофибег.с-ма 2 578.00 лв.;

§§ 52-04 „Придобиване на транспортни средства” 31 673.00 лв.:

- ветроходни яхти 2 броя и ремарке 1 бр. 31 673.00 лв.;

3. По статия 3, „Стопански инвентар и други ДМА” е отчетено салдо
244 604.33 лв. и увеличение в размер на 68 774.33 лв. Закупени са:

§§ 52-05 „Придобиване на стопански инвентар” 31 372.00 лв.;

- интерактивен терминал 8 084.00 лв.;
- кабина за охрана ВУСБ Несебър 2 340 лв.;
- банан за теглене, 8 места 2 550 лв.;
- телевизор за конферентна връзка, зас. зала - наука 11 999 лв.;
- пекарна ПУСБ “Проф. Иван Стайков” 4 400.00;
- видеокамера – наука 1 999.00 лв.;

§§ 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти” 77 277.00 лв.;

- оптична свързаност Студентски град 77 728.00 лв.;

4. По статия 4 “ДМА в процес на придобиване” е отчетено Дт салдо по
сметка 2071 “Незавършено строителство, производство и основен ремонт” в
размер на 19 325.69 лв.;

- блок 18 19 325.69 лв.;



5. По статия 5 "Инфраструктурни обекти" към 30.09.2014г. са отчетени прехвърлени активи от задбалансова сметка 9902 "Инфраструктурни обекти" в размер на 93 340.50 лв., по отчетна група ДСД, с/ка 2202 "Инфраструктурни обекти", съгласно изискванията на ДДС №14/30.12.2013г. Салдото е същото към 31.12.2014г.;

6. По статия 6 "Активи с историческа и художествена стойност и книги в библиотеката" към 30.09.2014г. са прехвърлени активи от задбалансови сметки 9903 "Активи с историческа и художествена стойност" и 9904 "Книги в библиотеките" в общ размер на 579 100.47 лв., по отчетна група ДСД, с/ки 2203 "Активи с историческа и художествена стойност" и 2204 "Книги в библиотеките", съгласно изискванията на ДДС №14/30.12.2013г.;

Разликата от 402.00 лв. представлява допълнително приходени активи.

7. По статия 7 "Земни, гори и трайни насаждения" към 30.09.2014г. са прехвърлени активи от задбалансова сметка 9901 "Земни, гори и трайни насаждения" в общ размер 33 180 033.63 лв., съгласно изискванията на ДДС №14/30.12.2013г.;

- по отчетна група „Бюджет“ - с/ка 2010 "Прилежащи към сгради и съоръжения земи" - 33 172 00.00 лв. - земи;

- по отчетна група „ДСД“ - с/ка 2201 "Земни, гори и трайни насаждения" - 8033.63 лв. - трайни насаждения;

Структура на дълготрайните материални активи спрямо общата сума на

ДМА и нефинансовите активи в лева

ДМА	Балансова стойност към 31.12.2014 г.	% спрямо общата сума на дълготрайните материални активи	% спрямо общата сума на нефинансовите активи
Сгради	28 499 137.32	43.39%	42.51%
Компютри, транспортни средства, оборудване	3 068 139.50	4.67%	4.58%
Стопански инвентар и други ДМА	244 604.33	0.37%	0.36%
ДМА в процес на придобиване	19 325.69	0.03%	0.03%
Инфраструктурни обекти	93 340.50	0.14%	0.14%
Активи с историческа и художествена стойност и книги в библиотеката	579 502.47	0.89%	0.86%



Земни, гори и трайни насаждения	33 180 033.63	50.51%	49.49
Общо ДМА	65 684 083.44	100%	97.97%

II. Н Д М А

Към 31.12.2014г. салдото по сметките за НДМА е в размер на **541 728.78лв.**, като е отчетено **увеличение спрямо 01.01.2014г.** в размер на **135 219.16лв.**

§§53-01 „Придобиване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти” 74 412.00лв.:

- софтуер за видеонаблюдение охранителна система 7 339.00лв.;
- софтуер пропус /наука/ 2 101.00лв.;
- лиценз за софтуер /наука/ 469.00лв.;
- софтуерна актуализация, апаратура, психология /наука/ 23 823лв.;
- 3 бр.софтуерни системи за психологически изследвания –наука 40 200.00лв.;
- софтуер за състезатели по ориентиране – наука 480.00лв.

В структурно отношение относителния дял на Нематериалните дълготрайни активи представлява 0.81 % от общата стойност на нефинансовите активи.

