



## 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 31.12.2019 Г.

Годишният финансов отчет на Русенски университет към 31.12.2019 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 06/23.12.2019 г., относно годишното счетоводно приключване и представяне на годишните отчети за касовото изпълнение, оборотните ведомости и друга отчетна информация за 2019 г., както и публикуване на годишните финансови отчети за 2019 г. на бюджетните организации, други указания на Министерство на финансите, писмо № 9104-1/06.01.2020 г. на МОН, утвърдената счетоводна политика и индивидуалния сметкоплан за 2019 г.

Консолидираният годишен финансов отчет за 2019 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 2019 година, промените на дълготрайните материални активи, материалните запаси и други активи и пасиви.

Спазен е принципа за стойностна връзка между начален баланс на 01.01.2019 г. и краен баланс на 31.12.2018 г., съгласно чл. 26 ал.1 т.5 от Закона за счетоводството.

#### **А. По Баланса към 31.12.2019 г.**

Сумите по позиция 3 „Изменение на нетните активи за периода“ – шифър 0403 от Баланса към 31.12.2019 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 31.12.2018 г. преди приключвателните операции.

За шифър 0401 и шифър 0402 от Баланса за 2019 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 2018 г. преди приключвателните операции.

#### **Б. Приложения към Баланса към 31.12.2019 г.**

1. Приложение „Касов дефицит“ – съдържа данни за показателя бюджетно салдо от касовите отчети за изпълнение на бюджета и на средствата от ЕС към 31.12.2019 г.



2. Приложение „Провизии – 2019“, 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 31.12.2018 г.“ в стопански области „Бюджет“ и „Сметки за средства от ЕС“ съдържа салда по счетоводните сметки преди извършване на годишните приключвателни операции за 2018 г.

5. Приложение Отчет за приходите и разходите за 2019 г.

## **В. По сборната оборотна ведомост към 31.12.2019 г.**

Оборотната ведомост към 31.12.2019 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“; „Иновации и конкурентноспособност“ както и проекти по Програма INTERREG V-A България-Румъния и Програма за транснационално сътрудничество „Балкани – Средиземно море 2014-2020“; по международните програми 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 31.12.2018 г. съгласно указанията на ДДС 08/21.12.2018 г.

### **II. Сметки за дълготрайни материални и нематериални активи:**

Придобитите дълготрайни материални и нематериални активи през финансовата 2019 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 2019 година не 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. 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 амортизациите. Начисляването на амортизациите започва от началото на следващия месец, в които е възникнало основанието за стартиране (подновяване) или прекратяване на начисляването на амортизациите.

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 амортизациите, 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 амортизациите 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 материалната отговорност за ДМА от МОЛ на МОЛ; заприходени в склада и заприходени по сметките от гр.20 ДМА след изписването им от склада;

- по дебитният оборот на сметка 2031 „Административни сгради“ е отчетено увеличение със 33 971.66 лв., в резултат на основен ремонт на абонатна станция..

- дебитният оборот по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ – общо 313 971.32 лв., представлява стойност на закупените – 40 958.40 лв., получените



съгласно договор за дарение 95ДПО-11/17.07.2019г.-10 592.76 както и прехвърлени от МОЛ на МОЛ дълготрайни материални активи през 2019 година.

- кредитния оборот по сметка 2041 "Компютри и хардуерно оборудване" – 253 433.23 лв. представлява стойността на бракувани активи, предоставени на други бюджетни организации, стойност на отписаната дарена компютърна техника на Български червен кръст и вътрешно прехвърлени ДМА от МОЛ на МОЛ, открадната компютърна техника от неизвестен извършител.

- дебитния оборот по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ - 2 484 650.74 лв., представлява стойност на закупените през 2019 година – 702 927.53 лв , получени дарения в натура на стойност- 1916.66 лв. и прехвърлени ДМА от МОЛ на МОЛ през 2019 год.

- кредитния оборот по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ - 1 749 002.80 лв., представлява стойността на бракуваните активи, отписаните поради продажба на търг и прехвърлените ДМА от МОЛ на МОЛ през 2019 година.

