



**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 31.12.2021 Г.**

Годишният финансов отчет на Русенски университет към 31.12.2021 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 07/31.12.2021 г., относно годишното счетоводно приключване и представяне на годишните отчети за касовото изпълнение, оборотните ведомости и друга отчетна информация за 2021 г., както и публикуване на годишните финансови отчети за 2021 г. на бюджетните организации, други указания на Министерство на финансите, писмо № 9104-1/05.01.2022 г. на МОН, утвърдената счетоводна политика и индивидуалния сметкоплан за 2021 г.

Консолидираният годишен финансов отчет за 2021 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 2021 година, промените на дълготрайните материални активи, материалните запаси и други активи и пасиви.

Спазен е принципа за стойностна връзка между начален баланс на 01.01.2021 г. и краен баланс на 31.12.2020 г, съгласно чл. 26 ал.1 т.5 от Закона за счетоводството.

А. По Баланса към 31.12.2021 г.

Сумите по позиция 3 „Изменение на нетните активи за периода“ – шифър 0403 от Баланса към 31.12.2021 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 31.12.2020 г. преди приключвателните операции.

За шифър 0401 и шифър 0402 от Баланса за 2021 г. в съответните колони за начален баланс фигурират салдата по сметка 1001 „Разполагам капитал“ и по сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ от Баланса за 2020 г. преди приключвателните операции.

Б. Приложения към Баланса към 31.12.2021 г.

1. Приложение „Касов дефицит“ – съдържа данни за показателя бюджетно салдо от касовите отчети за изпълнение на бюджета и на средствата от ЕС към 31.12.2021 г.

2. Приложение „Провизии – 2021“, 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 31.12.2020 г.“ в стопански области „Бюджет“ и „Сметки за средства от ЕС“ съдържа салда по счетоводните сметки преди извършване на годишните приключвателни операции за 2020 г.

5. Приложение Отчет за приходите и разходите за 2021 г.

В. По сборната оборотна ведомост към 31.12.2021 г.

Оборотната ведомост към 31.12.2021 г. е изготвена в три отчетни групи „Бюджет“, „Сметки за средства от ЕС“ и „Други сметки и дейности“.

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

Във втората група са отчетени приходите, разходите и трансферите по проекти, финансирани от: Кохезионния и Структурните фондове на Европейския съюз по Оперативни програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ както и проекти по Програма INTERREG V-A България-Румъния и Програма за транснационално сътрудничество „Балкани – Средиземно море 2014-2020 „; по международните програми 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 31.12.2020 г. съгласно указанията на ДДС 09/22.12.2020 г.

II. Сметки за дълготрайни материални и нематериални активи:

Придобитите дълготрайни материални и нематериални активи през финансовата 2021 година са отчетени, съгласно ДДС 20/2004 г. и приетата Счетоводна политика.

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

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

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

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

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

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

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

През 2021 година не е извършен преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи.

Отчитането на НМДА става в съответствие с изискването на СС-38 „Нематериални активи“, като приетия праг на същественост е 1000.00 лв. /Хиляда лева/ без ДДС с изключение на програмните продукти и лицензите за програмни продукти, които се признават като НМДА независимо от стойността на тяхното придобиване. Първоначалната оценка при придобиване на външно създадени НМДА 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 НМДА се извършва при окончателното им изваждане 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 НМДА се изписват на разход след изтичане на съответния срок, ако същият не е подновен. Текущото изплащане на суми за поддръжка на същите се отчита като текущ разход за периода.

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

- по дебитният оборот на сметка 2031 „Административни сгради“ е отчетено увеличение със 1 291 684.01 лв., в резултат на основен ремонт на сграда клубове по проект Уните – 137 485.90 лв.; заприходена сграда „Център за върхови постижения“ по проект Уните – 447 586.27 лв.; прехвърляне на сгради от отчетна група СЕС в отчетна група Бюджет – 585 072.17 лв.; увеличаване стойността на сграда за образование във Филиал Видин – 121 539.67 лв.; през 2021 година.

- по кредитният оборот на сметка 2031 „Административни сгради“ е отчетено намаление със 617 399.17 лв., в резултат на бракуване на корпус 27 – лаборатории – 32 327.00 лв. и прехвърляне на сгради от отчетна група СЕС в отчетна група Бюджет – 585 072.17 лв. през 2021 година.

- по кредитният оборот на сметка 2039 „Други сгради“ е отчетено намаляване със 1 610.00 лв., в резултат на бракуване на гаражи за лични автомобили през 2021 година.

