



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 31.12.2018 Г.

Годишният финансов отчет на Русенски университет към 31.12.2018 г. съдържа агрегирани данни за балансите на всички структурни звена на университета, включително Филиал – Силистра, Филиал – Разград и НИС – Русе и е изготвен в съответствие със Закона за счетоводство, Приложимите счетоводни стандарти, Указания МФ ДДС №20/2004 на МФ, ДДС 14/2013 г., ДДС 05 /2016 г., ДДС 08/21.12.2018 г., относно годишното счетоводно приключване и представяне на годишните отчети за касовото изпълнение, оборотните ведомости и друга отчетна информация за 2018 г., както и публикуване на годишните финансови отчети за 2018 г. на бюджетните организации, други указания на Министерство на финансите, писмо № 9104-2/02.01.2019 г. на МОН, утвърдената счетоводна политика и индивидуалния сметкоплан за 2018 г.

Консолидираният годишен финансов отчет за 2018 година е съставен по форма и съдържание, определени със Заповед ЗМФ-1338/22.12.2015 г. на министъра на финансите.

Годишният финансов отчет отразява имущественото и финансово състояние на посочените структурни звена на Русенския университет и в него счетоводно са отразени стопанските операции за отчетната 2018 година, промените на дълготрайните материални активи, материалните запаси и други активи и пасиви.

Спазен е принципа за стойностна връзка между начален баланс на 01.01.2018 г. и краен баланс на 31.12.2017 г., съгласно чл. 26 ал.1 т.5 от Закона за счетоводството.

А. По Баланса към 31.12.2018 г.

Сумите по позиция 3 „Изменение на нетните активи за периода“ – шифър 0403 от Баланса към 31.12.2018 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 31.12.2017 г. преди приключвателните операции.

За шифър 0401 и шифър 0402 от Баланса за 2018 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 2017 г. преди приключвателните операции.

Б. Приложения към Баланса към 31.12.2018 г.

1. Приложение „Касов дефицит“ – съдържа данни за показателя бюджетно салдо от касовите отчети за изпълнение на бюджета и на средствата от ЕС към 31.12.2018 г.

2. Приложение „Провизии – 2018“, 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 31.12.2017 г.“ в стопански области „Бюджет“ и „Сметки за средства от ЕС“ съдържа салда по счетоводните сметки преди извършване на годишните приключвателни операции за 2017 г.

5. Приложение Отчет за приходите и разходите за 2018 г.

В. По сборната оборотна ведомост към 31.12.2018 г.

Оборотната ведомост към 31.12.2018 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+, Темпус, 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 31.12.2017 г. съгласно указанията на ДДС 07/22.12.2017 г.

II. Сметки за дълготрайни материални и нематериални активи:

Придобитите дълготрайни материални и нематериални активи през финансовата 2018 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 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 2018 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 154 119.87 лв., в резултат на заприходяване на придобитата сграда за образование за нуждите на филиала в град Видин-121 539.67 лв и прехвърляне на сграда от сметка 2039 „Други сгради“, в резултат на прекласифицирането – 32580.20 лв..

- кредитният оборот по сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ от 237 519,40 лв. представлява стойността на отписани активи /апартаменти/, върнати на Областна администрация Русе.

- дебитният оборот на сметка 2038 „Почивни станции, хотели, учебни центрове, оздравителни комплекси“ от 15 479.87 лв., представлява стойността на бунгало



прекласифицирано от краткотрайни материални активи и извършения основен ремонт, през текущата година.

- кредитния оборот по сметка 2039 „Други сгради“ от 32580.20 лв., представлява стойността на прехвърляне на сграда по сметка 2031 „Административни сгради“.

- дебитния оборот по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ – общо 1 705 293.07 лв., представлява стойност на закупените - 273 661.20 лв., както и прехвърлени от МОЛ на МОЛ дълготрайни материални активи през 2018 година..

- кредитния оборот по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ – 1 445 412.08.лв. представлява стойността на бракувани активи, предоставени на други бюджетни организации и вътрешно прехвърлени ДМА от МОЛ на МОЛ .

- дебитния оборот по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ - 2 238 783.11 представлява стойност на закупените през 2018 годи – 85 096.34 лв , получени дарения в натура на стойност 8827.21 лв. и прехвърлени ДМА от МОЛ на МОЛ през 2018

- кредитния оборот по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“- 2 140 563.95 лв., представлява стойността на бракуваните активи и прехвърлените ДМА от МОЛ на МОЛ през 2018 година

- дебитния оборот на с/ка 2051 „Леки автомобили“-общо 270033.32 лв., представлява, стойността на заприходен нов автомобил задвижван с водородна клетка , изработен по стопански начин и отчетен по сметка 6501- 22069.36 лв., заприходени 3 броя картинг автомобили на стойност 17 607.00 лв., и стойността на прехвърляните ДМА от МОЛ на МОЛ през 2018 година.