- дебитния оборот на с/ка 2051 „Леки автомобили“-общо 98 566.88 лв., представлява, стойността на заприходен нов автомобил задвижван с водородна клетка , изработен по стопански начин и отчетен по сметка 6501- 9 793.14 лв., и стойността на прехвърляните ДМА от МОЛ на МОЛ през 2019 година.

- кредитния оборот на с/ка 2051 „Леки автомобили“- 88 773.74 лв., представлява стойност на прехвърлените ДМА от МОЛ на МОЛ през 2019 година

- дебитният оборот по сметка 2059 „Други транспортни средства“, общо 82 317.61 лв. представлява стойността на прехвърлените ДМА от МОЛ на МОЛ през 2019 година.

- кредитният оборот по сметка 2059 „Други транспортни средства“ – 82 317.61 , представлява стойността на прехвърлените ДМА от МОЛ на МОЛ през 2019 година.

- дебитния оборот по сметка 2060 „Стопански инвентар“-51 260.00 лв., прехвърлени ДМА от МОЛ на МОЛ през 2019 година..

- кредитния оборот по сметка 2060 „Стопански инвентар“-51 260 лв., представлява стойността на прехвърлени ДМА от МОЛ на МОЛ, през 2019 г.

- салдото 26 553.10 лв. по сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт" представлява набрани разходи за проектантски услуги по пет обекта;

- дебитният и кредитният оборот по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ -1 700 лв., представлява. стойността на прехвърлени ДМА от МОЛ на МОЛ, през 2019 година.

- дебитния оборот по сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ – 116 590.23 лв , представлява общо стойността на закупените програмни продукти- 43 865.69 , в отчетна група „СЕС“ и „Бюджет“, както и стойността на прехвърлените активи между материално- отговорни лица през 2019 година..

- кредитния оборот по сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ – 56 912.14 лв., представлява стойността на прехвърлените активи между материално- отговорни лица през 2019 година.

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“.

- дебитният оборот по сметка 2204 "Книги в библиотеките"-31 307.42 лв., представлява увеличение в резултат на закупени и получени от дарения на книги през 2019 година.

- кредитния оборот по сметка 2204 "Книги в библиотеките"- 8 352.13 лв. представлява намаление в резултат на отчислени морално остарели по съдържание и бракувани негодни за употреба книги..

Кредитните салда по сметки 2413 "Амортизация на сгради"- 892 387.04 лв. , с/ка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения , оборудване – 9 657 993.10 лв.“, с/ка 2415 "Амортизация на транспортни средства"-228 051.71 лв., с/ка 2416 "Амортизация на



стопански инвентар"-401 927.81 лв.,с/ка 2417" Амортизация на инфраструктурни обекти"- 94 936.28лв., с/ка 2419" Амортизация на Други ДМА"- 19 844.36 лв. и с/ка 2420" Амортизация на нематериални дълготрайни активи"-761 207.42 лв, представляват компенсиранията сума от акумулираната амортизация към 31.12.2019 година и отписаната амортизация за съответните групи амортизируеми активи , съгласно амортизационния план и амортизационната политика на Русенския университет..

През 2019 отчетната стойност на напълно амортизираните активи възлиза по групи , както следва :Сгради-3 595.32 лв.;Машини,съоръжения и оборудване-8 000 111.13 лв.; Транспортни средства-4 900.00 лв.;Стопански инвентар-117 540.24 лв. ; Други ДМА- 18 584.72 лв; Инфраструктурни обекти-71 177.08 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 3020 - 41 665.74 лв. представлява наличностите на склад към 31.12.2019 г. на гориво, краткотрайни материални активи, материали за учебен процес, както и материали на Университетския издателски център;

- крайното дебитно салдо по сметка 3030"Продукция"-48 953.13 лв. и крайното дебитно салдо по сметка 3040"Стоки",- 3 948.92 лв.представлява стойността на произведените от Университетския издателски център учебници и учебни помагала на склад и предоставените на консигнация и за продажба..

### IV. Сметки за разчети – вземания и задължения:

- с/ка 4010 – салдото 63 477.84 лв. представлява основно задължения по издадени фактури за доставка на гориво за учебния и служебния автотранспорт, топлоенергия, дялово разпределение на топлоенергия, В и К, ел.енергия интернет и телефонни разходи, канцеларски материали , компютърна техника и други. отчетени като налични задължения към 31.12.2019 г.

