



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 01.01-31.12.2015
година

Финансовият счетоводен отчет представлява имущественото и финансово състояние на НСА "Васил Левски" и отчетения финансов резултат за периода 01.01-31.12.2015г. Отчетът е разработен на основание Указания на МФ, Дирекция "Държавно съкровище" №14/21.12.2015г., Указания на МФ, Дирекция "Държавно съкровище" №16/23.12.2015г. и указания от МОН за представяне на годишен финансов отчет за 2015г. с изх.№9104-13/19.01.2016г., 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, Правилника за организация на бюджетния процес 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 Ветъпителното 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.

Считано от 01.01.2014г. са в сила промени регламентирани с ДДС №13/20.12.2013г., касаещи Единната бюджетна класификация 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.

През 2014г. НСА "Васил Левски" премина към всички нововъведени сметки и параграфи на отчетност, съгласно №13/20.12.2013г. и ДДС №14/30.12.2013г. на Дирекция "Държавно съкровище" в МФ.

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 обоснованост 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 и, и за представяне на информацията във финансовия отчет за тримесечията на 2015г. 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 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 към 31.12.2015 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

I. ДМА

Общо групата на ДМА в баланса към 31.12.2015г. има Дт салдо **74 212 414.24лв.**

За периода е отчетено изменение в групата в **увеличение** спрямо баланса към 31.12.2014г. в размер **8 528 330.80лв.**, което представлява положителна разлика между заприходени и отписани ДМА и надоценка/обезценка на ДМА.

Съгласно изискванията на т.16.24 и по реда на т.36 от ДДС 20/2004г. към 31.12.2015г. се извърши преглед за обезценка и обезценка на ДМА на НСА "Васил Левски". Разликата между балансовата стойност и справедливата стойност на ДМА възлиза на **6 358 684.12лв.** в посока увеличение на справедливата стойност / надоценка **7 564 500.00лв.** и обезценка **1 205 815.88лв./**

I.По статия I"Сгради" е отчетено салдо **28 421 909.00 лв.**, което е намалено в сравнение със салдото към 31.12.2014г. с **77 228.32лв.** от заприходени и отписани активи и осчетоводена обезценка на стойността на

сградите в размер на 578 821.20лв. По параграф 51-00"Основен ремонт на ДМА" за периода са отразени 1 812 282.00лв.



- §§ 51-00" Основен ремонт на ДМА" 1 812 282.00лв.:
- ремонт бани, ВиК и отоплителна инсталация блок 15 322 224.00лв.;
 - ремонт кабинет волейбол ЗСС 7 082.00лв.;
 - проектна документация блок 15 1 884.00лв.;
 - реконструкция футболно игрище, проект 23 880лв.;
 - проектна документация блок 70 432.00лв.;
 - ремонт съблекални ЗСС 12 643.00лв.;
 - ремонт игрище голф 31 822лв.;
 - реконструкция футболно игрище- такса присъед.Соф.вода 892.00лв.;
 - реконструкция футболно игрище 416 425.00лв.;
 - доставка и монтаж входни врати бл.15 11 693.00лв.;
 - доставка и монтаж дограма бл.15 18 754.00лв.;
 - доставка и монтаж дограма ЗСС 7 023.00лв.;
 - ремонт промяна предназнач.бл.18 319 329.00лв.;
 - пречиствателно съоръжение ПУСБ"Проф.Иван Стайков" 54 000.00лв.;
 - ремонт отопл.инсталация ЗСС 46 108.00лв.;
 - реконстр. футболно игрище, изкуств.тревна настилка 389 316.00лв.;
 - оборудване бани, бл.15 4 610.00лв.;
 - доставка и монтаж дограма-стол 15 139.00лв.;
 - полагане на кабели, бл.18 1 191.00лв.;
 - транспорт изк. трева Германия-България 43 200.00лв.;
 - кварцов пясък - рек.футболно игрище 25 200.00лв.;
 - контейнер - рек.футболно игрище 2 280.00лв.;
 - прожектори, лампи - рек.футболно игрище 31 617.00лв.;
 - оборудване - рек.футболно игрище 25 538.00лв.;

2. По статия 2,"Компютри, транспортни средства, оборудване" е отчетено салдо 2 792 276.53 лв. и намаление в размер на 275 862.97 лв. като компенсирана разлика от заприходени и отписани активи и обезценка в размер на 536 863.19лв.