- дебитният оборот по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ - общо 358 748.60 лв., представлява стойност на закупените – 232 372.76 лв. прехвърлена компютърна техника от отчетна група СЕС в отчетна група Бюджет – 21 168.00 лв., получено дарение в натура – 1 460.60 лв. както и прехвърлени от МОЛ на МОЛ – 103 747.24 лв. дълготрайни материални активи през 2021 година.

- кредитният оборот по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ – 162 624.05 лв. представлява стойността на бракувани активи – 37 708.81 лв., вътрешно прехвърлени ДМА от МОЛ на МОЛ – 103 747.24 лв. и прехвърлена компютърна техника от отчетна група СЕС в отчетна група Бюджет – 21 168.00 лв. през 2021 година.

- дебитният оборот по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ - 711 688.33 лв., представлява стойност на закупените – 251 003.95 лв., получени дарения в натура на стойност- 2 466.66 лв. прехвърлени „Други машини, съоръжения и оборудване“ от отчетна група СЕС в отчетна група Бюджет – 119 671.73 лв., заприходени мобилна система за изследване на велосипедното движение – 2 115.77 лв.; фотоволтаична инсталация на паркинга на Канев център – 20 927.34 лв.; защитна ограда на фотоволтаичната инсталация на паркинга на Канев Център – 3 468.85 лв. изработени по стопански начин и отчетени по сметка 6501 – 26 511.96 лв. и прехвърлени ДМА от МОЛ на МОЛ – 312 034.03 лв. през 2021 год.

- кредитният оборот по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ - 450 110.46 лв., представлява стойността на прехвърлени „Други машини, съоръжения и оборудване“ от отчетна група СЕС в отчетна група Бюджет – 119 671.73 бракуваните активи – 18404.70 лв. и прехвърлените ДМА от МОЛ на МОЛ – 312 034.03 лв. през 2021 година.

- дебитният оборот на с/ка 2051 „Леки автомобили“-общо 78 980.60 лв., представлява, стойността на прехвърлените ДМА от МОЛ на МОЛ през 2021 година

- кредитният оборот на с/ка 2051 „Леки автомобили“- 78 980.60 лв., представлява стойността на прехвърлените ДМА от МОЛ на МОЛ през 2021 година.

- дебитният оборот по сметка 2059 „Други транспортни средства“- 82 317.61 лв. представлява стойността на прехвърлените ДМА от МОЛ на МОЛ през 2021 година.

- кредитният оборот по сметка 2059 „Други транспортни средства“ – 82 317.61 лв., представлява стойността на прехвърлените ДМА от МОЛ на МОЛ през 2021 година.

- дебитният оборот по сметка 2060 „Стопански инвентар“-45 475.20 лв., представлява стойността на закупените – 13 989.20 лв и прехвърлени ДМА от МОЛ на МОЛ – 31 486.00 лв. през 2021 година.

- кредитният оборот по сметка 2060 „Стопански инвентар“- 31 486.00 лв., представлява стойността на прехвърлените ДМА от МОЛ на МОЛ през 2021 година.

- салдото 1 450 469.70 лв. по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ представлява набрани разходи за проектиране, предпроектно проучване; междинно плащане по договор за строителство и оценка на съответствието на инвестиционен проект за пет обекта – 60 216.00 лв. и 1 342 253.70 лв. - начислена приблизителна счетоводна оценка на разходите за изграждането на нов учебно изследователски комплекс към РУ "Ангел Кънчев" към 31.12., съгласно т.16.6.от ДДС 2004 г.

- салдото 13 329.11 лв. по сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ представлява набрани разходи за изграждане по стопански начин на прототип на градски автомобил задвижван с водородна горивна клетка-hydrogen cell – 10 987.32 лв.; полубеззехова камера за провеждане на експериментални изследвания върху шумовите характеристики на хидравлични системи – 1028.64 лв.; и слънчева инсталация – 1313.15 лв.

- дебитният оборот по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ - 1 700.00 лв., представлява стойността прехвърлените ДМА от МОЛ на МОЛ през 2021 година.

- кредитният оборот по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ - 1 700.00 лв., представлява стойността прехвърлените ДМА от МОЛ на МОЛ през 2021 година.

- дебитният оборот по сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ – 10 335.59 лв , представлява общо стойността на закупените програмни продукти- 7 122.84 лв. и заприходен софтуер – 3 212.75 лв – прехвърлен от МОН през 2021 година..

- дебитният оборот по сметка 2107 „Нематериални дълготрайни активи в процес на разработване и придобиване“– 72 127.20 лв., представлява стойността на набрани разходи по придобиване на НДА на през 2021 година.

