

**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 01.01-31.12.2023 година**

Финансовият счетоводен отчет представлява имущественото и финансово състояние на НСА "Васил Левски" и финансовият резултат за отчетния период. Отчетът е изготвен съгласно указания на Министерство на финансите, дирекция „Държавно съкровище“, дадени с ДДС №08/21.12.2023г. относно годишното счетоводно приключване и представяне на годишните отчети за касовото изпълнение, оборотните ведомости и друга отчетна информация за 2023 г., както и публикуване на годишните финансови отчети за 2023 г. на бюджетните организации. Изготвянето на отчета е съобразено с писмо на Министерството на образованието и науката с техен изх.№ 9104-2/05.01.2024г. и наш вх.№41/09.01.2024г.; 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 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 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 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 **79 392 640.86 лв.**

За периода е отчетено изменение в групата в посока увеличение спрямо баланса към 31.12.2022г. в размер на **1 139 856.82 лв.**, което представлява разлика между заприходени и отписани активи и осчетоводени амортизации.

За 2023 година в НСА "Васил Левски" са начислени разходи за амортизации за период м. януари - декември 2023г. 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 ангажименти за придобиване на дълготрайни материални активи за периода 01.01-31.12.2023г., включително авансови плащания са в размер на **3 358 919.86 лв.**



За отчетния период са поети ангажименти за придобиване дълготрайни нематериални активи в размер на 24 000.00 лв.

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи към 31.12.2023г. с натрупване общо възлиза на 724 489.86 лв.
Разпределение по групи, както следва:

- гр.203 „Сгради“ 4 890 лв.;
- гр.204 „Машини, съоръжения, оборудване“ 384 883.43 лв.;
- гр.205 „Транспортни средства“ 5 682 лв.;
- гр.206 „Стопански инвентар“ 329 034.43 лв.;

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни нематериални активи към 31.12.2023г. с натрупване е в размер на 552 924.01 лв. по група 210 „Нематериални дълготрайни активи“.

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи за периода 01.01-31.12.2023г. общо възлиза на 130 109.65 лв. Разпределението по групи е, както следва:

- гр.203 „Сгради“ 0 лв.;
- гр.204 „Машини, съоръжения, оборудване“ 69 417.64 лв.;
- гр.205 „Транспортни средства“ 4 212.00 лв.;
- гр.206 „Стопански инвентар“ 56 480.01 лв.;

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни нематериални активи за периода 01.01-31.12.2023г. е в размер на 19 576.11 лв. по група 210 „Нематериални дълготрайни активи“.

Към 31.12.2023г. в НСА „Васил Левски“ не се ползват ДМА чужда собственост и няма временно извадени от употреба ДМА.

Съгласно изискванията на т.7.2 и 7.3 от СС №4 „Отчитане на амортизации“ се извърши преглед на оценката за полезния срок на годност на ДМА и ДНМА и преглед на прилагания метод на амортизация на ДМА и ДНМА, заведени в баланса на НСА „Васил Левски“ към 31.12.2023г. с цел вярно и точно представяне на информацията в годишното счетоводно приключване /протокол №СЛ-612/12.02.2024 г., заповед №ЗП-32/15.01.2024г. и ДЗ №СЛ-150/15.01.2024г./.

1. По статия 1 „Сгради“ е отчетено салдо 32 058 795.97 лв. В сравнение със салдото към 31.12.2022г. през отчетния период има намаление с 467 729.58 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 7 217 462.51 лв. и увеличение спрямо баланса към 31.12.2022г. в размер на 3 033 771.88 лв. като компенсирана разлика от заприходени и отписани активи и осчетоводени амортизации.

3. По статия 3 „Стопански инвентар и други ДМА“ е отчетено салдо 779 248.01 лв. и увеличение спрямо баланса към 31.12.2022г. с 92 053.02 лв. 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 **1 917 422.49 лв.** /намаление спрямо 31.12.2022г. с 1 141 161.46 лв. от I осчетоводени разходи за придобиване и отписани приключени ДМА/, в т. ч.