- кредитния оборот на с/ка 2051 „Леки автомобили“- 233 356.96 лв., представлява стойност на прехвърлените ДМА от МОЛ на МОЛ през 2018 година и отписан , поради продажба на търг лек автомобил.

- дебитният оборот по сметка 2059 „Други транспортни средства“, общо 364297.99 представлява стойността на ново закупен автомобил- 69 999.00 лв., прототип на електромобил изработен по стопански начин за 17682.38 лв стойността на прехвърлените ДМА от МОЛ на МОЛ през 2018 година.

- кредитният оборот по сметка 2059 „Други транспортни средства“ - 276 616.61 , представлява стойността на прехвърлените ДМА от МОЛ на МОЛ през 2018 година.

- дебитния оборот по сметка 2060 „Стопански инвентар“-253 625.54, представлява стойността на закупените – 5050.00 лв. прехвърлени ДМА от МОЛ на МОЛ, през 2018 година и прехвърлени активи от сметка 2049. „Други машини, съоръжения, оборудване“, поради прекласифицирането им.

- кредитния оборот по сметка 2060 „Стопански инвентар“-252675.54 лв., представлява стойността на прехвърлени ДМА от МОЛ на МОЛ, през 2018 година и . прехвърлени активи по сметка 2049. „Други машини, съоръжения, оборудване“, поради прекласифицирането им.

- салдото 26 400.00 лв. по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ представлява набрани разходи за проектантски услуги по четири обекта;

- с/ка 2091 „Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване дълготрайни материални активи“ – салдото по сметката от 20 567.65 лв, представлява стойността на активи придобити по неприключили договори по НФНИ в НИС;

- дебитният и кредитният оборот по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ -3617.60 лв., представлява стойността на прехвърлените ДМА от МОЛ на МОЛ през 2018 година.

- дебитния оборот по сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ – 799 439.63 лв , представлява общо стойността на закупените програмни продукти- 15299.96, в отчетна група „СЕС“ и „Бюджет“, както и стойността на прехвърлените активи между материално- отговорни лица през 2018 година..



- кредитния оборот по сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ – 785087.75, представлява стойността на прехвърлените активи между материално- отговорни лица и отписаните поради бракуване активи през 2018 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“ - 32922.72 лв., представлява увеличение в резултат на закупени и получени от дарения на книги през 2018 година.

- кредитния оборот по сметка 2204 „Книги в библиотеките“ - 4830.05 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“ - 593936.96 лв., с/ка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване - 6 887 982.00 лв.“, с/ка 2415 „Амортизация на транспортни средства“ - 145 809.75 лв., с/ка 2416 „Амортизация на стопански инвентар“ - 307060.81 лв., с/ка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ - 63717.84 лв., с/ка 2419 „Амортизация на Други ДМА“ - 14 343.36 лв. и с/ка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“ - 501363.81 лв, представляват компенсиранията сума от акумулираната амортизация към 31.12.2018 година и отписаната амортизация за съответните групи амортизируеми активи, съгласно амортизационни план и амортизационната политика 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 - 34703.65 лв. представлява наличностите на склад към 31.12.2018 г. на гориво, краткотрайни материални активи, материали за учебен процес, както и материали на Университетския издателски център;

- крайното дебитно салдо по сметка 3030 „Продукция“ - 59359.78 лв. и крайното дебитно салдо по сметка 3040 „Стоки“, - 4067.70 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 9 202.68 лв. представлява основно задължения по издадени фактури за доставка на гориво за учебния и служебния автотранспорт, топлоенергия, дялово разпределение на топлоенергия, Ви К, интернет и телефонни разходи, и други, отчетени като налични задължения към 31.12.2018 г. Задълженията към доставчици са под допустимия максимален размер от 125 хил. лева, определен за Русенски университет, съгласно Приложение 8 към с Закона за държавния бюджет на РБългария за 2018 г.

Същите са отчетени и в Справката за задълженията, попадащи в обхвата на чл. 56, от ЗДБРБ за 2018 г. към годишния касов отчет за 2018 г.

- с/ка 4020 – салдото 95302.34 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, с и др., отнасящи се за 2019 г.

