



АГЕНЦИЯ ЗА ЯДРЕНО РЕГУЛИРАНЕ

бул. Шипченски проход 69, 1574 София, Тел: (02) 94 06 800,



ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

към годишен финансов отчет към 31.12.2019 г. на Агенцията за ядрено регулиране

Годишният финансов отчет на Агенцията за ядрено регулиране (АЯР) за 2019 г. е изготвен в съответствие със Заповед № ЗМФ-1338/22.12.2015 г. на Министъра на финансите, указания на Министъра на финансите ДДС №20/14.12.2004 г. и ДДС № 06/23.12.2019 г. относно годишно счетоводно приключване и представяне на годишните отчети за касовото изпълнение, оборотни ведомости и друга отчетна информация за 2019 г.

Отчетността в АЯР е съобразена с изискванията на Закона за счетоводството, Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, Закона за публичните финанси, Сметкоплана на бюджетните организации, указанията на Министъра на финансите, Счетоводната политика на АЯР, утвърдените вътрешни правила и другите нормативни актове, касаещи отчетността на бюджетните организации.

Счетоводната политика на АЯР е съобразена с изискванията на Закона за счетоводството, Сметкоплана на бюджетните организации, ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на Министерството на финансите за прилагане на Национални счетоводни стандарти за бюджетните предприятия, ДДС 05 от 30.09.2016 г. относно начисляване на амортизации на нефинансови дълготрайни активи в бюджетните организации и други указания на министъра на финансите. Прилагането ѝ осигурява изпълнението на задължението за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние на Агенцията.

Във връзка с указания на министъра на финансите № ДДС 09 от 27.12.2018 г. относно единната бюджетна класификация за 2019 г. и други въпроси, със Заповед на председателя на АЯР № РД-22-51/27.02.2019 г., е изменена счетоводната политика на Агенцията за ядрено регулиране инд. № QMS-FA-P-02/5, Приложение № 1 „Индивидуален сметкоплан на Агенцията за ядрено регулиране“. Със Заповед на председателя на АЯР № РД-22-154/12.09.2019 г. през 2019 г. са утвърдени нови редакции на Инструкция за извършване на касовите разплащания инд. № QMS-FA-I-05/1 и Инструкция за организация на бюджетния процес инд. № QMS-FA-I-08/1.

В Агенцията се използват следните програмни продукти, свързани с финансовата дейност: ПП „Ажур L“, в т.ч. модул «Бюджет» и ПП «Поликонт» с модул за отчитане на месечните възнаграждения, данъци и осигуровки и възнагражденията по извънтрудови правоотношения и модул за осъществяване на предварителен контрол.

Не се извършват корекции на счетоводни отчети за минали отчетни периоди след тяхното представяне. Допуснати грешки през минали отчетни периоди и открити през текущия, се коригират през текущия отчетен период.

При изготвяне на сборната оборотна ведомост на АЯР към 31.12.2019 г. са осчетоводени всички разходи и приходи, отнасящи се до 2019 г., като са спазени разпоредбите на Закона за счетоводството, Сметкоплана на бюджетните



организации, изискванията на ДДС 14/30.12.2013 г., ДДС 20 /2004 г., ДДС 09/23.12.2016 г. и други указания.

Текущо през 2019 г. не са извършвани процедури по приключване на приходните и разходните сметки от раздели 6 и 7.

Спазен е принципът за стойностна връзка между начален баланс на 01.01.2019 г. и краен баланс на 31.12.2018 г.

