



РУСЕНСКИ УНИВЕРСИТЕТ "АНГЕЛ КЪНЧЕВ" – РУСЕ

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА БЮДЖЕТА, СМЕТКИТЕ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ И НА СМЕТКИТЕ ЗА ЧУЖДИ СРЕДСТВА, ПРИЛАГАНАТА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЪСТОЯНИЕТО И ИЗМЕНЕНИЕТО НА АКТИВИ, ПАСИВИ, ПРИХОДИ И РАЗХОДИ НА РУСЕНСКИ УНИВЕРСИТЕТ КЪМ 31.12.2022 Г.

Годишният финансов отчет на Русенски университет към 31.12.2022 г. съдържа агрегирани данни за балансите на всички структурни звена на университета, включително Филиал – Силистра, Филиал – Разград и НИС – Русе и е изготвен в съответствие със Закона за счетоводство, Приложимите счетоводни стандарти, Указания МФ ДДС №20/2004 на МФ, ДДС 14/2013 г., ДДС 05 /2016 г., ДДС 08/31.12.2022 г., относно годишното счетоводно приключване и представяне на годишните отчети за касовото изпълнение, оборотните ведомости и друга отчетна информация за 2022 г., както и публикуване на годишните финансови отчети за 2022 г. на бюджетните организации, други указания на Министерство на финансите, писмо № 9104-1/04.01.2023 г. на МОН, утвърдената счетоводна политика и индивидуалния сметкоплан за 2022 г.

Консолидираният годишен финансов отчет за 2022 година е съставен по форма и съдържание, определени със Заповед ЗМФ-1338/22.12.2015 г. на министъра на финансите.

Годишния финансов отчет отразява имущественото и финансово състояние на посочените структурни звена на Русенския университет и в него счетоводно са отразени стопанските операции за отчетната 2022 година, промените на дълготрайните материални активи, материалните запаси и други активи и пасиви.

Спазен е принципа за стойностна връзка между начален баланс на 01.01.2022 г. и краен баланс на 31.12.2021 г., съгласно чл. 26 ал.1 т.5 от Закона за счетоводството.

А. По Баланса към 31.12.2022 г.

Сумите по позиция 3 „Изменение на нетните активи за периода“ – шифър 0403 от Баланса към 31.12.2022 г. в съответните колони за предходната година във всяка отчетна група са равни на сумите в съответните колони за краен баланс във всяка отчетна група по Баланса към 31.12.2021 г. преди приключвателните операции.

За шифър 0401 и шифър 0402 от Баланса за 2022 г. в съответните колони за начален баланс фигурират салдата по сметка 1001 „Разполагаем капитал“ и по сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ от Баланса за 2021 г. преди приключвателните операции.

Б. Приложения към Баланса към 31.12.2022 г.

1. Приложение „Касов дефицит“ – съдържа данни за показателя бюджетно салдо от касовите отчети за изпълнение на бюджета и на средствата от ЕС към 31.12.2022 г.

2. Приложение „Провизии – 2022“, в стопанска област „Бюджет“ са отчетени начислените по сметка 4917 провизии за вземания от клиенти и начислените по сметка 4961 корективи за други вземания от клиенти, както и корективите за задължения по получени аванси за изпълнение на международни програми и проекти в отчетна група „СЕС“.



3. Приложение „Вътрешни насрещни салда по разчети“ – съдържа данни за насрещните салда по сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от ЕС между бюджетни организации от подсектор ЦУ“ между отчетни групи „Бюджет“ и „СЕС“

4. Приложение „Салда към 31.12.2021 г.“ в стопански области „Бюджет“ и „Сметки за средства от ЕС“ съдържа салда по счетоводните сметки преди извършване на годишните приключвателни операции за 2021 г.

5. Приложение Отчет за приходите и разходите за 2022 г.

В. По сборната оборотна ведомост към 31.12.2022 г.

Оборотната ведомост към 31.12.2022 г. е изготвена в три отчетни групи „Бюджет“, „Сметки за средства от ЕС“ и „Други сметки и дейности“.

В първата група са отразени извършените начисления и разплащания, финансирани с бюджетни кредити.

Във втората група са отчетени приходите, разходите и трансферите по проекти, финансирани от: Кохезионния и Структурните фондове на Европейския съюз по Оперативни програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ както и проекти по Програма INTERREG, V-A България-Румъния и Програма за транснационално сътрудничество „Балкани – Средиземно море 2014-2020 „; по международните програми HORIZON 2020; Еразъм + и други. Счетоводните записвания в отчетна група „СЕС“ за извършени съгласно изискванията на ДДС 06/04.04.2008 г., ДДС 01/26.01.2015 г. и писмо № 91-00-89/11.02.2015 г. на МФ.

В отчетна група „Други сметки и дейности“ са отчетени постъпили и възстановени чужди средства за депозити за участие в тръжни процедури, парични гаранции за изпълнение на договори, плащания за предварително записване на студенти съгласно договори, депозити от наематели за обезпечаване на наеми и консумативи при приключване на договорни отношения по банковите набирателни сметки на Русенски университет и Филиал-Разград, както и капитализацията и изменението на дълготрайни материални активи, изписани на разход в групи „БЮДЖЕТ“ и „СЕС“ при придобиването им.

I. Сметки за капитали и заеми:

Кредитните начални салда на сметка 1101 в трите отчетни групи са резултат от приключвателните операции, извършени към 31.12.2021 г. съгласно указанията на ДДС 07/31.12.2021 г.

II. Сметки за дълготрайни материални и нематериални активи:

Придобитите дълготрайни материални и нематериални активи през финансовата 2022 година са отчетени, съгласно ДДС 20/2004 г. и приетата Счетоводна политика.

Отчитането на ДМА е съобразено с критериите на СС 16 – „Дълготрайни материални активи“, като възприетият стойностен праг на същественост през отчетния период е 1000.00 лв./Хиляда лева/ без ДДС. За компютърните конфигурации, на които стойността на цялата конфигурация е на или надвишава минималния праг на същественост 500 лв./Петстотин лева/ без ДДС съществените елементи – компютър и монитор се завеждат като отделни ДМА, независимо, че тяхната индивидуална стойност е под минималния праг на същественост съгласно т.16.16.6 от ДДС 20/2004 г. Първоначалната оценка на ДМА се извършва на база на цената на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи, свързани с привеждане на актива в състояние за ползване. Когато отделни, разграничими съставни части на ДМА, включително и в сгради отговарят на критериите за ДМА, те се третират като отделен актив. Последващите разходи, свързани с експлоатацията на съответния актив се



отразяват в увеличение на балансовата му стойност, когато водят до повишаване на бъдещите икономически изгоди от него. Стойността на сградите се увеличава със стойността на основния ремонт, модернизацията, подобренията и реконструкциите. Тогава, когато последващите разходи са свързани с поддържане на съществуващия работен потенциал те се отчитат, като текущи разходи за периода, в който са направени. След първоначалното признаване, всеки отделен ДМА се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Прехвърлянето на активи, в случаите по 16.16.9 от ДДС20/2004 г., считано от 01.01.2017 г. се прилага само в случаите на прекласифициране на активи от краткотраен в дълготраен нефинансов актив при трайни и съществени промени в стойността на съответния актив /ДДС 05/ 30.09.2016 г.

Придобитите в отчетна група „СЕС“ ДМА и НДА се прехвърлят периодично за ползване в отчетна група „Бюджет“ или „ДСД“ (в зависимост от естеството на придобития актив) съгласно т.21.5 от ДДС 6/04.04.2008 г. и т. 36 от ДДС 3/31.03.2016 г. след приключване на процеса на тяхното придобиване.

Придобиването на активи, основен и текущ ремонт по стопански начин се извършва по реда т. 50 и т. 51 от ДДС 20/14.12.2004 г.

