



**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 31.12.2015 Г.**

Годишният финансов отчет на Русенски университет към 31.12.2015 г. съдържа агрегирани данни за балансите на всички структурни звена на университета, включително Филиал – Силистра, Филиал – Разград, ЦПО и НИС – Русе и е изготвен в съответствие със Закона за счетоводство, Приложимите счетоводни стандарти, ДДС №20/14.12.2004 на МФ, ДДС 14/30.12.2013 г. на МФ, ДДС 16/23.12.2015 г. на МФ и писмо № 9104-5/28.01.2016 г. на МОН, утвърдената счетоводна политика и индивидуалния сметкоплан за 2015 г.

Консолидираният годишния финансов отчет за 2015 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 2015 година, промените на дълготрайните материални активи, материалните запаси и други активи и пасиви.

Спазен е принципа за стойностна връзка между начален баланс на 01.01.2015 г. и краен баланс на 31.12.2014 г, съгласно чл. 4 ал.1 т.7 от Закона за счетоводството.

А. По Баланса към 31.12.2015 г.

В лева и хиляди лева – не съществува разлика между актива и пасива в начални и крайни салда на Баланса.

Б. Приложения към Баланса към 31.12.2015 г.

1. Приложение “Касов дефицит-2015“ – съдържа данни за показателя бюджетно салдо от касовите отчети за изпълнение на бюджета и на средствата от ЕС към 31.12.2015 г.

2. Приложение „Провизии – 2015“ – в стопанска област „Бюджет“ са отчетени начислените по сметка 4917 провизии за вземания от клиенти и начислените по сметка 4961 корективи за други вземания от клиенти.

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

4. Приложение “Салда към 31.12.2014 г.” в стопански области “Бюджет” и „Сметки за средства от ЕС“ съдържа салда по счетоводните сметки преди извършване на годишните приключвателни операции за 2014 г.

5. Приложение Отчет за приходите и разходите за 2015 г.



В. По сборната оборотна ведомост към 31.12.2015 г.

Оборотната ведомост към 31.12.2015 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, администрирани от Националния фонд по Оперативни програми "Развитие на човешките ресурси" и "Конкурентноспособност"; по проекти по Програмата за трансгранично сътрудничество (ТГС) България-Румъния 2007-2013 г., по международните програми Еразъм, Темпус, Седма рамкова програма и други.; по проект, финансиран по Финансовия механизъм на ЕИП 2009-2014 г.; по проект от Българо-Швейцарската програма за сътрудничество. 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 и гаранции 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:

Равните дебитен и кредитен обороти на сметка 1001 "Разполагаем капитал" са резултат от приключване на натрупаните обороти по сметка 4500 "Вътрешни разчети" съгласно т. 8.5 от ДДС №20/14.12.2004 г. между второстепенни разпоредители с бюджетни кредити в системата на МОН.

Кредитните начални салда на сметка 1101 в трите отчетни групи са резултат от приключвателните операции, извършени към 31.12.2014 г. съгласно указанията на ДДС № 16/13.12.2014 г.

II. Сметки за дълготрайни материални и нематериални активи:

Придобитите дълготрайни материални и нематериални активи през финансовата 2015 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, разграничени 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 придобиване, всеки отделен ДМА се отчита по отчетна стойност, която е равна на цената на придобиване, коригирана със стойността на извършената обезценка/преоценка.

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.

През 2015 година е извършен преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи. Обезценката на стойност 25 297.82 лв. е отчетена по сметка 7801 „Преоценка на нефинансови дълготрайни активи“. След извършения преглед, обезценка на административни, жилищни и други сгради, компютърна техника, незавършено строителство, отчетено по сметка 2071, програмни продукти, патенти и лицензи и други нематериални дълготрайни активи, отчетени по сметка 2109 не е извършена.

