



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 31.12.2024 г.

Годишният финансов отчет на Русенски университет към 31.12.2024 г. съдържа агрегирани данни за балансите на всички структурни звена на университета, включително Филиал – Силистра, Филиал – Разград и е изготвен в съответствие със Закона за счетоводство, Приложимите счетоводни стандарти, Указания на МФ, ДДС № 20/2004 на МФ, ДДС 14/2013 г., ДДС 05 /2016 г., ДДС 07/16.12.2024 г., относно годишното счетоводно приключване и представяне на годишните отчети за касовото изпълнение, оборотните ведомости и друга отчетна информация за 2024 г., както и публикуване на годишните финансови отчети за 2024 г. на бюджетните организации, други указания на Министерство на финансите, писмо № 9104-123/20.12.2024 г. на МОН, утвърдената счетоводна политика и индивидуалния сметкоплан за 2024 г.

Консолидираният годишен финансов отчет за 2024 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 2024 година, промените на дълготрайните материални активи, материалните запаси и други активи и пасиви.

Спазен е принципа за стойностна връзка между начален баланс на 01.01.2024 г. и краен баланс на 31.12.2023 г, съгласно чл. 26 ал.1 т.5 от Закона за счетоводството.

А. По Баланса към 31.12.2024 г.

Сумите по позиция 3 „Изменение на нетните активи за периода“ – шифър 0403 от Баланса към 31.12.2024 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 31.12.2023 г. преди приключвателните операции.

За шифър 0401 и шифър 0402 от Баланса за 2024 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 2023 г. преди приключвателните операции.

Б. Приложения към Баланса към 31.12.2024 г.

1. Приложение “Касов дефицит“ – съдържа данни за показателя бюджетно

сaldo от касовите отчети за изпълнение на бюджета и на средствата от ЕС към 31.12.2024 г.



2. Приложение „Провизии – 2024, 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,

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 31.12.2023 г.“ в стопански области „Бюджет“ и „Сметки за средства от ЕС“ съдържа салда по счетоводните сметки преди извършване на годишните приключвателни операции за 2023 г.

5. Приложение Отчет за приходите и разходите за 2024 г.

В. По сборната оборотна ведомост към 31.12.2024 г.

Оборотната ведомост към 31.12.2024 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 програми, по международните програми, по програма 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 31.12.2023 г. съгласно указанията на ДДС 07/16.12.2024 г.

II. Сметки за дълготрайни материални и нематериални активи:

Придобитите дълготрайни материални и нематериални активи през финансовата 2024 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 третираат 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 съществуващият 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 ДДС 20/2004 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. В съответствие т.86 от раздел Д „Други въпроси“, глава XIV „Други въпроси за 2018 г.“ на ДДС 07/22.12.2017 г., . считано от 2018 г. бюджетните организации могат да извършват най-малко веднъж на три години преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи по реда на т. 16.24 и 36.1 от ДДС № 20/2004. През 2024г. не извършен преглед за обезценка на ДМА и НДМА.

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 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 който е възникнало основаниято 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“ и „ДСД“ в отчетна група „Бюджет“ съгласно т.21.5 от ДДС 6/04.04.2008 г.

- дебитният оборот по сметка 2031 "Административни сгради" - 626 493,57 лв. представлява увеличената стойност на сграда за образование Видин в резултат на извършен основен ремонт през 2024г.