В отчетна група „СЕС“ салдото 12 328.26 лв. представляват плащания за абонамент за електронна база данни, по проект „Подкрепа за развитието на човешките ресурси в областта на научните изследвания“ и 2 176.26 лв.-застраховка „Гражданска отговорност“ по проект „Кариерни пътеки за младежка трудова мобилност“,

- с/ка 4040 – салдото от 5309.86 лв. в отчетна група „Бюджет“ лв. представлява платени суми за членски внос за организации в чужбина и такса за правоучастие в научни конференции, отнасящи се за 2019 г.;

В отчетна група „СЕС“ салдото от 767.78 лв., представлява абонамент за поддържане на софтуер.

- с/ка 4110 – салдото от 16460.99 лв. представлява вземания за наеми, за префактурирана ел. енергия, топлоенергия и услуги. 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 610609.79, представляват разсрочените за 2019 г. приходи от такси за обучение на български и чуждестранни студенти, отнасящи се за зимния семестър на учебната 2018/2019 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 4252-„Задължения към студенти, чуждестранни пица“ салдото от 950.00 лв, представлява сумата на неполучени стипендии по програмата СЕЕPUS през текущата година и възстановени на МОН през 2019 година.

- с/ка 4230 – салдото от 817 007.79 лв., представлява начислени провизии за неползвани отпуски от персонала. Същите са отчетени и по дебита на сметка 6047;

- с/ка 4511 – салдото 2 631.91 лв. представлява дължимия ДДС по Справката-декларация към 31.12.2018 г. с разлика от 3.84 лв. надвнесен данък от предходни периоди;

- с/ка 4512 – кредитното салдо 8 628.23 лв., представлява дължимият към 31.12.2018 г. данък върху приходите от стопанската дейност на Русенски университет;

- с/ка 4518 – кредитното салдо 140.96. лв. е начислен данък върху социалните разходи към 31.12.2018 г., за внасяне през следващия отчетен период;

- с/ка 4523 – кредитното салдо 2 397 045.08 лв. представлява сумата на получените и неусвоени аванси по програми и проекти, отчетени в отчетна област „СЕС“- програма „Еразъм+“, проект „ARHIVE“, проект „Студентски практики-фаза 1“, проект "Подкрепа за



развитието на човешките ресурси в областта на научните изследвания и иновации в Русенски университет", проект- EMS ROBG-156 "Кариерни пътеки за младежка трудова мобилност", проект „Управление на риска при мащабни инфраструктури в румънско-българската трансгранична област „К-ТРИО-3“, начислени съгласно т. 10.2.1 от ДДС 08/16.09.2014 г. ;

- с/ка 4548 – кредитното салдо 14120.00 лв. представлява получени аванси по съвместен проект с Община Русе по Българо-Швейцарската програма за сътрудничество, начислен съгласно т.10.2.1 от ДДС 08/2014 г. в отчетна група „СЕС“;

- с/ка 4659 – салдото от 284 508 лв. представлява дължимата сума за осигурителни вноски и ДОД към 31.12.2018 г., след извършване на счетоводните записвания по т.73 от ДДС № 01/2003 г., която следва да се възстанови на МОН през 2019 г. .255575.64 отчетени в отчетна група „Бюджет“ и 28 932.36 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 – 66744.40 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 66 670.88 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 гаранционен депозит по сключени договори за наем -50.00 лв. внесени по бюджетната сметка на Филиал-Силистра – общо 23.52 лв.(отчетени в отчетна група „Бюджет“);

-с/ка 4871- дебитното салдо 478.51 ,представлява начислени лихви за просрочени вземания, неплатени към 31.12.2018 година.

- с/ка 4887 – салдото 14951.16 лв., отчетено в отчетна група „Бюджет“ представлява: вземания на РУ от Руен-АД София, 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..

- с/ка 4897 „Задължения към други кредитори –местни лица – салдото 611.44 лв. представлява начислени задължения за възстановяване на надвнесени такси за обучение, отчетени в отчетна група „Бюджет“;

- 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 балансните позиции до приключване на съдебния спор по тях; През 2018 година , нямаме отписани несъбираеми вземания.

- с/ка 4961 – салдото 6867.18 лв. представлява начислени корективи за вземания за консумативи, съгласно т. 49 от ДДС №20/14.12.2004 г.;

- по сметка 4970 „Коректив за задължения към бюджетни организации“ са начислени корективи съответно за задължения за дължим ДДС(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;

- по сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“ – салдото 82803.95 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“ сумата 33 370.65 лв. представлява начислени корективи по задължения за изплащане на възнаграждения по трудови и по извънтрудови правоотношения, отнасящи се за 2018 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.12.2018 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- 228757.95 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 1 326 799.29 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 31.12.2018 г. по разчетните сметки.