Отписването на ДМА се извършва при окончателното им изваждане от употреба поради морално и физическо остаряване, при продажба, замяна или дарение, кражба, както и поради влезли в сила административни актове.

Съгласно действащата счетоводна политика, считано от 01.01.2018 г. година веднъж на три години се извършва преглед за обезценка на нефинансовите активи, доколкото не е определен от Министерство на финансите по-кратък срок.

През 2022 година не е извършен преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи.

Отчитането на НМДА става в съответствие с изискването на СС-38 „Нематериални активи“, като приетия праг на същественост е 1000.00 лв. /Хиляда лева/ без ДДС с изключение на програмните продукти и лицензите за програмни продукти, които се признават като НМДА независимо от стойността на тяхното придобиване. Първоначалната оценка при придобиване на външно създадени НДМА се извършва по цена на придобиване, като с последващите разходи, с които е вероятно да се реализира икономическа изгода, над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив, се коригира балансовата му стойност. НМДА, които попадат под стойностния праг на същественост, с изключение на програмните продукти, се изписват на разход към момента на тяхното придобиване. След първоначалното признаване, всеки отделен ДМА се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Отписването на НДМА се извършва при окончателното им извеждане от употреба, поради морално и физическо остаряване, при продажба, замяна или дарение, както и поради, влезли в сила административни актове. Патенти, лицензионни права и други подобни НДМА се изписват на разход след изтичане на съответния срок, ако същият не е подновен. Текущото изплащане на суми за поддръжка на същите се отчита като текущ разход за периода.

Считано от 01.01.2017 г. в структурата на Русенски университет, на основание на ДДС 05/2016 за начисляването на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи от бюджетните организации, във връзка с изпълнение на чл.164, ал.1 и 3 от Закона за публичните финанси и чл. 67, ал.3 от Г от ПМС 380 от 29.12.2015 стартира начисляването на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи като регулярен отчетен процес, като се използва софтуерен модул „Дълготрайни активи- КОНТО“.

Възприетият подход за класифициране на активите на амортизируеми и неамортизируеми, съгласно утвърдената амортизационна политика в Русенския университет е в съответствие с т. 9, буква „в“ и т. 23 от ДДС № 05 от 30.09.2016 г. Не се



начислява амортизация на активи, които независимо че притежават характеристики за завеждане като дълготрайни активи са класифицирани като: земя; активи с историческа и художествена стойност; книги в библиотеките. Не се начислява амортизация на активи в процес на придобиване и временно съхраняване, трайно неупотребявани в дейността на университета, и на активи, които са в процес на реализация, включително и при ликвидация.

Русенския университет прилага линеен метод на амортизация, при който разходът за амортизация се разпределя пропорционално на периодите, които обхващат предполагаемия срок на годност на даден амортизируем актив. Разходът за амортизации се начислява в отчетната група (стопанската област), където се води активът към датата на започване начисляването на амортизацията. Начисляването на амортизацията започва от началото на следващия месец, в който е възникнало основанието за стартиране (подновяване) или прекратяване на начисляването на амортизацията.

При прехвърляне на амортизируеми активи между второстепенни разпоредители на бюджет в рамките на системата на Русенския университет се запазва балансовата стойност на отчитане на актива след прехвърлянето. Съответната единица-получател завежда актива чрез подхода на директно завеждане по нетна (балансова) стойност.

В съответствие с т. 4.1 от СС 4 Отчитане на амортизации, при определяне на остатъчната стойност на амортизируемия актив се имат предвид очакваните разходи по извеждането на актива от употреба.

Съгласно т.4.2 от СС 4 – Отчитане на амортизацията, Русенския университет определя да се пренебрегне остатъчната стойност на амортизируемите активи като незначителна в размер до 2 % вкл. от отчетната стойност. Амортизируемата стойност на актива в тези случаи е равна на отчетната му стойност.

На основание изискванията, дадени в т. 7.1 и т. 7.2 от СС 4 Отчитане на амортизации, Русенския университет преразглежда един път годишно оценката за полезния срок на годност на дълготрайните материални и нематериални активи и ако очакванията се различават значително от предишните оценки, срокът на годност се коригира, както и начислената амортизация за текущия и бъдещи периоди.

Прилаганият метод на амортизация също се преразглежда един път годишно и ако е настъпила значителна промяна в очакваните икономически изгоди от тези активи, методът се променя. Промяната на метода на амортизация се осчетоводява като промяна в приблизителните счетоводни оценки, а амортизационните отчисления за текущия и бъдещите периоди се коригират. За минали периоди не се извършва корекция.

За начисляване на амортизацията се използват сметки от група 24 "Амортизации на дълготрайни активи" и сметки от подгрупа 603 "Разходи за амортизации"

- дебитните обороти по сметки от група 20 представляват стойността на заприходените ново закупени; безвъзмездно получени ДМА; прехвърлените ДМА от отчетна група „СЕС“ в отчетна група „Бюджет“ или „ДСД“, съгласно т.21.5 от ДДС 6/04.04.2008 г.; прехвърляне на ДМА от НИС в РУ; прехвърляне на материалната отговорност за ДМА от МОЛ на МОЛ;

- дебитният оборот по сметка 2041 "Компютри и хардуерно оборудване" – общо 833 658.37 лв., представлява стойността на закупените – 326 739.33 лв., прехвърлена компютърна техника от отчетна група СЕС в отчетна група Бюджет – 40 670.18 лв., получено дарение в натура – 14 700.00 лв.; прехвърлени от МОЛ на МОЛ - 441 450.51 лв. дълготрайни материални активи както и прехвърлени от НИС в РУ ДМА – 10 098.35 лв. през 2022 година.

- кредитният оборот по сметка 2041 "Компютри и хардуерно оборудване" – 527 707.69 лв. представлява стойността на бракувани активи – 22 301.00 лв., вътрешно прехвърлени ДМА от МОЛ на МОЛ – 441 450.51 лв.; прехвърлени ДМА от НИС в РУ – 23



