



**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 31.12.2023 г.**

Годишният финансов отчет на Русенски университет към 31.12.2023 г. съдържа агрегирани данни за балансите на всички структурни звена на университета, включително Филиал – Силистра, Филиал – Разград и е изготвен в съответствие със Закона за счетоводство, Приложимите счетоводни стандарти, Указания на МФ, ДДС № 20/2004 на МФ, ДДС 14/2013 г., ДДС 05 /2016 г., ДДС 08/21.12.2023 г., относно годишното счетоводно приключване и представяне на годишните отчети за касовото изпълнение, оборотните ведомости и друга отчетна информация за 2023 г., както и публикуване на годишните финансови отчети за 2023 г. на бюджетните организации, други указания на Министерство на финансите, писмо № 9104-1/04.01.2023 г. на МОН, утвърдената счетоводна политика и индивидуалния сметкоплан за 2023 г.

Консолидираният годишен финансов отчет за 2023 година е съставен по форма и съдържание, определени със Заповед ЗМФ-1338/22.12.2015 г. на министъра на финансите.

Годишният финансов отчет отразява имущественото и финансово състояние на посочените структурни звена на Русенския университет и в него счетоводно са отразени стопанските операции за отчетната 2023 година, промените на дълготрайните материални активи, материалните запаси и други активи и пасиви.

Спазен е принципа за стойностна връзка между начален баланс на 01.01.2023 г. и краен баланс на 31.12.2022 г. съгласно чл. 26 ал.1 т.5 от Закона за счетоводството.

**А. По Баланса към 31.12.2023 г.**

Сумите по позиция 3 „Изменение на нетните активи за периода“ – шифър 0403 от Баланса към 31.12.2023 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 31.12.2022 г. преди приключвателните операции.

За шифър 0401 и шифър 0402 от Баланса за 2023 г. в съответните колони за начален баланс фигурират салдата по сметка 1001 „Разполагаем капитал“ и по сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ от Баланса за 2022 г. преди приключвателните операции.

**Б. Приложения към Баланса към 31.12.2023 г.**

1. Приложение „Касов дефицит“ – съдържа данни за показателя бюджетно салдо от касовите отчети за изпълнение на бюджета и на средствата от ЕС към 31.12.2023 г.

2. Приложение „Провизии – 2023, 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 31.12.2022 г.“ в стопански области „Бюджет“ и „Сметки за

средства от ЕС“ съдържа салда по счетоводните сметки преди извършване на юридичните приключвателни операции за 2022 г.

5. Приложение Отчет за приходите и разходите за 2023 г.



## **В. По сборната оборотна ведомост към 31.12.2023 г.**

Оборотната ведомост към 31.12.2023 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 HORIZON 2020; 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 31.12.2022 г. съгласно указанията на ДДС 08/22.12.2023 г.

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

Придобитите дълготрайни материални и нематериални активи през финансовата 2023 година са отчетени, съгласно ДДС 20/2004 г. и приетата Счетоводна политика.

Отчитането на ДМА е съобразено с критериите на СС 16 – “Дълготрайни материални активи”, като възприетият стойностен праг на същественост през отчетния период е 1000.00 лв./Хиляда лева/ без ДДС. За компютърните конфигурации, на които стойността на цялата конфигурация е на или надвишава минималния праг на същественост 500 лв./Петстотин лева/ без ДДС съществените елементи – компютър и монитор се завеждат като отделни ДМА, независимо, че тяхната индивидуална стойност е под минималния праг на същественост съгласно т.16.16.6 от ДДС 20/2004 г. Първоначалната оценка на ДМА се извършва на база на цената на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи, свързани с привеждане на актива в състояние за ползване. Когато отделни, разграничими съставни части на ДМА, включително и в сгради отговарят на критериите за ДМА, те се третираат като отделен актив. Последващите разходи, свързани с експлоатацията на съответния актив се отразяват в увеличение на балансовата му стойност, когато водят до повишаване на бъдещите икономически изгоди от него. Стойността на сградите се увеличава със стойността на основния ремонт, модернизацията, подобренията и реконструкцията. 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. В съответствие т.86 от раздел Д“Други въпроси 4, глава XIV „Други въпроси“ за 2018 г.“ на ДДС 07/22.12.2017 г., т.16.24 активи по сметка и т.36.1. През 2023 г. е извършен преглед за обезценка на ДМА и НДМА и преценка на ДМА от група 3, подгрупа 331- Апартаменти. За прегледа на активите е издадена заповед на Ректора 2086/14.12.2023 г. Прегледът за обезценка и преценка е извършен от лицензиран оценител към 31.12.2023 г. след текущото начисляване на амортизациите за месец декември.. В счетоводната политика на основание НСС 36 т.3.4 е определен праг на същественост от 5% за разлики от балансовата стойност на активите, като се признават само съществените изменения. Разлики между балансова /текуща възстановима стойност, когато са по-малки от 5% не водят до коригиране на балансовите стойности на дълготрайните активи. Спазени са следните процедури:

-При прегледа на активите е съпоставена балансовата им стойност с текущата възстановима стойност.

-За целите на обезценката на ДМА и НДМА в счетоводната политика на основание НСС 36 т.3.4 е определен праг на същественост от 5% за разлики от балансовата стойност на активите, като се признават само съществените изменения. Разлики между балансова и текущата възстановима стойност, когато са по-малки от 5% не водят до коригиране на балансовите стойности на дълготрайните активи.