- дебитният оборот по сметка 2041 "Компютри и хардуерно оборудване" - общо 355 388,21 лв., представлява стойността на закупената компютърна техника - 343 061,81 лв., прехвърлен интерактивен дисплей на Филиал Силистра - 6163,20 лв.; прехвърлен интерактивен дисплей на Филиал Разград - 6163,20 лв.;

- Кредитният оборот на сметка 2041 "Компютри и хардуерно оборудване" общо 48 578,24 лв. представлява стойността на: бракувани активи - 33 731,84 лв.; прехвърлен интерактивен дисплей на Филиал Силистра - 6163,20 лв.; прехвърлен интерактивен дисплей на Филиал Разград - 6163,20 лв.; отписване на лаптоп поради кражба - 2520,00 лв.;

- Дебитният оборот на сметка 2049 "Други машини, съоръжения и оборудване" общо 380 731,89 лв. представлява стойност на закупените активи - 204 045,45 лв.; прехвърлени активи от DES в бюджет - 46 734,00 лв.; заприходени активи от дарение в натура - 46 440,44 лв.; прехвърлени активи от DSD в бюджет - 83 512,00 лв.

- Кредитният оборот на сметка 2049 "Други машини, съоръжения и оборудване" общо 197 118,49 лв. представлява стойността на: бракувани активи - 2 469,00 лв.; прехвърлени активи от DES в бюджет - 46 734,00 лв.; прехвърлени активи от сметка 2049 по сметка 2099 - 147 915,49 лв.

- дебитният оборот на с/ка 2051 "Леки автомобили" - общо 53 607,50 лв., представлява, заприходени активи 53 607,50 лв. с натрупани разходи по с/ка 2079.

- дебитният оборот по сметка 2059 "Други транспортни средства" - 26 382,24 лв. представлява стойността на закупените активи - 25 180,00 лв.; и заприходени активи 1 202,24 лв. с натрупани разходи по с/ка 2079

- дебитният оборот по сметка 2060 "Стопански инвентар" - 10 535,62 лв., представлява стойността на закупените - 10 535,62 лв.,

- салдото 26 400 лв. по сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт" представлява набрани разходи за проектиране за четири спортни обекти и съоръжения, които съгласно решение на АС от 23.01.2024 г. продължават да се водят в Баланса на Русенски университет".

- салдото 25 338,15 лв. по сметка 2079 "Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване" представлява прототип на градски автомобил задвижван с електрическа батерия-ElectRU1- 15 405,01 лв.; полубезехова камера за провеждане на експериментални изследвания върху шумовите характеристики на хидравлични системи - 2 270,64 лв.; превозно средство задвижвано със състен въздух 4500,00 лева и радиоуправляем модел за спектрално заснемане на земната повърхност - 3 162,50 лв.

- дебитният оборот по сметка 2099 "Други дълготрайни материални активи"



– 147 915.49 лв. представлява стойност на прехвърлените ДМА от сметка 2049 по сметка 2099

- дебитният оборот по сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ – 20 262,01 лв. , представлява стойността на закупените програмни продукти- 444,00 лв.; заприходени НДА от дарение в натура - 19 818,01 лв.;

- дебитния оборот по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ – 12 000,00 лв. представлява стойността на закупените други 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“.

- кредитния оборот по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ - 83 512,00 представлява стойността на прехвърлени активи от DSD в бюджет – 83 512,00 лв.

- 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“ - 17 336,75 лв., представлява закупени през 2024 г. библиотечни документи на стойност 8 141,93 лева, предадени от склад книги в университетска библиотека на стойност 3 723,21 лв. и получени библиотечни документи от дарения на стойност 5 471,61 лв. през 2024 година.

- кредитния оборот по сметка 2204 “Книги в библиотеките“- 22 086,89 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“- 2 423 449,44 лв. , с/ка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения , оборудване – 12 770 737,64 лв.“, с/ка 2415 “Амортизация на транспортни средства“- 634 284,33 лв., с/ка 2416 “Амортизация на стопански инвентар“- 560 359,29 лв. ,с/ка 2417 “Амортизация на инфраструктурни обекти“- 16 109,20 лв., с/ка 2419 “Амортизация на Други ДМА“- 123 167,41 лв. и с/ка 2420 “Амортизация на нематериални дълготрайни активи“- 1 295 038,97 лв., представляват компенсиранията сума от акумулираната амортизация към 31.12.2024 година и отписаната амортизация за съответните групи амортизируеми активи, съгласно амортизационния план и амортизационната политика на Русенския университет.