-ремонт Студ. общежития блок 61, вход Г	681 148.86 лв.;
-ремонт Студ. общежития блок 61, вход В	255 317.26 лв.;
-ЗСС	286 745.75 лв.;
-ремонт Ректорат	35 814.00 лв.;
-блок 70	2 643.19 лв.;
-ремонт Студ. общежития блок 61, вход Д	649 363.43 лв.;
-незастроен терен	1 350.00 лв.;
-ОСС, спортен терен №2	2 244.00 лв.;
-ОСС, спортен терен №1	2 064.00 лв.;
-незастроен терен зад блок 70	732.00 лв.;

Извършен е преглед на всички дълготрайни материални активи с незавършен процес на придобиване към 31.12.2023 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“ /протокол №СЛ-611/12.02.2024 г., заповед №ЗП-11/09.01.2024г., ДЗ №СЛ-62/09.01.2024г./.

5. По статия 5“**Инфраструктурни обекти**”- салдото в размер на **81 674.54 лв.** е отразено по отчетна група ДСД, с/ка 2202“Инфраструктурни обекти - салдото е намалено в сравнение с баланса към 31.12.2022г. в размер на 16 411.73 лв. 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 **483 210.30лв.** е отчетено в отчетна група ДСД, с/ки 2203“Активи с историческа и художествена стойност“ и 2204“Книги в библиотеките“. Увеличението спрямо баланса към 31.12.2022г. в размер на 2 251.45лв. представлява разлика между отписани и допълнително заприходени активи.

7. По статия 7“**Земи, гори и трайни насаждения**” - общото салдо е в размер на 36 854 827.04 лв., в т.ч. по отчетна група „Бюджет“ 34 153 198.34лв. и по отчетна група“Други сметки и дейности“ 2 701 628.70лв. В сравнение с 31.12.2022г. салдото е намалено с 362 916.76 лв. - компенсирана разлика от счетоводни операции, в отчетна група ДСД са заприходени 2 броя поземлени имоти във ВУСБ Несебър с АПДС №12211/28.11.2023 г. и №12212/28.11.2023 г. на обща стойност 40 284.90 лв. /30 661.40 + 9 623.50 лв./ и същите са отписани в отчетна група Бюджет на обща стойност 403 201.66 лв./306 882.36 + 96 319.30 лв./



Структура на дълготрайните материални активи спрямо общата сума на

ДМА и нефинансовите активи в лева

Д М А	Балансова стойност към 31.12.2023 г.	% спрямо общата сума на дълготрайните материални активи	% спрямо общата сума на нефинансовите активи
Сгради	32 058 795.97	40.38%	39.84%
Компютри, транспортни средства, оборудване	7 217 462.51	9.09%	8.97%
Стопански инвентар и други ДМА	779 248.01	0.98%	0.97%
ДМА в процес на придобиване	1 917 422.49	2.42%	2.38%
Инфраструктурни обекти	81 674.54	0.10%	0.10%
Активи с историческа и художествена стойност и книги в библиотеката	483 210.30	0.61%	0.60%
Земи, гори и трайни насаждения	36 854 827.04	46.42%	45.81
Общо ДМА	79 392 640.86	100%	98.67%

На основание Указание на Министерството на финансите ДДС №20/2004 г., т.16.24 и т.36.1 е изготвено е Експертно становище от лицензиран оценител - Преглед за обезценка на дълготрайни материални активи, заведени в баланса на НСА „Васил Левски“ към 31.12.2023г. /ППП №СЛ-610/12.02.2024г., заповед №ЗП-64/25.01.2024г., ДЗ №СЛ-203/17.01.2024 г./.

II. Н Д М А

Към последно число на отчетния период салдото по сметките за НДМА е в размер на **35 036.50лв.** – увеличението на салдото спрямо баланса към 31.12.2022г. с 13 950.75 лв. е резултат от заприходени и отписани активи и начислени амортизации.