-Оценката на активите е извършена по справедлива /текуща възстановима стойност

В резултат на приложените процедури не е отчетена обезценка на нефинансови дълготрайни активи..Отчетена е преценка(падоценка) на активи от група 3, подгрупа 331- „Апартаменти“ на стойност 124962.80 лв., осчетоводена по с/ка 7801“ Преценки на нефинансови дълготрайни материални активи ..

Отчитането на НМДА става в съответствие с изискването на СС-38 “ Нематериални активи”, като приетия праг на същественост е 1000.00 лв. /Хиляда лева/ без ДДС с изключение на програмните продукти и лицензите за програмни продукти, които се признават като НМДА независимо от стойността на тяхното придобиване. Първоначалната оценка при придобиване на външно създадени НДМА се извършва по цена на придобиване, като с последващите разходи, с които е вероятно да се реализира икономическа изгода, нал тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив, се коригира балансовата му стойност. НМДА, които попадат под стойностния праг на същественост, с изключение на програмните продукти, се изписват на разход към момента на тяхното придобиване. След първоначалното признаване, всеки отделен ДМА се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Отписването на НДМА се извършва при окончателното им 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 НДМА се изписват на разход след изтичане на съответния срок, ако същият не е подновен. Текущото изплащане на суми за поддръжка на същите се отчита като текущ разход за периода.

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

Възприетият подход за класифициране на активите на амортизируеми и неамортизируеми, съгласно утвърдената амортизационна политика в Русенския университет е в съответствие с т. 9, буква „в“ и т. 23 от ДДС № 05 от 30.09.2016 г. Не се начислява амортизация на активи, които независимо, че притежават характеристики за завеждане като дълготрайни активи са класифицирани като: земя; активи с историческа и художествена стойност; книги в библиотеките. Не се начислява амортизация на активи в процес на придобиване и временно съхраняване, трайно неупотребявани в дейността на университета и на активи, които са в процес на реализация, включително и при ликвидация.

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

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

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

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

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

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

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

- дебитните обороти по сметки от група 20 представляват стойността на закупените 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;

- дебитният оборот по сметка 2010 "Прилежащи към сгради и съоръжения земи" 768 870.00 лв. представлява стойността на извършената преценка.

- дебитният оборот по сметка 2031 "Административни сгради" 7 315 930.35 представлява стойността на придобитата през 2023 г. сграда – „Нов учебно – изследователски комплекс“ на стойност 5 800 900,35 лв. и стойността на преценката на сградата за образование – ППИ в размер на 1 515 030,00 лева,

- дебитният оборот по сметка 2032 "Жилищни сгради, общежития и , апартаменти, 124 962,80 лв., представлява стойността на преценката на активи от група 3, подгрупа 331- „Апартаменти“.

- дебитният оборот по сметка 2041 "Компютри и хардуерно оборудване" – общо 2 796 910.00 лв., представлява стойността на закупената компютърна техника – 977 172,29 лв., прехвърлена компютърна техника от отчетна група СЕС в отчетна група Бюджет – 4 380,00 лв., прехвърлени активи от КСФ в бюджет – 558823,15 лв.; прехвърлени от МОЛ на МОЛ – 1248516,16 лв.; прехвърлен преносим компютър на Филиал Силистра - 1304,40 лв.; прехвърлен интерактивен дисплей на Филиал Разград – 6714,00 лв.;

- Кредитният оборот на сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ общо 1863768,75 лв. представлява стойността на: бракувани активи – 38463,04 лв.; прехвърлени активи от DES в бюджет – 4380,00 лв.; прехвърлени активи от КСФ в бюджет – 558823,15 лв.; прехвърлени от МОЛ на МОЛ – 1248516,16 лв.; прехвърлен преносим компютър на Филиал Силистра - 1304,40 лв.; прехвърлен интерактивен дисплей на Филиал Разград – 6714,00 лв.; прехвърлени активи на Тракийски университет и Великотърновски университет – 3913,20 лв.; дарение за университета в гр. Тараклия, република Молдова – 1654,80 лв.

- Дебитният оборот на сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“ общо 4 872 996,14 лв. представлява стойност на закупените активи – 82 8281,15 лв.; заприходени активи – 1 903 902,01 лв. с натрупани разходи по с/ка 2079 и с/ка 2071; прехвърлени активи от КСФ в бюджет – 563 094,60 лв.; прехвърлени активи от DES в бюджет – 27 282,00 лв.; прехвърлени от МОЛ на МОЛ – 1 495 822,82 лв.; прехвърлен актив в бюджет от проект Иннотех про – 34 674,95 лв.; заприходени активи от дарение в натура - 19 938,61 лв.

-Кредитният оборот на сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“ общо 2 134 943,38 лв. представлява стойността на: бракувани активи – 14069,01 лв.; прехвърлени активи от DES в бюджет – 27282,00 лв.; прехвърлени активи от КСФ в бюджет – 563 094,60 лв.; прехвърлени от МОЛ на МОЛ – 1 495 822,82 лв.; прехвърлен актив в бюджет от проект Иннотех про – 34 674,95 лв.

- дебитният оборот на с/ка 2051 „Леки автомобили“-общо 309 033,20 лв., представлява стойността на ново закупен лек автомобил на стойност – 83 850,00 лв. и прехвърлени ДМА от МОЛ на МОЛ – 225 183,20 лв. през 2023 година

- кредитният оборот на с/ка 2051 „Леки автомобили“- 225 183,20 лв., представлява стойността на прехвърлени ДМА от МОЛ на МОЛ през 2023 година.