По параграф 52-00 за придобиване на капиталови разходи са отчетени общо 275 015.00лв.:

- §§ 52-01"Придобиване на компютри и хардуер" 52 024.00лв.:
- скенери 1 589.00лв.;
 - лаптопи 8 428.00лв.;
 - компютри, монитори 34 155.00лв.;
 - таблет и система със софтуер /наука/ 6 423.00;
 - мултимедия 1 429лв.;

§§52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения" – 211 454.00лв.:

- лебедка 2 000.00лв.;
- апаратура за измерване на спец.сила в катеренето 4000.00лв.;
- многоф. у-во Xerox Work Centre 5890 33 797.00лв.;



- телеметрична с-ма за анализ на игровата ефективност – наука 59 844.00лв.;
- с-ма за универсални силови измервания – наука 30 000.00лв.;
- климатици 3 851.00лв.;
- апаратура – Уелнес система – Гургулят 44 880.00лв.;
- хипоксични генератори - наука 14 490.00лв.;
- тренажор – наука 4 850.00лв.;
- машина и точнолю за кьнки – наука 5 253.00лв.;
- биоелектричен анализ със софтуер – наука 8 489.00лв.;

§§52-04 „Придобиване на транспортни средства” - без движение;

3. По статия 3 „Стопански инвентар и други ДМА” е отчетено салдо **156 443.80** лв. и намаление в размер на 88 160.53 лв. сравнено с 31.12.2014г. Обезценката на стопанския инвентар е в размер на 73 504.95лв.

- §§52-05 „Придобиване на стопански инвентар” – 11 537.00лв.;
- уиндсърф 3бр. 4 871.00лв.;
 - тента – тераса 1 810.00лв.;
 - хладилник ПУСБ „Проф.Иван Стайков” 2 144.00лв.;
 - косачка ПУСБ „Проф.Иван Стайков” 1 432.00лв.;
 - тенис маса 1 280.00лв.;

4. По статия 4 „ДМА в процес на придобиване” - Дт салдо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт” в размер на **1 404 375.37**лв.;

- блок 18 339 845.72лв.;
- реконструкция футболно игрище 1 064 529.65лв.;

5. По статия 5 „Инфраструктурни обекти” салдото представлява прехвърлени през 2014г. активи от задбалансова сметка 9902 „Инфраструктурни обекти” в размер на илв., по отчетна група ДСД, с/ка 2202 „Инфраструктурни обекти”, съгласно изискванията на ДДС №14/30.12.2013г. Салдото е непроменено към 31.12.2015г. в сравнение с 31.12.2014г.;

§§52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти” - без движение;

6. По статия 6 „Активи с историческа и художествена стойност и книги в библиотеката” **599 085.41**лв. - салдото представлява прехвърлени активи през 2014г. от задбалансови сметки 9903 „Активи с историческа и художествена стойност” и 9904 „Книги в библиотеките” в общ размер на 579 100.47лв., 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.;

Увеличението на групата в размер на 19 582.94лв. е от допълнително заприходени активи и обезценка в размер на 16 626.54лв.