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 като актив, всеки отделен НДМА се отчита по отчетна стойност, която е равна на цената на придобиване, коригирана със стойността на извършената обезценка/преоценка, когато е извършена такава.

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.

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

- дебитните обороти по сметки от група 20 представляват стойността на заприходените ново закупени; безвъзмездно получени ДМА; балансово заведените след окомплектоването им като компютърни системи, компютри и монитори, прехвърлени от сметка 9909; прехвърлените ДМА от отчетна група „СЕС“ в отчетна група „Бюджет“ 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 дебита на сметка 2031 „Административни сгради“ е отчетено увеличението в стойността на Университетската спортна зала със стойността на извършения основен



ремонт и заприходената по баланса сграда, предоставена за безвъзмездно управление от Областния управител на област Русе ;

- дебитния оборот на с/ка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ е резултат от заприхождаване на четири жилищни имота(апартаменти), предоставени за управление съгласно заповед на Областния управител на област Русе;

- дебитния оборот по сметка 2039 „Други сгради“ представлява стойността на заприходен павилион за обществено хранене, предоставен на Русенски университет съгласно договор за дарение;

- по дебита на сметка 2049 са заприходени изградените две комбинирани игрища за мини футбол и хандбал и едно за волейбол;

- дебитния оборот на с/ка 2051 „Леки автомобили“ представлява стойността на закупени два леки автомобила, прехвърляне на материална отговорност от МОЛ на МОЛ, заприходени активи след приключили договори по ФНИ;

- дебитния оборот по сметка 2059 „Други транспортни средства“ представлява стойността на закупено ремарке по съвместен проект с фондация „Америка за България“; заприходен електромобил, изработен по стопански начин, чийто разходи са отчитани по сметка 6501;

- салдото по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ представлява набрани разходи по преходни обекти, чието изграждане и въвеждане в експлоатация продължава в следващия отчетен период;

- дебитния оборот по сметка 2101 представлява стойността на заприходените закупени и прехвърлени от НИС, след приключване на договори по ФНИ, програмни продукти и лицензи за програмни продукти за целите на учебния, научноизследователския процес и за административни цели, както и стойността на програмни продукти, закупени със средства на проект по Програмата за трансгранично сътрудничество България-Румъния, съгласно ДДС № 6/2008 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;

- дебитния оборот по сметка 2102 представлява стойността на прехвърлен от НИС патент по приключил договор с ФНИ;

- дебитния оборот по сметка 2109 представлява стойността на заприходени дигитални интерактивни продукти за музейната експозиция на Русенски 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“.

- салдото по сметка 3020 отразява наличностите на склад към 31.12.2015 г. на горива, канцеларски материали, вимпели, учебни маси, получени като дарение от чужбина, както и материали на Университетския издателски център.

IV. Сметки за разчети – вземания и задължения:

- с/ка 4010 – салдото представлява основно задължения по издадени фактури за доставка на гориво за учебния и служебния автотранспорт, топлоенергия, дялово разпределение на топлоенергия, рекламна услуга, охранителна услуга, доставка на ел. материали и др., отчетени като налични задължения към 31.12.2015 г.

Същите са отчетени и в Справката за задълженията, попадащи в обхвата на чл. 54, ал. 1 от ЗДБРБ за 2015 г. към касовия отчет за четвъртото тримесечие на 2015 г.

- с/ка 4020 – салдото представлява авансово платени суми за: извършени СМР; проектиране и строителство на платформени съоръжения за осигуряване на достъпна среда за населението, включително за хора с увреждания в учебен корпус №6/7, учебен корпус №8 и учебен корпус № 10 на РУ"Ангел Кънчев"; доставка на експериментална камера с контролирани температура, влажност и осветеност на въздуха и следене температурата и влажността на почвата; абонамент за научни списания и литература за Университетската библиотека; абонамент за поддържане на „Апис“; платена имуществена застраховка, „Каско“, „Гражданска отговорност“, застраховки на студенти при участие в спортни мероприятия, имуществени застраховки, винетни такси, членски внос и др., отнасящи се за 2016 г.