V. Сметки за финансови активи:

- с/ка 5001 – салдото 12 164 212.23 лв. представлява наличността на парични средства по сметката с лимит в БНБ към 31.12.2018 г.;

- с/ка 5013 – салдото 68 381.72 лв. представлява наличността по набирателните сметки и по банковата сметка за средства от ЕС в лева към 31.12.2018 г. и се равнява на сбора на сумите по код 0299 и код 0499 от форма НАЛ 3, които са отразени съответно в отчетни групи „Други сметки и дейности“ и „СЕС“;

- с/ка 5014 – салдото 2 072 381.16 лв. представлява наличността по валутни сметки към 31.12.2018 г. и се равнява на сумата по код 0399 от форма НАЛ 3;

- с/ка 5111 – дебитния оборот – 3 443.20 лв. представлява начислената печалба от дейността на Учебно-производствено звено ЕООД за 2018 г., съгласно представена оборотна ведомост и годишна данъчна декларация от дружеството с мажоритарен собственик – Русенски университет.

През 2018 г. между Русенски университет и УПЗ ЕООД са извършени сделки, свързани със съвместна дейност на стойност 26 320.00 лв.; логистична услуга на Русенски университет на стойност 540.00 лв.; префактурирани разходи за ел.енергия и топлоенергия на стойност 4072.65 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"-255 469.34 лв, 6033 "Разходи за амортизация на сгради"- 298 352.74 лв., с/ка 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване -3 489 813.16 лв.“, с/ка 6035 "Разходи за амортизация на транспортни средства"-77 752.35 лв., с/ка 6036 "Разходи за амортизация на стопански инвентар"-154 323.71 лв., с/ка 6037 "Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти"-31 858.92 лв., и с/ка 6039 "Разходи за амортизация на Други ДМА"- 7171.68 лв, представляват начислените разходи за амортизации към 31.12.2018 година за съответните групи амортизируеми активи.

- с/ка 6048 – кредитното салдо 407108.70 лв. представлява сторнирани суми за неползвани отпуски и за дължими възнаграждения на персонала по трудови и извънтрудови правоотношения за 2017 г. ;

- с/ка 6051 – салдото 1 141 146.46 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 466 263.00 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 191 387.77 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 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.. По дебита и по кредита на сметка 6069 е отчетен съответно начисления данък върху приходите данъчния кредит по договор за съвместна дейност между Русенски университет и Висшето училище за нефт в Баку – Република Азърбейджан;

- 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-18 488.47 лв. ;

- с/ка 6079 – салдото по сметката – 25 037.34 лв. показва извършените през отчетния период разходи за закупуване на учебна и научна литература за Университетска библиотека..

- с/ка 6090 – салдото по сметката – 12 001.50 лв. показва извършените разходи за членски внос към Конференцията на ректорите на Дунавските университети, Международния университетски център Дубровник, Европейската мрежа по ерготерапия, Европейска студентска мрежа „Еразъм“, Европейската асоциация на юридическите факултети „ELFA“, Асоциацията на Европейските университети и други. отчетени по § 46-00 от касовия отчет;

- с/ка 6091-по сметката са отчетени направените съдебни разходи на обща стойност 2006.10 лв .