Във връзка с разпоредбите на Закона за счетоводството, указанията на Министъра на финансите и Заповед на Председателя на АЯР № РД-22-157 от 24.09.2019 г. и спазвайки реда на Инstrukция за организиране и провеждане на инвентаризации инд. № QMS-FA-I-11/1, в Агенцията за ядрено регулиране е извършена инвентаризация на дълготрайните материални активи (ДМА), нематериалните дълготрайни активи (НДМА), активите под прага на същественост, заведени задбалансово по счетоводна сметка 9909, краткотрайните материални активи, паричните средства, вземанията и задълженията на Агенцията към 31.12.2019 г. За резултатите от инвентаризацията са съставени инвентаризационни описи и сравнителни ведомости по съответните счетоводни сметки и са изготвени доклади от назначените със заповедта комисии. От извършената инвентаризация на паричните средства на Агенцията е съставен акт за касова наличност. При извършване на инвентаризацията не са установени липси. Бракувани са ДМА на стойност 13 хил.лв. и краткотрайни материални активи (активи под праг на същественост, заведени задбалансово по счетоводна сметка 9909) на стойност 9 хил. лв. За бракуваните активи са съставени протоколи и актове за брак от 1 до 12 на 28.01.2020 г. Със заповед на председателя № РД-22-23 от 04.02.2020 г. е назначена комисия за извършване на ликвидация на бракуваните активи в срок до 29.02.2020 г. С доклада за резултатите от инвентаризацията, комисията е направила предложение до председателя на АЯР за отписване на антивирусен програмен продукт «Аваст» с балансова стойност 932,46 лв., неправилно заденен като НДМА. След разпореждане на Председателя, активът е отписан с балансовата си стойност по счетоводна сметка 6992 «Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития», а натрупаната амортизация на актива към 31.12.2019 г. е осчетоводена по дебита на сч.сметка 2420 «Амортизация на НДМА» (МО 12/31 от м.12.2019 г.).

При извършване на инвентаризацията не са установени липси и излишъци на стоково-материални ценности. По време на инвентаризацията, комисията е извършила преглед на материалните запаси във връзка с разпоредбите на т.2.3 от ДДС 20 от 2004 г. и е установила че не е необходимо да им бъде извършвана преоценка.

За извършената инвентаризация на вземанията и задълженията на Агенцията към 31.12.2019 г. са съставени описи на задълженията и вземанията по съответните счетоводни сметки. Изпратени са писма за потвърждение до съответните контрагенти и до Националната агенция по приходите. При извършване на инвентаризацията на вземанията и задълженията се извърши преглед и на съставените наказателни постановления. С доклада за резултатите от инвентаризацията, комисията е направила предложение до Председателя на АЯР за отписване на публични държавни вземания в размер на 6.94 лв. по реда на ДОПК и на Инstrukция за погасяване на публични държавни вземания № QMS-FA-I-06/1. След разпореждане на Председателя, същите са отписани към 31.12.2019 г. При провеждане на инвентаризацията, комисията е извършила преглед на поетите ангажименти по сключени договори в Агенцията. Проверени са размерите на начислените, реализираните и наличните към 31.12.2019 г. ангажименти. Не са констатирани различия от счетоводната база. Съставен е опис на наличните



ангажименти за разходи, отчитани по счетоводна сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи- наличности“.

ОТЧЕТНА ГРУПА “БЮДЖЕТ”