Задълженията към доставчици са под допустимия максимален размер от 145 хил. лева, определен за Русенски университет ,съгласно чл. 54,ал.1 от Закона за държавния бюджет на РБългария за2019 година.. Същите са отчетени и в Справката за



задълженията нъм доставчици попадащи в обхвата на чл. 54, от ЗДБРБ за 2019 година .  
към годишния финансов отчет за 2019 година.

- с/ка 4020 – салдото 82 502.70 лв. в отчетна група „Бюджет“, представлява абонамент за научни списания и литература за Университетската библиотека; абонамент за поддържане на „Апис“; абонамент за домейн, абонамент за поддържане на програмен продукт, платени имуществени застраховки, „Трудова злополука“ „Гражданска отговорност“ „Каско“, винетни такси, и други., отнасящи се за 2020 г.

В отчетна група „СЕС“ салдото 44 984.17 лв. представляват плащания за абонамент за електронна база данни, по проект „Подкрепа за развитието на човешките ресурси в областта на научните изследвания“-35 687.68,, авансово плащане за изготвяне на инвестиционен проект по проект – УНИТе-8 964.00 лв..

- с/ка 4040 – салдото от 1 432.81 лв. в отчетна група „Бюджет“ . представлява платени суми за такси за правоучастие в научни конференции в чужбина , отнасящи се за 2020 г.;

В отчетна група „СЕС“ салдото от 789.60 лв., представлява платена сума за такса публикация в чужбина..

- с/ка 4110 – салдото от 16 564.99 лв. представлява вземания за наеми, за префактурирана ел. енергия, топлоенергия.. . Вземанията са класифицирани като просрочени, осчетоводени са и по задбалансови сметки 9913 „Просрочени вземания от клиенти“ и 9915“Просрочени вземания от концесии и наеми., като за част от тях са заведени съдебни дела на обща стойност 15 736.99 лв.

- 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 513 348.01 лв., представляват разсрочените за 2020 .г. приходи от такси за обучение на български и чуждестранни студенти, отнасящи се за летния семестър на учебната 2019/2020 г.;

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 787 740.85 лв., представлява начислени провизии за неползвани отпуски от персонала. Същите са отчетени и по дебита на сметка 6047;

- с/ка 4511 – салдото 1 162.21 лв. представлява дължимия ДДС по Справката-декларация към 31.12.2019 г. с разлика от 3.84 лв. надвнесен данък от предходни периоди;

- с/ка 4512 – кредитното салдо 8278.01 лв., представлява дължимият към 31.12.2019 г. данък върху приходите от стопанската дейност на Русенски университет;

- с/ка 4518 – кредитното салдо 1 563.03. лв. е начислен данък върху социалните разходи към 31.12.2019 г., за внасяне през следващия отчетен период;

- с/ка 4523 – кредитното салдо 2 581 592.01 лв. представлява сумата на получените и неусвоени аванси по програми и проекти, отчетени в отчетна област „СЕС“- програма „Еразъм+“, проект "Подкрепа за развитието на човешките ресурси в областта на научните изследвания и иновации в Русенски университет, "К-ТРИО-3", INNOVENTER, SFEDA начислени съгласно т. 10.2.1 от ДДС 08/16.09.2014 г. ;

- с/ка 4523 „Други задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор "Централно управление"- кредитният оборот 1 378 715.38 лв.. представлява сумата на задължението по получените аванси по програми и проекти, отчетени в отчетна област „СЕС“- начислени съгласно т. 10.2.1 от ДДС 08/16.09.2014 г. ; В т.ч. сумата от 64208.95 лева, представлява стойността на задължението по получен аванс от МРРБ по проект SFEDA, договор №РД-02-29-686/16.02.2018 г. не осчетоводена през предходния отчетен период - 2018 година. Сумата е осчетоводена през м.юли 2020



година и е отразена в коригирания Годишен финансов отчет за 2019 година, на основание т.67 от ДДС№6 от 23.12.2019 г.