През 2024 отчетната стойност на напълно амортизираните активи възлиза по групи , както следва: Сгради – 23 175,45 лв.; Машини, съоръжения и оборудване -11 019 458,18 лв.; Транспортни средства – 468 591,46 лв.; Стопански инвентар- 494 650,58 лв.; Други ДМА – 103 649,31 лв.; Програмни продукти - 1 108 947,90 лв. Инфраструктурни обекти – 16 109,20 лв.

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

Към 31.12.2024 г. е налична сграда, която е консервирана през 2023 година като трайно неупотребявана с отчетна стойност 1 683 700,00 лева и набрано към момента изхабяване на стойност 17 250,48 лв.

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 „Материали“ – 28 913,77 лв. представлява наличностите на склад към 31.12.2024 г. на гориво, материали на Университетския издателски център и др. материали;
- крайното дебитно салдо по сметка 3030 „Продукция“ - 37 613,80 лв. и крайното дебитно салдо по сметка 3040 „Стоки“ 3 242,32 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“ 86 222,87 лв. - представлява основно задължения по издадени фактури за доставка на гориво за учебния и служебния автотранспорт, топлоенергия, дялово разпределение на топлоенергия, ел. енергия, превод на дипломи, реклама, интернет, В и К, мобилни телефони, кликове и други отчетени като налични задължения към 31.12.2024 г.

- с/ка 4020 - салдото 52 405,22 лв., в отчетна група „Бюджет“ представлява аванс за подновяване на домейн, годишен абонамент за софтуерно обслужване EPLAN EDU; абонамент за достъп до база данни, абонамент за поддръжане „Апис“; абонамент за поддръжане на програмен продукт, платени застраховки „Живот“, „Гражданска отговорност“, имущество, винетни такси, и други., отнасящи се за 2025 г.

- с/ка 4040 — салдото от 23 797,44 лв. в отчетна група „Бюджет“ . представлява абонамент за библиотеката 704,57 лв.; авансово платени такса публикация за 22 650,46 лв.; абонамент за поддръжка на софтуер 96,36 лв.; услуга 346,05 лв., отнасящи се за 2025 г.

В отчетна група „СЕС салдото 299,50 лв. представлява платен годишен абонамент за онлайн платформа ZOOM по проект ATHENA, отнасящ се за 2025 г.

- с/ка 4110 — салдото от 2 645,20 лв. представлява вземане за извършени услуги 432,60лв.; вземане за префактурирана ел. енергия 119,80 лв.; префактуриран СОТ 43,20 лв.; префактурирана такса смет 196,80 лв. и вземане за наем на помещение 1852,80 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 968 499,64 лв., представляват разсрочените за 2024 г. приходи от такси за обучение на български и чуждестранни студенти, отнасящи се за летния семестър на учебната 2024/2025 Съгласно изискванията на СС - 19- Доходи на



персонала и указанията на т.5 от ДДС 10/22.03.2004 г. на Министерство на финансите,

- с/ка 4213 – салдото от 6,00 лв., представлява начислено вземане от персонала за телефонни разходи.

- с/ка 4230 - салдото от 594 785.59 лв., представлява начислени провизии за непозлзвани отпуски от персонала. Същите са отчетени и по дебита на сметка 6047;

- с/ка 4511 - салдото 7 728,29 лв. представлява дължимия ДДС по Справката- декларация към 31.12.2024 г.

- с/ка 4512 - кредитното салдо 6 366,39 лв., представлява дължимият към 31.12.2024 г. данък върху приходите от стопанската дейност на Русенски университет;

- с/ка 4518 - кредитното салдо 186,00 лв. е начислен данък върху социалните разходи към 31.12.2024 г., за внасяне през следващия отчетен период;

- с/ка 4523 - кредитното салдо 4 430 810,95 лв. представлява сумата на получените и неусвоени аванси по програми и проекти, отчетени в отчетна област „СЕС“, начислени съгласно т. 10.2.1 от ДДС 08/16.09.2014 г.;

- с/ка 4659 - салдото от 383 533,00 лв. представлява компенсирана сума за възстановяване на осигурителни вноски и ДОД към 31.12.2024 г., след извършване на счетоводните записвания по т.73 от ДДС № 01/2003 г., която следва да ни се възстанови от МОН през 2025 г.