7. По статия 7 "Земни, гори и трайни насаждения" салдото представлява прехвърлени активи през 2014г. от задбалансова сметка 9901 "Земни, гори и трайни насаждения" в общ размер 33 180 033.63лв., съгласно изискванията на ДДС №14/30.12.2013г.;

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

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

Салдото към 31.12.2015г. в сравнение с 31.12.2014г. е увеличено с 7 564 950.00лв. в т.ч. 7 564 500.00лв. от извършена надценка на земя в отчетна група „Бюджет“ и 450.00лв. заприходени активи в отчетна група „Други сметки и дейности“;

Структура на дълготрайните материални активи спрямо общата сума на

ДМА и нефинансовите активи в лева

| ДМА | Балансова стойност към 31.12.2015 г. | % спрямо общата сума на дълготрайните материални активи | % спрямо общата сума на нефинансовите активи |
|---|--------------------------------------|---|--|
| Сгради | 28 421 909.00 | 38.30% | 37.60% |
| Компютри, транспортни средства, оборудване | 2 792 276.53 | 3.76% | 3.69% |
| Стопански инвентар и други ДМА | 156 443.80 | 0.21% | 0.21% |
| ДМА в процес на придобиване | 1 404 375.37 | 1.89% | 1.86% |
| Инфраструктурни обекти | 93 340.50 | 0.13% | 0.12% |
| Активи с историческа и художествена стойност и книги в библиотеката | 599 085.41 | 0.81% | 0.79% |
| Земни, гори и трайни насаждения | 40 744 983.63 | 54.90% | 53.90% |
| Общо ДМА | 74 212 414.24 | 100% | 98.17% |

II. Н Д М А

Към 31.12.2015г. салдото по сметките за НДМА е в размер на 549 141.21лв., като отчетената промяна е в увеличение спрямо 31.12.2014г. в размер на 7 412.43лв.

§53-01 „Придобиване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ - 16 647.00лв.;



- уеб базирана с-ма за управление на научна и проектна дейност-наука 15 000.00лв.;
- софтуер DVConvert – лиценз за 1 година 477.00лв.;
- софтуер за сектор Тенис на маса 878.00лв.;
- софтуер за сектор Тенис на маса 292.00лв.;

В структурно отношение относителния дял на Нематериалните дълготрайни активи представлява 0.73 % 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 31.12.2015г. наличността на КМА е 835 377.01лв.

Отразено е изменение на КМА спрямо 31.12.2014г. в увеличение в размер на 23 171.45 лв.

Изменението представлява компенсирана разлика и се дължи на :

- закупени материали 1 458 555.06 лв., отчетени по Дт оборот на сметките от раздел 3 на оборотната ведомост за период 01.01 - 31.12.2015г.- 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 1 435 383.61 лв., отчетени по Кт оборот на сметките от раздел 3 на оборотната ведомост за период 01.01 - 31.12.2015г. През 2014г. на подгрупа 302 Материали е извършена промяна, свързана с аналитичности съгласно ДДС №14/30.12.2013г.

В структурно отношение относителния дял на краткотрайните материални активи представлява 1.11 % 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 31.12.2015г. | % спрямо общата сума на нефинансовите активи към 31.12.2015г. |
|---------------------------------|---|---|
| Дълготрайни материални активи | 74 212 414.24 | 98.16 % |
| Нематериални дълготрайни активи | 549 141.21 | 0.73 % |
| Краткотрайни материални активи | 835 377.01 | 1.11% |
| Общо нефинансови активи | 75 596 932.46 | 100% |

Б. ФИНАНСОВИ АКТИВИ



I. Дялове, акции и други ценни книжа.

Дт салда в размер на **35 575.00** лв. включват:

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

- дялове и акции от "НСА-СПОРТ КОНСУЛТ" ЕООД за периода 01.01.2009г. - 31.12.2015г. в размер на 10 000.00 лв. по сметка 5113 "Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната";