- дебитният оборот по сметка 2059 „Други транспортни средства“- 123 265,61 лв. представлява стойността на прехвърлени ДМА от МОЛ на МОЛ 119 917,61 лв. през 2023 година и ново закупен електрически скутер на стойност 3 348 лв..

- кредитният оборот по сметка 2059 „Други транспортни средства“ – 119 917,61 лв. , представлява стойността на прехвърлени ДМА от МОЛ на МОЛ през 2023 година.

- дебитният оборот по сметка 2060 „Стопански инвентар“-109 447,50 лв., представлява стойността на закупените – 18 604,00 лв., заприходен лабораторен шкаф, изграден по стопански начин, с набрани разходи за изграждането му по с/ка 6501, прехвърлен ДМА в др. стопанска област 4646,40 лв. и прехвърлени ДМА от МОЛ на МОЛ –79688,60 лв. през 2023 година.

- кредитният оборот по сметка 2060 „Стопански инвентар“- 85 675,00лв., представлява стойността на прехвърлен актив в др. стопанска област 4 646,40 лв., набрани амортизации за 2023 г. бракувани активи на стойност 1340,00 лв. и прехвърлени ДМА от МОЛ на МОЛ –



79688,60 лв. през 2023 година.

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

- салдото 29 450,74 лв. по сметка 2079 "Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване" представлява прототип на градски автомобил задвижван с водородна горивна клетка-hydrogen cell – 19 517,60 лв.; полубезсехова камера за провеждане на експериментални изследвания върху шумовите характеристики на хидравлични системи – 2 270,64 лв.; превозно средство задвижвано със състен въздух 4500,00 лева и радиоуправляем модел за спектрално заснемане на земната повърхност – 3 162,50 лв.

- дебитният оборот по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ – 29 882,00 лева представлява стойност на закупена алуминиева врата – 1 520,00 лв., релефно светещо тяло на стойност 8682,00 лв., заприходено лого и светещи надписи с обемни букви за "Център за върхови постижения" по проект в СЕС на стойност 9840 лв. и прехвърлена чрез сметка 7601 в отчетна група "Бюджет" за 9 840,00 лева през 2023 година;

- по кредитния оборот на с/ка 2099 е прехвърлен актив по проект УНИТЕ в размер на 9840,00 лева.

- дебитният оборот по сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ – 1 037 989,67 лв., представлява общо стойността на закупените програмни продукти – 109 419,49 лв., прехвърлен НДА от подсектор централно управление – 2 174,64 лв., прехвърлени програмни продукти от отчетна група СЕС в отчетна група Бюджет – 91 261,66 лв. и прехвърлени от МОЛ на МОЛ НДА – 835 133,88 лв. през 2023 година.

- кредитният оборот по сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ – 926 395,54 лв. представлява стойността на вътрешно прехвърлени НДА от МОЛ на МОЛ – 835 133,88 лв. и прехвърлени НДА между отчетна група СЕС и отчетна група Бюджет – 91 261,66 лв. през 2023 година.

- салдото по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ – 102 486,45 лв. представлява наличните НДА.

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

- салдото по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ – 83 512,00 представлява стойността на наличните инфраструктурни обекти.

- салдото по сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“ – 39 072,64 лв. представлява стойността на наличните активи с историческа и художествена стойност.

- дебитният оборот по сметка 2204 "Книги в библиотеките" – 29 432,14 лв., представлява закупени през 2023 г. библиотечни документи на стойност 19 434,81 лева, предадени от склад книги в университетска библиотека на стойност 2 229,18 лв. и получени библиотечни документи от дарения на стойност 7 768,15 лв. през 2023 година.

- кредитният оборот по сметка 2204 "Книги в библиотеките" – 10 248,93 лв. представлява намаление в резултат на отчислени морално остарели по съдържание и бракувани негодни за употреба книги.

Кредитните салда по сметки 2413 "Амортизация на сгради" – 2 072 593,20 лв., с/ка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване – 11 676 528,04 лв.“, с/ка 2415 "Амортизация на транспортни средства" – 590 254,99 лв., с/ка 2416 "Амортизация на стопански инвентар" – 536 180,56 лв., с/ка 2417 "Амортизация на инфраструктурни обекти" – 87 286,40 лв., с/ка 2419 "Амортизация на Други ДМА" – 22 180,39 лв. и с/ка 2420 "Амортизация на нематериални дълготрайни активи" – 1 198 764,13 лв., представляват компенсиранията сума от акумулираната амортизация към 31.12.2023 година и отписаната амортизация за съответните групи амортизируеми активи, съгласно амортизационния план и амортизационната политика на Русенския университет.

През 2023 отчетната стойност на напълно амортизираните активи възлиза по групи както следва: Сгради – 19 390,00 лв.; Машини, съоръжения и оборудване -11 447 099,91 лв.; Транспортни средства – 404 295,83 лв.; Стопански инвентар- 495 990,58 лв.; Други ДМА - 23 250,93 лв.; Програмни продукти - 1 012 451,51 лв. Инфраструктурни обекти – 99 621,20 лв.

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

Към 31.12.2023 г. е налична сграда, която е консервирана като трайно неупотребявана съгласно Заповед № 192/15.02.2023г. с отчетна стойност 1683700.00 лева и набрано към момента изхвърляне на стойност 17250,48 лв.