I. СМЕТКИ ЗА ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ И НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Дълготрайните материални активи (ДМА), придобити и притежавани от Агенцията са нефинансови ресурси с натурално-веществена форма. Използват се за осъществяване на дейността на Агенцията през повече от един отчетен период. Имат стойност по-голяма от 1000 лв. без ДДС (включително). Доставените активи, със стойност под 1000 лв. без ДДС се изписват на разход в момента на тяхното предоставяне за ползване. За нуждите на контрола и отчетността в Агенцията, активите със стойност над 500 лв. без ДДС (включително) се завеждат задбалансово по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“, като за тях се води аналитична отчетност, аналогично на балансово признатите ДМА. Компютърните конфигурации (компютър, монитор, мишка, клавиатура и др.), когато стойността на цялата конфигурация надвишава 500 лв., се осчетоводяват по съществени елементи, които са отделни ДМА (компютър, монитор), независимо че стойността на някои от тях може да падне под 500 лв. В тези случаи като ДМА се завеждат монитора и компютъра, а стойността на несъществените елементи, като мишката и клавиатура, се включват в стойността на компютъра. При последваща подмяна на несъществени елементи (клавиатура, мишка, колони и т.н.), не се променя стойността на признатия актив, а разходите за новозакупените несъществени елементи се отчитат като текущи разходи. При последваща подмяна на съществените елементи (монитор и компютър), новопридобитите активи се осчетоводяват като ДМА, ако е спазено условието цялата стойност на компютърната конфигурация да е над 500 лв., като новопридобитите съществени елементи се признават като ДМА с новите стойности. Първоначалната оценка на ДМА се извършва по цени на придобиване. В цената на придобиване се включват и всички присъщи разходи по привеждането на актива в работно състояние. Цената на придобиване формира тяхната отчетна стойност. Направените разходи за подобрения, модернизация и реконструкция водят до подобряване на качествата на активите и увеличават стойността им. След първоначално признаване като актив всички ДМА се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Веднъж на три години се прави преглед за обезценка на ДМА по реда на т.36.1. от ДДС 20/2004. През 2019 г. такъв не е извършван, тъй като съгласно Заповед № РД – 22-201 от 08.11.2017 г. на Председателя на Агенцията и спазвайки изискванията на Закона за счетоводството, НСС 16, НСС 36 и т.16, т.36 и т.38 от ДДС 20/2004 г., към 31.12.2017 г. в Агенцията е извършен преглед на съществуващите счетоводни оценки на дълготрайните материални и нематериални активи, отчитани по баланса на АЯР.

Спазвайки разпоредбите на чл.67 от ПМС 380/2015 г. и указанията на министъра на финансите ДДС 05/2016, през 2017 г. в АЯР стартира начисляване на амортизации на дълготрайните активи. Амортизационната политика на АЯР е неразделна част от счетоводната политика.



В АЯР се прилага линейният метод на амортизация за всички амортизируеми активи. Амортизацията се начислява ежемесечно, като в използвания счетоводен програмен продукт има модул "Амортизации" и дава възможност за автоматизирано начисляване, контрол и осчетоводяване. Начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е въведен в употреба. Начисляването на амортизацията се преустановява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е изведен от употреба, независимо от причините за това (за идентифицираните като трайно неупотребявани активи - от съответния месец, в който активът е идентифициран като трайно неизползван.) За идентифицираните като трайно неупотребявани активи, подновяването на начисляването на амортизацията започва от месеца, когато отново започват да се ползват в дейността на АЯР като амортизируем актив.

Разходът за амортизации се начислява в отчетната група (стопанска област), където е позициониран активът към датата на стартиране на начисляването на амортизацията.

Съгласно Заповед на Председателя на АЯР № РД-22-111 от 27.06.2019 г. и във връзка с т.3.61 от Счетоводната политика на Агенция за ядрено регулиране № QMS-FA-P-02/5, комисия извърши преглед и анализ на срока на използване, метода на амортизация и остатъчната стойност на всеки амортизируем актив, наличен в АЯР. Комисията е установила, че не се налага извършване на корекции и не е необходимо актуализиране на изготвените амортизационни планове за 2019 г. на амортизируемите активи. При прегледа се установи, че в Агенцията има трайно неупотребявани активи (неупотребявани за период над 12 месеца), а именно мобилна лаборатория с инв. № 2682. Тя е идентифицирана като трайно неупотребяван актив към 31.12.2017 г. и в тази връзка, на основание т.3.51 от Счетоводната политика на Агенцията за ядрено регулиране № QMS-FA-P-02/5, е преустановено начисляването на амортизация на идентифицираните като трайно неупотребявани активи, считано от 01.01.2018 г. Комисията извърши преглед и на следната информация, свързана с правилното начисляване на амортизации на амортизируемите активи - дата на придобиване, на въвеждане в експлоатация, на извеждане от употреба, дата на стартиране и прекратяване на начисляване на амортизацията и др. Не се установиха неправилно зададени параметри, които биха оказали влияние върху правилното начисляване на амортизации.