- кредитният оборот по сметка 2107 „Нематериални дълготрайни активи в процес на разработване и придобиване“– 72 127.20 лв., представлява отписаната стойност на набрани разходи по придобиване на НДА през 2021г.

- дебитният оборот по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ – 144 254.40 лв. представлява стойността за заприходените НДА прехвърлени от отчетна група СЕС в отчетна група Бюджет през 2021 година.

- кредитният оборот по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ – 72 127.20 лв. представлява стойността на прехвърлени НДА от отчетна група СЕС в отчетна група Бюджет през 2021 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“.

- кредитният оборот по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ представлява стойността на бракувани активи 9 000.00 лв. през 2021 година.

- дебитният оборот по сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“ представлява стойността за заприходена горска ушата сова – 200.00 лв. през 2021г.

- дебитният оборот по сметка 2204“Книги в библиотеките“-26 115.29 лв., представлява увеличение в резултат на закупени и получени от дарения на книги през 2021 година.

- кредитният оборот по сметка 2204“Книги в библиотеките“- 6 894.96 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“- 1 460289.04 лв. , с/ка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения , оборудване – 10 587 397.36 лв.“, с/ка 2415“ Амортизация на транспортни средства“-407 430.61 лв., с/ка 2416“ Амортизация на стопански инвентар“-502 113.90 лв.,с/ка 2417“ Амортизация на инфраструктурни обекти“- 87 286.40 лв., с/ка 2419“ Амортизация на Други ДМА“- 20 634.06 лв. и с/ка 2420“ Амортизация на нематериални дълготрайни активи“-1 056 836.66 лв, представляват компенсираната сума от акумулираната амортизация към 31.12.2021 година и отписаната амортизация за съответните групи амортизируеми активи , съгласно амортизационния план и амортизационната политика на Русенския университет.

През 2021 отчетната стойност на напълно амортизираните активи възлиза по групи , както следва :Сгради-18 180.00 лв.;Машини, съоръжения и оборудване-10 852 091.95 лв.;

Транспортни средства-4 900.00 лв.;Стопански инвентар-487 751.58 лв. ; Други ДМА- 23 250.93 лв; Програмни продукти-945 598.36 лв. Инфраструктурни обекти-74 512.00 лв.;

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



III. Сметки за материални запаси и конфискувани активи:

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

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

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

- крайното дебитно салдо по сметка 3010 „Незавършено производство“ – 1317.63 лв. представлява набрани разходи за изграждане на 2 бр. устройство за мониторинг състоянието на почвата при пасища и ливади – 774.17 лв. и за изграждане на система за мониторинг здравето, поведението и стреса на кравите – 543.46 лв.

- крайното дебитно салдо по сметка 3020 „Материали“ - 48 264.49 лв. представлява наличностите на склад към 31.12.2021 г. на гориво и материали на Университетския издателски център;

- крайното дебитно салдо по сметка 3030 „Продукция“-47 566.59 лв. и крайното дебитно салдо по сметка 3040 „Стоки“, - 3 819.66 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 9 807.48 лв. представлява основно задължения по издадени фактури за доставка на гориво за учебния и служебния автотранспорт, топлоенергия, дялово разпределение на топлоенергия, ел. енергия, В и К, мобилни телефони, абонамент за АУ, рекламни услуги, кликове и други. отчетени като налични задължения към 31.12.2021 г.

Задълженията към доставчици са под допустимия максимален размер от 145 хил. лева, определен за Русенски университет, съгласно чл. 55, ал.1 от Закона за държавния бюджет на РБългария за 2021 година.. Същите са отчетени и в Справката за задълженията към доставчици попадащи в обхвата на чл. 55, от ЗДБРБ за 2021 година . към годишния финансов отчет за 2021 година.

- с/ка 4020 – салдото 223 168.79 лв., в отчетна група „Бюджет“ представлява аванс за проектиране, аванс за строителство, аванс за учебно оборудване, аванс за медицински тренировъчни модели, аванс за дма и материали; аванс за абонамент за научни списания и литература за Университетската библиотека; абонамент за поддържане на „Апис“; абонамент за поддържане на програмен продукт, платени застраховки „Живот“ „Гражданска отговорност“, имущество, винетни такси, и други., отнасящи се за 2021 г.



В отчетна група „СЕС“ салдото 15 951.44 лв. представлява авансово плащане разработване на софтуер по проект TalentMagnet -15 598.20 лв., застраховки по проект – УНИТЕ - 136. 74 лв., застраховки на студенти по проект „Студентски практики“ Фаза 2- 216.50 лв.