- 1500 акции в "Олимпийски допълнителен пенсионен фонд" АД в размер на 1575 лв. отчетени по сметка 5114 "Други дялове и акции в предприятия в страната". От "Олимпийски допълнителен пенсионен фонд" АД не са представяни ГФО през предходни години, включително и за отчетната 2015 година. Липсват данни в Търговския регистър /финансово-правна информационна система АПИС/ за съществуването на "Олимпийски допълнителен пенсионен фонд" АД. При устно запитване в Националния осигурителен институт и Българска асоциация на дружествата за допълнително пенсионно осигуряване получихме отговор, че към 31.12.2015г. няма действащ такъв фонд. Поради липса на информация за седалище и адрес на акционерното дружество, НСА "Васил Левски" е в невъзможност да изиска и получи информация за ГФО на акционерното дружество към 31.12.2015 г. Поради липсата на ГФО за 2015г. не е възможно да бъде извършен тест за обезценка на участието на НСА "Васил Левски" в "Олимпийски допълнителен пенсионен фонд" АД.

III. Други вземания- общо за групата 297 390.02лв.

По статия 2 "Вземания от клиенти" крайният баланс към 31.12.2015г. в отчетна група Бюджет Дт салдо по с/ка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ е **81 175.75** лв.

По статия 3 "Предоставени аванси" салдото е Дт **38 248.52** лв., което се състои от Дт салдо по с/ка 4020 "Доставчици по аванси от страната" в размер на 36 569.01 лв. и Дт салдо по с/ка 4040 "Вземания по аванси от доставчици от чужбина" в размер на 1 679.51 лв.;

По статия 4 "Подотчетни лица" салдото от Дт **652.14** лв. представлява неотчетени служебни аванси към 31.12.2015г. по отчетна група Бюджет;

По статия 6 "Други вземания" крайният баланс е в размер на **177 313.61** 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 „Сметки за средства от Европейския съюз“ в размер на Дт 135 234.21 лв.;

- с/ка 4691 „Вземания от бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за временни депозити и гаранции“ в отчетна група Бюджет в размер на 18 000.00лв. – гаранция за морски плаж „Акротирия Изток във ВУСБ Несебър, съгласно сключен договор с МРРБ;

-с/ка 4887 “Вземания от други дебитори - местни лица” с Дт салдо 499.59 лв. в отчетна група Бюджет;

-с/ка 4960“Коректив за вземания от бюджетни организации“ Дт салдо в размер на 31 682.10 лв.;

-с/ка 4961“Коректив за вземания от местни лица“ Дт салдо в размер на 14 139.14 лв.;

провизии по с/ка 4917“Провизии за непублични вземания срещу местни лица“ Кт салдо в размер на 126 895.53 лв.;

IV. Парични средства – 3 259 311.54лв.

1.Парични средства в брой

- с/ка 5011“Касови наличности” 0.00лв.;

2.Парични средства в банкови сметки общо 3 259 311.54лв. в т.ч.:

- с/ка 5001 „Текущи банкови сметки в лева“-бюджетна 2 845 044.70лв.;

- с/ка 5013 „Текущи банкови сметки в лева“- набирателна 239 316.76лв.;

- с/ка 5014 „Текущи банкови сметки във валута“ 174 950.08лв.;

-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 | 35 575.00 | 0.99 % |
| Други вземания | 297 390.02 | 8.28% |
| Парични средства | 3 259 311.54 | 90.73% |
| | <u>3 592 276.56</u> | <u>100.00%</u> |

Вземайки предвид стойността на нефинансовите и финансовите активи, общата отчетна и балансова стойност на актива на баланса възлиза на 79 189 хил. лева.

По раздел В на актива на баланса са отчетени задбалансови активи в размер на 2 426 х.лв.

ПАСИВ

А.КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ



1. По статия 1, „Разполагаем капитал“ в баланса към 31.12.2015г. е отразена сума **35 529 230.47лв.**, която представлява разлика към 31.12.2014г. между Кт салдо на с/ка 1001, „Разполагаем капитал“ в размер на 35 539 503.85лв. по отчетна група Бюджет и Дт салдо на с/ка 1001, „Разполагаем капитал“ в размер на 10 273.38лв. по отчетна група СЕС.