Начислените разходи за амортизации за 2019 г., са в размер на 899 хил. лв., разпределени по счетоводни сметки както следва:

- | | |
|--|-------------|
| • 2413 «Амортизации на сгради» | 84 хил.лв. |
| • 2414 «Амортизации на машини, съоръжения и оборудване» | 291 хил.лв. |
| • 2415 «Амортизации на транспортни средства» | 75 хил.лв. |
| • 2416 «Амортизации на стопански инвентар» | 65 хил.лв. |
| • 2420 «Амортизации на та нематериални дълготрайни активи» | 384 хил.лв. |

В края на 2019 г. балансовата стойност на дълготрайните материални активи на АЯР /шифър 0010/ е 3 496 хил.лв. в т.ч.:

- | | |
|--|----------------|
| • Сгради /шифър 0011/ | 2 852 хил. лв. |
| • компютри и хардуерно оборудване /шифър 0012/ | 156 хил. лв. |
| • други машини и оборудване /шифър 0012/ | 182 хил. лв. |
| • транспортни средства /шифър 0012/ | 231 хил. лв. |
| • стопански инвентар/шифър 0013/ | 72 хил. лв. |
| • ДМА в процес на придобиване/шифър 0014/ | 3 хил. лв. |



Намалението на балансовата стойност на ДМА /шифър 0010/ спрямо предходния отчетен период е в размер на 85 хил.лв. и е свързано с придобиване на дълготрайни активи и начисляване на амортизации за 2019 г. През 2019 г. за нуждите на АЯР са закупени и отчетени в отчета за касовото изпълнение на бюджетните и извънбюджетните сметки и фондове дълготрайни материални активи в размер на 108 хил. лв. в т.ч компютри и хардуер, транспортни средства и оборудване /шифър 0012/ и са начислени амортизации в размер на 193 хил.лв.

В края на 2019 г. балансовата стойност на нематериалните дълготрайни активи на АЯР /шифър 0020/ е 1 251 хил.лв. Увеличението на балансовата стойност на НДМА спрямо предходния отчетен период е 529 хил.лв. и е свързано с придобиване на НДМА през периода и начисляване на амортизации за 2019 г. и придобитите НДМА. За 2019 г. са начислени амортизации на НДМА в размер на 87 хил.лв. и са придобити и отчетени в отчета за касовото изпълнение на бюджетните и извънбюджетните сметки и фондове програмни продукти на стойност 617 хил.лв., заведен в счетоводна сметка 2101 /шифър 0020/. Във връзка с резултатите от извършена инвентаризация, към 31.12.2019 г. е отписан антивирусен програмен продукт «Аваст» с балансова стойност 932,46 лв., неправилно заведен като НДМА.

II. СМЕТКИ ЗА МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Към 31.12.2019 г. стойността на стоково-материалните ценности на Агенцията е 79 хил.лв. /шифър 0031/. През отчетния период, съгласно действащата счетоводна политика на Агенцията, стоково-материалните ценности са завеждани по тяхната доставна цена по счетоводна сметка 3020 "Материали" и са изписани като разход в момента на тяхното потребление по средно-претеглена стойност. Във връзка с констатации на комисията, провела инвентаризация на материалните запаси към 31.12.2019 г., не е извършвана преоценка.

Закупеното гориво за служебните автомобили на Агенцията се завежда по доставна цена по сметка 3020 "материали", склад "гориво" и се изписва в края на всеки месец на база на изготвени отчети за изразходването за съответния период гориво по средно-претеглена стойност.

III. СМЕТКИ ЗА РАЗЧЕТИ-ВЗЕМАНИЯ И ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Към 31.12.2019 г. **шифър 0071** е в размер на 20 хил.лв. в т.ч. вземанията от лицензианти, съгласно ЗБИЯЕ и Тарифата за таксите, събирани от Агенцията за ядрено регулиране по закона за безопасно използване на ядрената енергия /публични държавни вземания / в размер на 38 хил.лв., отчетени по счетоводни сметки от група 430 минус начислените провизии върху вземания по счетоводна сметка 4911 "Провизии за публични държавни и общински вземания" в размер на 18 хил.лв.