- с/ка 4040 – салдото от 15 165.29 лв. представлява платени суми към доставчици в чужбина за членски внос, абонамент за „база-данни“ и за научни списания на Университетската библиотека, отнасящи се за 2016 г.; такса правоучастие в международна научна конференция в Германия; абонамент за уеб маркетинг - представяне на Русенски университет в международен сайт в Норвегия;

- с/ка 4110 – салдото от 49 030.58 лв. представлява вземания за наеми, за префактурирана ел. енергия, вода и топлоенергия. Част от вземанията са класифицирани като просрочени и са осчетоводени и по сметка 9913 „Просрочени вземания от клиенти“;

- с/ка 4120 и с/ка 4140 – салдата по счетоводните сметки представляват разсрочените приходи от такси за обучение на български и чуждестранни студенти за зимния семестър на учебната 2015/2016 г.;

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

- с/ка 4230 – салдото от 371 982.09 лв. представлява начислени провизии за непозлзвани отпуски от персонала. Същите са отчетени и по дебита на сметка 6047;

- с/ка 4511 – салдото 6 086.39 лв. представлява дължимия ДДС по Справката-декларация за м.12.2015 г.;

- с/ка 4512 – кредитното салдо 10 994.69 лв. представлява дължимият към 31.12.2015 г. данък върху приходите от стопанската дейност на Русенски университет;



- с/ка 4518 – кредитното салдо 530.66 лв. е начислен данък върху социалните разходи към 31.12.2015 г., за внасяне през следващия отчетен период;

- с/ка 4523 – кредитното салдо представлява сумата на получените аванси по програма „Еразъм+“ от ЦРЧР, начислени съгласно т. 10.2.1 от ДДС 08/16.09.2014 г. в отчетна група „СЕС“;

- с/ка 4544 – кредитното салдо 2.05 лв. е начислен данък върху МПС за 2015 г., платен през м.01.2016 г.;

- с/ка 4548 – кредитното салдо 3 182.47 лв. представлява получен аванс 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 299 518 лв. представлява дължимата сума за осигурителни вноски и ДОД към 31.12.2015 г., която следва да се възстанови на МОН през 2016 г. след извършване на счетоводните записвания по т.73 от ДДС № 01/2003 г.

-с/ка 4831 – кредитното салдо по всички отчетни групи – 65 464.80 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 – общо 65 214.08 лв.(отчетени в отчетна група „Други сметки и дейности“); внесени по бюджетната сметка на РУ здравно-осигурителни вноски от персонал в неплатен отпуск; гаранционен депозит по сключени договори за наем, внесен по бюджетната сметка на Филиал-Силистра – общо 250.72 лв.(отчетени в отчетна група „Бюджет“).

- с/ка 4887 – салдото 22 842.35 лв., отчетено в отчетна група „Бюджет“ представлява: вземания на РУ от Руен-АД София(поради изтичане на срока за плащане, съгласно оздравителния план на дружеството, от страна на Русенски университет е депозирана молба в Софийски градски съд за издаване на изпълнителен лист, който до момента не е издаден, нито е постановен отказ по направеното искане. Направено е ново писмено искане до съда делото да бъде издирено); присъдени със съдебни решения вземания за неплатени наеми, ел.енергия, топлоенергия, стипендия на докторант, дължима сума за учебници, съгласно договор за консигнация; разходи, свързани с провеждане на „Информационен ден на EURAXESS“, подлежащи на възстановяване от организатора в Германия и други;

- с/ка 4897 – салдото 40.27 лв. представлява начислено задължение за възстановяване на командировъчни и др. разходи;

- с/ка 4917 – салдото 20 719.24 лв. са начислени провизии за вземания от клиенти по договори за наеми и за консумативи. За целите на баланса данните са попълнени и в справка „Провизии – 2015“;