- с/ка 4659 – салдото от 121 255 лв. представлява дължимата сума за осигурителни вноски и ДОД към 31.12.2019 г., след извършване на счетоводните записвания по т.73 от ДДС № 01/2003 г., която следва да се възстанови на МОН през 2020 г. - 113 603.48 лв. отчетени в отчетна група „Бюджет“ и 7 651.52 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 – 105 629.43 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; събрана такса за предварително записване на студенти; събрани депозити от студенти за ползване на студентско общежитие – общо 105 555.91 лв.(отчетени в отчетна група „Други сметки и дейности“); внесени по бюджетната сметка на РУ, здравно-осигурителни вноски от персонал в неплатен отпуск-23.52 лв и и гаранционен депозит по сключени договори за наем -50.00 лв. (отчетени в отчетна група „Бюджет“)..

-с/ка 4832- кредитното салдо по всички отчетни групи-16 593.27 лв.- представлява събрана такса за предварително записване на студенти - чужденци..

-с/ка 4871- дебитното салдо 0.23 лв., представлява начислени лихви за просрочени вземания, неплатени към 31.12.2019 година.

- с/ка 4887 – салдото 15 250.56 лв., отчетено в отчетна група „Бюджет“ представлява: вземания на РУ от Руен-АД София,-15 246..72 лв., за събирането на които е образувано дело по описа на частен съдебен изпълнител, като се извършват действия по установяване на налично имущество и евентуално събиране на вземанията от длъжника. и 3.84 лв.-надвнесена сума към „Топлофикация“ Русе ЕАД.

- с/ка 4897 „Задължения към други кредитори –местни лица – салдото 882.45 лв. представлява начислени задължения за възстановяване на надвнесени такси за обучение-588.00 лв., отчетени в отчетна група „Бюджет“ и начислени задължения за възстановяване на разходи за командировки – 294.45 лв.;

- с/ка 4917 – салдото 15 736.99 лв. са начислени провизии за вземания от клиенти по договори за наеми, ел. енергия, топлоенергия и услуги. За целите на баланса данните са попълнени и в справка „Провизии – 2018“.

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 9923-Просрочени задължения към доставчици. 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. Не се отчитат като просрочени и не се обезценяват вземанията, за които има заведени съдебни дела. Същите се отчитат в балансовите позиции до приключване на съдебния спор по тях.

През 2019 година, нямаме отписани несъбираеми вземания.

- с/ка 4961 – салдото 5.721.24 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 2 580 638.48 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 4970 „Коректив за задължения към бюджетни организации“ дебитният оборот от 1 378 324.65 лева представлява получено авансово финансиране по международни проекти и програми, като в т.ч. сумата от 64208.95 лева, представлява стойността на получен аванс от МРРБ по проект SFEDA, договор №РД-02-29-686/16.02.2018 г. не осчетоводена през предходния отчетен период - 2018 година. Сумата е осчетоводена през м.юли 2020 година и е отразена в коригирания Годишен финансов отчет за 2019 година, на основание т.67 от ДДС№6 от 23.12.2019 г.

- с/ка 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“ - салдото 57 991.34 лв. представлява начислени корективи за задължения към доставчици за охрана, електроенергия, топлоенергия, вода, телефонни и интернет услуги, съгласно т.49 от ДДС № 20/2004 г.;

- по с/ка 4973 „Коректив за задължения към персонала – местни лица“-салдото от 39 345.18 лв. представлява начислени корективи по задължения за изплащане на възнаграждения по трудови и по извънтрудови правоотношения, отнасящи се за 2019 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.12.2019 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- 209 367.88 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 неусвоени помощи и дарения“ в стопански области „Бюджет“ и „СЕС“ е отчетена сумата на неусвоените средства от помощи и дарения в размер на 346 396.90 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.3 от ДДС №16/23.12.2015 г.

Съгласно утвърдената счетоводна политика е проведена инвентаризация на вземанията и задълженията, чрез изпращане на писма за потвърждаване от контрагентите на салдата към 31.12.2019 г. по разчетните сметки.