В структурно отношение относителния дял на Нематериалните дълготрайни активи представлява 0.04 % 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 1 031 306.29 лв.

Отразено е изменение на КМА спрямо 31.12.2022г. в увеличение в размер на 93 329.16 лв.

Изменението представлява компенсирана разлика и се дължи на :

- закупени материали 2 266 062.20 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 2 172 677.04 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 се извърши преглед за преоценка на Краткотрайните активи на склад и в употреба, заведени в баланса на НСА „Васил Левски“ към 31.12.2023г. с цел вярно и точно представяне на информацията в годишното счетоводно приключване /протокол №СЛ-613/12.02.2024 г., заповед №ЗП-12/09.01.2024г. и ДЗ №СЛ-63/09.01.2024г./.

В структурно отношение относителния дял на Краткотрайните материални активи представлява 1.29% 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 31.12.2023г.	% спрямо общата сума на нефинансовите активи към 30.09.2023г.
Дълготрайни материални активи	79 392 640.86	98.67 %
Нематериални дълготрайни активи	35 036.50	0.04 %
Краткотрайни материални активи	1 031 306.29	1.29%
Общо нефинансови активи	80 458 983.65	100%

Б. ФИНАНСОВИ АКТИВИ

I. Дялове, акции и други ценни книжа.

По статия 1 „Дялове и акции“ Дт салдо в размер на 60 000.00 лв. включва:



- дялове и акции в "НСА-СПОРТ КОНСУЛТ" ЕООД към края на отчетния период в размер на 60 000.00 лв. по сметка 5111 "Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната";

III. Други вземания - общо за групата 1 428 407.67 лв.

По статия 2 "Вземания от клиенти" салдото е Дт 78 256.28 лв. по баланс към края на отчетния период в отчетна група Бюджет., в т. ч. с/ка 4110 "Вземания от клиенти" Дт 66 831.74 лв.; с/ка 4917 "Провизии за непублични вземания срещу местни лица" Кт 70 281.98 лв.; с/ка 4960 "Коректив за вземания от бюджетни организации" Дт 32 766.85 лв.; с/ка 4961 "Коректив за вземания от местни лица" Дт 48 939.67 лв.;

По статия 3 "Предоставени аванси" салдото е Дт 50 003.21 лв., в т. ч. Дт салдо по с/ка 4020 "Доставчици по аванси от страната" в отчетна група Бюджет 50 003.21 лв. 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 1 715.64 лв.

По статия 6 "Други вземания" - общо 1 298 432.54 лв. в отчетна група Бюджет 573 550.67 лв., в отчетна група СЕС 724 881.87 лв.;

- с/ка 4213 "Вземания от работници, служители и друг персонал - местни лица" в размер на Дт 29 854.78 лв. от липси и начети на МОЛ от инвентаризации по отчетна група Бюджет;

- с/ка 4243 "Вземания от студенти и ученици - местни лица" в отчетна група Бюджет 1 095.00 лв.;

- с/ка 4659 "Разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци" в размер на Дт 47 377.57 лв. 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 724 881.87 лв.;

- с/ка 4691 "Вземания от бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за временни депозити и гаранции" Дт салдо 482 701.80 лв. в отчетна група Бюджет в т.ч.:

- 17 064.00 лв. гаранция за морски плаж "Акротирия Изток" във ВУСБ Несебър, съгласно сключено споразумение;
- 1 900.00 лв. гаранция по договор за ползване на хангари Панчарево ;
- 400 лв. депозит за баскетболен отбор за сезон 2022/2023г.;
- 11 300.92 лв. гаранция за изпълнение на договор с ММС за обект "Ремонт на закрыта лекоатлетическа писта в НСА" №ДР-34/22.05.2023г.;
- 452 036.88 лв. гаранция за обезпечаване на 100% авансово предоставени средства по договор с ММС за обект "Ремонт на закрыта лекоатлетическа писта в НСА" №ДР-34/22.05.2023г.;