III. К М А

Към 31.12.2014г. наличността на КМА е **812 205.56лв.**

В баланса към 31.12.2014г. е отразено изменение на КМА спрямо 01.01.2014г. в **намаление** в размер на **50 685.02 лв.**

Изменението представлява компенсирана разлика и се дължи на :

- закупени материали 2 256 393.91 лв., отчетени по Дт оборот на сметките от раздел 3 на оборотната ведомост за период 01.01 - 31.12.2014г.- 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 2 307 078.93 лв., отчетени по Кт оборот на сметките от раздел 3 на оборотната ведомост за период 01.01 - 31.12.2014г.

Към 31.01. 2014г. на подгрупа 302 Материали е извършена промяна, съгласно ДДС №14/30.12.2013г.

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 31.12.2014г.	% спрямо общата сума на нефинансовите активи към 31.12.2014г.
Дълготрайни материални активи	65 684 083.44	97.97 %
Нематериални дълготрайни активи	541 728.78	0.81 %
Краткотрайни материални активи	812 205.56	1.22%
Общо нефинансови активи	67 038 017.78	100%

Б. ФИНАНСОВИ АКТИВИ

І. Дялове, акции и други ценни книжа.

Дт салда в размер на **28 575.00** лв. включват:

- дялове и акции от "НСА-СПОРТ КОНСУЛТ" ЕООД за периода до 31.12.2008г. - 24 000.00 лв. по сметка 5111"Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната" /вкл. загуба в размер на 7 х.лв. за 2014г./;

- дялове и акции от "НСА-СПОРТ КОНСУЛТ" ЕООД за периода 01.01.2009г. - 31.12.2013г. - 3000.00 лв. по сметка 5113"Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната".

- акции в "Олимпийски допълнителен пенсионен фонд" АД в размер на 1575 лв. по сметка 5114"Други дялове и акции в предприятия в страната".

ІІІ. Други вземания- общо за групата 170 877.79лв.

По статия 2 "Вземания от клиенти" крайният баланс към 31.12.2014г. е **7 839.04** лв./Дт салдо по с/ка 4110 „Вземания от клиенти от страната” е 89 462.32лв., Дт салдо по с/ка 4020"Вземания по аванси от доставчици в страната" в размер на 40 900.61лв.; Дт салдо по с/ка 4040"Вземания по аванси от доставчици от чужбина" в размер на 10 620.16лв.; провизии по с/ка 4917"Провизии за непублични вземания срещу местни лица" Кт салдо в размер на 133 144.05 лв./;

По статия 4 "Подотчетни лица" салдото от Дт **5 286.89** лв. представлява неотчетени служебни аванси към 31.12.2014г.по отчетна група Бюджет;

По статия 6 "Други вземания" крайният баланс е в размер на **157 751.86** лв. и се състои от дебитните салда по сметки:

- с-ка 4213 "Вземания от работници, служители и друг персонал - местни лица" в размер на Дт 104 654.10 лв. от липси и начети на МОЛ от инвентаризации по отчетна група Бюджет;



- с/ка 4682 "Разчети за събрани приходи и извършени разходи за извънбюджетни сметки на министерства и ведомства" в отчетна група „Бюджет“ в размер на Дт 10 737.44лв.;

-с-ка 4887 "Вземания от други дебитори - местни лица" с Дт салдо 533.19 лв. в отчетна група Бюджет;

-с/ка 4960 "Коректив за вземания от бюджетни организации" Дт салдо в размер на 28 403 .46лв.;

-с/ка 4961 "Коректив за вземания от местни лица" Дт салдо в размер на 13 423.67лв.;

IV. Парични средства – 5 326 122.27лв.

1. Парични средства в брой

- с/ка 5011 "Касови наличности" нулево салдо.

2. Парични средства в банкови сметки общо 5 326 122.27лв в т.ч.:

- с/ка 5001 „Текущи банкови сметки в лева” - бюджетна - 4 905 575.93 лв.;

- с/ка 5013 „Текущи банкови сметки в лева”- набирателна - 256 522.23 лв.;

- с/ка 5014 „Текущи банкови сметки във валута”- 164 024.11 лв.;

-с/ка 5017 "Акредитиви и други сметки в левове" – нулево салдо;

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	28 575.00	0.52 %
Други вземания	170 877.79	3.09%
Парични средства	5 326 122.27	96.39%
	<u>5 525 575.06</u>	<u>100.00%</u>

Вземайки предвид стойността на нефинансовите и финансовите активи, общата отчетна и балансова стойност на актива на баланса възлиза на 72 564 хил. лева.