-с/ка 4030 – салдото от 4 074.72 лв. в отчетна група „Бюджет“ представлява начислена такса публикация.

- с/ка 4040 – салдото от 9 525.13 лв. в отчетна група „Бюджет“ . представлява авансово платени суми за доставка на материали, платени суми за такса за обучителен курс в чужбина , платен членски внос и платен годишен абонамент за електронна услуга отнасящи се за 2021 г.;

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

- с/ка 4120“Задължения по аванси към клиенти от страната“ и с/ка 4140“ Задължения по аванси към клиенти от чужбина “– салдата по счетоводните сметки, възлизащи общо на 607 567.56 лв., представляват разсрочените за 2022 г. приходи от такси за обучение на български и чуждестранни студенти, отнасящи се за летния семестър на учебната 2021/2022 г.;

- с/ка 4213 – Салдото от 0.48 лв. представлява начислено вземане от персонала за мобилни телефони, не платено към края на отчетния период.

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

- с/ка 4230 – салдото от 611 992.11 лв., представлява начислени провизии за неползвани отпуски от персонала. Същите са отчетени и по дебита на сметка 6047;

- с/ка 4241 – салдото от 52 200.00 лв. представлява начислени стипендии по проект „Студентски практики“ Фаза 2 в отчетна група „СЕС“, неплатени към. 31.12.2021г.

- с/ка 4511 – салдото 3 985.52 лв. представлява дължимия ДДС по Справката-декларация към 31.12.2021 г.

- с/ка 4512 – кредитното салдо 3 962.65 лв., представлява дължимият към 31.12.2021 г. данък върху приходите от стопанската дейност на Русенски университет;

- с/ка 4518 – кредитното салдо 576,28. лв. е начислен данък върху социалните разходи към 31.12.2021 г., за внасяне през следващия отчетен период;

- с/ка 4523 – кредитното салдо 3 294 444.43 лв. представлява сумата на получените и неусвоени аванси по програми и проекти, отчетени в отчетна област „СЕС“-програма „Еразъм+“, проект "SFEDA", "К-ТРИО-5", проект ROBG-427, проект TalentMagnet, проект Студентски практики-Фаза 2, проект ИННОТЕХ, проект СИМПО-ТрУ начислени съгласно т. 10.2.1 от ДДС 08/16.09.2014 г. ;

- сметка 4544 – кредитното салдо 61.75 лв. представлява начислен туристически данък и начислена лихва за неплатен туристически данък към 31.12.2021г.

- с/ка 4659 – салдото от 166 564 лв. представлява дължимата сума за осигурителни вноски и ДОД към 31.12.2021 г., след извършване на счетоводните записвания по т.73 от ДДС № 01/2003 г., която следва да се възстанови на МОН през 2022 г- .163 165.16 лв. отчетени в отчетна група „Бюджет“ и 3 398.84 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 – 53 659.30 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 „Други сметки и дейности“).

-с/ка 4832- кредитното салдо по всички отчетни групи-24 400.81 лв.- представлява събрана такса за предварително записване на студенти - чужденци.

- с/ка 4897 „Задължения към други кредитори – местни лица – салдото 353.00 лв. представлява начислени задължения за възстановяване на надвнесени такси за обучение отчетени в отчетна група „Бюджет“, начислени командировки на служители за плащане през 2022г.

- с/ка 4917 – салдото 1 000.00 лв. представлява начислена провизия за вземания от клиент по договор услуга. За целите на баланса данните са попълнени и в справка „Провизии – 2021“.

Провизии, условни задължения и условни активи се отчитат съгласно СС -37, Не се отчитат като просрочени и не се обезценяват вземанията, за които има заведени съдебни дела. Същите се отчитат в балансовите позиции до приключване на съдебния спор по тях. През 2021 година са отписани 15 736.99 лв. несъбираеми вземания съгласно доклад на юрист.

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

- с/ка 4970 „Коректив за задължения към бюджетни организации“-салдото от 3 293 286.87 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“ 181 065.05 лв. представлява начислени корективи за задължения към доставчици за охрана, електроенергия, топлоенергия, вода, телефонни, интернет услуги, онлайн занимания, измиване на автомобил, такса пос терминал, информационно обслужване, поздравително каре съгласно т.49 от ДДС № 20/2004 г.;

В отчетна група „СЕС“ салдото 50.57 лв. представлява начислен коректив за задължение към доставчик за мобилни телефони.