Провизии за вземания се начисляват в съответствие с указанията, дадени в т. 36.2 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ.

При начисляването на провизиите по счетоводни сметки 4301 „Вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции“ и 4303 „Разчети за лихви върху вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби“ се прилага подход за определяне на индивидуална провизия за всяко вземане. Начисляването на провизията се определя в процент от стойността на вземането. Вземанията, които се провизират в АЯР, се класифицират в следните групи:

- вземания, които са просрочени с повече от 6 месеца се класифицират като трудносъбираеми и се провизират с 20 % от стойността;
- вземания, които са просрочени с повече от 12 месеца се класифицират като несъбираеми и се провизират с 50 % от стойността;



- при погиване на длъжника вземането се класифицира като безнадеждно и се провизира на 100 % от стойността.

С МО 12/26 от м.декември 2019 г. са начислени провизии върху просрочени вземания. През 2019 г. е извършен преглед на провизираните вземания. Тези, които са преминали от една група в друга са сторнирани чрез кредита на сметка 6721 „Сторнирани (възстановени) провизии за публични държавни и общински вземания» и са начислени в групата, в която са преминали чрез дебита на сметка 6711 „Разходи за провизии за публични държавни и общински вземания“. При отписване на просрочени вземания през годината са сторнирани и начислените им провизии. Всички счетоводните операции, свързани с провизии на вземанията са взети на база изготвен анализ на просрочените вземания.

Разчетните отношения по повод събираните от Агенцията приходи от такси (публични държавни вземания) се осчетоводяват съгласно прилаганата счетоводна политика чрез сметка 4301 “Вземания от данъци и други публични държавни вземания” и сметка 7051 “Приходи от такси в левове”, а на касова основа се отчитат по параграф 25-00 “Държавни такси”.

Разчетните отношения по повод събираните от Агенцията приходи от лихви се осчетоводяват съгласно прилаганата счетоводна политика чрез сметка 4303 “Разчети за лихви върху вземания от данъци и други публични държавни вземания” и сметка 7271 “Приходи от лихви върху просрочени публични държавни вземания „ и 7270 „Приходи от лихви за просрочени вземания от бюджетни организации“, а на касова основа се отчитат по параграф 28-00 “Глоби, санкции и наказателни лихви”.

Към 31.12.2019 г. предоставените аванси на доставчици са в размер на 361 хил.лв. /**шифър 0073**/. В отчетената сума са включени направените плащания съгласно условията на сключени договори срещу бъдещи доставки и услуги, платени абонаменти за периодични издания и застраховки, отнасящи се за 2020 г.

Предоставените аванси към доставчици към 31.12.2018 г. са отнесени на разход текущо през 2019 г. според характера им.

Към 31.12.2019 г. текущите задължения към доставчици са в размер на 26 хил.лв. /**шифър 0522**/, и представляват разходи, фактурирани в м.12.2019 г., платени в м.01.2020 г.в размер на 8 хил.лв. (салдо на счетоводна сметка 4010) и начислени разходи, фактурирани през 2020 г., но отнасящи се за 2019 г. в размер на 18 хил.лв., отчетени в сметка 4971 “Коректив за задължения към доставчици-местни лица”.

Към 31.12.2019 г. получените авансово контролни такси по сметка 4120 са в размер на 7 хил. лв. /**шифър 0523**/. Начислените към 31.12.2018 г. аванси по сметка 4120, отнасящи се за 2019 г., са начислени като приход през м. януари 2019 г. с МО 12/1.

Към 31.12.2019 г. агенцията има други краткосрочни задължения /**шифър 0529**/. в размер на 4 хил.лв., представляващи начислени разходи, фактурирани през 2020 г., но отнасящи се за 2019 г.(сметка 4970 “Коректив за задължения към бюджетни организации”) и начислени суми по счетоводна сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ .

Към 31.12.2019 г. са начислени разходи за провизии на персонала по реда на НСС 19, като са спазени изискванията на ДДС 20 от 2004 г., като при начисляването им са взети предвид очаквания брой дни на натрупващите се отпуски и броя на лицата, които ще ги ползват през 2020 г. За база при начисляването им е взето предвид равнището на заплатата за м. декември 2019 г., коригирано с предвиденото 10 % увеличение на заплатите в бюджетната сфера през 2020 г. В провизиите са



включени освен очакваните разходи за отпуските и дължимите върху тях вноски за осигуровки за сметка на работодателя /вноски за ДОО, ДЗПО и ЗО/ на база размерите и съотношенията съгласно Закона за бюджета на ДОО за 2020 г. При анализа на неизползваните от персонала отпуски е взета предвид и предвидената в закона погасителна давност, т.е. за неизползваните отпуски за 2017 г. правото за ползване е погасено към 31.12.2019 г.

Размерът на начислените разходи за провизии за персонала за 2019 г. в сметка 4230 и сметка 6047 е 264 хил. лв. /шифър 0531/. В началото на 2019 г. е сторнирана "черно сторно" сумата на начислените към 31.12.2018 г. неизползвани отпуски на персонала чрез сметка 6048 "сторнирани разходи за провизии на персонала".

IV. СМЕТКИ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

При осчетоводяването на разходите и приходите за периода в Агенцията е прилаган принципа на текущото начисляване т.е. начислени са приходите и разходите, отнасящи се за 2019 г. Всички разходи и приходи се отчитат по икономически тип по съответните сметки за разходи от Сметкоплана на бюджетните организации и по параграфи и подпараграфи на ЕБК за 2019 г.

В случаите на възстановяване на разходи през 2019 г. (включително и от минали години), сумите са отразявани в намаление на съответния разходен подпараграф от ЕБК и в кредита на съответната разходна сметка от гр.60, по който първоначално са били отчетени разходите.

В начислените разходи през 2019 г. на АЯР /сметки от Раздел 6/ са включени както следва - разходи за амортизации, за материали, за външни услуги, за заплати на персонала на АЯР, за социални осигуровки, за членски внос в международни организации, за краткосрочни и дългосрочни командировки в чужбина, за командировки в страната, разходи свързани с проучвания, изследвания, експертизи във връзка с упражняването на контрола по безопасно използване на атомната енергия и контрола на източниците на радиационно замърсяване и опазването на околната среда, разходи за текущ ремонт, за застраховки и други.

В разходите за заплати на персонала са отчетени и изплатените суми с характер на възнаграждение за СБКО на персонала по трудови възнаграждения и изплатените суми за представително облекло на персонала по служебни правоотношения на основание чл.27 и чл.28 от Наредбата за служебното положение на държавните служители и във връзка с чл.40, ал.1 от Закона за държавния служител.

В съответствие с т.19.3.7 от ДДС 20/2004 г. и във връзка с указания от Министерство на финансите ДДС 07/29.09.2011 г., закупените абонаментни карти за пътуване през 2019 г., са отчетени на начислена основа като разходи за персонала в натура по сметка 6049 "разходи за възнаграждения на персонал в натура", а на касова основа по §§ 10-20 "Разходи за външни услуги".

За 2019 г. са начислени разходи в размер на 20 хил.лв., отчетени в сметка 4971 "Коректив за задължения към доставчици-местни лица" и 4970 "Коректив за задължения към бюджетни организации" и съответната разходна сметка от гр.60. Същите са фактурирани през 2020 г., но се отнасят за м.12.2019 г.

Агенцията е администратор на държавни такси /публични държавни вземания/ по издадени лицензии и разрешения за извършване на дейности съгласно ЗБИЯЕ. За периода 01.01.2019-31.12.2019 г. начислените приходи от тези такси по сметка 7051 "приходи от такси в лева" са в размер на 8 653 хил.лв. За периода са начислени лихви за невнесени в срок такси по сметки 7271 "Приходи от лихви върху просрочени публични вземания" и 7270 „Приходи от лихви за просрочени вземания от бюджетни организации“ в размер на 7 хил.лв.