### III. Сметки за материални запаси и конфискувани активи:

Отчитането на стоково-материалните запаси е съобразено с критериите на СС 2- „Стоково-материални запаси“, като постъпилите в предприятието материали се оценяват по доставна цена. За отчитането на всички видове материали се ползва счетоводна сметка от подгрупа 3020 „Материали“, съгласно т.101 от ДДС № 14/30.12.2013 г. В случаите, когато поради

специфичният характер на бюджетната дейност материалите се предават за пряко ползване се използват счетоводни сметки от подгрупа 601 — Разходи за материали. В случаите, когато материалните запаси се използват за извършване на дейности по стопански начин се използват счетоводните сметки от подгрупа 65 — Разходи за придобиване на активи, текущ и основен ремонт по стопански начин.

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

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

-крайното дебитно салдо по сметка 3020 „Материали“ – 32753.28 лв. представлява наличностите на склад към 31.12.2023 г. на гориво, материали на Университетския издателски център и др. материали;

-крайното дебитно салдо по сметка 3030 „Продукция“- 39348.16 лв. и крайното дебитно салдо по сметка 3040 „Стоки“,- 3 324,42 лв. представлява стойността на произведените от Университетския издателски център учебници и учебни помагала на склад, предоставените на консигнация и за продажба.

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

-с/ка 4010 - в отчетна група „Бюджет“ 69048.44 лв. - представлява основно задължения по издадени фактури за доставка на гориво за учебния и служебния автотранспорт, топлоенергия, дялово разпределение на топлоенергия, ел. енергия терминал, организиране на презентационно събитие, В и К, мобилни телефони, абонамент за АУ, кликове и други отчетени като налични задължения към 31.12.2023 г.

-с/ка 4020 - салдото 44557.47 лв., в отчетна група „Бюджет“ представлява аванс за охранителна дейност, за домейн, за сертификати за сървър, абонамент за поддръжане „Апис“; абонамент за поддръжане на програмен продукт, платени застраховки „Живот“, „Гражданска отговорност“, имущество, винетни такси, и други., отнасящи се за 2024 г.

В отчетна група „СЕС“ салдото 2269.92 лв. представлява подновяване на хостинг план по проект COMENTER&RC за 2024г.

- с/ка 4040 — салдото от 18482,59 лв. в отчетна група „Бюджет“ . представлява авансово платено оборудване 17602,47 лв. и авансово платена такса публикация за 880,12лв.



- с/ка 4970 „Коректив за задължения към бюджетни организации“-сaldото от 5 761 783,75 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“- saldото в отчетна група „Бюджет“ 50 682,52 лв. представлява начислени корективи за задължения към доставчици за охрана, електроенергия, топлиенергия, вода, телефонни и интернет услуги, наеми и др., съгласно т.49 от ДДС № 20/2004 г.;

- по с/ка 4973 „Коректив за задължения към персонала - местни лица“-сaldото 92 992,76 лв. представлява начислени корективи по задължения за изплащане на възнаграждения по трудови и по извънтрудови правоотношения, отнасящи се за 2023 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. 12.2023 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- 353 318,76 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

- 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 477 707,23 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.45 от ДДС №08/21.12.2023 г.

Съгласно утвърдената счетоводна политика е проведена инвентаризация на вземанията и задълженията, чрез изпращане на писма за потвърждаване от контрагентите на салдата към 31.12.2023 г. по разчетните сметки.

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

- с/ка 5001 — saldото 22 426 449,26 лв. представлява наличността на парични средства по сметката с лимит в БНБ към 31.12.2023 г.; и се равнява на сумата по код 0199 от форма НАЛ 3

- с/ка 5013 - saldото 166 310,07 лв. представлява наличността по набирателните сметки към 31.12.2023 г. и се равнява на код 0499 от форма НАЛ 3, които са отразени в отчетна група „Други сметки и дейности“.

- с/ка 5014 - saldото 3 227 413,66 лв. представлява наличността по валутни сметки към 31.12.2023 г. и се равнява на сумата по код 0399 от форма НАЛ 3;

- с/ка 5111“Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ - дебитния оборот-485,88 лв. представлява начислената печалба от дейността на Учебно-производствено звено ЕООД за 2023 г. , съгласно представена оборотна ведомост и годишна данъчна декларация от дружеството с мажоритарен собственик - Русенски университет.

- с/ка 5111- кредитния оборот -2000,00 , представлява внесения дивидент за 2022 година .

През 2023 г. между Русенски университет и УИЗ ЕООД са извършени сделки , свързани със съвместна дейност на стойност 9 600 лв. и префактурирани разходи за ел.енергия на стойност 13 900,00 лв.;

- с/ка 5114 - saldото 13 853,00 лв. представлява общо дяловото участие на Русенски университет в предприятия в страната, в т.ч. в Центъра за мениджмънт и фирмено развитие, който е обявен в ликвидация, чието производство не е приключило и делът на участието на





В отчетна група „СЕС салдото 84.64 лв. представлява платен годишен абонамент за софтуер.