ПАСИВ

А.КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

1. По статия 1, „Разполагам капитал” в баланса към 31.12.2014г. е отразена сума **35 529 230.47лв.**, която представлява разлика между Кт салдо на с/ка1001, „Разполагам капитал по бюджети и бюджетни сметки” в размер на 35 539 503.85лв. и Дт салдо на с/ка1002, „Разполагам капитал по извънбюджетни сметки и фондове” в размер на 10 273.38лв. Тук е включен размерът на статия 2, раздел А от пасива на баланса от предходния период „Прираст/намаление в нетните активи от минали години.



2. По статия 2, **Прираст/намаление в нетните активи от минали години** в баланса към 31.12.2014г. са отчетени нула лв.

Към 31.12.2013г. са извършени операции в капиталовата група, съгласно изискванията на т.15, от ДДС №12/18.12.2013г. на Дирекция „Държавно съкровище“ на МФ, в резултат на което сметки 1101,1102,1108 и 1109 остават с нулеви крайни салда.

3. По статия 3, **Прираст/намаление в нетните активи за периода** са отчетени **34 642 638.09**лв., представляващи разликата между раздели 7 и 6 по оборотната ведомост към 31.12.2014г.

Краен баланс за капиталовата група **70 171 868.56** лева.

Б. ПАСИВИ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

1. Дългосрочни задължения

В група 1 **Дългосрочни задължения** е отразено Кт салдо на с/ка 1996 **Други дългосрочни заеми и дългове към местни лица** в размер на **27 550.00**лв. за отчетна група „Бюджет“, която представлява неизплатена стойност на закупена телефонна централа през 2012г.

I. Краткосрочни задължения - общо 609 506.31 лв.

- по статия 2 **Задължения към доставчици** сумата от **233 303.27**лв. представлява коректив за задължения към доставчици - разходи за 2014г., които са платени през 2015г.;

- по статия 5 **Задължения за данъци, мита и такси** салдото **37 612.40** лв. се състои от Кт салдо по с/ка 4511 **Разчети за данък добавена стойност** - начислено ДДС за м.12.2014г. в размер на 16 152.89лв. 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 21 456.81 лв./01-12.2014г./; Кт салдо по с-ка 4544 **Разчети за общински данъци и такси** 2.70лв. от начислен туристически данък;

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 6878.04лв. През 2014г. са преведени дванадесет вноски за м.януари, февруари, март, април, май, юни, юли, август, септември, октомври, ноември и декември 2014г. /12 вноски по 6878.04лв.- общо за годината 82 536.48лв./.

- по статия 7 **Задължения към персонала** салдото е **6 144.63** лв. от депонирани хонорари за 2012, 2013 и 2014г.;

- по статия 9 **Други краткосрочни задължения** са отчетени **332 446.01** лв., в т.ч.:



- с/ка 4659 "Разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци" в отчетна група Бюджет в размер на Кт 62 949.00лв.;

-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 „СЕС“ в размер на Кт 10 737.44лв.;

-с/ка 4831 "Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица" в размер на Кт 256 522.23лв., в отчетна група "Други сметки и дейности" от депозити във връзка с провеждането на процедури по ЗОП и отдаване под наем;

-с/ка 4970 "Коректив за задължения към бюджетни организации" в отчетна група Бюджет в размер на Кт 2 237.34лв.;

- по статия 1 група III от пасива на баланса „Провизии за задължения" е осчетоводена провизия за персонала за 2015г., съгласно изискванията на НСС 19 в размер на **1 742 175.96лв.**

- по статия 2 на група III от пасива на баланса „Провизии за задължения" са отчетени неуسوени средства от дарения за 2014г. в размер на **12 492.01** лв. 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 72 564 хил. лева.

Допълнителна информация

Салдото по с-ка 6503 "Придобиване на материални запаси по стопански начин" **14 017,50** 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 **10 468.77** лв., състоящо се от:

- 1 958.55лв. от съдебни вземания- Валентин Стоянов Царев;

-2 237.47лв. от съдебни вземания по изп.дело 20128440400012 -Владимир Петров Владов;

- 1360.32 лв. от съдебни вземания по изп.дело 30626 - „Афродита 54" Таня Събева Стоименова;

- 860.00лв.- „Спорт Олимпик" ЕООД- неустойки по договор;

- 133.00лв.- липса на МОЛ Сашо Методиев Александров;

-3 740.00лв.-Агенция по геодезия, картография и кадастър - изпълнителни листове по административни дела;

- 1.26лв. - липса на МОЛ Георги Стоев;

- 178.17лв.- „Премиум Гифтс" ЕООД -разчети;

Салдото по с-ка 7199 "Други приходи" е **406.25** лв., в т.ч.:

- 1300.00лв. продадени тържни документи за търгове по ЗОП;

-2 308.53 лв. предаден брак на вторични суровини.