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;

- с/ка 4961 – по сметката са начислени корективи за вземания за наеми и консумативи, съгласно т. 49 от ДДС №20/14.12.2004 г.;



- по сметка 4970 „Коректив за задължения към бюджетни организации“ и по сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“ са начислени корективи съответно за задължения за дължим ДДС при префактуриране на разходи и за задължения към доставчици за охрана, електроенергия, вода, телефонни услуги и други съгласно т.49 от ДДС № 20/2004 г.;

- по с/ка 4973 „Коректив за задължения към персонала – местни лица“ са начислени корективи по задължения за изплащане на възнаграждения по трудови и по извънтрудови правоотношения, отнасящи се за 2015 г., които ще се изплатят в следващия отчетен период; Корективите са начислени и по с/ка 6047;

- по дебита на сметка 4980 „Коректив за вземания за помощи и дарения“ през м.12.2015 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. 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, 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 по разчетните сметки.

V. Сметки за финансови активи:

- с/ка 5013 – салдото 6 270 216.15 лв. представлява наличността по бюджетната, по набирателните сметки и по банковата сметка за средства от ЕС в лева към 31.12.2015 г. и се равнява на сбора на сумите по код 0199, 0299 и код 0499 от форма НАЛ 3, които са отразени съответно в отчетни групи „Бюджет“ „Други сметки и дейности“ и „СЕС“;

- с/ка 5014 – салдото 1 249 736.07 лв. представлява наличността по валутни сметки към 31.12.2015 г. и се равнява на сумата по код 0399 от форма НАЛ 3;

- с/ки 5015 – салдото по сметката отразява наличността в лева по срочен депозит към 31.12.2015 г.;

- с/ка 5111 – дебитния оборот – (-396.61 лв.) представлява компенсирана сума от извършената корекция на печалбата от дейността на Учебно-производствено звено ЕООД за 2014 г. и начислената печалба за 2015 г., съгласно представена обратна ведомост и годишна данъчна декларация от дружеството с мажоритарен собственик – Русенски университет. По кредита на сметката е отчетено вземането от дивидент за 2014 г., съгласно т. 7.3.2 от ДДС 5/14.04.2015 г. на МФ;

През 2015 г. между Русенски университет и УПЗ ООД са извършени сделки, свързани с покупко-продажба на стоки на стойност 6 718 лв.; оказване / получаване на услуги на стойност 3 060 лв., договори за посредничество на стойност 23 630 лв.; префактурирани консумативи – 6 495 лв.;

- с/ка 5114 – по кредита на сметката са отписани дяловете на Русенски университет в гражданско дружество „Селскостопанска наука“ – 20.00 лв. и в „Икар“ ООД – 210 лв. съгласно доклад от юриста на РУ „А. Кънчев“, поради изтекла давност и липса на възможност за индивидуализация на субектите. Центърът за мениджмънт и фирмено развитие (в който дяловото участие на РУ е 13 843 лв.) е в ликвидация, като до момента



на изготвяне на годишния финансов отчет производството по ликвидация 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. 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;

- с/ка 6048 – кредитното салдо 34 665.58 лв. представлява сторнирани суми за неползвани отпуски за 2014 г.;

- с/ка 6051 – салдото 1 126 692.43 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 493 287.42 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 160 804.94 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, държавни такси за съгласуване на проекти, за проверка на асансьори, винетни такси, такси за битови отпадъци, съдебни такси, данък върху социалните разходи, данък за превозни средства, данък сгради. Кредитния оборот по сметка 6062 представлява възстановена такса битови отпадъци от живущите в служебните апартаменти на РУ. По дебита и по кредита на сметка 6064 е отчетен начисления ДДС на получени като дарение от Швейцария маси;

- с/ка 6071 – по сметката са отчетени разходи за наем на спортни зали и съоръжения, на семинарни зали, техническо оборудване, за хотелско настаняване и др.;