#### **V. Сметки за финансови активи:**

- с/ка 5001 – салдото 14 121 439.73 лв. представлява наличността на парични средства по сметката с лимит в БНБ към 31.12.2019 г.;

- с/ка 5013 – салдото 122 149.18 лв. представлява наличността по набирателните сметки към 31.12.2019 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 1 269 364.80 лв. представлява наличността по валутни сметки към 31.12.2019 г. и се равнява на сумата по код 0399 от форма НАЛ 3;

- с/ка 5111 – дебитния оборот – 1662.99 лв. представлява начислената печалба от дейността на Учебно-производствено звено ЕООД за 2019 г. , съгласно представена обратна ведомост и годишна данъчна декларация от дружеството с мажоритарен собственик – Русенски университет.

През 2019 г. между Русенски университет и УПЗ ЕООД са извършени сделки , свързани със съвместна дейност на стойност 24 000.00 лв.и префактурирани разходи за ел.енергия и топлоенергия на стойност 8 343.66 лв.;

- с/ка 5114 – салдото 13 853 лв. представлява 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.



## 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 IX от ДДС 07/22.12.2017 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" - 259 843.61 лв, 6033 "Разходи за амортизация на сгради" - 298 450.08 лв., с/ка 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване - 2 811 610.83 лв.“, с/ка 6035 "Разходи за амортизация на транспортни средства" - 82 773 .23 лв.,

с/ка 6036 "Разходи за амортизация на стопански инвентар" - 94 897.00 лв., с/ка 6037 "Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти" - 31 218.44 лв., и с/ка 6039 "Разходи за амортизация на Други ДМА" - 5 501.00 лв, представляват начислените разходи за амортизации към 31.12.2019 година за съответните групи амортизируеми активи.

- с/ка 6048 – кредитното салдо 850 378.44 лв. представлява сторнирани суми за неползвани отпуски и за дължими възнаграждения на персонала по трудови и извънтрудови правоотношения за 2018 г. ;

- с/ка 6051 – салдото 1 199 067.32 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, СЕС-3-KSF и СЕС-3-ДМП;

- с/ка 6052 – салдото 494 567.91.00 лв. отразява начислените разходи за здравно-осигурителни вноски за сметка на работодателя, отчетени по § 05-60 от касовите отчети В 3, СЕС-3-ДЕС, СЕС-3-KSF и СЕС-3-ДМП ;

- с/ка 6055 – салдото 210 931.97 лв. - отразява начислените разходи за ДЗПО за сметка на работодателя, отчетени по § 05-80 от касовите отчети В 3, СЕС-3-ДЕС, СЕС-3-KSF и СЕС-3-ДМП;

- с/ки от група 606 – по сметките са отчетени разходи общо за 140 230.16 лв., отнасящи се за обяви в Държавен вестник, винетни такси, държавни такси, такси за битови отпадъци, съдебни такси, данък върху социалните разходи, данък за превозни средства, данък сгради, туристически данък.

- с/ка 6071 – по сметката са отчетени разходи за наем на спортни зали и съоръжения, на семинарни зали, техническо оборудване, за хотелско настаняване, и други, на обща стойност - 21 143.21 лв. ;

- с/ка 6079 – салдото по сметката – 23 152.96 лв. показва извършените през отчетния период разходи за закупуване на учебна и научна литература за Университетска библиотека..

- с/ка 6090 – салдото по сметката – 10 645.96 лв. показва извършените разходи за членски внос към Конференцията на ректорите на Дунавските университети, Международния университетски център Дубровник, Европейска студентска мрежа „Еразъм“, Европейската асоциация на юридическите факултети „ELFA“, Асоциацията на Европейските университети и други. отчетени по § 46-00 от касовия отчет;

- с/ки 6113 и 6114 – оборотите отразяват отчетната стойност на продадена продукция на Университетския издателски център и стоки – съответно 51 117.85 лв. и 118.78 лв.