- /-3 202.28лв./ годишна корекция по ЗДДС;

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 2 282.52лв. с/у Кт с-ка 7682, "Приписани трансфери от/за бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ 2 282.52лв.;

Салдото по с-ка 7522 – "Касови трансфери от/за бюджети на министерства и ведомства" е в размер 11 574 414.00 лв.- субсидия за периода 01-12.2014г. за отчетна група „Бюджет“.

ЗАДБАЛАНСОВИ АКТИВИ

По с-ка 9289 "Други дебитори по условни вземания" салдото от 120 255.80 лв. е от кражби на имущество с документи от полицията от предходен период в размер на 26 794.08лв. Разликата от 93 461.72лв. 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 9901 "Земни, гори и трайни насаждения" салдото към 31.12.2014г. е нула, като активи в общ размер на 33 180 033.63лв. са прехвърлени балансово към 30.09.2014г., съгласно изискванията на ДДС№14/30.12.2013г.

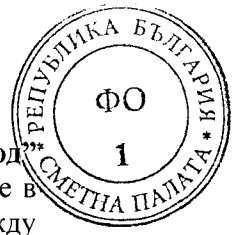
- земи 33 172 000.00 лв. в отчетна група „Бюджет“, с/ка 2010;
- трайни насаждения 8 033.63 лв. в отчетна група „ДСД“, с/ка 2201;

По с/ка 9902 "Инфраструктурни обекти" салдото към 31.12.2014г. е нула, като активи в размер на 93 340.50лв. са прехвърлени към 30.09.2014г., по балансова сметка 2202 "Инфраструктурни обекти" в отчетна група „ДСД“, съгласно изискванията на ДДС№14/30.12.2013г.;

По с-ка 9903 "Активи с историческа и художествена стойност" салдото към 31.12.2014г. е нула, като активи в общ размер на 350 600.00лв. са прехвърлени балансово към 30.09.2014г., в отчетна група „ДСД“, с/ка 2203, съгласно изискванията на ДДС№14/30.12.2013г.;

- 35 260.00 лв. - арка на НСА;
- 143 150.00 лв. - паметници и скулптури;
- 5 930.00 лв. - параклис;
- 166 260.00 лв. - картини.

С-ка 9904 "Книги в библиотеките" салдото към 31.12.2014г. е нула, като активи в общ размер на 228 500.47 са прехвърлени балансово към 30.09.2014г., в отчетна група „ДСД“, с/ка 2204, съгласно изискванията на ДДС№14/30.12.2013г.



По с-ка 9909 "Други активи в употреба, изписани като разход" салдото към 31.12.2014г. в размер на 2 087 722.25 лв. Отчетено е увеличение в сравнение с 01.01.2014г. с 320 430.31лв., което се дължи на разликата между приходените /479 887.20лв./ и отписаните /159 456.89лв./ активи за периода.

По с-ка 9915 "Просрочени вземания от концесии и наеми" Дт салдото 6 824.03лв. е увеличено в сравнение с 01.01.2014 година с 695.66лв. /разлика между Дт и Кт обороти за периода 01.01-31.12.2014г./ от нови и отписани просрочия.

ЗАДБАЛАНСОВИ ПАСИВИ

По сметка 9200 "Поети задължения по договори" към 31.12.2014г. е отчетено Кт салдо в размер на 1 705 843.11лв.

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 02, 03 и 04 тримесечие на 2014г. се въвежда използването на задбалансови сметки от подгрупи 980 за отчитане на поети ангажменти за разходи и 986 за отчитане на нови задължения за разходи.

Съгласно изискванията на т.28 от ДДС № 14/30.12.2013г. сметки 9201 "Неусвоени суми от получени дарения, помощи и други безвъзмездно отпуснати средства от страната" и 9202 "Неусвоени суми от получени дарения, помощи и други безвъзмездно отпуснати средства от чужбина" от досегашния сметкоплан / отчетна група „Бюджет"/ не са възпроизведени в новия, тъй като отпада необходимостта от задбалансово отчитане на тези позиции. По тази причина двете задбалансови сметки са закрити с обратна операция в кореспонденция със сметка 9989 "Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви";

Съгласно изискванията на т.108 от ДДС № 14/30.12.2013г. сметки от подгрупи 993, 995 и 996 не се използват поради отпадане на изискването за задбалансова отчетност на приходите и разходите от стопанска дейност.

В индивидуалния сметкоплан към 31.12.2014г. променените наименования на сметките, съгласно СБО 2014г. са отразени коректно.

ГЛ.СЧЕТОВОДИТЕЛ:
Николинка Любенова

РЕКТОР
доц. Пенчо Генчев, доктор