- с/ка 4831 — кредитното салдо по всички отчетни групи 36 968,73 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- 369 722,26 лв., представлява събрана такса за предварително записване на студенти - чужденци.

- с/ка 4887-„Вземания от други дебитори -местни лица - салдото 949,00 лв. представлява начислени суми за вземания от Административен съд Русе и студенти. Вземанията са отчетени в отчетна група „Бюджет“.

- с/ка 4897 „Задължения към други кредитори -местни лица - салдото 4460,16 лв. представлява начислени задължения за възстановяване от надплатени студентски такси, неизплатен хонорар, неправилно постъпили средства и други. Задълженията са отчетени в отчетна група „Бюджет“.

- с/ка 4917 – дебитния оборот 1 000.00 лв. представлява отписана провизия за вземания от клиент по договор за услуга съгл. доклад на юрист.

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- ISO 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 2024 година , имаме отписано несъбираемо вземане от Бозов и сие ЕООД.

- с/ка 4961 - салдото 4 160,60 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

4 429 890.90 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“ 11 572.49 лв. представлява начислени корективи за задължения към доставчици за охрана, електроенергия, топлоенергия, вода, телефонни и интернет услуги, обучение и др., съгласно т.49 от ДДС № 20/2004 г.;

- по с/ка 4973 „Коректив за задължения към персонала - местни лица“ - салдото 392 071,38 лв. представлява начислени корективи по задължения за изплащане на възнаграждения по трудови и по извънтрудови правоотношения, отнасящи се за 2024 г., които ще се изплатят в следващия отчетен период в отчетни групи „Бюджет“ и „СЕС“. Корективите са начислени и по сметка 6047;

- по дебитния оборот на сметка 4980 „Коректив за вземания за помощи и дарения“ през м. 01.2024 г. са отчетени сторнираните корективи за предходната година в размер на 353 318,76 лв. съгласно указанията по т. 23 от раздел V „Промени при признаването на приходи от помощи и дарения“ от ДДС № 14/30.12.2013 г.

- по кредитния оборот 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 860 773,40 лв., като е приложена процедурата по т. 22 от раздел V „Промени при признаването на приходи от помощи и дарения“ от ДДС № 14/30.12.2013 г.

- Съгласно утвърдената счетоводна политика е проведена инвентаризация на вземанията и задълженията, чрез изпращане на писма за потвърждаване от контрагентите на салдата към 31.12.2024 г. по разчетните сметки.

V. Сметки за финансови активи:

- с/ка 5001 — салдото 26 250 275,27 лв. представлява наличността на парични средства по сметката с лимит в БНБ към 31.12.2024 г.; и се равнява на сумата по код 0199 от форма НАЛ 3

- с/ка 5013 - салдото 406 451,68 лв. представлява наличността по набирателните сметки към 31.12.2024 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 3 554 443,94 лв. представлява наличността по валутни сметки към 31.12.2024 г. и се равнява на сумата по код 0399 от форма НАЛ 3;

- с/ка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ - дебитния оборот - 15 420,71 лв. представлява начислената печалба от дейността на Учебно-производствено звено ЕООД за 2024 г., съгласно представена оборотна ведомост и годишна данъчна декларация от дружеството с мажоритарен собственик - Русенски университет.

- с/ка 5111 - кредитния оборот - 3000.00, представлява внесения дивидент за 2023 година.

През 2024 г. между Русенски университет и УПЗ ЕООД са извършени сделки, свързани със съвместна дейност на стойност 2 400,00 лв. и префактурирани разходи за ел.енергия на стойност 14 912,75 лв.;

- с/ка 5114 - салдото 13 853.00 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.