- с/ка 6144- салдото от 4 927.10 лв., представлява отчетната стойност на продадените машини и оборудване през 2019 година.
- с/ка 6201- салдото по сметката- 936.78 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 и др. в отчетни области „Бюджет“ и „СЕС“ на обща стойност 23 639.80 лв.
- с/ка 6271– по сметките са осчетоводени разходи съответно за за лихви за забавени плащания към доставчици на стойност 122.02 лв.;
- с/ка 6411 и с/ка 6412 – по счетоводните сметки са начислени стипендиите на български и чуждестранни студенти и докторанти в отчетни групи „Бюджет“ на обща стойност 2 019 242.20 лв.;
- с/ка 6421 – по сметката са отчетени изплатените през 2019 г. суми за еднократни помощи на персонала за лечение от средствата за СБКО в отчетна група „Бюджет“ - 7 411.00 лв. и изплатените помощи за изходящи студентски мобилности по програма „Еразъм +“ - в отчетна група „СЕС“- 422 560.68 лв.;
- с/ка 6423 - по сметката са отчетени разходи за безвъзмездно предоставени учебници, отпечатани в Университетския издателски център на авторите им-1 382.80 лв.;
- по с/ка 6451 „Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации“- по сметката е отчетен начисления членския внос в организации от страната-33 096.36 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 – 893 960.79 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 + 253 710.27 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 автомобил задвижван с водородна клетка , за уред за измерване на мускулен баланс изработвани по стопански начин на обща стойност 12 301.14 лв. и по сметка 6503 са отчетени набраните разходи за произведената по стопански начин продукция от Университетския издателски център - 54 234.86 лв.; изработка на стенд за МПС и контейнер за превоз на товари, общо за 1 159.36 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.-39 104 .89 лв.;
- с/ка 6717 – дебитния оборот по сметката – 171.72 лв. представлява начислени провизии за вземания от клиенти за извършени услуги , съобразно сроковете на просрочие;
- с/ка 6727 – кредитния оборот по сметката- 171.72 лв., представлява осчетоводените сторнирани провизии за вземания от клиенти;
- с/ка 6992 – салдото по сметката общо 9 087.88 лв., представлява стойността на отписани дълготрайни материални активи съгласно протокол -735.75 лв. и отписана учебна литература в отчетна група „ДСД“на стойност 8 352.13 лв.
- ; - с/ка 6993- салдото по сметката 9 859.87 лв. представлява стойността на бракуваната учебна литература плик-молби и справочници от минали години.
- с/ка 6998-салдото по сметката от 10 640 .74 лв., представлява прехвърлената сума на приключили проекти в стопанска области „Бюджет“ и „СЕС“, съгласно утвърдената счетоводна политика.

## VII. Сметки за приходи:



Приходите се отчитат 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 отчитат 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 592.81 лв. представлява преотстъпен данък върху приходите от стопанска дейност към 31.12.2019 г.;

- с/ка 7110 – салдото 5 697 148.62 лв. представлява приходи от такси за обучение, кандидатстудентски такси, административни услуги, приходи от почивни бази, 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 7112- по сметката са отчетени приходите от продадени на търг краткотрайни материални активи общо за 39 669.01 лв ;

- с/ка 7113 – по сметката са отчетени приходите от продадена продукция, придобита по стопански начин и приходите от продажба на учебници общо за 13 419.27 лв ;

- с/ка 7114 – по сметката са отчетени приходите от продажбата на стоки- 213.68 лв.;

- с/ка 7121 – салдото 152 762.30 лв. представлява начислени приходи за наеми на имущество;

- с/ка 7144 - по сметката са отчетени приходите от продадени на търг дълготрайни материални активи-машини и оборудване за 41 831.67 лв ;

- с/ка 7171 – кредитния оборот представлява начислената печалба от дейността на УПЗ ЕООД за 2018 г.- 1 662.99 лв., съгласно представена оборотна ведомост и данъчна декларация на дружеството;

- с/ка 7178-е начислен прихода от дивидент,получен от УПЗ ЕООД за 2019 година.

- с/ка 7181 "Приписани приходи от наеми и концесии" – по сметката е отчетен приписан приход за 2019 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 1800.00 лв.;

- с/ка 7190 – салдото 8 278.01 лв. представлява начисления ефективно дължим данък върху приходите от стопанска дейност на Русенски университет за 2019 г.;

- с/ка 7191 – по сметката са осчетоводени приходи от получени застрахователни обезщетения на стойност 9 396.13 лв. за нанесени щети на ДМА, отчетени по § 36-11 в касовия отчет Б 3 ;

- с/ка 7199 – по сметката са отчетени приходи от продажба на бракувани материали и активи, от предадени отпадъци за вторични суровини, постъпили суми по възстановени съдебни разходи на обща стойност 3 253.04 лв. ;

- с/ка 7277 – по сметката са осчетоводени приходи от лихви за просрочени вземания за наеми и консумативи и лихви за просрочени частни вземания от местни лица от – 3 949.94 лв.