2. По статия 2, „Акумулирано изменение на нетните активи от минали години“ в баланса към 31.12.2015г. са отчетени **34 642 638.09 лв.**

3. По статия 3, „Изменение на нетните активи за периода“ са отчетени **6 450 736.09лв.**, представляващи разликата между раздели 7 и 6 по оборотната ведомост към 31.12.2015г.

Краен баланс за капиталовата група **76 622 604.65 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 **15 200.00лв.** за отчетна група „Бюджет“, която представлява неизплатена стойност на закупена телефонна централа през 2012г.

I. Краткосрочни задължения - общо 774 147.17лв.

- по статия 2 „Задължения към доставчици“ **310 937.13 лева** от Кт с/ка „Задължения към доставчици от страната“ **36 105.16лв.** и Кт с/ка 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“ **274 831.97лв.**;

- по статия 5 „Задължения за данъци, мита и такси“ салдото **41 281.24 лв.** се състои от Кт салдо по с/ка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“ - начислено ДДС за м.12.2015г. в размер на **19 040.10лв. 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 **22 241.14 лв.**; салдо по с-ка 4544 „Разчети за общински данъци и такси“ **0 лв.**;

На основание Ревизионен акт №21-433/05.11.2012г. на дирекция „Приходи и администриране на местни данъци и такси“ на Столична община НСА внася, съгласно погасителен план ежемесечно сумата от **6878.04лв.** През 2015г. са преведени дванадесет вноски - общо **82 536.48лв.**

- по статия 7 „Задължения към персонала“ салдото е **8 933.65 лв.** от депонирани хонорари за 2013, 2014 и 2015г.;

- по статия 9 „Други краткосрочни задължения“ са отчетени **412 995.15 лв.**, в т.ч.:

- с/ка 4659 "Разчети между бюджети, сметки и фондове за постигнати осигурителни вноски и данъци" в отчетна група Бюджет в размер на 2 979.00 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 "СЕС" в размер на Кт 135 234.21 лв.;

- с/ка 4831 "Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица" в размер на Кт 272 425.36 лв., 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 2 356.58 лв.;

- 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 1 773 657.20 лв.

- по статия 2 на група III от пасива на баланса "Отерочени помощи, дарения и трансфери" са отчетени неусвоени средства от дарения за 2015г. в размер на 3 600.00 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 79 189 хил. лева.

По раздел В на пасива на баланса са отчетени задбалансови активи в размер на 2 166 х.лв.

Допълнителна информация

Салдото по с-ка 6503 "Придобиване на материални запаси по стопански начин" 63 197,50 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 18 979.38 лв., състоящо се от:

- 1 507.85 лв. от съдебни вземания - Валентин Стоянов Царев по И.Д.20138440400815;

- 2 638.86 лв. от съдебни вземания - Владимир Петров Владов по И.Д.201284404000126;

- 1360.32 лв. от съдебни вземания - "Афродита 54" - Таня Събева Стоименова по И.Д. 30626;

- 965.70 лв. - "Премиум Гифте" ЕООД - разчети;

- 1 000.00 лв. - Иван Борисов Митов, юристконсултско възнаграждение по И.Л., разчети по съдебни дела;

- 460.00 лв. - Емилия Георгиева Павлова по гр.дело 36019/2013г.;

- 8 334.51 лв. - Руска Иванова Вълчева, деловодни разноски по гр.дело

433/2013г.;

- 1 152.14 лв. - Светлана Димитрова Манчева;

- И.Д.20158440403828 1560.00 лв.;

Салдото по с-ка 7199 "Други приходи" е 14 227.26 лв., в т.ч.:

- 430.00лв. продадени тръжни документи за търгове по ЗОП;
- 1 311.81 лв. предаден брак на вторични суровини;
- 863.75 лв. предаден брак на вторични суровини – ВУСБ Несебър;
- годишна корекция ДДС 11 621.70лв.