- 286.00 лв. и прехвърлена компютърна техника от отчетна група СЕС в отчетна група Бюджет – 40 670.18 лв. през 2022 година.
- дебитният оборот по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ - 1 033 988.13 лв., представлява стойност на закупените – 166 621.85 лв., получени дарения в натура на стойност- 49 999.95 лв., заприходени слънчева сушилня – 1 313.15 лв.; електронна система за сигурност – 1 577 51 лв.; мобилна система за измерване основни показатели на водата – 7 571.98 лв. изработени по стопански начин и отчетени по сметка 6501.; прехвърлени ДМА от МОЛ на МОЛ – 759 530.85 лв. през 2022 год.
 - кредитният оборот по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“- 842 335.07 лв., представлява стойността на бракувани активи – 7 868.00 лв.; прехвърлени ДМА от НИС в РУ – 70 450.21 лв.; предоставено дарение в натура на ПТГ „Васил Левски“ – 1 842.00 лв.; отписано ДМА в следствие на кражба - 2 644.01 лв. и прехвърлени ДМА от МОЛ на МОЛ – 759 530.85 лв. през 2022 година.
 - дебитният оборот на с/ка 2051 „Леки автомобили“-общо 138 802.60 лв., представлява, стойността на прототип на градски автомобил задвижван с водородна клетка HYDRU – 20 696.99 лв. изработен по стопански начин и отчетен по сметка 6501 и прехвърлени ДМА от МОЛ на МОЛ – 118 105.61 лв. през 2022 година
 - кредитният оборот на с/ка 2051 „Леки автомобили“- 118 105.61 лв., представлява стойността на прехвърлени ДМА от МОЛ на МОЛ през 2022 година.
 - дебитният оборот по сметка 2059 „Други транспортни средства“- 5 200.00 лв. представлява стойността на прехвърлени ДМА от МОЛ на МОЛ през 2022 година.
 - кредитният оборот по сметка 2059 „Други транспортни средства“ – 5 200.00 лв., представлява стойността на прехвърлени ДМА от МОЛ на МОЛ през 2022 година.
 - дебитният оборот по сметка 2060 „Стопански инвентар“-142 571.17 лв., представлява стойността на закупените– 73 746.57 лв. и прехвърлени ДМА от МОЛ на МОЛ – 68 824.60 лв. през 2022 година.
 - кредитният оборот по сметка 2060 „Стопански инвентар“- 75 124.60 лв., представлява стойността на бракувани активи – 6 300.00 лв. и прехвърлени ДМА от МОЛ на МОЛ – 68 824.60 лв. през 2022 година.
 - салдото 6 975 358.30 лв. по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ представлява набрани разходи за проектиране – 26 400.00 лв. за четири обекта, предпроектни проучвателни работи във връзка с построяване на сграда "Учебно изследователски комплекс в РУ" – 24 000.00 лв., извършване на оценка на съответствието на инвестиционния проект съгл. изискванията на ЗУТ и оценка на съответствието на проекта по част "Енергийна ефективност", изготвяне на комплексен доклад за оценка на съответствието на инвестиционния проект по чл. 154, ал.5 от ЗУТ и междинно плащане 30% за упражняване на строителен надзор и инвеститорски контрол по време на изпълнение на СМР на обект "Учебно изследователски комплекс в РУ" – 27 334.80 лв., виза за проектиране на сграда "Учебно изследователски комплекс в РУ" – 60.00 лв., извършена извънсъдебна техническа експертиза – 720.00 за обект "Учебно - изследователски комплекс в РУ" и извършено СМР по 95В00-71/02.12.2020г. за изграждането на нов „Учебно изследователски комплекс към РУ "Ангел Кънчев" - 6 896 843.50 лв.
 - салдото 17 332.14 лв. по сметка 2079 "Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване" представлява набрани разходи за изграждане по стопански начин на прототип на градски автомобил задвижван с водородна горивна клетка-hydrogen vi – 13 141.00 лв.; полубезехова камера за провеждане на експериментални изследвания върху шумовите характеристики на хидравлични системи – 1 028.64 лв.; и радиоуправляем модел за спектрално заснемане на земната повърхност – 3 162.50 лв.
 - дебитният оборот по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ - представлява стойност на закупено LED табло – 1 568.00 лв. през 2022 година.



- дебитният оборот по сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ – 379 879.67 лв. , представлява общо стойността на закупените програмни продукти- 132 186.83 лв., заприходен софтуер – 2 174.64 лв – прехвърлен от МОН, прехвърлени програмни продукти от отчетна група СЕС в отчетна група Бюджет – 125 597.00 лв. и прехвърлени от МОЛ на МОЛ НДА - 119 921.20 лв. през 2022 година.

- кредитният оборот по сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ – 259 897.05 лв. представлява стойността на бракуван софтуер – 1 779.20 лв., вътрешно прехвърлени НДА от МОЛ на МОЛ – 119 921.20 лв.; прехвърлени НДА от НИС в РУ – 12 599.65 лв. и прехвърлени НДА от отчетна група СЕС в отчетна група Бюджет – 125 597.00 лв. през 2022 година.

- дебитният оборот по сметка 2107 „Нематериални дълготрайни активи в процес на разработване и придобиване“– 99 600.00 лв., представлява стойността на набрани разходи по придобиване на НДА през 2022 година.

- кредитният оборот по сметка 2107 „Нематериални дълготрайни активи в процес на разработване и придобиване“– 99 600.00 лв., представлява отписаната стойност на набрани разходи по придобиване на НДА през 2022г.

- салдото по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ – 102 486.45 лв. представлява наличните НДА.

Съгласно ДДС №14/30.12.2013 г. е извършена капитализация(балансово признаване) на закупените през отчетния период книги за библиотеките по съответната сметка от гр. 22 в отчетна група „Други сметки и дейности“.

- салдото по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ - 102 464.00 представлява стойността на наличните инфраструктурни обекти.

- салдото по сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“ - 39 072.64 лв. представлява стойността на наличните активи с историческа и художествена стойност.

- дебитният оборот по сметка 2204 “Книги в библиотеките“- 105 199.23 лв., представлява закупени, получени от дарения и предоставени на библиотеката книги – 19 792.69 лв. и прехвърлени книги от НИС в РУ – 85 406.54 лв. през 2022 година.

- кредитния оборот по сметка 2204 “Книги в библиотеките“- 99 286.77 лв. представлява намаление в резултат на отчислени морално остарели по съдържание и бракувани негодни за употреба книги – 13 880.23 лв. и прехвърлени книги от НИС в РУ – 85 406.54 лв. през 2022 година.

Кредитните салда по сметки 2413 “Амортизация на сгради“- 1 753 857,75 лв. , с/ка 2414 “Амортизация на машини, съоръжения , оборудване – 10 953 884.37 лв.”, с/ка 2415 “Амортизация на транспортни средства“- 498 058.98 лв., с/ка 2416 “Амортизация на стопански инвентар“- 515 735.67 лв. ,с/ка 2417 “Амортизация на инфраструктурни обекти“- 87 286.40 лв., с/ка 2419 “Амортизация на Други ДМА“- 21 041.79 лв. и с/ка 2420 “Амортизация на нематериални дълготрайни активи“- 1 111 300.45 лв., представляват компенсираната сума от акумулираната амортизация към 31.12.2022 година и отписаната амортизация за съответните групи амортизируеми активи , съгласно амортизационния план и амортизационната политика на Русенския университет.

През 2022 отчетната стойност на напълно амортизираните активи възлиза по групи , както следва :Сгради - 25 837.00 лв.;Машини, съоръжения и оборудване -11 310 198.38 лв.; Транспортни средства - 4 900.00 лв. ;Стопански инвентар- 497 240.58 лв. ; Други ДМА - 23 250.93 лв.; Програмни продукти-948 330.59 лв. Инфраструктурни обекти - 102 464.00 лв.;

Напълно амортизираните активи продължават да се водят в амортизационния план на Русенския университет.



III. Сметки за материални запаси и конфискувани активи:

Отчитането на стоково-материалните запаси е съобразено с критериите на СС 2-"Стоково-материални запаси", като постъпилите в предприятието материали се оценяват по доставна цена. За отчитането на всички видове материали се ползва счетоводна сметка от подгрупа 3020 „Материали“, съгласно т.101 от ДДС № 14/30.12.2013 г. В случаите, когато поради специфичният характер на бюджетната дейност материалите се предават за пряко ползване се използват счетоводни сметки от подгрупа 601 – Разходи за материали. В случаите, когато материалните запаси се използват за извършване на дейности по стопански начин се използват счетоводните сметки от подгрупа 65 – Разходи за придобиване на активи, текущ и основен ремонт по стопански начин.

Предоставените материални запаси на персонала за целите на бюджетната дейност под формата на работно облекло, храна за работа при вредни условия и други подобни случаи се отчитат като разходи за материали. Като разходи за материали се отчитат и предметните награди, дадени на персонала по повод на юбилеи, годишнини, научни постижения, както и на изявени студенти за отлични учебни и спортни постижения, участия в олимпиади и други подобни прояви.

При отписване на материалните запаси се прилага препоръчителния подход- „първа входяща-първа изходяща“.

- крайното дебитно салдо по сметка 3010 „Незавършено производство“ – 1 990.72 лв. представлява набрани разходи за изграждане на устройство за измерване качеството на въздуха.

- крайното дебитно салдо по сметка 3020 „Материали“ - 35 135.72 лв. представлява наличностите на склад към 31.12.2022 г. на гориво, материали на Университетския издателски център и др. материали;

- крайното дебитно салдо по сметка 3030 „Продукция“- 42 046.72 лв. и крайното дебитно салдо по сметка 3040 „Стоки“, - 3 506.46 лв. представлява стойността на произведените от Университетския издателски център учебници и учебни помагала на склад, предоставените на консигнация и за продажба.

