



## ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ И ОПОВЕСТЯВАНЕ

на прилаганата счетоводна политика, състоянието и изменението на основните активи и пасиви към 31.12.2019 г.



Университет ”Проф. д-р Асен Златаров” е висше училище с дългогодишна история и традиции, наследил и обединил всички държавни структури на учебни заведения над средно образование в бургаски регион. Създаден от началото на учебната 1963/64г. като Химикотехнологически институт, в който се подготвят кадри за химическата промишленост и нефтопреработването (ДВ бр.83/1962г.), днес той е единственото държавно висше училище на територията на Бургаска област. Той има пет факултета: Технически, Природен, Факултет по обществени науки, Факултет по обществено здраве и здравни грижи и Факултет по медицина; три колежа: Технически, Медицински и Колеж по туризъм и два департамента: Департамент за езиково обучение и Департамент за квалификация и професионално развитие на педагогически специалисти. Отделно от тези основни структурни звена в Университета има обслужващи звена: „Студентски столове и общежития”, „Учебно-производствен комплекс”, „Научно-изследователски сектор”, „Научно-производствена дейност”, Звено „Повишаване квалификацията на кадрите”, Библиотечно-информационен комплекс, Издателска база, Компютърен център, Централна научноизследователска лаборатория и др., както и спомагателни звена, обезпечавачи цялостната учебна и научна дейност.

За целите на законодателството на Република България, Университет „Проф. д-р Асен Златаров” е юридическо лице с ЕИК по БУЛСТАТ:000044541, със самостоятелен бюджет и осъществява дейността си в съответствие с изискванията на чл.6 от Закона за висшето образование. На основание чл. 11 ал.(9) от Закона за публичните финанси, ректорът на университета е второстепенен разпоредител с бюджет към Министерството на образованието и науката. Към университета няма разпоредители от по-ниска степен. Университет „Проф. д-р Асен Златаров” е регистриран по Закона за ДДС с ИН по ДДС: BG 000044541 от 01.04.1997г.

**Счетоводството на Университета осъществява своята дейност в съответствие с изискванията на:**

- Закона на счетоводството (ЗС), в сила от 01.01.2016г.;
- Националните счетоводни стандарти;
- Закона за публичните финанси;
- Сметкоплана на бюджетните организации, утвърден от Министъра на финансите на основание чл.164, ал.(1) от Закона за публичните финанси;
- Утвърдената от ректора на Университета *Счетоводна политика* (приета с решение № 21 от заседание от 23.10.2008 г. и актуализирана:





1. През 2009 г. (решение № 41 от заседание на Академичния съвет от 25.06.2009 г.)
2. През 2011 г. (решение № 33 от заседание на Академичния съвет от 23.06.2011 г.)
3. През 2012 г. (решение № 9 от заседание на Академичния съвет от 25.10.2012 г.)
4. През 2015 г. (решение № 3 от заседание на Академичния съвет от 29.10.2015 г.)
5. През 2016 г. (решение № 10 от заседание на Академичния съвет от 24.03.2016 г., решение № 5 от заседание на Академичния съвет от 20.09.2016 г.)
6. През 2017 г. (решение № 2 от заседание на Академичния съвет от 10.08.2017 г., решение № 10 от заседание на Академичния съвет от 14.12.2017 г.)
7. През 2018 г. (решение № 12 от заседание на Академичния съвет от 19.07.2018 г., решение № 7 от заседание на Академичния съвет от 25.10.2018 г. и решение № 9 от заседание на Академичния съвет от 24.01.2019 г.)
8. През 2019 г. (решение № 5 от заседание на Академичния съвет от 21.03.2019 г.)

- Утвърденият от ректора на Университета **индивидуален сметкоплан за 2019 г.** С решение № 5 от заседание на Академичния съвет от 21.03.2019 г. и заповед РД-78/12.04.2019 г. бе приет Индивидуален сметкоплан за 2019 г. -Приложение 1 и Индивидуален сметкоплан за 2019 г. за проекти финансирани от Европейски програми и фондове-Приложение 1А.

Университет „Проф. д-р Асен Златаров“ е избрал и прилага **счетоводна политика**, съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство. Във връзка с т.1.4. б.“б“ от Заповед № ЗМФ 1338/22.12.2015 г. на Министъра на финансите, **се оповестява допълнителна информация** за състоянието и изменинието на активи, пасиви, приходи и разходи и задбалансови позиции, съгласно съответните указания и стандарти, издавани по реда на чл.164, ал.1 и 3 и чл.170 от Закона за публичните финанси. Счетоводната политика е изготвена така, че да се избегне подвеждащо представяне на информацията.

Счетоводното отчитане на дейността на Университета се извършва в две отделни, но свързани счетоводни единици: учебна и научноизследователска. Формата на организация на счетоводството е децентрализирана на функционален принцип, следваща общата организационна структура. Отчетени са различията в характера на обектите на отчитане, обема на обработваната информация и източниците на финансиране. Към момента тя съответства в максимална степен на управленската структура като се разграничава с права и отговорности за дейностите си.