- по с/ка 4973 „Коректив за задължения към персонала – местни лица“-салдото 194 294.56 лв. представлява начислени корективи по задължения за изплащане на възнаграждения по трудови и по извънтрудови правоотношения, отнасящи се за 2021 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.12.2021 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- 352 827.38 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 1 132 458.36 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 31.12.2021 г. по разчетните сметки.

V. Сметки за финансови активи:

- с/ка 5001 – салдото 20 580 566.54 лв. представлява наличността на парични средства по сметката с лимит в БНБ към 31.12.2021 г.;

- с/ка 5013 – салдото 78 060.11 лв. представлява наличността по набирателните сметки към 31.12.2021 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 2 823 567.91 лв. представлява наличността по валутни сметки към 31.12.2021 г. и се равнява на сумата по код 0399 от форма НАЛ 3;

- с/ка 5111 – дебитния оборот – 116.33 лв. представлява начислената печалба от дейността на Учебно-производствено звено ЕООД за 2021 г. , съгласно представена оборотна ведомост и годишна данъчна декларация от дружеството с мажоритарен собственик – Русенски университет.

През 2021 г. между Русенски университет и УПЗ ЕООД са извършени сделки , свързани със съвместна дейност на стойност 13 201.20 лв.и префактурирани разходи за ел.енергия на стойност 5 194.02 лв;

- с/ка 5114 – салдото 17 853 лв. представлява общо дяловото участие на Русенски университет в предприятия в страната, в т.ч. в Центъра за мениджмънт и фирмено развитие, който е обявен в ликвидация, чието производство не е приключило и делът на участието на Русенския университет в ДЗЗД „Нов хоризонт 2019“.- 4000.00 лв.

VI. Сметки за разходи:

Съгласно утвърдената счетоводна политика разходите се отчитат по икономически елементи, чрез съответните сметки от Раздел 6, и се приключват в края на годината, със сметки от група 12 от Сметкоплана на бюджетното предприятие. При годишното приключване на сметките за разходи, водени в отчетни групи "Бюджет", "СЕС" и "Други сметки и дейности" се спазват изискванията на т. 59 от ДДС № 20/14.12.2004 г. и раздел 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"-44 003.13 лв, 6033" Разходи за амортизация на сгради"- 294 802.68 лв. , с/ка 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения , оборудване -476 828.37 лв.", с/ка 6035"Разходи за амортизация на транспортни средства"-90 899.25 лв., с/ка 6036" Разходи за амортизация на стопански инвентар"-6 134.47 лв., и с/ка 6039" Разходи за амортизация на Други ДМА"- 341.10 лв, представляват начислените разходи за амортизации към 31.12.2021 година за съответните групи амортизируеми активи.

- с/ка 6047 – дебитното салдо 806 286.67 лв. представлява начислени провизии за неползвани отпуски и неизплатени възнаграждения на персонала по трудови и извънтрудови правоотношения за 2021г.

- с/ка 6048 – кредитното салдо 647 098.13 лв. представлява сторнирани суми за неползвани отпуски и за дължими възнаграждения на персонала по трудови и извънтрудови правоотношения за 2020 г. ;

- с/ка 6051 – салдото 1 389 764.67 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 578 983.08 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 274 728.73 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 142 246.50 лв. отнасящи се за обяви в Държавен вестник, винетни такси, държавни такси, такси за битови отпадъци, съдебни такси, данък върху социалните разходи, данък за превозни средства, данък сгради., По дебита и по кредита на сметка 6069 е отчетен, съответно начислени данък върху приходите и данъчния кредит по научно-изследователски договор между Русенски университет и Таджитски технически университет "Академик М.С.Осими"

- с/ка 6071 – по сметката са отчетени разходи за наем на вишка, за лек автомобил, за конферентна зала, за хотелско настаняване, и други, на обща стойност-5 451.61 лв. ;

- с/ка 6079 – салдото по сметката – 19 618.93 лв. показва извършените през отчетния период разходи за закупуване на учебна и научна литература за Университетска библиотека.

- с/ка 6090 – салдото по сметката – 11 232.91 лв. показва извършените разходи за членски внос към Конференцията на ректорите на Дунавските университети, Международния университетски център Дубровник, Асоциацията на Европейските университети, Магна харта и други. отчетени по § 46-00 от касовия отчет.

- с/ка 6095 – салдото по сметката – 15.69 лв. показва отчетените разходи за лихви за ел. енергия;

- с/ки 6113 и 6114 – оборотите отразяват отчетната стойност на продадена продукция на Университетския издателски център и стоки – съответно 30 749.09 лв. и 232.33 лв.