IV. Сметки за разчети – вземания и задължения:

- с/ка 4010 – в отчетна група „Бюджет“ 928 889.40 лв. - представлява основно задължения по издадени фактури за окончателно плащане по договор за извършено СМР съгл. Протокол образец 19 от 23.12.2022г. за обект „Учебно изследователски комплекс към РУ „Ангел Кънчев“ ,окончателно плащане по договор за изготвяне на инвестиционен проект за обект „Учебно изследователски комплекс към РУ „Ангел Кънчев“, окончателно плащане съгл. Анекс към договор за извършени промени в одобрения инвестиционен проект за обект „Учебно изследователски комплекс към РУ „Ангел Кънчев“, доставка на гориво за учебния и служебния автотранспорт, топлоенергия, дялово разпределение на топлоенергия, ел. енергия, такси ПОС терминал, организиране на презентационно събитие, В и К, мобилни телефони, абонамент за АУ, кликове и други отчетени като налични задължения към 31.12.2022 г.

В отчетна група „СЕС“ салдото 6 845.40 лв. представлява задължение по издадена фактура за организиране на презентационно събитие отнасящо се за 2022г.

Същите са отчетени и в Справката за задълженията към доставчици попадащи в обхвата на чл. 56, от ЗДБРБ за 2022 година . към годишния финансов отчет за 2022 година.

- с/ка 4020 – салдото 45 867.77 лв., в отчетна група „Бюджет“ представлява аванс за самолетен билет, аванс за застраховка за пътуване в чужбина, аванс за хотелско



настаняване в чужбина, аванс за цифров мултиметър, абонамент за поддържане на „Апис“, абонамент за поддържане на програмен продукт, платени застраховки „Живот“, „Гражданска отговорност“, имущество, винетни такси, и други., отнасящи се за 2023 г.

В отчетна група „СЕС“ салдото 620.10 лв. представлява подновяване на хостинг план по проект COMENTER&RC -251.10 лв., застраховка по проект – УНИТЕ – 180.20 лв., застраховки на студенти по проект „Студентски практики“ Фаза 2-188.80 лв.

- с/ка 4040 – салдото от 1 373.45 лв. в отчетна група „Бюджет“ . представлява, платен членски внос и платен годишен абонамент за електронна услуга.

В отчетна група „СЕС“ салдото 81.80 лв. представлява платен годишен абонамент за софтуер.

- с/ка 4110 – салдото от 1 000.00 лв. представлява вземане за извършена услуга за което е заведено съдебно дело.

- с/ка 4120 “Задължения по аванси към клиенти от страната” и с/ка 4140“ Задължения по аванси към клиенти от чужбина “– салдата по счетоводните сметки, възлизащи общо на 689 612.97 лв., представляват разсрочените за 2023 г. приходи от такси за обучение на български и чуждестранни студенти, отнасящи се за летния семестър на учебната 2022/2023 г. – 688 589.04 лв. и платени наеми отнасящи се за 2023 г.-1 023.93 лв.

Съгласно изискванията на СС - 19- Доходи на персонала и указанията на т.5 от ДДС 10/22.03.2004 г. на Министерство на финансите, по сметка 4230 – Провизии за бъдещи плащания към персонала и сметка 6047- Разходи за провизии на персонал са отразени полагащите се суми за компенсируеми отпуски за отчетния период.

- с/ка 4230 – салдото от 811 062.37 лв., представлява начислени провизии за неползвани отпуски от персонала. Същите са отчетени и по дебита на сметка 6047;

- с/ка 4241 – салдото от 21 000.00 лв. представлява начислени стипендии по проект „Студентски практики“ Фаза 2 в отчетна група „СЕС“, неплатени към. 31.12.2022г.

- с/ка 4511 – салдото 4 859.97 лв. представлява дължимия ДДС по Справката-декларация към 31.12.2022 г.

- с/ка 4512 – кредитното салдо 8 897.05 лв., представлява дължимият към 31.12.2022 г. данък върху приходите от стопанската дейност на Русенски университет;

- с/ка 4518 – кредитното салдо 558.22 лв. е начислен данък върху социалните разходи към 31.12.2022 г., за внасяне през следващия отчетен период;

- с/ка 4523 – кредитното салдо 4 465 801.34 лв. представлява сумата на получените и неусвоени аванси по програми и проекти, отчетени в отчетна област „СЕС“-програма „Еразъм+“, проект "SFEDA", "К-ТРИО-6", проект ROBG-427, проект TalentMagnet, проект Студентски практики-Фаза 2, проект ИННОТЕХ, проект СИМПО-Тру начислени съгласно т. 10.2.1 от ДДС 08/16.09.2014 г. ;

- сметка 4544 – кредитното салдо 61.75 лв. представлява платен туристически данък и платена лихва за туристически данък начислени в предходната календарна година.

- с/ка 4659 – салдото от 97 948.00 лв. представлява дължимата сума за осигурителни вноски и ДОД към 31.12.2022 г., след извършване на счетоводните записвания по т.73 от ДДС № 01/2003 г., която следва да се възстанови на МОН през 2023 г.- .91 910.73 лв. отчетени в отчетна група „Бюджет“ и 6 037.27 лв. – в отчетна група „СЕС“, отчетени в касови отчети СЕС-3-ДЕС и СЕС-3-КСФ);

-с/ка 4831 – кредитното салдо по всички отчетни групи 29 042.20 лв. представлява събрани по банковите набирателни сметки депозити за участие в търгове и за ползване на магнитни карти за паркинг, гаранции по изпълнение на договори по проведени тръжни процедури; събрани депозити от студенти за ползване на студентско общежитие (отчетени в отчетна група Бюджет и „Други сметки и дейности“).

-с/ка 4832- кредитното салдо по всички отчетни групи- 16 580.49 лв.- представлява събрана такса за предварително записване на студенти - чужденци.



- с/ка 4871- дебитното салдо 2.50 лв. представлява начислени лихви в/у други вземания от местни лица – от наематели.

-с/ка 4885- дебитното салдо 9 200.00 лв. представлява постъпили на 30.12.2022г. по банковата сметка на Русенски университет суми подлежащи на служебно зануляване от обслужващата банка съгл. ДДС 07/22.11.2022 г. В началото на 2023 г. сумата се възстановява служебно от обслужваща банка обратно по съответната сметка на Русенски университет.

- с/ка 4887 „Вземания от други дебитори –местни лица – салдото 77.30 лв. представлява грешно преведена сума на доставчик

- с/ка 4897 „Задължения към други кредитори –местни лица – салдото 141 929.94 лв. представлява начислени задължения за възстановяване на надвнесени такси за обучение , начислени командировки на служители за плащане през 2023 г., начислени 136 333.97 лв. за доплащане на „Роан 90“ ООД съгл. Анекс 3/25.10.2022г. и Анекс 4/13.12.2022г. към договор за извършено СМР за обект „Учебно изследователски комплекс към РУ „Ангел Кънчев“. Сумата е платима при окончателното плащане по чл.4, ал.2, т.3 от договор 95В00-71/02.12.2020г. с фирма „Роан 90“ АД. Задълженията са отчетени в отчетна група „Бюджет“ и „СЕС“

- с/ка 4917 – салдото 1 000.00 лв. представлява начислена провизия за вземания от клиент по договор за услуга. За целите на баланса данните са попълнени и в справка „Провизии – 2022“.