- 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 1029680,19 лв., представляват разсрочените за 2023 г. приходи от такси за обучение на български и чуждестранни студенти, отнасящи се за летния семестър на учебната 2023/2024 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 508976,71 лв., представлява начислени провизии за неползвани отпуски от персонала. Същите са отчетени и по дебита на сметка 6047;
  - с/ка 4511 - салдото 5561,28 лв. представлява дължимия ДДС по Справката-декларация към 31.12.2023 г.
  - с/ка 4512 - кредитното салдо 7571,43 лв., представлява дължимият към 31.12.2023 г. данък върху приходите от стопанската дейност на Русенски университет;
  - с/ка 4518 - кредитното салдо 242,89 лв. е начислен данък върху социалните разходи към 31.12.2023 г., за внасяне през следващия отчетен период;
  - с/ка 4523 - кредитното салдо 5762605,98 лв. представлява сумата на получените и неусвоени аванси по програми и проекти, отчетени в отчетна област „СЕС“, начислени съгласно т. 10.2.1 от ДДС 08/16.09.2014 г.;
  - с/ка 4871- дебитното салдо 1.15 лв. представлява начислени лихви в/у други вземания от местни лица - от наематели.
  - с/ка 4887 „Вземания от други дебитори -местни лица - салдото 5.00 лв. представлява грешно преведена сума на доставчик
  - с/ка 4659 - салдото от 54 041.00 лв. представлява компенсирана сума за възстановяване на осигурителни вноски и ДОД към 31.12.2023 г., след извършване на счетоводните записвания по т.73 от ДДС № 01/2003 г., която следва да ни се възстанови от МОН през 2024 г.
  - с/ка 4831 — кредитното салдо по всички отчетни групи 33 832.14 лв. представлява събрани по банковите набирателни сметки депозити за участие в търгове и за ползване на магнитни карти за паркинг, гаранции по изпълнение на договори по проведени тръжни процедури; събрани депозити от студенти за ползване на студентско общежитие (отчетени в отчетна група Бюджет и „Други сметки и дейности“).
  - с/ка 4832- кредитното салдо по всички отчетни групи- 132 679.53 лв.- представлява събрана такса за предварително записване на студенти - чужденци.
  - с/ка 4897 „Задължения към други кредитори -местни лица - салдото 1 219.96 лв. представлява начислени задължения за възстановяване на надвнесени такси за обучение , задълженията са отчетени в отчетна група „Бюджет“.
  - с/ка 4917 - салдото 1 000.00 лв. представлява начислена провизия за вземания от клиент по договор за услуга. За целите на баланса данните са попълнени и в справка „Провизии - 2023“.
- Провизии, условни задължения и условни активи се отчитат съгласно СС -37. Въведена е аналитична отчетност за просрочените вземания и задължения, като за просрочени се смятат тези вземания и задължения, които не са уредени в договорния (законовия) срок и се отчитат по сметки 9913-Просрочени вземания от клиенти и 9915- Просрочени вземания от концесии и наеми. Съгласно утвърдената счетоводна политика просрочените вземания се обезценяват/провизират и класифицират, както следва: от 90- ISO ден-20% като трудно събираеми вземания, над 180 дни до една година -50% ,като несъбираеми вземания и над 1 година -100%, като безнадеждни вземания при условие, че има достатъчно надеждна информация, че вземането не може да бъде събрано. През 2023 година , нямаме отписани несъбираеми вземания.
- с/ка 4961 - салдото 4933,38 лв. представлява начислени корективи за вземания за консумативи, съгласно т. 49 от ДДС №20/14.12.2004 г.;



- VI. Сметки за разходи:

Съгласно утвърдената счетоводна политика разходите се отчитат по икономически елементи, чрез съответните сметки от Раздел 6, и се приключват в края на годината, със сметки от група 12 от Сметкоплана на бюджетното предприятие. При годишното приключване на сметките за разходи, водени в отчетни групи "Бюджет", "СЕС" и "Други сметки и дейности" се спазват изискванията на т. 59 от ДДС № 20/14.12.2004 г. и раздел VIII от ДДС 08/22.12.2012 г. на МФ. Възстановените разходи по бюджета на предприятието се отчитат в намаление на съответните разходни параграфи (посочват се със знак (-) по параграфа, по който първоначално са били отчетени изплатените суми и се отразяват по кредитния оборот на сметките от раздел 6 "Сметки за разходи") в съответствие с изискването на т. 7.14. от ДДС № 20 от 14.12.2006 г. на МФ;

- Дебитните салда по сметки 6030 "Разходи за амортизация на нематериални дълготрайни активи"- 87 463.68 лв., 6033 "Разходи за амортизация на сгради"- 318735.45 лв., с/ка 6034 "Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване -774925.59 лв.", с/ка 6035 "Разходи за амортизация на транспортни средства"-92196.01 лв., с/ка 6036 "Разходи за амортизация на стопански инвентар"-21784.89 лв., и с/ка 6039 "Разходи за амортизация на Други ДМА"- 1138.60 лв., представляват начислените разходи за амортизации към 31.12.2023 година за съответните групи амортизируеми активи.

с/ка 6047 — дебитното салдо 601 969.47 лв. представлява начислени неползвани отпуски и неизплатени възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения за 2023г. (отчетени в отчетна група Бюджет и отчетна група „СЕС“).

- с/ка 6048 — кредитното салдо 938 524.09 лв. представлява сторнирани суми за неползвани отпуски и за дължими възнаграждения на персонала по трудови и извънтрудови правоотношения за 2022 г. ;

- с/ка 6051 - салдото 1 621 570.81 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 680 609.54 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 340 577.06 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 195 260.44 лв., отнасящи се за обяви в Държавен вестник, винетни такси, държавни такси, такси за битови отпадъци, данък върху социалните разходи, данък за превозни средства, данък сгради, туристически данък.