- с/ка 6201- салдото по сметката- 1 531.78 лв. , показва отчетените разходи за банкови комисиони и такси;

- с/ка 6203 – по сметката са отчетени разходите за имуществени застраховки, застраховки на персонал, на студенти при участие в спортни състезания, застраховки „ГО“ и „Каско“ на служебни автомобили, медицински застраховки, застраховки на студенти по проект „Студентски практики“ Фаза 2 и др. в отчетни области „Бюджет“ и „СЕС“ на обща стойност 19 849.83 лв.

- с/ка 6271- салдото по сметката- 53.99 лв. , показва отчетените разходи за лихви за ел. енергия;

- с/ка 6277- салдото по сметката- 3.99 лв. , показва отчетените разходи за лихви за туристически данък и данък в/у превозното средство;

- 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 2 581 658 лв.; и стипендии по проект „Студентски практики“ Фаза 2 отчетна група „СЕС“ на обща стойност 232 800.00 лв.

- с/ка 6421 – по сметката са отчетени изплатените през 2021 г. суми за еднократни помощи на персонала за лечение от средствата за СБКО в отчетна група „Бюджет“ - 15 000.00 лв. и изплатените помощи за изходящи студентски мобилности по програма „Еразъм +“ - в отчетна група „СЕС“- 182 287.27 лв.;

- с/ка 6423 - по сметката са отчетени разходи за безвъзмездно предоставени учебници, отпечатани в Университетския издателски център на авторите им- 1 223. лв.;

- по с/ка 6451 „Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации“- по сметката е отчетен начисления членския внос в организации от страната-28 443.33 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 – 87 644.61 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 + 19 098.68 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 мобилна система за изследване на велосипедното движение, фотоволтаична инсталация на паркинга на



Канев център, защитна ограда на фотоволтаичната инсталация на паркинга на Канев Център, прототип на градски автомобил задвижван с водородна горивна клетка, полубезехова камера за провеждане на експериментални изследвания върху шумовите характеристики на хидравлични системи, слънчева инсталация, изработвани по стопански начин на обща стойност 39 052.47 лв. и по сметка 6503 са отчетени набраните разходи за произведената по стопански начин продукция от Университетския издателски център - 35 948.89 лв.; тематично пано към кандидат-студентски кът в ректорат, Система за измерване на дисбаланс на теглото, устройства за мониторинг на почвата при пасища и ливади, система за мониторинг здравето, поведението и стреса на кравите общо за 3 103.58 лв.

- с/ка 6506 – по сметката са отчетени разходите за строителни и други материали за извършване на текущ ремонт на ДМА по стопански начин, съгласно т. 51 от ДДС 20/2004 г.-27 012.21 лв.;

- с/ка 6727 – кредитния оборот по сметката- 14 736.99 лв., представлява осчетоводените сторнирани провизии за вземания от клиенти;

- с/ка 6915 – салдото по сметката общо 29 856.45 лв., представлява отписани вземания на Людмила стил ЕООД и Руен АД.

- с/ка 6992 – салдото по сметката общо 21 427.85 лв., представлява стойността на отписани дълготрайни материални активи съгласно протокол – 14 532.89 лв. и отписана учебна литература в отчетна група „ДСД“на стойност 6 894.96 лв.

- с/ка 6997- салдото по сметката 3 84 лв. представлява стойността на надвнесено ДДС от минали години.

- с/ка 6998-салдото по сметката от 18 192.74 лв., представлява прехвърлената сума на приключили проекти в стопанска области „Бюджет“ и „СЕС“, съгласно утвърдената счетоводна политика.

VII. Сметки за приходи:

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

Възстановените (върнатите) надвнесени касови приходи по бюджета на предприятието, включително и от минали години се отчитат в намаление на съответния приходен параграф от ЕБК (посочват се със знак (-) по параграфа, по който първоначално са били отчетени постъпилите суми и се отразяват по дебитния оборот на сметките от раздел 7 “Сметки за приходи и трансфери”); при спазване на изискването на т. 7.13. от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ . Предоставените за безвъзмездно ползване от Русенски университет на други държавни институции активи-държавна собственост се осчетоводяват като приписани други приходи по сметка 7181 и като Приписани трансфери от/за държавни институции по сметка 7682;

- с/ка 7014 – салдото по сметката 105.45 лв. представлява преотстъпен данък върху приходите от стопанска дейност към 31.12.2021 г.;

- с/ка 7110 – салдото 6 055 851.34 лв. представлява приходи от такси за обучение, кандидатстудентски такси, административни услуги, приходи от стопанска дейност. За дейността на Русенски университет е изготвен отчет за приходите и разходите в лева и хил.лева – приложение към Баланса.