Провизии, условни задължения и условни активи се отчитат съгласно СС -37, Въведена е аналитична отчетност за просрочените вземания и задължения, като за просрочени се смятат тези вземания и задължения, които не са уредени в договорния (законовия) срок и се отчитат по сметки 9913-Просрочени вземания от клиенти и 9915-Просрочени вземания от концесии и наеми. Съгласно утвърдената счетоводна политика просрочените вземания се обезценяват/провизират и класифицират, както следва: от 90-180 ден-20% като трудно събираеми вземания, над 180 дни до една година -50% ,като несъбираеми вземания и над 1 година -100%, като безнадеждни вземания при условие, че има достатъчно надеждна информация, че вземането не може да бъде събрано. През 2022 година , нямаме отписани несъбираеми вземания.

- с/ка 4961 – салдото 10 977.15 лв. представлява начислени корективи за вземания за консумативи, съгласно т. 49 от ДДС №20/14.12.2004 г.;

- с/ка 4970 „Коректив за задължения към бюджетни организации“-салдото от 4 464 513.36 лв. представлява начислени корективи съответно за задължения (отчетна група „Бюджет“) при префактуриране на разходи, както и за получено и възстановено авансово финансиране по международни програми и проекти(отчетна група „СЕС“), съгласно т.49 от ДДС № 20/2004 г. и т.10.2 от ДДС 08/16.09.2014 г. на МФ;

- с/ка 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“- салдото в отчетна група „Бюджет“ 48 918.56 лв. представлява начислени корективи за задължения към доставчици за охрана, електроенергия, топлоенергия, вода, телефонни, интернет услуги, занимания по спортни танци, наем на бутилки, такса ПОС терминал, членски внос съгласно т.49 от ДДС № 20/2004 г.;

- по с/ка 4973 „Коректив за задължения към персонала – местни лица“-салдото 127 461.72 лв. представлява начислени корективи по задължения за изплащане на възнаграждения по трудови и по извънтрудови правоотношения, отнасящи се за 2022 г., които ще се изплатят в следващия отчетен период в отчетни групи „Бюджет“ и „СЕС“. Корективите са начислени и по сметка 6047;

- по дебита на сметка 4980 „Коректив за вземания за помощи и дарения“ през м.12.2022 г. е отчетена стойността на извършените разходи за сметка на Русенски университет, подлежащи на финансиране от съответните помощи и дарения, които се очаква да бъдат получени от съответните донори- 457 819.94 лв. Оценката е извършена съгласно указанията по т. 23 от раздел V „Промени при признаването на приходи от помощи и дарения“ от ДДС № 14/30.12.2014 г.;



- по кредита на сметка 4989 „Коректив за неувоени помощи и дарения“ в стопански области „Бюджет“ и „СЕС“ е отчетена сумата на неувоените средства от помощи и дарения в размер на 788 121.43 лв., като е приложена процедурата по т. 22 от раздел V „Промени при признаването на приходи от помощи и дарения“ от ДДС №14/30.12.2014 г. и по т.45 от ДДС №08/22.12.2022 г.

Съгласно утвърдената счетоводна политика е проведена инвентаризация на вземанията и задълженията, чрез изпращане на писма за потвърждаване от контрагентите на салдата към 31.12.2022 г. по разчетните сметки.

V. Сметки за финансови активи:

- с/ка 5001 – салдото 21 306 623.57 лв. представлява наличността на парични средства по сметката с лимит в БНБ към 31.12.2022 г.; и се равнява на сумата по код 0199 от форма НАЛ 3

- с/ка 5013 – салдото 45 421.09 лв. представлява наличността по набирателните сметки към 31.12.2022 г. и се равнява на код 0499 от форма НАЛ 3, които са отразени в отчетна група „Други сметки и дейности“.

- с/ка 5014 – салдото 3 322 229.85 лв. представлява наличността по валутни сметки към 31.12.2022 г. и се равнява на сумата по код 0399 от форма НАЛ 3;

- с/ка 5111 – дебитния оборот – 1 210.44 лв. представлява начислената печалба от дейността на Учебно-производствено звено ЕООД за 2022 г. , съгласно представена оборотна ведомост и годишна данъчна декларация от дружеството с мажоритарен собственик – Русенски университет.

- с/ка 5111 – кредитния оборот – 1 000.00 лв. представлява начислен дивидент от дейността на Учебно-производствено звено ЕООД

През 2022 г. между Русенски университет и УПЗ ЕООД са извършени сделки , свързани със съвместна дейност на стойност 8 400.00 лв. и префактурирани разходи за ел.енергия на стойност 21 938.70 лв.;

- с/ка 5114 – салдото 17 853.00 лв. представлява общо дяловото участие на Русенски университет в предприятия в страната, в т.ч. в Центъра за мениджмънт и фирмено развитие, който е обявен в ликвидация, чието производство не е приключило и делът на участието на Русенския университет в ДЗЗД „Нов хоризонт 2019“.- 4000.00 лв.

VI. Сметки за разходи:

Съгласно утвърдената счетоводна политика разходите се отчитат по икономически елементи, чрез съответните сметки от Раздел 6, и се приключват в края на годината, със сметки от група 12 от Сметкоплана на бюджетното предприятие. При годишното приключване на сметките за разходи, водени в отчетни групи „Бюджет“, „СЕС“ и „Други сметки и дейности“ се спазват изискванията на т. 59 от ДДС № 20/14.12.2004 г. и раздел VIII от ДДС 08/22.12.2012 г. на МФ. Възстановените разходи по бюджета на предприятието се отчитат в намаление на съответните разходни параграфи (посочват се със знак (-) по параграфа, по който първоначално са били отчетени изплатените суми и се отразяват по кредитния оборот на сметките от раздел 6 „Сметки за разходи“) в съответствие с изискването на т. 7.14. от ДДС № 20 от 14.12.2006 г. на МФ;

- Дебитните салда по сметки 6030“Разходи за амортизация на нематериални дълготрайни активи“- 68 842.64 лв., 6033“ Разходи за амортизация на сгради“- 293 568.71 лв. , с/ка 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения , оборудване -435 989.56 лв.“, с/ка 6035“Разходи за амортизация на транспортни средства“-90 628.37 лв., с/ка 6036“ Разходи за амортизация на стопански инвентар“-19 921.77 лв., и с/ка 6039“ Разходи за амортизация на Други ДМА“- 407.73 лв., представляват начислените разходи за амортизации към 31.12.2022 година за съответните групи амортизируеми активи.