- с/ка 7391 и с/ка 7392 – салдата по сметките съответно 1933.75 лв. и 233.99 лв. представляват 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 961.012.32 лв;

- с/ка 7411 – по сметката са осчетоводени получените дарения от страната на обща стойност 92 120.00 лв., отчетени по § 45-01 от касовия отчет БЗ;

- с/ки 7413 и 7414 – по сметките са отчетени получените през отчетния период текущи и капиталови дарения в натура на обща стойност 22 181.86 лв., предназначени за нуждите на Русенски университет;

- с/ка 7450 – общо 114 313.77 получените чрез небюджетни предприятия плащания по проект от ОП „Иновации и конкурентоспособност“ - 27 781.94 лв., отчетени по § 47- 43 в касовия отчет СЕС-KSF и по проект INTERREG VA – Гърция – България - INNOVENTER-67 095.49 лв. и по проект Еразъм + К 201-19 436.-19 436.34 лв., отчетени по § 47- 45 в касовия отчет СЕС-ДЕС;

- 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-809 390.86 лв.;

- с/ка 7491 – по сметката са осчетоводени получени дарения от чужбина на стойност 6 627.59 лв.- дарения, свързани с международната дейност на Русенския университет, отчетени в отчетна група „Бюджет“- § 46-70.

- с/ки 7493– по сметката са отчетени получените през отчетния период текущи дарения в натура от чужбина на обща стойност 571.77 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);- 17 620 363.54 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.;- 9 048 784.51 лв

- с/ка 7522 – компенсирното салдо 14 978 545 пв.. представлява субсидията от МОН, отчетена по §32-30 – 14 563 643.00 лв., получените и предоставените трансфери по §61-00 от/на МОН, БАН, МТСП. и други .– 266 672.00 пв., трансферите между отчетни групи Бюджет и СЕС (148 229.) лв.,.

- кредитното салдо по сметка 7532 – 2 159 928.44 .лв. представлява компенсирана сума от получените/предоставените трансфери от/на МОН, МРРБ, Община Русе, по оперативни програми и други международни програми, 2 149 965.44 лв.; и възстановено национално финансиране общо – 9 963 лв. .по проект Project Code 15.3.1.017 г..

- с/ка 7534 – салдото 26 872.66 лв. представлява предоставен трансфер на Община Русе-Регионален исторически музей Община Силистра – Регионален исторически музей по проект LIVE -24 631.66 . и възстановените на Община Русе по проект „Интеграция на роми“-2 .241.00 лв.

- 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 31.12.2018 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, СЕС-3-ДМП на обща стойност 4 241 002.68 лв.

- с/ка 7598 – дебитното салдо 121 255 .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 31.12.2019 г.;



- с/ка 7599 – дебитното салдо 4 119 747.00 лв. представлява сумата на трансферите за поети осигурителни вноски за 2019 г., отчетени по § 69-09 на касовия отчет;

- с/ка 7600 – дебитния и кредитния оборот по сметката 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.;- 34 027.31 лв.

- с/ка 7601 – дебитния и кредитния оборот по сметката – 829 748.58 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 кредита на сметката са отчетени първоначално изписаните на разход по сметка 6079 в отчетна група „Бюджет“ книги за библиотеката.-23 164.93 лв.;

- с/ка 7612– салдото по сметката 2 084.75 лв., представлява компенсиранията сума от прехвърлени нефинансови нематериални дълготрайни активи между бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – 3212.75 лв., предоставени дълготрайни активи (дарение) за 1 128 .00 лв. на ПГСУАУ „Атанас Буров“, гр.Силистра..

- с/ка 7614“Прехвърлени финансови активи(приходно–разходни позиции позиции)от/към бюджетни организации от подсектор„Централно управление“- салдото по сметката от 16 926.11 лв,- представлява стойността на сумата за абонамент за ползване на софтуерни продукти предоставени от МОН..