- с/ка 6071 - по сметката са отчетени разходи за наем на зала, за наем на лек автомобил, за хотелско настаняване, за наем на бутилки за технически кислород и други, на обща стойност - 60 999.89 лв. ;

- с/ка 6079 - салдото по сметката - 29 411.14 лв. показва извършените през отчетния период разходи за закупуване на учебна и научна литература за Университетска библиотека.

- с/ка 6090 - салдото по сметката - 14 998.57 лв. показва извършените разходи за членски внос към Конференцията на ректорите на Дунавските университети, Международния университетски център Дубровник, Асоциацията на Европейските университети, ELFA, Агенция на университета на франкофонията и други, отчетени по § 46-00 от касовия отчет.

- с/ка 6091 - салдото по сметката - 235.00 лв. показва отчетените разходи за съдебни разноски и съдебно обезщетение

- с/ка 6093 – салдото по сметката – 205360.29 лв. показва разходите за командировки в страната.

- с/ка 6094 – салдото по сметката – 903 321.91 лв. показва разходите за командировки в чужбина.

- с/ка 6095 - салдото по сметката - 0.60 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 49 673.93 лв. и 182.04 лв.

- с/ ка 6201- салдото по сметката- 1 367.42 лв. , показва отчетените разходи за банкови комисии 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 18 249.96 лв.

- с/ ка 6270- салдото по сметката - 7.49 лв. , показва отчетените разходи за лихви към НАП

- с/ ка 6271- салдото по сметката – 22.29 лв. , показва отчетените разходи за лихви за ел. енергия;

- с/ка 6411 и с/ка 6412 - по счетоводните сметки са начислени стипендиите на български и чуждестранни студенти и докторанти в отчетна група „Бюджет“ на обща стойност 3 922 019 лв.в т.ч. и стипендии на украински студенти и докторанти по ПМС 103/ 1993 година. , съгласно РМС 556 от 29.07.2022 г. на стойност 5014.00 лв. ; стипендии по проект „Студентски практики“ Фаза 2 отчетна група „СЕС“ на обща стойност 76 800 лв. и стипендии по СЕЕPUS – 14 000.00лв.

- с/ка 6421 - по сметката са отчетени изплатените през 2023г.суми за еднократни помощи на персонала за лечение от средствата за СЪКО в отчетна група „Бюджет“ – 12 000.00 лв. и изплатените помощи за изходящи студентски мобилности по програма „Еразъм +-“ в отчетна група „СЕС“- 305 803.35 лв.;

- с/ка 6423 - по сметката са отчетени разходи за безвъзмездно предоставени учебници, отпечатани в Университетския издателски център на библиотеката - 800.95 лв.;

- по с/ка 6441 „Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия“- по сметката са отчетени предоставени трансфери от проекти PLAYTHER и VRINHE на партньори от страната отчетени в отчетна група „СЕС“ - 97 675.70 лв.;

- по с/ка 6451 „Субсидии и други текущи трансфери за стопански организации“- по сметката е отчетен начисления членския внос в организации от страната - 32 429.78 лв.;

-с/ка 6471 „Предоставени помощи и други текущи трансфери на други държави“- по сметката в отчетна група „СЕС<sup>1</sup> са отчетени предоставените средства на чуждестранни партньори по международни проекти - 460 091.02 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 + 295 844.35 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 мачта за метеорологична станция - 3384.00 лв.; полубезсхова камера за провеждане на експ.изследвания - 1242.00лв., прототип автомобил HIRU 6 – 6376.60лв., превозно средство, задвижвано със състен въздух – 4500.00лв, шкаф с лабораторен плот – 6508.10лв. изработвани по стопански начин и отчетени по сметка 6501 на обща стойност 22 010.70лв. и по сметка 6503 са отчетени набраните разходи за произведената по стопански начин продукцията от Университетския издателски център - 50 147.40 лв. , лабораторни маси – 765.37 лв., на обща стойност за 50 912.77 лв.

- с/ка 6992 - салдото по сметката общо 12 153.86 лв., представлява стойността на отписани дълготрайни материални активи - 1 904.93 лв. и отписана учебна литература в отчетна група „ДСД“на стойност 10 248.93 лв.