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" - 96 274,84 лв., 6033 "Разходи за амортизация на сгради" - 350 856,24 лв., с/ка 6034 "Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване" - 1 156 024,78 лв., с/ка 6035 "Разходи за амортизация на транспортни средства" - 44 029,34 лв., с/ка 6036 "Разходи за амортизация на стопански инвентар" - 24 178,73 лв., и с/ка 6039 "Разходи за амортизация на Други ДМА" - 4 720,48 лв., представляват начислените разходи за амортизации към 31.12.2024 година за съответните групи амортизируеми активи.

с/ка 6047 — дебитното салдо 986 856,97 лв. представлява начислени неползвани отпуски и неизплатени възнаграждения на персонала по трудови и извънтрудови правоотношения за 2024г. (отчетени в отчетна група Бюджет и отчетна група „СЕС“).

- с/ка 6048 — кредитното салдо 601 969,47 лв. представлява сторнирани суми за неползвани отпуски и за дължими възнаграждения на персонала по трудови и извънтрудови правоотношения за 2023 г. ;

- с/ка 6051 - салдото 1 912 739,75 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 806 274,79 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 421 697,83 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 226 598,06 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 хотелско настаняване, за наем на бутилки за технически кислород и други, на обща стойност - 49 950,64 лв. ;

- с/ка 6079 - салдото по сметката - 17 336,75 лв. показва извършените през отчетния период разходи за закупуване на учебна и научна литература за Университетска библиотека.

- с/ка 6090 - салдото по сметката - 6 688,71 лв. показва извършените разходи за членски внос към Конференцията на ректорите на Дунавските университети, Международния университетски център Дубровник, Асоциацията на Европейските университети, ELFA, и други, отчетени по § 46-00 от касовия



отчет.

- с/ка 6093 – салдото по сметката – 233 968,08 лв. показва разходите за командировки в страната.

- с/ка 6094 – салдото по сметката – 929 871,94 лв. показва разходите за командировки в чужбина.

- с/ки 6113 и 6114 - оборотите отразяват отчетната стойност на продадена продукция на Университетския издателски център и стоки - съответно 49 111,99 лв. и 82,10 лв.

- с/ка 6201- салдото по сметката- 3 587,04 лв. , показва отчетените разходи за банкови комисиони и такси в отчетни области „Бюджет“ и „СЕС“

- 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 и др. в отчетни области „Бюджет“ и „СЕС“ на обща стойност 31 780,00 лв.

- с/ка 6271- салдото по сметката – 40,13 лв. , показва отчетените разходи за лихви за ел. енергия;

-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 3 967 835,00 лв. в т.ч. стипендии на украински студенти по ПМС 103/31.05.1993 година на стойност 157 454,00 лв.; стипендии по СЕЕРУС – 32 135,00 лв.

- с/ка 6421 - по сметката са отчетени изплатените през 2024г.суми за еднократни помощи на персонала за лечение от средствата за СБКО в отчетна група „Бюджет“ – 14 311,00 лв. и изплатените помощи за изходящи студентски мобилности по програма „Еразъм +“ - в отчетна група „СЕС“ - 274 981,04 лв.;

- с/ка 6423 - по сметката са отчетени разходи за безвъзмездно предоставени учебници, отпечатани в Университетския издателски център на библиотеката – 1 250,19 лв.;

- по с/ка 6441 „Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия“- по сметката са отчетени предоставени трансфери от проекти PLAYTHER , VRINHE и STICORDIDY на партньори от страната отчетени в отчетна група „СЕС“ – 69 165,97 лв.;

- по с/ка 6451 „Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации“- по сметката е отчетен начисления членския внос в организации от страната – 29 435,37 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 – 345 042,83 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 – 449 792,03 лв.