През 2019 г. АЯР участва като изпълнител на проекти, финансирани от Европейската комисия. За 2019 г. са постъпили средства размер на 44 хил.лв. лв., които са отчетени като други приходи по счетоводна сметка 7199 „Други приходи“, а на касова основа в §§ 36-19.

За отчетния период са събрани суми по просрочени вземания по реда на ДОПК от НАП в размер на 7 хил. лв. Въз основа на предоставената информация от НАП и спазвайки разпоредбите на т. 74 от ДДС 12/2009 г., събраните суми са осчетоводени по счетоводна сметка 7180 „Коректив за приходи“, а на касова основа - в увеличение на § 25-00 /за събраните такси/ и § 28-00 /за събраните глоби и лихви/ и в намаление на § 36-18.

На 31.12.2019 г. за служебно прехвърлената от БНБ наличност по сметката в лева на Агенцията към централния бюджет в размер на 3 564 хил.лв. е взета счетоводна операция със сметка 7511 „Касови трансфери от/за централния бюджет“. Същата сметка е използвана за прехвърляне на салдото по сметка 7599 , съгласно т.59 на ДДС 01/23.06.2003 г. в размер на 1 112 хил.лв.

V.ЗАДБАЛАНСОВИ АКТИВИ И ПАСИВИ

Задбалансовите активи и пасиви в аналитичност са по следните позиции:

Салдото по задбалансова сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“ в размер на 316 хил.лв. представлява наличните ангажименти към 31.12.2019 г. по договори. Начислени са приблизителна оценка на ангажиментите, на които стойността не може да се определи еднозначно.

Задбалансовите счетоводни записвания за бюджетните показатели "поети ангажименти" и "нови задължения за разходи" през 2019 г. е извършвана съгласно действащата счетоводна политика и разпоредбите на ДДС 14/2013 г., ДДС 04/2010 г. и ДДС 08/2018 г.

През 2019 г., с МО 12/25 от м.декември, са начислени 83 хил.лв. по счетоводна сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“, представляващи издадена банкова гаранция по изпълнение на договор в полза на АЯР. С МО 12/4 от м.март 2019 г. е отписана изтекла гаранция по изпълнение на договор в размер на 6 хил.лв. от счетоводна сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“.

Активите със стойност над 500 лв. без ДДС (включително) се завеждат задбалансово по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“, като за тях се води аналитична отчетност, аналогично на балансово признатите ДМА.

Към 31.12.2019 г. в Агенцията за ядрено регулиране са отчетени просрочени вземания в размер на 38 хил.лв., отнесени по сметки за просрочени вземания /подгрупа 991/ както следва:

9911	-	37 хил.лв.
9919	-	1 хил.лв.

Просрочените вземания по сметка 9911 представляват невнесени дължими годишни лицензионни такси за осъществяване на контрол по реда на чл.30, ал.2, т.2 от Закона за безопасно използване на ядрената енергия и чл. 3 и чл.6 от Тарифата за таксите, събирани от Агенцията за ядрено регулиране и невнесени суми по влезли в сила наказателни постановления. Просрочените вземания по сметка 9919 представляват лихви за невнесени в срок лицензионни такси. За просрочените вземания е стартирана процедура за събирането им по реда на ДОПК и съгласно установения вътрешен ред в Агенцията.

Към края на отчетния период в Агенцията за ядрено регулиране няма просрочени задължения.



ОТЧЕТНА ГРУПА "ДСД"

В отчетната група в счетоводна сметка 2099 „Други дълготрайни активи“ са заведени ДМА, предназначени за специални дейности по отбраната на страната.

Начислените разходи за амортизации за 2019 г., са в размер на 9 хил. лв., отчетени по счетоводна сметка 2419 «Амортизации на др. дълготрайни материални активи»

В края на 2019 г. балансовата стойност на дълготрайните материални активи на АЯР /шифър 0013/ е 49 хил.лв.

Гл.счетоводител :

/Светломира/Харизанова/