### **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 1 861,80 лв. представлява преотстъпен данък върху приходите от стопанска дейност към 31.12.2022 г.;
  - с/ка 7110 - салдото 5 808 599,80 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 6 763.92 лв.
  - с/ка 7114 - по сметката са отчетени приходите от продажбата на стоки- 304,34 лв.;
  - с/ка 7121 - салдото 121 785.96 лв. представлява начислени приходи за наеми на имущество;
  - с/ка 7171 - кредитния оборот представлява начислената печалба от дейността на УПЗ ЕООД за 2023 г.- 485.88 лв., съгласно представена оборотна ведомост и данъчна декларация на дружеството;
  - с/ка 7171 - кредитния оборот представлява начислен дивидент от дейността на Учебно-производствено звено ЕООД - 1000.00 лв.
  - с/ка 7180 - дебитния оборот представлява начислен дивидент от дейността на Учебно-производствено звено ЕООД - 2000.00 лв.
  - с/ка 7181 “Приписани приходи от наеми и концесии“ - по сметката е отчетен приписан приход за 2023 г. съгласно т. 17.15 от ДДС 20/14.12.2004 г. от отпадна за безвъзмездно ползване незастроена площ на НИМХ- гр. Варна за разполагане на синоптична станция на стойност 180.00 лв.;
  - с/ка 7190 - салдото 7571.43 лв. представлява начисления ефективно дължим данък върху приходите от стопанска дейност на Русенски университет за 2023 г.;
  - с/ка 7198 - салдото 898.55 лв. представлява удържана неустойка за доставка на матричен превключвател, отчетена по & 28-02
  - с/ка 7199 - по сметката са отчетени приходи от предадени отпадъци за вторични суровини и възстановени разноски по изпълнително дело към ВКС в отчетна група бюджет , както на обща стойност 3734.30 лв. ;
  - с/ка 7277 - по сметката са осчетоводени приходи от лихви за просрочени вземания за наеми и консумативи на студенти в Студентско общежитие и лихви за просрочени вземания от местни лица от – 1 960.33 лв.
  - с/ка 7391 и с/ка 7392- салдото по сметките 6009.00 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 (-205 913.02) лв.;
  - с/ка 7411 - по сметката са осчетоводени получените дарения от страната на обща стойност 26 066. 79 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 47 128.22 лв., предназначени за нуждите на Русенски университет;
  - с/ка 7471 — по сметката в отчетна група „СЕС“ са осчетоводени получените текущи дарения от други държави за изпълнение на ангажименти по международни проекти, отчетени по § 46-30 от касовия отчет СЕС-ДЕС- 554 626.73 лв.;
  - с/ка 7491 - по сметката са осчетоводени получени дарения от чужбина по проект SBU80023GR0020 PP-AWE и проект BENEFIT Палестина на стойност 101 478.06 лв.
  - с/ка 7500 - по дебитния и кредитния обороти на сметката са осчетоводени извършените плащания от сметката с лимит в БНБ от поделенията на Русенски университет и от Русенски университет-централно управление със съответните десет разрядни кодове, в Системата за електронни бюджетни разплащания(СЕБРА):- 30 012 717.94 лв.
  - с/ка 7501 — оборотите по сметката представляват извършената централизация на



средствата от сметките за наличности и от транзитните сметки в обслужващите банки по сметката за лимит в БНБ г.;- 11 739 930.15 лв

- с/ка 7522 - компенсираното салдо 26 994 187.43 лв., представлява субсидията от МОН, отчетена по §32-30 – 25 478 918 лв., получените и предоставените трансфери по §61-00 от/на МОН, БАН, МТСП, Аграрен университет-Пловдив, Тракийски университет-Стара Загора и Община Русе- 919 374.43 лв., трансферите между отчетни групи Бюджет и СЕС 595 895 лв.,

- кредитното салдо по сметка 7532 – 3 532 708.83 лв. представлява сума от получените/предоставените трансфери от/на МОН, и МРРБ по оперативни програми и други международни програми, компенсираното ѝ салдо е 2 936 813.80 лв.

- кредитното салдо на с/ка 7532 – 2 936 813.80 представлява компенсирана сума от получените /предоставени трансфери от/на МОН, Софийски университет „Климент Охридски“, и МРРБ по оперативни програми и други международни програми.

- 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 31.12.2022 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 6 050 011.03 лв.

- с/ка 7598 – кредитното компенсирано салдо 54 041.00 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 31.12.2023 г.;

- с/ка 7599 - дебитното салдо 6 104 053.00 лв. представлява сумата на трансферите за поети осигурителни вноски за 2023 г., отчетени по § 69-09 на касовия отчет;

- с/ка 7600 - дебитния и кредитния оборот по сметката – 24 798.16 лв. са резултат от извършените счетоводни записвания за приключване на сметка 4500 от Русенски университет и поделенията в структурата му, съгласно изискванията на т. 37 от ДДС 03/31.03.2016 г.

- с/ка 7601 - дебитния и кредитния оборот по сметката – 1 348 348.37 лв. представляват счетоводни операции за прехвърляне на нефинансови активи, придобити със средства по проекти и програми от отчетна група СЕС в отчетна група Бюджет;

- с/ка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“- с кредитно салдо от 29 432.11 лв.

По кредита на сметката на обща стойност 29 432.14 лв. са отчетени първоначално изписаните на разход по сметка 6079 в отчетна група „Бюджет“ книги за библиотеката.- 29432.14 лв. и прехвърлените книги за библиотеката от отчетна група ДСД .

- с/ка 7612- салдото по сметката представлява прехвърлени нефинансови нематериални дълготрайни активи между бюджетни организации „Централно управление“ – 288822.64 лв.

- с/ка 7614“Прехвърлени финансови активи(приходно-разходни позиции) от/към бюджетни организации от подсектор„Централно управление“- салдото по сметката от 13 835.59 лв.- представлява стойността на сумата за абонамент за ползване на софтуерни продукти предоставени от МОН.

- с/ка 7682 - салдото 1681,80 лв. представлява: компенсираната сума на начислени приписани приходи за наеми,-180.00 съгласно т. 17.15.8 от ДДС № 20/2004 г. и претостъпен данък върху приходите от стопанска дейност- 1861,80 лв., съгласно т.12.2.14 от ДДС № 20/2004 г.;

- с/ка 7695 - салдото 5 090.00 лв. представлява депозит от „ДЗЗД България ЕР И ПОСОКА“ съгл.договор и депозит търг „ССО Русе“.