- с/ка 6501 и с/ка 6503 - разходите по сметките са отчитани съгласно т.50 от ДДС №20/2004 г, като по сметка 6501 са отчетени набраните разходи за прототип автомобил HIDRU 6 – 24 435,06 лв. и прототип на градски автомобил задвижван с горивна клетка -7457,38 лв., изработвани по стопански начин и отчетени по сметка 6501 на обща стойност 31 892,44 лв. и по сметка 6503 са отчетени набраните разходи за произведената по стопански начин продукция от Университетския издателски център – 52 535,34 лв.

- с/ка 6727 - салдото по сметката общо 1000,00 лв., представлява стойността на сторнираната провизия за вземания от клиент по договор за услуга съгл. доклад на юрист.



- с/ка 6992 - салдото по сметката общо 36 487,47 лв., представлява стойността на отписани дълготрайни материални активи – 1 995,00 лв., прехвърлената остатъчна стойност на активи от ДСД в Бюджет-12 334,80 лв., отписан двойно начислен документ-70,78 лв. и отписана учебна литература в отчетна група „ДСД“ на стойност 22 086,89 лв.

- с/ка 6998 - салдото по сметката общо 23,51 лв., представлява стойността на отписан приключил проект в отчетна група „СЕС“.

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 63.65 лв. представлява преотстъпен данък върху приходите от стопанска дейност към 31.12.2024 г.;

- с/ка 7110 - салдото 6 315 828.11лв. 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 4 753.02 лв.

- с/ка 7114 - по сметката са отчетени приходите от продажбата на стоки- 133.52 лв.;

- с/ка 7121 - салдото 142 347.44 лв. представлява начислени приходи за наеми на имущество;

- с/ка 7171 - кредитния оборот представлява начислената печалба от дейността на УПЗ ЕООД за 2024 г.- 15 420.71 лв., съгласно представена оборотна ведомост и данъчна декларация на дружеството;

- с/ка 7178 - кредитния оборот представлява начислен дивидент от дейността на Учебно-производствено звено ЕООД - 3000.00 лв.

- с/ка 7180 - дебитния оборот представлява начислен дивидент от дейността на Учебно-производствено звено ЕООД - 3000.00 лв.

- с/ка 7181 “Приписани приходи от наеми и концесии” - по сметката е отчетен приписан приход за 2024 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 6 366.39 лв. представлява начисления ефективно дължим данък върху приходите от стопанска дейност на Русенски университет за 2024 г.;

- с/ка 7191 - кредитния оборот представлява получено застрахователно обезщетение от ЗД Евроинс – 322,35 лв.

- с/ка 7198 - салдото 255,84 лв. представлява удържана неустойка за доставка на климатици, отчетена по & 28-02

- с/ка 7199 - по сметката са отчетени възстановени съдебни разноски по изпълнителни дела към МРРБ. Разноските са отчетени в отчетна група Бюджет на



обща стойност 1 739,60 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 вземания от местни лица от – 33,74 лв.

- с/ка 7391 - салдото по сметката 5 122,39 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 1 214 092,16 лв;

- с/ка 7411 - по сметката са осчетоводени получените дарения от страната на обща стойност 61 619,92 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 117 524,70 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- 1 467 576,92 лв.;

- с/ка 7491 - по сметката са осчетоводени получени дарения от чужбина по проект SBU80022GR0020 PP-AWE и проект с Институт Финландия на стойност 28 335,23 лв.

- 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 десет разрядни кодове, в Системата за електронни бюджетни разплащания(СЕБРА);- 31 863 492,21 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.;- 11 781 461,37 лв.