- с/ка 7113 – по сметката са отчетени приходите от продажба на учебници общо за 4 701.04 лв.

- с/ка 7114 – по сметката са отчетени приходите от продажбата на стоки- 412.95 лв.;

- с/ка 7121 – салдото 92,289.94 лв. представлява начислени приходи за наеми на имущество;

- с/ка 7171 – кредитния оборот представлява начислената печалба от дейността на УПЗ ЕООД за 2021 г.- 116.33 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 2021 г. съгласно т. 17.15 от ДДС 20/14.12.2004 г. от отдадена за безвъзмездно ползване незастроена площ на НИМХ– гр. Варна за разполагане на синоптична станция на стойност 1800.00 лв.;

- с/ка 7190 – салдото 4 202.01 лв. представлява начисления ефективно дължим данък върху приходите от стопанска дейност на Русенски университет за 2021 г.;

- с/ка 7191 – салдото 1 470.01 лв. представлява получени застрахователни обезщетения за лек автомобил; нарушена цялост на ограда и теч от покривна конструкция в сградата на филиал Разград;

- с/ка 7199 – по сметката са отчетени приходи от продажба на бракувани материали и активи, от предадени отпадъци за вторични суровини на обща стойност 1 929.60 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 – 178.26 лв.

- с/ка 7391 и с/ка 7392– салдото по сметките 1 452.46 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 (-66 812.75) лв.;

- с/ка 7411 – по сметката са осчетоводени получените дарения от страната на обща стойност 43 792.00 лв., отчетени по § 45-01 от касовия отчет БЗ;

- с/ки 7413 и 7414 – по сметките са отчетени получените през отчетния период текущи и капиталови дарения в натура на обща стойност 21 772.49 лв., предназначени за нуждите на Русенски университет;

- с/ка 7450 – общо 9 960.89 получените чрез небюджетни предприятия плащания по проект от ОП „Иновации и конкурентоспособност“, отчетени по § 47- 43 в касовия отчет СЕС-KSF

- 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-554 131.16 лв.;

- с/ка 7491 – по сметката са осчетоводени получени дарения от чужбина на стойност 61 816.10 лв.- дарения, свързани с международната дейност на Русенския университет, отчетени в отчетна група „Бюджет“-2 730.00 лв. и отчетна група СЕС-ДЕС-59 086.10 лв.- § 46-70.

- с/ки 7493– по сметката са отчетени получените през отчетния период текущи дарения в натура от чужбина на обща стойност 10 800.00 лв., предназначени за нуждите на Русенски университет

- с/ка 7500 – по дебитния и кредитния обороти на сметката са осчетоводени извършените плащания от сметката с лимит в БНБ от поделенията на Русенски университет и от Русенски университет-централно управление със съответните десетразрядни кодове, в Системата за електронни бюджетни разплащания(СЕБРА);- 20 966 796.42 лв.

- с/ка 7501 – оборотите по сметката представляват извършената централизация на средствата от сметките за наличности и от транзитните сметки в обслужващите банки по сметката за лимит в БНБ г.;- 9 145 390.21 лв

- с/ка 7522 – компенсираното салдо 20 725 062.57 лв.. представлява субсидията от МОН, отчетена по §32-30 – 20 071 978.00 лв., получените и предоставените трансфери по §61-00 от/на МОН, БАН, МТСП. и други – 464 818.23 лв., трансферите между отчетни групи Бюджет и СЕС 188 266.34 лв.,

- кредитното салдо по сметка 7532 – 1 504 126.78 лв. представлява компенсирана сума от получените/предоставените трансфери от/на МОН, Софийски университет

„Климент Охридски“, Технически университет София; Тракийски университет – Стара Загора, МРРБ по оперативни програми и други международни програми.

- с/ка 7534 – салдото 30 094.07 лв. представлява предоставен трансфер на Община Русе-Регионален исторически музей по проект LIVE .,

- 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 31.12.2021 г. съгласно изискванията на ДДС № 01/23.06.2003 г. Същите са отчетени съответно по §§ 69-01, 69-05, 69-06 и 69-07 на касовите отчети – форми В 3, СЕС-3-ДЕС и СЕС-3-KSF на обща стойност 5 046 150.60 лв.

- с/ка 7598 – дебитното салдо 166 564.00 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 31.12.2021 г.;

- с/ка 7599 – дебитното салдо 4 879 584.00 лв. представлява сумата на трансферите за поети осигурителни вноски за 2021 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 подразделенията в структурата му, съгласно изискванията на т. 37 от ДДС 03/31.03.2016 г.:- 70 531.52 лв. в края на годината , преди приключване на сметките от раздел 6 и 7.