- с/ки 6113 и 6114 – оборотите отразяват отчетната стойност на продадени продукция на Университетския издателски център и стоки - 42 285.39 лв.
- с/ ка 6201- салдото по сметката-920.86 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 17 162.95 лв.
- с/ка 6271– по сметките са осчетоводени разходи съответно за за лихви за забавени плащания към доставчици на стойност 53.24 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“ и „СЕС“ на обща стойност 2 207 508.80 лв.;
- с/ка 6421 – по сметката са отчетени изплатените през 2018г. суми за еднократни помощи на персонала за лечение от средствата за СБКО в отчетна група „Бюджет“ - 18 377.97 лв. и изплатените помощи за изходящи студентски мобилности по програма „Еразъм +“ - в отчетна група „СЕС“ - 407 576.68 лв.;
- с/ка 6423 - по сметката са отчетени разходи за безвъзмездно предоставени учебници, отпечатани в Университетския издателски център на авторите им-1882.55 лв.;
- по с/ка 6451 „Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации“- по сметката е отчетен начисления членския внос в организации от страната-29 079.75 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 - 65 171.35 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 + 69 412.39 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 на автомобил за „Шел Еко Маратон“, автомобил задвижван с водородна клетка , 3 броя картинг , модел на самолет „Боинг“747, соларна беседка изработвани по стопански начин на обща стойност 32 565.29 лв. и по сметка 6503 са отчетени набраните разходи за произведената по стопански начин продукция от Университетския издателски център - 44 610.19 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.- 36 769.50 лв.;
- с/ка 6717 – дебитния оборот по сметката – 1120.00 лв. представлява начислени провизии за вземания от клиенти за наеми и консумативи и услуги , съобразно сроковете на просрочие;
- с/ка 6727 – кредитния оборот по сметката- 620.00 лв., представлява осчетоводените сторнирани провизии за вземания от клиенти;
- с/ка 6992 – салдото по сметката общо 49 925.06 лв., представлява стойността на отписани дълготрайни материални и нематериални активи съгласно протоколи за брак - 6 293.44 лв, на продадените на търг активи – 2 332.11 лв.; корекция в стойността на набраната амортизация от минали години - 3 889.26 лв., корекции на стойности по счетоводни сметки 2031 и 2039 – 32 580.20 лв., стойността на отписаната учебна литература в отчетна група „ДСД“на обща стойност 4 830.05 лв.;
- с/ка 6998-салдото по сметката от 91 013.03 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 848.29 лв. представлява преотстъпен данък върху приходите от стопанска дейност към 31.12.2018 г.;

- с/ка 7110 – салдото 5 505 008.11 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 18 200.00 лв ;

- с/ка 7113 – по сметката са отчетени приходите от продадена продукция, придобита по стопански начин и приходите от продажба на учебници общо за 11 341.00 лв ;

- с/ка 7114 – по сметката са отчетени приходите от продажбата на стоки- 325.99 лв.;

- с/ка 7121 – салдото 195 663.47 лв. представлява начислени приходи за наеми на имущество;

- с/ка 7145 - по сметката са отчетени приходите от продадени на търг дълготрайни материални активи-транспортно средство за 1 954.67 лв ;

- с/ка 7171 – кредитния оборот представлява начислената печалба от дейността на УПЗ ЕООД за 2018 г.- 3 443.28 лв., съгласно представена оборотна ведомост и данъчна декларация на дружеството;

- с/ка 7181 "Приписани приходи от наеми и концесии" – по сметката е отчетен приписан приход за 2018 г. съгласно т. 17.15 от ДДС 20/14.12.2004 г. от отдадена за безвъзмездно ползване незастроена площ на НИМХ към БАН – гр. Варна за разполагане на синоптична станция на стойност 1800.00 лв.;

- с/ка 7190 – салдото 9 210.99 лв. представлява начисления ефективно дължим данък върху приходите от стопанска дейност на Русенски университет за 2018 г.;

- с/ка 7191 – по сметката са осчетоводени приходи от получени застрахователни обезщетения на стойност 8 045.70лв. за нанесени щети на ДМА – транспортно средствоад, отчетени по § 36-11 в касовия отчет Б 3 ;

- с/ка 7198 – салдото 2 407.78 лв. представлява приходи от обезщетения по изпълнителни дела и други.;

- 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 4 273.88 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 - 990.90 лв.