- с/ка 6079 – по сметката са отчетени извършените през отчетния период разходи за закупуване на учебна и научна литература за Университетските библиотеки и на активи с историческа и художествена стойност;

- с/ка 6087 – салдото 10 894.00 лв. представлява начислени на основание т.17.15 от ДДС №20/2004 г. приписани разходи за наем на недвижим имот, публична държавна собственост, предоставен на РУ от Областния управител на област Русе за безвъзмездно ползване и за наем на зали, предоставени за ползване на РУ от ВУ „КТКП“;

- с/ка 6090 „Разходи за членски внос в международни организации и за участие в международни прояви“ - по сметката са осчетоводени разходите за членски внос към Конференцията на ректорите на Дунавските университети, Международния университетски център Дубровник, Българо-китайската асоциация за търговия и инвестиции, Вишеградския аграрен университет, Европейска студентска мрежа „Еразъм“, Европейска асоциация „DANET“, Европейската асоциация на юридическите факултети „ELFA“ и др. отчетени по § 46-00 от касовия отчет;

- с/ка 6091 „Разходи за съдебни разноски и арбитраж в страната“ – по сметката са осчетоводени съдебни разноски по заведени изпълнителни дела;



- с/ки 6095, 6271 и 6277 – по сметките са осчетоводени разходи съответно за неустойки и за лихви за забавени плащания към доставчици, лихви по задължения за местни данъци и такси;
- с/ки 6113 и 6114 – оборотите отразяват отчетната стойност на продадени продукция на Университетския издателски център и налични стоки от предходни периоди;
- с/ка 6201- оборотите се равняват на отчетените разходи за банкови комисиони;
- 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“;
- с/ка 6411 и с/ка 6412 – по счетоводните сметки са начислени стипендиите на български и чуждестранни студенти и докторанти;
- с/ка 6421 – по сметката са отчетени изплатените през 2015 г. суми за поевтиняване на храната и за еднократни помощи на персонала за лечение от средствата за СБКО в отчетна група „Бюджет“ и изплатените помощи за студентски мобилности по програма „Еразъм“- в отчетна група „СЕС“;
- по с/ка 6441 „Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия“ са отчетени предоставените трансфери на партньори от страната по международни проекти;
- по с/ка 6451 „Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации“- по сметката е отчетен членския внос в организации от страната;
- 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;
- с/ка 6501 и с/ка 6503 – разходите по сметките са отчитани съгласно т.50 от ДДС №20/2004 г, като по сметка 6503 са отчетени разходите за произведената по стопански начин продукция от Университетския издателски център;
- с/ка 6506 – по сметката са отчетени разходите за текущ ремонт на ДМА по стопански начин, съгласно т. 51 от ДДС 20/2004 г.;
- с/ка 6717 – по сметката са начислени провизии за вземания от клиенти за наеми и консумативи, съобразно сроковете на просрочие;
- с/ка 6727 – по сметката са осчетоводени сторнирани провизии за вземания от клиенти;
- с/ка 6915 – по сметката е осчетоводено отписването на вземания от клиенти за наеми, консумативи и др., поради обективна невъзможност за събирането им, съгласно утвърдено от Ректора на Русенски университет становище на юриста;
- с/ка 6992 – салдото по сметката отразява стойността на отписани дълготрайни активи съгласно протоколи за брак и поради кражба; стойността на прехвърлените съоръжения от ДМА в краткотрайни активи поради стойност под прага на същественост и стойността на отписаната учебна литература в отчетна група „ДСД“;
- с/ка 6993 – по сметката е осчетоводен брак на материални запаси;
- с/ка 6996 „Намаление на парични средства от други събития „– по дебита на сметката е отчетена установена липса на парични средства в касата на Русенски университет, а по кредита на сметката – възстановяването на липсата от материално отговорното лице.