- с/ка 6047 – дебитното салдо 938 524.09 лв. представлява начислени и непозволявани отпуски и неизплатени възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения за 2022г.
- с/ка 6048 – кредитното салдо 806 286.67 лв. представлява сторнирани суми за непозволявани отпуски и за дължими възнаграждения на персонала по трудови и извънтрудови правоотношения за 2021 г. ;
- с/ка 6051 – салдото 1 482 101.24 лв. отразява начислените разходи за осигурителни вноски за ДОО за сметка на работодателя , отчетени по § 05-51 от касовите отчети В 3, СЕС-3-ДЕС и СЕС-3-KSF ;
- с/ка 6052 – салдото 623 158.69 лв. отразява начислените разходи за здравно-осигурителни вноски за сметка на работодателя, отчетени по § 05-60 от касовите отчети В 3, СЕС-3-ДЕС и СЕС-3-KSF ;
- с/ка 6055 – салдото 302 761.89 лв. - отразява начислените разходи за ДЗПО за сметка на работодателя, отчетени по § 05-80 от касовите отчети В 3, СЕС-3-ДЕС и СЕС-3-KSF;
- с/ки от група 606 – по сметките са отчетени разходи общо за 171 889.95 лв., отнасящи се за обяви в Държавен вестник, винетни такси, държавни такси, такси за битови отпадъци, данък върху социалните разходи, данък за превозни средства, данък сгради, туристически данък.
- с/ка 6071 – по сметката са отчетени разходи за наем на зала, за наем на лек автомобил, за хотелско настаняване, за наем на бутилки за технически кислород и други, на обща стойност-28 298.14 лв. ;
- с/ка 6079 – салдото по сметката – 12 285.79 лв. показва извършените през отчетния период разходи за закупуване на учебна и научна литература за Университетска библиотека.
- с/ка 6090 – салдото по сметката – 12 796.62 лв. показва извършените разходи за членски внос към Конференцията на ректорите на Дунавските университети, Международния университетски център Дубровник, Асоциацията на Европейските университети, ELFA, Агенция на университета на франкофонията и други, отчетени по § 46-00 от касовия отчет.
- с/ка 6091 - салдото по сметката – 5 182.85 лв. показва отчетените разходи за съдебни разноски и съдебно обезщетение;
- с/ка 6095 – салдото по сметката – 15.69 лв. показва отчетените разходи за лихви за ел. енергия;
- с/ки 6113 и 6114 – оборотите отразяват отчетната стойност на продадена продукция на Университетския издателски център и стоки – съответно 62 301.95 лв. и 313.20 лв.
- с/ ка 6201- салдото по сметката- 1 378.54 лв. , показва отчетените разходи за банкови комисиони и такси;
- с/ка 6203 – по сметката са отчетени разходите за имуществени застраховки, застраховки на персонал, на студенти при участие в спортни състезания, застраховки „ГО“ и „Каско“ на служебни автомобили, медицински застраховки, застраховки на студенти по проект „Студентски практики“ Фаза 2 и др. в отчетни области „Бюджет“ и „СЕС“ на обща стойност 18 355.25 лв.
- с/ ка 6271- салдото по сметката- 250.19 лв. , показва отчетените разходи за лихви за ел. енергия;
- с/ ка 6276- салдото по сметката- 32.43 лв. , показва отчетените разходи за лихви в/у ДДС за донасяне за 2019 и 2020 г.;
- с/ка 6411 и с/ка 6412 – по счетоводните сметки са начислени стипендиите на български и чуждестранни студенти и докторанти в отчетна група „Бюджет“ на обща стойност 3 070 888 лв.в т.ч. и стипендии на украински студенти и докторанти по ПМС 103/1993 година. , съгласно РМС 556 от 29.07.2022 г. на стойност 1800.00 лв. ; стипендии по



проект „Студентски практики“ Фаза 2 отчетна група „СЕС“ на обща стойност 199 800.00 лв.

- с/ка 6421 – по сметката са отчетени изплатените през 2022 г. суми за еднократни помощи на персонала за лечение от средствата за СБКО в отчетна група „Бюджет“ - 8 767.00 лв. и изплатените помощи за изходящи студентски мобилности по програма „Еразъм +“ - в отчетна група „СЕС“ - 199 664.13 лв.;
- с/ка 6423 - по сметката са отчетени разходи за безвъзмездно предоставени учебници, отпечатани в Университетския издателски център на библиотеката- 659.87 лв.;
- по с/ка 6441 „Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия“ - по сметката са отчетени предоставени трансфери от проекти PLAYTHER и VRINHE на партньори от страната отчетени в отчетна група „СЕС“ - 52 521.07 лв.;
- по с/ка 6451 „Субсидии и други текущи трансфери за стопански организации“ - по сметката е отчетен начисления членския внос в организации от страната - 33 196.55 лв.;
- с/ка 6471 „Предоставени помощи и други текущи трансфери на други държави“ - по сметката в отчетна група „СЕС“ са отчетени предоставените средства на чуждестранни партньори по международни проекти – 698 299.50 лв.;
- с/ка 6491 „Други текущи помощи и трансфери за чуждестранни лица“ - по сметката в отчетна група „СЕС“ са отчетени предоставените грантове за входяща мобилност на чуждестранни лица по програма Еразъм + 158 392.89 лв.
- с/ка 6501 и с/ка 6503 – разходите по сметките са отчетени съгласно т.50 от ДДС №20/2004 г, като по сметка 6501 са отчетени набраните разходи за електронна система за сигурност – 1 577 51 лв.; мобилна система за измерване основни показатели на водата – 7 571.98 лв., радиоуправляем модел за спектрално заснемане на земната повърхност – 3 162.50 лв., прототип на градски автомобил задвижван с водородна клетка HYDRU V и HYDRU VI на обща стойност – 22 850.67 лв. изработвани по стопански начин и отчетени по сметка 6501 на обща стойност 35 162.66 лв. и по сметка 6503 са отчетени набраните разходи за произведената по стопански начин продукция от Университетския издателски център - 61 089.50 лв. , устройство за мониторинг състоянието на почвата – 283.78 лв. ; система за мониторинг здравето и поведението на кравите – 584.42 лв. ; лабораторни маси – 1 214.08 лв. ; устройство за измерване качеството на въздуха – 1 990.72 лв. на обща стойност за 65 162.50 лв.
- с/ка 6506 – по сметката са отчетени разходите за строителни и други материали за извършване на текущ ремонт на ДМА по стопански начин, съгласно т. 51 от ДДС 20/2004 г. - 27 463.02 лв.;
- с/ка 6992 – салдото по сметката общо 15 297.71 лв., представлява стойността на отписани дълготрайни материални активи – 1 417.48 лв. и отписана учебна литература в отчетна група „ДСД“ на стойност 13 880.23 лв.
- с/ка 6993- салдото по сметката 2 313.12 лв. представлява стойността на бракуваната продукция.
- с/ка 6998-салдото по сметката от 63.02 лв., представлява прехвърлената сума на приключили проекти в стопанска области „Бюджет“ и „СЕС“, съгласно утвърдената счетоводна политика.

VII. Сметки за приходи:

Приходите се отчетат в съответствие с изискванията на СС 18 “ Приходи”, по съответните приходни сметки от Раздел 7, .

Възстановените (върнатите) надвнесени касови приходи по бюджета на предприятието, включително и от минали години се отчетат в намаление на съответния приходен параграф от ЕБК (посочват се със знак (-) по параграфа, по който първоначално са били отчетени постъпилите суми и се отразяват по дебитния оборот на сметките от раздел 7 “Сметки за приходи и трансфери”); при спазване на изискването на т. 7.13. от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ . Предоставените за безвъзмездно ползване от