- с/ка 7915 - салдото 270.00 лв. представлява отписано задължение към местно лице в отчетна група „Бюджет“ поради изтичане на давностен срок.

#### **VIII. Задбалансови сметки:**

- с/ка 9110 “Чужди ДА” и сметка с/ка 9120 „Чужди МЗ за съхранение, разпределение и управление“ - по сметките е осчетоводено изменението в нетните чужди ДМА и чужди материални запаси през отчетния период, на обща стойност 164 020.31 лв.

- с/ка 9200 - по сметката са осчетоводени поетите и изпълнените ангажименти по договори през 2023 г., като крайното кредитно салдо – 1399066,06 лв. представлява наличните

ангажименти по договори към 31.12.2023 г., отразени в отчетни групи „Бюджет“ и „СЕС“; съгласно т. 41 от ДДС 11/29.12.2011 г.;

- с/ка 9214 - салдото 23747,97 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 31 920.00 лв. представлява стойността на открадната компютърна техника, от неизвестен извършител, за които са предоставени преписки от прокуратурата, отчетени в отчетна група „Бюджет“ - 14 822.01 лв.; заведен иск срещу Синем Сиан Решад - 4 488.37 лв.; образувано е дело пред Административния съд за обжалване на две финансови корекции наложени от МРРБ - 12 609.62 лв. отчетени в отчетна група „СЕС“.

- с/ка 9299 - салдото по сметката 975.00 лв. представлява стойността на начислените условни задължения за 975.00 лв. - образувано дело по искова молба за отмяна на наложено дисциплинарно наказание. Постановено е решение от първа съдебна инстанция с което исквете са отхвърлени. Решението е обжалвано и предстои произнасяне от втора съдебна инстанция.; Искът е оставен без уважение на първа съдебна инстанция. Подадена е жалба от ищеца, като Окръжен съд е потвърдил изцяло първоинстанционното съдебно решение. Тече срок по подадена от ищеца касационна жалба след което делото ще бъде изпратено във Върховен касационен съд.

Съгласно указанията на раздел X „Задбалансова отчетност на бюджетните показатели „поети ангажименти“ и „нови задължения за разходи“ от ДДС 14/30.12.2013 г.

е въведено задбалансово отчитане за всички изменения(потоци) на поети ангажименти чрез сметките от подгрупа 980 „Поети ангажименти за разходи-потоци“ и за нововъзникналите задължения за разходи - чрез сметка 9860 Възникнали нови задължения за разходи“; В съответствие с изискванията на т. 6.6 от ДДС 03/2013 са изготвени отделни справки за поети ангажименти и за повите задължения за разходи по бюджета и сметките за средства от ЕС.

- с/ка 9909 - по дебита на сметката-312155,05 лв., са осчетоводени закупените през периода и прехвърлените от отчетна група СЕС в отчетна група Бюджет краткотрайни активи, прехвърлените между материално отговорни лица краткотрайни активи, заприходените краткотрайни активи получени от дарение както и прехвърлените краткотрайни активи от НИС в РУ, а по кредита сметката – 55228,29 лв., са осчетоводени отписаните поради брак краткотрайни активи;

- с/ка 9913 - салдото по сметката - 1 000.00 лв. представлява просрочено вземане от клиент. За вземането има заведено съдебно дело.

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 припадация се дял на съответното финансиране - национално, от Европейския съюз и от други донори. Записванията по сметките от тази подгрупа се извършват периодично - всяко тримесечие и в края на годината, като се допускат и приблизителни оценки при изчисляването на относителните дялове на съответното финансиране. Сумата на съответното финансиране се изчислява, като заложения в съответните програми и договори относителен дял на съответния източник на финансиране се умножи по сумата на извършените за съответния период разходи и придобиване на активи, независимо от начина на финансиране на разходите до момента, т.е. счетоводните записвания се правят за периода на извършване на разходите.

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

- по сметка 9949 „Финансиране на разходи за сметка на бенефициента“ на обща стойност 3506,73 лв. е отчетено предвиденото в съответните програми и договори финансиране за



сметка на Русенски университет на стойност 907,03 лв.; 2 599.70 лв. недопустими разходи по проект TalentMagnet /т.89 от ДДС/.

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

- с/ка 9979 - салдото по сметката представлява осчетоводени закупените магнитни карти за паркинг на обща стойност 2 016.42 лв.

През 2023 година, е извършена годишна инвентаризация на материалните и нематериални дълготрайни активи, материални запаси, вземания и задължения към 31.12.2023 г., съгласно чл. 28 от Закона за счетоводството, Заповед № 2013/28.11.2023 г. на Ректора и в съответствие с Вътрешните правила за провеждане на инвентаризация на активите и пасивите. Резултатите от инвентаризацията са осчетоводени към 31.12.2023 година.

Използваният счетоводен софтуер от Русенския университет е «КОКГО- б ». Балансът и Отчетите за касовото изпълнение на бюджета на университета се изготвят, чрез обобщаване на данните от трестепенните 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 присмащите мерки за увеличение на приходите и оптимизация на разходите и постапно изпълнение на решенията на Академичния съвет, се формира преходен остатък, който осигурява финансов ресурс за постигане на високо качество на учебната и научно – изследователска дейност, увеличаване на доходите на персонала, разширяване и модернизация на материално- техническата база.

Главен счетоводител:

/Яна Краева/