- с/ка 7391 и с/ка 7392 – салдата по сметките съответно 1133.34 лв. и 304.09 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 1 014 193.17 лв;
- с/ка 7411 – по сметката са осчетоводени получените дарения от страната на обща стойност 91 256.57 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 22 042.76 лв., предназначени за нуждите на Русенски университет;
- с/ка 7450 – общо 32 103.07 лв. в това число получените чрез небюджетни предприятия плащания по проект от ОП „Иновации и конкурентоспособност“-2 622.78 лв , отчетени по § 47- 43 в касовия отчет СЕС-KSF и по проект INTERREG VA – Гърция – България -29 480.29 , 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-751 357.70 лв.;
- с/ки 7481– салдото от 966 965.95 лв.,отразява получени преводи от ЕС за изпълнение на дейности по международни проекти, отчетени по § 46-10 от касовия отчет СЕС-ДЕС;
- с/ка 7491 – по сметката са осчетоводени получени дарения от чужбина на стойност 159 923.39 лв. в изпълнение на проект „Опазване на почвите в България“, финансиран от фондация „Америка за България“, за стипендии на изявени студенти, финансирани от фондация „Игнат Канев“, и други дарения, свързани с международната дейност на Русенския университет, отчетени в отчетна група „Бюджет“
- с/ки 7493 и 7494 – по сметките са отчетени получените през отчетния период текущи и капиталови дарения в натура от чужбина на обща стойност 3 671.74 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);-17 095 022.58 лв.
- с/ка 7501 – оборотите по сметката представляват извършената централизация централизацията на средствата от сметките за наличности и от транзитните сметки в обслужващите банки по сметката за лимит в БНБ г.;-8 343 376.76 лв
- с/ка 7522 – компенсирното салдо 13 899 255.34 лв.. представлява получената от МОН субсидия, отчетена по §32-30 – 13 579 905.00 лв., получените и предоставените трансфери по §61-00 от/на МОН, БАН, МТСП..– 196 647.55 лв., трансферите между отчетни групи Бюджет и СЕС (122 702.79 лв.) лв.,.
- кредитното салдо по сметка 7532 – 1 928 499.06 представлява компенсирана сума от получените/предоставените трансфери от/на МОН, МРРБ, Община Русе, по оперативни програми и други международни програми, 1 927 997.63 -;. и възстановено национално финансиране по проект ARCHIVE (501.43) лв.
- с/ка 7534 – салдото 7030.56 лв. представлява предоставен трансфер на Община Русе-Регионален исторически музей по проект Archive Interreg V-A/15.2.1.038-Румъния – България.
- 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 4 036 015.88 лв.



- с/ка 7598 – дебитното салдо 284 508.00 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 31.12.2018 г.;

- с/ка 7599 – дебитното салдо 3 751 507.00 лв. представлява сумата на трансферите за поети осигурителни вноски за 2018 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.; - 32453.66 лв.

- с/ка 7601 – дебитния и кредитния оборот по сметката -197 713.36 лв. представляват счетоводни операции за прехвърляне на нефинансови активи(софтуер), 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.;

- с/ка 7612– салдото по сметката 114 059.11 , представлява компенсиранията сума са отчетени прехвърлените нефинансови дълготрайни активи между бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – 121 539.67 лв. стойност на сграда за образование предоставена за Филиал Видин , 1314.82 лв., предоставени дълготрайни активи на ПТГС Васил Левски“, гр.Видин и 234 283.96 лв., отписани активи /апартаменти/, върнати на Областна администрация..Русе.

- с/ка 7615“Прехвърлени финансови активи(финансиращи позиции)от/към бюджетни организации от подсектор„Централно управление“- салдото по сметката от 8000.00 лв, представлява възстановената гаранция за изпълнение на договор с Военна академия“Г.С.Раковски“..

- с/ка 7682 – салдото 951.71 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-848.29 лв., съгласно т.12.2.14 от ДДС № 20/2004 г.;

- с/ка 7695- салдото по сметката - 441.00 лв.,представлява стойността на предоставената гаранция за изпълнение на договор на небюджетно предприятие.

- салдото по сметка 7803 - 696.06 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 – 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 с употреба, изписани като разход.“, както и сторнираните амортизации от минали годни.

- с/ка 7998- салдото по сметката от 91 013.03 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 23 242.56 лв.

- с/ка 9200 – по сметката са осчетоводени поетите и изпълнените ангажименти по договори през 2018 г., като крайното кредитно салдо – 2 181 737.80 лв. представлява наличните ангажименти по договори към 31.12.2018 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 10 870.00 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 поети ангажименти и за новите задължения за разходи по бюджета и сметките за средства от ЕС.

- с/ка 9909 – по дебита на сметката-177 817.36 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 – 264 894.73 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 11 919.99 лв. и по сметка 9915 „Просрочени вземания от концесии и наеми – 4 542.00 лв. представлява просрочени вземания от клиенти, за които е изготвена справка и обяснителна записка към ежемесечния касов отчет за м.12.2018 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 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 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 9 850.10 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 31.12.2018 г., съгласно чл. 28 от Закона за счетоводството, Заповед № 2380/19.11.2018 г. на Ректора и в съответствие с Вътрешните правила за провеждане на инвентаризация на активите и пасивите. Резултатите от инвентаризацията са осчетоводени към 31.12.2018 година.

Процесът на представяне за обобщаване на Баланса и Отчетите за касовото изпълнение на бюджета на университета се осъществява, чрез приемане и предаване на данни от третостепенните разпоредители с бюджетни кредити посредством вградени функции на счетоводната система «КОНТО». Обобщаването на данните от оборотните ведомости и касовите отчети се извършва 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/