- с-ка 4887 "Вземания от други дебитори - местни лица" с Дт салдо 12 521.52 лв. в отчетна група Бюджет;



IV. Парични средства – 15 210 235.25 лв.

1. Парични средства в брой

- с/ка 5011 "Касови наличности" 0.00 лева;

2. Парични средства в банкови сметки общо 15 210 235.25 лв., в т.ч.:

- с/ка 5001 „Текущи банкови сметки в лева“, в т.ч.: 14 429 954.15лв.;

- бюджетна БНБ 14 344 617.52лв.;
- набирателна БНБ 85 336.63лв.;

- с/ка 5013 „Текущи банкови сметки в лева“, в т.ч.: 75 958.77лв.;

- ОББ 75 958.77лв.;
- Уникредит Булбанк 0.00лв.;

- с/ка 5014 „Текущи банкови сметки във валута“ 704 322.33 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	60 000.00	0.36 %
Други вземания	1 428 407.67	8.55%
Парични средства	15 210 235.25	91.09%
	16 698 642.92	100.00%

Вземайки предвид стойността на нефинансовите и финансовите активи, общата отчетна и балансова стойност на актива на баланса възлиза на 97 158 хил. лева.

ПАСИВ

А.КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

1. По статия 1, „Разполагаем капитал“ в баланса към 31.12.2023г. е отчетена сума **35 539 503.85лв.**

2. По статия 2, „Акумулирано изменение на нетните активи от минали години“ в баланса са отчетени **53 869 999.15 лв.**

3. По статия 3, „Изменение на нетните активи за периода“ са отчетени **2 089 610.36 лв.**, представляващи разликата между раздели 7 и 6 по оборотната ведомост към края на отчетния период.

Краен баланс за капиталовата група **91 499 113.36 лева.**



Б. ПАСИВИ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

І.Дългосрочни задължения - общо 2 115 625.01лв.

- по статия 2 „Дългосрочни задължения по получени заеми“ 1 785 625.01 лв.;

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 2 667 625.01 лв., 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;

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 и неусвоената част до размера на първоначално договорения кредит /361 814.99лв./ и се подписа променен Погасителен план с намаляване на броя на вноските.

Погасителните вноски към ОББ стартираха м.12.2021г. /16 000 лв./.

За периода м.01-12.2022г. са преведени 12 погасителни вноски в размер на 248 000 лв.

За периода м.01-12.2023г. са преведени 12 погасителни вноски в размер на 288 000 лв.

Остатък главница за погасяване към 31.12.2023 г. 2 115 625.01 лв., от които през 2024 г. ще бъдат погасени 330 000лв. /2 115 625.01 - 330 000.00 = 1 785 625.01 лв./.

Поддържа се неснижаем остатък в размер на 3 вноски, съгласно изискванията на договора, който към 31.12.2023г. е в размер на 75 958.77 лв..

През 2020г., 2021г., 2022г. и 2023г. са извършени разходи за лихви, такси ангажимент и такси управление към ОББ.

І.Краткосрочни задължения - общо 1 675 644.21 лв.

- по статия 1 „Краткосрочни задължения по заеми и емисии на ценни книжа“ 330 000 лв., които представляват частта от поет текущ дял по заеми от банки в страната, предстоящи за погасяване през 2024г.;



- по статия 2 „Задължения към доставчици“ 433 902.49 лв., в т. ч. по с-ка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ 18 626.67 лв.; по с/ка 4030 „Задължения към доставчици от чужбина“ 0 лв.; с/ка 4071 „Задължения към доставчици“ 18 675.61 лв.; по с/ка 4971 „Коректив за задължения към доставчици местни лица“ 396 600.21 лв.;