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 представлява преотстъпен данък върху приходите от стопанска дейност към 31.12.2015 г.;

- с/ка 7110 – салдото 6 517 533.12 лв. представлява приходи от такси за обучение, кандидатстудентски такси, административни услуги, приходи от почивни бази, приходи от стопанска дейност. За стопанската дейност 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 продадена продукция, придобита по стопански начин и приходите от продажба на учебници;

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

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

- с/ка 7144 – по сметката са осчетоводени приходи от продадени машини, съоръжения и оборудване;

- с/ка 7171 – кредитния оборот представлява компенсирана сума между начислената печалба от дейността на УПЗ ЕООД за 2015 г. съгласно представена оборотна ведомост и данъчна декларация и корекция на приблизителния резултат от дейността на дружеството за 2014 г.;

- с/ка 7181 – по сметката е отчетен приписан приход 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;

- с/ка 7190 – салдото по сметката представлява начисления ефективно дължим данък върху приходите от стопанска дейност на Русенски университет за 2015 г.;

- с/ка 7191 и с/ка 7192 – по сметките са осчетоводени приход от изплатени застрахователни обезщетения, отчетени съответно по §36-11 и по § 36-12 в касовия отчет Б 3 ;

- с/ка 7198 – салдото представлява неустойка по договор за изпълнение на основен ремонт на спортна зала и по изпълнителни дела;

- с/ка 7199 – по сметката са отчетени приходи от продажба на бракувани материали и активи, от предадени отпадъци за вторични суровини;

- с/ка 7251 и с/ка 7252 – сбора от салдата по сметките представлява приходи от лихви по банкови сметки и депозити в лева и валута, отразени по § 24-08 и § 24-09 в касовите отчети Б3 и СЕС-3-ДЕС;

- с/ка 7277 – по сметката са осчетоводени приходи от лихви за просрочени вземания за наеми и консумативи;

- с/ка 7391 и с/ка 7392 – салдото 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.;

- с/ка 7411 – по сметката са осчетоводени получените дарения от страната, отчетени по § 45-01 от касовия отчет;



- с/ки 7413 и 7414 – по сметките са отчетени получените през отчетния период текущи и капиталови дарения в натура, предназначени за нуждите на Русенския университет;
- с/ка 7450 – по сметката са отчетени получени чрез небюджетни предприятия средства от КФП по международни програми в отчетна група „СЕС“;
- с/ка 7471 – по сметката са осчетоводени получените текущи дарения от други държави за изпълнение на ангажименти по международни проекти, отчетени по § 46-30 от касовия отчет;
- с/ки 7481 – салдото отразява получени преводи от ЕС за изпълнение на дейности по международни проекти, отчетени по § 46-10 от касовия отчет;
- с/ка 7491 – по сметката са осчетоводени получени дарения от чужбина в изпълнение на проект „Опазване на почвите в България“, финансиран от фондация „Америка за България“ и други, отчетени по § 46-70;
- с/ка 7487 – по сметката е осчетоводено получено дарение на материални активи за нуждите на учебния процес;
- с/ка 7501 – оборотите по сметката представляват предоставената през отчетния период субсидия на филиалите на РУ в Силистра и Разград, както и отчетените по §61-09 вътрешни трансфери между структурните поделения на РУ;
- салдото по сметка 7522 – 14 451 136.17 лв. представлява получената от МОН субсидия, отчетена по §32-30 – 13 923 779 лв., получените трансфери по §61-01 от МОН, МТСП, БАН, ВУЗ и Община-Русе – 67 304 лв., трансферите между отчетни групи Бюджет и СЕС – 460 053 лв.;
- салдото по сметка 7532 – 2 220 268.06 лв. представлява сбора от получените трансфери от МОН, МТСП, МРРБ, МИ, ВУЗ и БАН по оперативни програми и други международни програми, отчетени по § 63-01 и трансферите между отчетни групи Бюджет и СЕС – 460 053 лв.;
- с/ка 7534 – салдото 3 182.47 лв. представлява получен трансфер от Община Русе за изпълнение на съвместен проект по Българо-Швейцарската програма за сътрудничество;
- 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 31.12.2015 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;
- с/ка 7598 – дебитното салдо 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.;
- с/ка 7599 – дебитното салдо представлява сумата на трансферите за поети осигурителни вноски за 2015 г., отчетени по § 69-09 на касовия отчет;
- 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“ придобитите активи с художествена и историческа стойност и книги за библиотеките;
- с/ка 7612 и с/ка 7613 – по сметките са отчетени прехвърлените нефинансови ДА и материални запаси между бюджетни организации от подсектор „Централно управление“;
- с/ка 7682 – салдото 11 775.45 лв. представлява: начислени приписани приходи и разходи за наеми, съгласно т. 17.15.8 от ДДС № 20/2004 г. и преотстъпен данък върху приходите от стопанска дейност, съгласно т.12.2.14 от ДДС № 20/2004 г.;