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 2 376.83лв. с/у Кт с-ка 7682 "Приписани трансфери от/за бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ 2 376.83лв.;

Салдото по с-ка 7522 – "Касови трансфери от/за бюджети на министерства и ведомства" е в размер 11 553 297.40лв.- получени трансфери за периода 01-12.2015г. по §§32-30 и §§61-01.

ЗАДБАЛАНСОВИ АКТИВИ

По с-ка 9289 "Други дебитори по условни вземания" салдото от 119 839.19 лв. е формирано от кражби на имущество с документи от полицията от предходен период в размер на 26 794.08лв. Разликата от 93 045.11лв. 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 към 31.12.2015г. в размер на 2 265 590.86лв. Отчетено е увеличение в сравнение с 31.12.2014г. с 177 868.61лв., което се дължи на разликата между заприходените / 277 980.48лв./ и отписаните / 100 111.87лв./ активи за периода.

По с-ка 9915 "Просрочени вземания от концесии и наеми" Дт салдото 5 341.42лв. е намалено в сравнение с 31.12.2014година с 1 482.61лв. /разлика между Дт и Кт обороти за периода 01.01-31.12.2015г./ от нови и отписани просрочия.

ЗАДБАЛАНСОВИ ПАСИВИ

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. Статус на сметки от групи 92 и 98 към 31.12.2015г.:

По сметка 9200 "Поети задължения по договори" към 31.12.2015г. отчетено Кт салдо в размер на **2 166 041.09** лв., представляващо възникнали, променени и реализирани ангажименти за разходи.

С/ка 9800 "Възникване на ангажименти за разходи" – Дт салдо **2 620 710.59** лв. за ангажименти по договори;

С/ка 9801 "Възникване на ангажименти за разходи с незабавна реализация" – Дт салдо **5 141 275.21** лв. за ангажименти с незабавна реализация;

С/ка 9803 "Реализиране на ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение" – Кт салдо **7 352 204.29** лв. за реализиране на ангажименти по договори и с незабавна реализация;

С/ка 9808 "Корекции в обема/стойността на поетите ангажименти за разходи" – Дт салдо **50 416.47** лв.;

С/ка 9860 "Възникнали нови ангажименти за разходи" – Кт салдо **7 352 204.29** лв.;

На основание т.31 от ДДС №7/26.06.2012г. на дирекция „Държавно съкровище“ към 31.12.2015г. по задбалансова сметка 9214 "Получени гаранции и поръчителства" са осчетоводени актуалните банкови гаранции, предоставени в полза на НСА "Васил Левски" при сключване на договори.

На основание заповед №ОД-01-044/01.06.2015г. на Сметна палата бе извършен одит на Годишния финансов отчет за 2014г. на Национална спортна академия „Васил Левски“. На 11.08.2015г. в НСА "Васил Левски" се получи изготвения от Сметна палата окончателен Одитен доклад №0100004415 за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2014г., одитното становище към него за заверка без резерви и заверен ГФО за 2014г. Заверени копия от документите са изпратени в Министерството на образованието и науката и са представени на официалния сайт на НСА "Васил Левски".

Съгласно изискванията на т.т.84-93 от ДДС №14/30.12.2013г. относно Сметкоплан на бюджетните организации към 30.09.2015г. се въведоха сметки от подгрупа 994 „Статистика за финансиране на разходи за сметка на бенефициенти, Европейския съюз и други донори“. Взетите счетоводни операции към 31.12.2015г. отразяват финансирането на разходи за периода 01.01-31.12.2015г. по проекти /KSF/ и международни програми /DES/. Определен е дела на източниците на финансиране.

ГЛ.СЧЕТОВОДИТЕЛ:
Николинка Любенова



РЕКТОР
проф. Пенчо Петков, доктор