- с/ка 7522 - компенсираното салдо 32 142 520,87 лв. представлява субсидията от МОН, отчетена по §32-30 - 31 264 776,00 лв., получените и предоставените трансфери по §61-00 от/на МОН, БАН, МТСП, Аграрен университет-Пловдив, Тракийски университет-Стара Загора, Университет „проф. д-р Асен Златаров“-Бургас, Община Русе, и ПУДООС- 825 812,26 лв., трансферите между отчетни групи Бюджет и СЕС 51 932,61 лв.,

- кредитното салдо по с/ка 7532 – 4 333 715,37 лв. представлява сума от получените/предоставените трансфери от/на МОН, СУ „Климент Охридски“, Технически университет София и МРРБ по оперативни програми и други международни програми, компенсираното й салдо е 2 605 495,68 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 31.12.2024 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 7 332 131,28 лв.

- с/ка 7598 – кредитното компенсирано салдо 383 533,00 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 31.12.2024 г.;

- с/ка 7599 - дебитното салдо 7 715 663,00 лв. представлява сумата на трансферите за поети осигурителни вноски за 2024 г., отчетени по § 69-09 на касовия отчет;

- с/ка 7600 - дебитния и кредитния оборот по сметката – 31 121,47 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.

- с/ка 7601 - дебитния и кредитния оборот по сметката – 51 286,61 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“ - с кредитно салдо от 17 336,75 лв.

По кредита на сметката на обща стойност 17 336,75 лв. са отчетени първоначално изписаните на разход по сметка 6079 в отчетна група „Бюджет“ книги за библиотеката – 17 336,75 лв. и прехвърлените книги за библиотеката от отчетна група ДСД.

- с/ка 7682 - салдото 116,35 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 - /-/ 63,65 лв., съгласно т.12.2.14 от ДДС № 20/2004 г.;

- с/ка 7992 - салдото 12 334,80 лв. представлява прехвърлената остатъчна стойност на активите преместени от „ДСД“ в „Бюджет“

- с/ка 7998 - салдото по сметката общо 23,51 лв., представлява стойността на отписан приключил проект в отчетна група „СЕС“.

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 2024 г., като крайното кредитно салдо – 3 729 450,33 лв. представлява наличните ангажименти по договори към 31.12.2024 г., отразени в отчетни групи „Бюджет“ и „СЕС“, съгласно т. 41 от ДДС 11/29.12.2011 г.;

- с/ка 9214 - салдото 135 558,21 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 16 817,01 лв. представлява стойността на откраднатата компютърна техника, от неизвестен извършител, за които са предоставени преписки от прокуратурата, отчетени в отчетна група „Бюджет“ – 16 817,01 лв.;

-с/ка 9299 – дебитния оборот по сметката 975.00 лв. представлява стойността на отписаните условни задължения по образувано дело по искова молба за отмяна на наложено дисциплинарно наказание.

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 поети 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 03/2013 са изготвени отделни справки за поети ангажименти и за новите задължения за разходи по бюджета и сметките за средства от ЕС.

- с/ка 9909 - по дебита на сметката – 146 464,81 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, а по кредита сметката – 10 586,45 лв., са осчетоводени отписаните поради брак краткотрайни активи;

- с/ка 9913 - салдото по сметката – 792,40 лв. представлява просрочени вземания от клиенти.

- с/ка 9915 - салдото по сметката – 1 852,80 лв. представлява просрочени вземания от наеми

- 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 се 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, 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.

- с/ка 9978 - през периода по сметката са осчетоводени получените и отписаните 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 2024 година, е извършена годишна инвентаризация на материалните и нематериални дълготрайни активи, материални запаси, вземания и задължения към 31.12.2024 г., съгласно чл. 28 от Закона за счетоводството, Заповед № 2110/21.11.2024 г. на Ректора и в съответствие с Вътрешните правила за провеждане на инвентаризация на активите и пасивите. Резултатите от инвентаризацията са осчетоводени към 31.12.2024 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 поетапно изпълнение на решенията на Академичния съвет, се формира преходен остатък, който осигурява финансовия ресурс за постигане на високо качество на учебната и научно – изследователска дейност, увеличаване на доходите на персонала, разширяване и модернизация на материално-техническата база.

Главен счетоводител:

/Цветелина Димитрова/