- Русенски университет на други държавни институции активи-държавна собственост се осчетоводяват като приписани други приходи по сметка 7181 и като Приписани трансфери от/за държавни институции по сметка 7682;
- с/ка 7014 – салдото по сметката 1 177.49 лв. представлява преотстъпен данък върху приходите от стопанска дейност към 31.12.2022 г.;
 - с/ка 7110 – салдото 6 173 806.34 лв. представлява приходи от такси за обучение, кандидатстудентски такси, административни услуги, приходи от стопанска дейност. За дейността на Русенски университет е изготвен отчет за приходите и разходите в лева и хил.лева – приложение към Баланса.
 - с/ка 7113 – по сметката са отчетени приходите от продажба на учебници общо за 6 781.34 лв.
 - с/ка 7114 – по сметката са отчетени приходите от продажбата на стоки- 547.61 лв.;
 - с/ка 7121 – салдото 116 212.65 лв. представлява начислени приходи за наеми на имущество;
 - с/ка 7171 – кредитния оборот представлява начислената печалба от дейността на УПЗ ЕООД за 2022 г.- 1 210.44 лв., съгласно представена обратна ведомост и данъчна декларация на дружеството;
 - с/ка 7171 – кредитния оборот представлява начислен дивидент от дейността на Учебно-производствено звено ЕООД – 1000.00 лв.
 - с/ка 7180 – дебитния оборот представлява начислен дивидент от дейността на Учебно-производствено звено ЕООД – 1000.00 лв.
 - с/ка 7181 "Приписани приходи от наеми и концесии" – по сметката е отчетен приписан приход за 2022 г. съгласно т. 17.15 от ДДС 20/14.12.2004 г. от отдадена за безвъзмездно ползване незастроена площ на НИМХ– гр. Варна за разполагане на синоптична станция на стойност 180.00 лв.;
 - с/ка 7190 – салдото 8 897.05 лв. представлява начисления ефективно дължим данък върху приходите от стопанска дейност на Русенски университет за 2022 г.;
 - с/ка 7198 – салдото 315.60 лв. представлява удържана неустойка за доставка на матричен превключвател, отчетена по & 28-02
 - с/ка 7199 – по сметката са отчетени приходи от предадени отпадъци за вторични суровини и възстановени разноски по изпълнително дело към ВКС на обща стойност 2 302.00 лв.;
 - с/ка 7277 – по сметката са осчетоводени приходи от лихви за просрочени вземания за наеми и консумативи на студенти в Студентско общежитие и лихви за просрочени частни вземания от местни лица от – 129.29 лв.
 - с/ка 7391 и с/ка 7392– салдото по сметките 2 430.43 лв. представлява курсови разлики по операции с валутни активи и пасиви, съгласно ДДС №05/14.04.2015;
 - с/ка 7400, 7402, 7406 и с/ка 7408 – по сметките са начислени корективи на приходите от помощи и дарения, съгласно т. 22 от ДДС № 14/30.12.2013 г. на обща стойност (-281 062.03) лв.;
 - с/ка 7411 – по сметката са осчетоводени получените дарения от страната на обща стойност 71 070.00 лв., отчетени по § 45-01 от касовия отчет Б3;
 - с/ки 7413 и 7414 – по сметките са отчетени получените през отчетния период текущи и капиталови дарения в натура на обща стойност 55 843.53 лв., предназначени за нуждите на Русенски университет;
 - с/ка 7471 – по сметката в отчетна група „СЕС“ са осчетоводени получените текущи дарения от други държави за изпълнение на ангажименти по международни проекти, отчетени по § 46-30 от касовия отчет СЕС-ДЕС-802 993.18 лв.;
 - с/ки 7473– по сметката са отчетени получени през отчетния период текущи дарения в натура от други държави на обща стойност 40 000.00 лв., предназначени за нуждите на Русенски университет.



- с/ка 7491 – по сметката са осчетоводени получени дарения от чужбина по проект FAIN на стойност 39 821.50 лв.- отчетени в отчетна група „Бюджет
 - с/ки 7493– по сметката са отчетени получените през отчетния период текущи дарения в натура от чужбина на обща стойност 10 800.00 лв., предназначени за нуждите на Русенски университет
 - с/ка 7500 – по дебитния и кредитния обороти на сметката са осчетоводени извършените плащания от сметката с лимит в БНБ от поделенията на Русенски университет и от Русенски университет-централно управление със съответните десетразрядни кодове, в Системата за електронни бюджетни разплащания(СЕБРА);- 26 186 804.75 лв.
 - с/ка 7501 – оборотите по сметката представляват извършената централизация на средствата от сметките за наличности и от транзитните сметки в обслужващите банки по сметката за лимит в БНБ г.;- 9 122 107.54 лв
 - с/ка 7522 – компенсираното салдо 23 920 425.36 лв.. представлява субсидията от МОН, отчетена по §32-30 – 22 927 405.00 лв., получените и предоставените трансфери по §61-00 от/на МОН, БАН, МТСП Софийски университет „Климент Охридски“, Аграрен университет-Пловдив, Тракийски университет-Стара Загора и Община Русе– 918 510.89 лв., трансферите между отчетни групи Бюджет и СЕС 74 509.47 лв.,
 - кредитното салдо по сметка 7532 – 2 632 059.46 лв. представлява компенсирана сума от получените/предоставените трансфери от/на МОН, Софийски университет „Климент Охридски“ и МРРБ по оперативни програми и други международни програми.,
 - сметки 7591, 7595, 7596 и 7597 – салдата на сметките отразяват начислените ДОД и осигурителни вноски за сметка на осигурените лица и за сметка на осигурителя към 31.12.2022 г. съгласно изискванията на ДДС № 01/23.06.2003 г. Същите са отчетени съответно по §§ 69-01, 69-05, 69-06 и 69-07 на касовите отчети – форми В 3, СЕС-3-ДЕС и СЕС-3-KSF на обща стойност 5 433 867.69 лв.
 - с/ка 7598 – дебитното салдо 97 948.00 лв. представлява корективния трансфер за поети осигурителни вноски след извършване на операциите по т.73.1, т.59.2 и т.70 от ДДС № 01/2003 г., към 31.12.2022 г.;
 - с/ка 7599 – дебитното салдо 5 335 919.00 лв. представлява сумата на трансферите за поети осигурителни вноски за 2022 г., отчетени по § 69-09 на касовия отчет;
 - с/ка 7600 – дебитния и кредитния оборот по сметката – 155 739.75 лв. са резултат от извършените счетоводни записвания за приключване на сметка 4500 от Русенски университет и поделенията в структурата му, съгласно изискванията на т. 37 от ДДС 03/31.03.2016 г.-24 504.68 лв. и прехвърляне на салдата по счетоводните сметки от НИС в Русенски университет-131 235.07 лв. в края на годината, преди приключване на сметките от раздел 6 и 7 съгл. т. 55 от ДДС 14/2013г., във връзка с решение на Академичния свет от 20.12.2022 година за прекратяване дейността на НИС и БУЛСТАТ регистрацията , като отделно структурно звено, считано от 01.01.2023 година.
 - с/ка 7601 – дебитния и кредитния оборот по сметката – 167 545.18 лв. представляват счетоводни операции за прехвърляне на нефинансови активи, придобити със средства по проекти и програми от отчетна група СЕС в отчетна група Бюджет;
 - с/ка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“-по дебита на сметката са отчетени прехвърлените от отчетна група ДСД - НИС в отчетна група ДСД - РУ книги за библиотеката – 85 406.54 лв.;
- По кредита на сметката на обща стойност 97 600.83 лв. са отчетени първоначално изписаните на разход по сметка 6079 в отчетна група „Бюджет“ книги за библиотеката.- 12 194.29 лв. и прехвърлените книги за библиотеката от отчетна група ДСД - НИС в отчетна група ДСД - РУ – 85 406.54 лв.



- с/ка 7612 – салдото по сметката представлява прехвърлени нематериални дълготрайни активи между бюджетни организации от „Централно управление“ – 2 174.64 лв.

- с/ка 7614 – Прехвърлени финансови активи (приходно-разходни позиции) от/към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – салдото по сметката от 13 835.59 лв., представлява стойността на сумата за абонамент за ползване на софтуерни продукти предоставени от МОН.

- с/ка 7682 – салдото 997.49 лв. представлява: компенсиранията сума на начислени приписани приходи за наеми, -180.00 съгласно т. 17.15.8 от ДДС № 20/2004 г. и преотстъпен данък върху приходите от стопанска дейност - 1 177.49 лв., съгласно т.12.2.14 от ДДС № 20/2004 г.;

- с/ка 7695 – салдото 5 000.00 лв. представлява възстановен депозит от „Юзит калърс България“ ООД съгл. приключил договор.

- с/ка 7915 – салдото 3.00 лв. представлява отписано задължение към местно лице в отчетна група „Бюджет“ поради изтичане на давностен срок.

- с/ка 7992 – по сметката е отчетено увеличението на стойността на активите от други събития в стопанска област „Други сметки и дейности“. На стойност 7 598.40 лв. представляващо зачислени библиотечни материали получени от дарение и книгообмен.

- с/ка 7996 – салдото 49.60 лв. представлява установен касов излишък.

- с/ка 7998 – салдото по сметката от 63.02 лв., представлява прехвърлената сума на приключили проекти в стопанска области „Бюджет“ и „СЕС“, съгласно утвърдената счетоводна политика.

VIII. Задбалансови сметки:

- с/ка 9110 „Чужди ДА“ и сметка с/ка 9120 „Чужди МЗ за съхранение, разпределение и управление“ – по сметките е осчетоводено изменението в нетните чужди ДМА и чужди материални запаси през отчетния период, на обща стойност 164 020.31 лв.