- с/ка 7801 – салдото по сметката представлява начислена обезценка на нефинансови дълготрайни активи, съгласно заповед 2898/01.12.2015 г. на ректора на Русенски университет;

- с/ка 7803 и с/ка 7804 – салдата по сметките представляват компенсирани положителни и отрицателни преоценки на валутни наличности и валутни вземания. 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 балансовото признаване на отчитаните по задбалансови сметки от подгрупа 990 „Активи с употреба, изписани като разход“ активи и учебна литература от книгообмен;

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;

- с/ка 9200 – по сметката са осчетоводени поетите и изпълнените ангажименти по договори през 2015 г., като крайното кредитно салдо – 1 992 763.14 лв. представлява наличните ангажименти по договори към 31.12.2015 г., отразени в отчетни групи „Бюджет“ и „СЕС“, съгласно т. 41 от ДДС 11/29.12.2011 г.;

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

- с/ка 9289 – по сметката е осчетоводена извършена кражба на актив от неизвестен извършител;

Съгласно указанията на раздел X „Задбалансова отчетност на бюджетните показатели „поети ангажименти“ и „нови задължения за разходи“ 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“;

- с/ка 9909 – по дебита на сметката са осчетоводени закупените през периода краткотрайни активи, а по кредита сметката - отписаните след окомплектоване компютри и монитори като компютърни конфигурации, които са прехвърлени по сметка 2041; отписаните поради продажба или брак активи;

- салдото по сметка 9913 – Просрочени вземания от клиенти – 33 800.70 лв. представлява просрочени вземания от клиенти, за които е изготвена справка и обяснителна записка към ежемесечния касов отчет за м.12.2015 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 сметка 9940 „Недопустими разходи за сметка на бенефициента“ са отчетени непризнатите разходи, които не се покриват от осигуреното от донорите финансиране и практически увеличават дела на националното или собственото финансиране. По сметка 9949 „Финансиране на разходи за сметка на бенефициента“ е отчетено предвиденото в съответните програми и договори финансиране за сметка на бенефициента – бюджетно предприятие;

- с/ка 9978 – през периода по сметката са осчетоводени получените и издадени дипломи за висше образование и получените и отчетени ваучери за обучение по програмата „Аз мога повече“ на МТСП.

Извършена е годишна инвентаризация на материалните и нематериални дълготрайни активи, материални запаси, вземания и задължения за 2015 г., съгласно чл. 22 от Закона за счетоводството, Заповед № 2280/05.10.2015 г. на Ректора и в съответствие с Вътрешните правила за провеждане на инвентаризация на активите и пасивите. Резултатите от инвентаризацията са осчетоводени към 31.12.2015 година.

Съгласно действащото законодателство, Русенски университет не начислява амортизации.

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» и програмните продукти „Опал“, и „Salz“.

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:
РЕ/Яна Кралева/