- с/ка 7601 – дебитния и кредитния оборот по сметката – 806 034.70 лв. представляват счетоводни операции за прехвърляне на нефинансови активи, придобити със средства по проекти и програми от отчетна група СЕС в отчетна група Бюджет;

- с/ка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“- по кредита на сметката са отчетени първоначално изписаните на разход по сметка 6079 в отчетна група „Бюджет“ книги за библиотеката.-19 627.93 лв.;

- с/ка 7612– салдото по сметката 124 752.42 лв., представлява компенсиранията сума от прехвърлени нефинансови нематериални дълготрайни активи между бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – 3 212.75 лв. и безвъзмездно предоставена сграда за образование за 121 539 67 лв. на Филиал Видин.

- с/ка 7614“Прехвърлени финансови активи(приходно–разходни позиции) от/към бюджетни организации от подсектор„Централно управление“- салдото по сметката от 18 135.12 лв.- представлява стойността на сумата за абонамент за ползване на софтуерни продукти предоставени от МОН.

- с/ка 7682 – салдото 1 694.55 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-105.45 лв., съгласно т.12.2.14 от ДДС № 20/2004 г.;

- с/ка 7695 – салдото 3 445.75 лв. представлява депозит към сдружениебългаро-румънски трансграничен институт по медитация съгл. договор.

- салдото по сметка 7803 – 1 196.91 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 7916 – салдото 16.80 лв. представлява отписани лични осигурителни вноски на персонал в неплатен отпуск в отчетна група „Бюджет“



- с/ка 7992 – 6 687.36 лв. по сметката е отчетено увеличението на стойността на активите от други събития в стопанска област „Други сметки и дейности“;

- с/ка 7998- салдото по сметката от 18 192.74 лв., представлява прехвърлената сума на приключили проекти в стопанска области „Бюджет“ и „СЕС“, съгласно утвърдената счетоводна политика.

VIII. Задбалансови сметки:

- с/ка 9110 „Чужди ДА“ и сметка с/ка 9120 „Чужди МЗ за съхранение, разпределение и управление“ – по сметките е осчетоводено изменението в нетните чужди ДМА и чужди материални запаси през отчетния период, на обща стойност 157 317.95 лв., в това число

- с/ка 9200 – по сметката са осчетоводени поетите и изпълнените ангажименти по договори през 2021 г., като крайното кредитно салдо – 5 439 249.87 лв. представлява наличните ангажименти по договори към 31.12.2021 г., отразени в отчетни групи „Бюджет“ и „СЕС“, съгласно т. 41 от ДДС 11/29.12.2011 г.;

- с/ка 9214 – салдото 143 609.40 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 12 178.00 лв. стойността на открадната компютърна техника, от неизвестен извършител, за които са предоставени преписки от прокуратурата.

Съгласно указанията на раздел X „Задбалансова отчетност на бюджетните показатели „поети ангажименти“ и „нови задължения за разходи“ от ДДС 14/30.12.2013 г. е въведено задбалансово отчитане за всички изменения (потоци) на поетите ангажименти чрез сметките от подгрупа 980 „Поети ангажименти за разходи-потоци“ и за нововъзникналите задължения за разходи – чрез сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“; В съответствие с изискванията на т. 6.6 от ДДС 03/2016 г. са изготвени отделни справки за поети ангажименти и за новите задължения за разходи по бюджета и сметките за средства от ЕС.

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

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

- с/ка 9909 – по дебита на сметката-123 278.63 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 – 169 596.32 лв., са осчетоводени отписаните поради брак краткотрайни активи;

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

начина на финансиране на разходите до момента, т.е. счетоводните записвания се правят за периода на извършване на разходите.

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

- по сметка 9949 "Финансиране на разходи за сметка на бенефициента" е отчетено предвиденото в съответните програми и договори финансиране за сметка на Русенски университет на обща стойност 4 741.72 лв.

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

- с/ка 9979 – салдото по сметката представлява осчетоводени закупените магнитни карти за паркинг на обща стойност 2010.08 лв.

През 2021 година, е извършена годишна инвентаризация на материалните и нематериални дълготрайни активи, материални запаси, вземания и задължения към 31.12.2021 г., съгласно чл. 28 от Закона за счетоводството, Заповед № 1890/29.10.2021 г. на Ректора и в съответствие с Вътрешните правила за провеждане на инвентаризация на активите и пасивите. Резултатите от инвентаризацията са осчетоводени към 31.12.2021 година.

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

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

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

Главен счетоводител: 
/Яна Кралева/