- с/ка 9200 – по сметката са осчетоводени поетите и изпълнените ангажименти по договори през 2022 г., като крайното кредитно салдо – 2 747 927.03 лв. представлява наличните ангажименти по договори към 31.12.2022 г., отразени в отчетни групи „Бюджет“ и „СЕС“, съгласно т. 41 от ДДС 11/29.12.2011 г.;

- с/ка 9214 – салдото 186 351.29 лв. представлява получени банкови гаранции и застрахователни полици за участие в процедури по ЗОП и за изпълнение на договори по проведени обществени поръчки;

- с/ка 9289 – салдото по сметката 31 920.00 лв. представлява стойността на откраднатата компютърна техника, от неизвестен извършител, за които са предоставени преписки от прокуратурата, отчетени в отчетна група „Бюджет“ – 14 822.01 лв.; заведен иск срещу Синем Синан Решад – 4 488.37 лв.; образувано е дело пред Административния съд за обжалване на две финансови корекции наложени от МРРБ – 12 609.62 лв. отчетени в отчетна група „СЕС“.

- с/ка 9299 – салдото по сметката 9 686.00 лв. представлява стойността на начислените условни задължения за 975.00 лв. - образувано дело по искова молба за отмяна на наложено дисциплинарно наказание. Постановено е решение от първа съдебна инстанция с което исковете са отхвърлени. Решението е обжалвано и предстои произнасяне от втора съдебна инстанция.; и 8 751.00 лв. - образувано дело по искова молба за установяване на дискриминационни практики и присъждане на парично обезщетение за неимуществени вреди. Исковете са оставени без уважение на първа съдебна инстанция. Подадена е жалба от ищеца, като Окръжен съд е потвърдил изцяло първоинстанционното съдебно решение. Тече срок по подадена от ищеца касационна жалба след което делото ще бъде изпратено във Върховен касационен съд.

Съгласно указанията на раздел X „Задбалансова отчетност на бюджетните показатели „поети ангажименти“ и „нови задължения за разходи“ от ДДС 14/30.12.2013 г.



е въведено задбалансово отчитане за всички изменения(потоци) на поетите ангажименти чрез сметките от подгрупа 980 „Поети ангажименти за разходи-потоци“ и за нововъзникналите задължения за разходи – чрез сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“; В съответствие с изискванията на т. 6.6 от ДДС 03/2016 г. са изготвени отделни справки за поети ангажименти и за новите задължения за разходи по бюджета и сметките за средства от ЕС.

Във връзка с указанията на ДДС 08/21.12.2018 г. т.90 и 91 ,считано от 01.01.2019 г..в изпълнение на показателя „Нови задължения за разходи“ се отразяват и съответните суми от ангажимента, които се реализират като авансови плащания.

При предоставяне на аванси за командировки отчитането на поетия ангажимент и новите задължения за разходи се извършва след отчитането на аванса.

- с/ка 9909 – по дебита на сметката-171 089.14 лв-, са осчетоводени закупените през периода и прехвърлените от отчетна група СЕС в отчетна група Бюджет краткотрайни активи, прехвърлените между материално отговорни лица краткотрайни активи, заприходените краткотрайни активи получени от дарение както и прехвърлените краткотрайни активи от НИС в РУ, а по кредита сметката – 96 063.33 лв., са осчетоводени отписаните поради брак краткотрайни активи;

- с/ка 9913 – салдото по сметката – 1 000.00 лв. представлява просрочено вземане от клиент. За вземането има заведено съдебно дело.

Съгласно раздел XI от ДДС 15/30.12.2016 г., считано от 01.01.2015 г. отчитането на националното и друго съфинансиране по международни проекти(включително и полученото под формата на трансфер от други бюджетни организации) се извършва чрез използването на счетоводни сметки от подгрупа 994-„Статистика за финансиране на разходи за сметка на бенефициенти, Европейския съюз и други донори“. Сметките от подгрупа 994 се кредитират срещу дебитиране на сметка 9989 със сумата на припадащия дял на съответното финансиране – национално, от Европейския съюз и от други донори. Записванията по сметките от тази подгрупа се извършват периодично – всяко тримесечие и в края на годината, като се допускат и приблизителни оценки при изчисляването на относителните дялове на съответното финансиране. Сумата на съответното финансиране се изчислява, като заложения в съответните програми и договори относителен дял на съответния източник на финансиране се умножи по сумата на извършените за съответния период разходи и придобиване на активи, независимо от начина на финансиране на разходите до момента, т.е. счетоводните записвания се правят за периода на извършване на разходите.

- по сметки 9941“Финансиране на разходите за сметка на националното финансиране“ , 9944“Финансиране на разходите за сметка на средства от Европейския съюз“, финансиране“.9945“Финансиране на разходите за сметка на средства от международни програми и 9946 „Финансиране на разходите за сметка на средства от други държави“, са отчетени припадащите се дялове според източниците на финансиране.

- по сметка 9949 „Финансиране на разходи за сметка на бенефициента“ на обща стойност 9 171.80 лв. е отчетено предвиденото в съответните програми и договори финансиране за сметка на Русенски университет на стойност 6 463.90 лв.; 2 653.80 лв. наложена финансова корекция от МРРБ и 54.10 лв. непризнати разходи по проект TalentMagnet.

- с/ка 9978 – през периода по сметката са осчетоводени получените и издадени дипломи, както и отписаните поради негодност дипломи за висше образование.

- с/ка 9979 – салдото по сметката представлява осчетоводени закупените магнитни карти за паркинг на обща стойност 2 016.42 лв.

През 2022 година, е извършена годишна инвентаризация на материалните и нематериални дълготрайни активи, материални запаси, вземания и задължения към 31.12.2022 г., съгласно чл. 28 от Закона за счетоводството, Заповед № 2063/15.11.2022 г.



на Ректора и в съответствие с Вътрешните правила за провеждане на инвентаризация на активите и пасивите. Резултатите от инвентаризацията са осчетоводени към 31.12.2022 година.

Използваният счетоводен софтуер от Русенския университет е «КОНТО 6». Балансът и Отчетите за касовото изпълнение на бюджета на университета се изготвят, чрез обобщаване на данните от третостепенните разредители с бюджетни кредити с програмните продукти „Salz“ и „Опал“.

През отчетния период усвояването на бюджетните средства, средствата от Европейския съюз и по други международни програми се извършваше при строго спазване на финансовата дисциплина с цел тяхното законосъобразно, целесъобразно и ефективно изразходване. В Русенския университет "Ангел Кънчев" е създадена единна система за финансово управление и контрол, в основата на която са правилници, вътрешни правила и инструкции, систематизирани в съответствие с управленската отговорност на Ректора при управлението на публичните средства. Това е предпоставка за постигане на неговата мисия, базирана на разпространяването на знания, извършването на фундаментални и приложни научни изследвания и внедряването на иновации в практиката, с което способства за изграждането на висококвалифицирани специалисти и за устойчивото развитие на региона и страната. По отношение на човешките ресурси се реализират политики и практики, свързани с прилагане на конкурси, избори, атестация, обучение и мотивация. Стриктното изпълнение на разписаните правила и процедури, текущия и последващ мониторинг, гарантират функционирането на високо ниво на процесите при подпомагането на Ректора за изпълнение на неговите функции, правомощия и отговорности.

В резултат на изпълнение на приеманите мерки за увеличение на приходите и оптимизация на разходите, и поэтапното изпълнение на решенията на Академичния съвет, се формира преходен остатък, който осигурява финансовия ресурс за постигане на високо качество на учебната и научно-изследователската дейност, увеличаване на доходите на персонала, разширяване и модернизация на материално-техническата база.

Главен счетоводител: 
/Яна Кралева/