- по статия 5 „Задължения за данъци, мита и такси“ салдото от 69 282.63 лв. се състои от Кт салдо по с/ка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“ - начислено ДДС за м.12.2023г. в размер на 18 366.19 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 50 916.44 лв.; Кт салдо 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 842 459.09 лв. /отчетна група Бюджет 744 359.89 лв.; отчетна група СЕС 12 762.57 лв.; отчетна група ДСД 85 336.63 лв./, в т.ч.:

-с/ка 4659 „Разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци“ в размер на Дт 12 762.57 лв. в отчетна група Бюджет;

-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 724 881.87 лв.;

-с/ка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ в размер на Кт 96 658.03 лв.;

-с/ка 4970 „Коректив за задължения към бюджетни организации“ 8 156.62 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 2 191 243.99 лв.;

- 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 6 000 лв.;

Вземайки предвид стойността на капитала, дългосрочните и краткосрочните задължения общата отчетна и балансова стойност на пасива на баланса възлиза на 97 158 хил. лева.

Допълнителна информация

Салдото по с-ка 6503 „Придобиване на материални запаси по стопански начин“ Кт 33 084.00 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“ 18 768.18 лв., в т.ч.:

- неустойки по договори 17 184.18 лв.;
- глоби библиотека 1 170.00 лв.;
- усвоен депозит от участие в търг 410.00 лв.;
- инвентаризация Р. Тодоров 4.00 лв.;



Салдото по с-ка 7199 "Други приходи" е 8 811.83 лв., в т.ч.:
- 5 162.65 лв. предадени бракувани активи за вторични суровини;
- тръжни документи 583.33 лв.;
- други приходи Несебър 56.03 лв.
- годишна корекция ДДС 3 009.82 лв.

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 2 895.42 лв. с/у Кт с-ка 7682, "Приписани трансфери от/за бюджетни организации от подсектор „Централно управление 2 909.82 лв. /вкл. 14.40 лв. приписани разходи/;

С-ка 7522 – "Касови трансфери от/за бюджети на министерства и ведомства" - получени трансфери в отчетна група Бюджет за периода 01-12.2023г. по §§32-30 в размер 19 189 291 лв.

ЗАДБАЛАНСОВИ АКТИВИ

По с-ка 9289 "Други дебитори по условни вземания" салдото от 44 041.64 лв. е формирано от кражби на имущество с документи от полицията от предходни периоди в размер на 14 190.86 лв. Разликата от 29 850.78 лв. 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 4 440 186.70 лв. Отчетено е увеличение в сравнение с 31.12.2022г. с 562 072.91 лв., което се дължи на разликата между заприходените и отписаните активи за периода.

По с-ка 9915 "Просрочени вземания от концесии и наеми" Дт салдото 10 895.11 лв. е намалено в сравнение с 31.12.2022 година с 3 166.14 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 5 003 785.94 лв., представляващо възникнали, променени и реализирани ангажменти за разходи.

С/ка 9800 "Възникване на ангажменти за разходи" – Дт салдо 9 902 809.09 лв. за ангажменти по договори;

С/ка 9801 "Възникване на ангажменти за разходи с незабавна реализация" - Дт салдо 3 473 004.77 лв. за ангажменти с незабавна реализация;

С/ка 9803 "Реализиране на ангажменти за разходи чрез плащане/възникване на задължение" - Кт салдо 15 060 515.84 лв. за реализиране на ангажменти по договори и с незабавна реализация;



С/ка 9808 "Корекции в обема/стойността на поетите ангажименти за разходи" – Дт салдо **13 243.68** лв.;

С/ка 9809 "Анулиране /канцелиране/ на поети ангажименти за разходи" – Кт салдо **650 890.29** лв.;

С/ка 9860 "Възникнали нови ангажименти за разходи" – Кт салдо **15 028 055.69** 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“. Вземите счетоводни операции към края на отчетния период отразяват финансирането на разходи за периода 01.01-31.12.2023г. по проекти /KSF/ и международни програми /DES/.

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.

ГЛ.СЧЕТОВОДИТЕЛ:
Николинка Любенова

РЕКТОР:
проф. Красимир Петков, д-р