- с/ка 7615“ Прехвърлени финансови активи(финансиращи позиции)от/към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“- 441.00 лв.

- с/ка 7682 – салдото 1 207.19 лв. представлява: компенсиранията сума на начислени приписани приходи за наеми,-1800.00 съгласно т. 17.15.8 от ДДС № 20/2004 г. и преотстъпен данък върху приходите от стопанска дейност-592.81 лв., съгласно т.12.2.14 от ДДС № 20/2004 г.;

- салдото по сметка 7803 – 295.56 лв. ,представлява положителни и отрицателни преоценки на валутни вземания на РУ от Руен-АД София

Операциите с валутни средства се извършват ,съгласно изискванията на СС 21 – “ Ефекти от промените във валутните курсове, като в края на всеки месец се извършва изравняване на левовата равностойност на валутните наличности по бюджетните сметки и фондове и валутните вземания и задължения по фиксинга на БНБ, което е отразено съответно в увеличение или намаление в отчетната стойност на активите и пасивите. Преоценката на парични средства , вземанията и задълженията в чуждестранна валута се отчитат по сметки от група 78 от Сметкоплана на бюджетното предприятие. Реализираните курсови разлики от валутни операции се отразяват по сметките от подгрупа 739 от Сметкоплана на бюджетното предприятие.

- с/ка 7992 – 10 082.55 лв.по сметката е отчетено увеличението на стойността на активите от други събития в стопанска област „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“, както и балансовото признаване на отчитаните по задбалансови сметки от подгрупа 990 „Активи в употреба, изписани като разход.“, както и сторнираните амортизации от минали години.

- с/ка 7998- салдото по сметката от 10 640.74 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 156 837.36 лв., в това число

133 594.80 лв.-получени от УНСС, във връзка с изпълнение на съвместен проект

- с/ка 9200 – по сметката са осчетоводени поетите и изпълнените ангажименти по договори през 2019 г., като крайното кредитно салдо – 3 062 979.00 лв. представлява наличните ангажименти по договори към 31.12.2019 г., отразени в отчетни групи „Бюджет“ и „СЕС“, съгласно т. 41 от ДДС 11/29.12.2011 г.;

- с/ка 9214 – салдото 33 658.80 лв. представлява получени банкови гаранции за участие в процедури по ЗОП и за изпълнение на договори по проведени обществени поръчки;

- с/ка 9289 –салдото по сметката 12 178.00 лв. стойността на открадната компютърна техника, от неизвестен извършител, за които са предоставени преписки от прокуратурата.

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 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.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-227 569.84 лв-, са осчетоводени закупените през периода и прехвърлените от отчетна група СЕС в отчетна група Бюджет краткотрайни активи, ,както и прехвърлените между материално отговорни лица краткотрайни активи, а по кредита сметката – 140 860.85 лв., са осчетоводени прехвърлените от краткотрайни в дълготрайни активи ,както и отписаните поради брак или продажба краткотрайни активи;

- салдото по сметка 9913 “Просрочени вземания от клиенти“и 11 326.99 лв. и по сметка 9915 „Просрочени вземания от концесии и наеми – 5 238 лв. представлява просрочени вземания от клиенти, за които е изготвена справка и обяснителна записка към ежемесечния касов отчет за м.12.2019 г.;

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", 9948 "Финансиране на разходи за сметка на други донори от страната", са отчетени принадлежащите се дялове според източниците на финансиране.

- по сметка 9949 "Финансиране на разходи за сметка на бенефициента" е отчетено предвиденото в съответните програми и договори финансиране за сметка на Русенски университет на обща стойност 11 741.47 лв.

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

Извършена е годишна инвентаризация на материалните и нематериални дълготрайни активи, материални запаси, вземания и задължения към 31.12.2019 г., съгласно чл. 28 от Закона за счетоводството, Заповед № 2309/14.11.2019 г. на Ректора и в съответствие с Вътрешните правила за провеждане на инвентаризация на активите и пасивите. Резултатите от инвентаризацията са осчетоводени към 31.12.2019 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..

Главен счетоводител:  
/Яна Кралева/