За целите на отчетността, оборотните ведомости се обединяват и се изготвя обобщена оборотна ведомост, баланс и приложения към него.





Текущото счетоводно отчитане се организира по утвърден от ректора на университета Индивидуален сметкоплан и указанията дадени от Министерство на финансите с ДДС № 14/2013г. и ДДС № 20/2004г., съобразявайки се с основните изисквания в счетоводната методология като: законосъобразност и целесъобразност на разходваните средства, контрол върху правилното използване, съхранение и разходване на паричните средства и стоково – материални ценности, предварителен контрол преди поемане на задължение и извършване на разход, документиране на счетоводните операции в момента на възникването им, хронологична регистрация и систематизиране на счетоводните записвания, синтетично и аналитично счетоводно отчитане, спазване на взаимовръзките и зависимостите между счетоводните сметки и параграфите на Единната бюджетна класификация /ЕБК/, осигуряване на навременна, вярна и точна информация за стопанските процеси и за съставяне на периодичните и годишни касови и финансови отчети.

**Годишният счетоводен отчет за 2019г.** е изготвен към 31.12.2019г. Операциите са включени в счетоводните регистри към момента на възникването им и разходите са признати на база връзката им с приходите. Всички данни за 2019г. и 2018г. са представени в годишния отчет в български лева.

**Отчитането на дълготрайните материални активи през 2019 г.** се осъществява при спазването на следните изисквания и извършвани дейности:

- Признаване на дълготрайни материални активи (ДМА), когато активът отговаря на изискванията на НСС 16 и НСС 38 и на следните критерии:

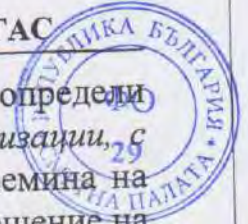
1. Има натурална-веществена форма.
2. Използва се за производството и продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за учебни или административни цели.
3. Очаква се да бъде използван за повече от един отчетен период.
4. Има стойност при придобиването му не по-малка от 1000 лв.
5. Стойността на актива може надеждно да бъде изчислена.

- ДМА при придобиване се оценяват и записват в счетоводните регистри по историческата им цена (цена на придобиване, по себестойност или по справедлива цена);

На основание т.86 от ДДС 7/2017г., считано от 2018г., бюджетните организации могат да извършват веднъж на три години преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи. В изпълнение на указанието, с решение на АС от 25.10.2018г. се извърши промяна в Счетоводната политика на Университета, като прегледа за обезценка вместо веднъж на две години, ще се извършва веднъж на три години.

През 2019г. в сроковете за извършване на годишната инвентаризация, оперативните комисии направиха преглед за обезценка на ДМА. При извършване на обезценката се съпостави отчетната стойност с текущата възстановима стойност. За текуща възстановима стойност се приема справедливата(пазарна) стойност.





С указание ДДС 10/28.12.2017г., Министерство на финансите определи сроковете за извършване на инвентаризация в бюджетните организации, с което от ежегодна инвентаризация на всички активи и пасиви се премина на тригодишен срок за инвентаризация. В изпълнение на указанието с решение на АС от 25.10.2018г. се извърши промяна в чл.3 на Приложение 3 „Вътрешни правила за инвентаризация и бракуване в Университет „Проф. д-р Асен Златаров“ гр.Бургас“, според която през 2019г. се извърши инвентаризация на дълготрайните материални и нематериални активи на Факултет по природни науки и Факултет по общественото здраве и здравни грижи, на задбалансовите активи във всички структурни звена, находящи се извън кампуса на университета, на материалните запаси, на просрочените вземания от клиенти и присъдените съдебни вземания на университета.

- Извършената годишна инвентаризация на дълготрайните материални активи през 2019 г. на Факултет по природни науки и Факултет по общественото здраве и здравни грижи, е на основание:

1. Чл. 28 от Закона за счетоводството.
2. Заповед № РД-266/06.11.2019г. на ректора на Университета (за УД).
3. Заповед № ФС-01-33-222/14.11.2019г.(за НИС).

Със заповед № РД-103/10.05.2019г., въз основа на доклад № 1888/08.05.2019г. на декана на Факултет по обществени науки се проведе изискуема инвентаризация на компютри и хардуер/на с-ки 2041 и 99091-за ФОН/. Инвентаризацията бе извършена през м.март на база счетоводни данни към 31.03.2019г. и гореупоменатите основания.

Стойността на извършения през 2019 г. **основен ремонт на ДМА** с бюджетни средства на обща стойност **266 646** лв. включва:

- Пристрройка и преустройство на сградата на Трети уч.корпус- 128 500 лв.;
- Доставка и монтаж на дограма за Факултет по обществени науки- 40 796 лв.;
- Покривна хидроизолация на сградата на студентско общежитие бл.2 и сградата на ЕИЦ- 13 719 лв.;
- Изграждане на стоманени козирки сградата на Трети учебен корпус- 7 683 лв.
- Частично плащане за ремонт на вътрешна отоплителна инсталация и абонатна станция на Органичен корпус-75 948 лв.

**Дебитните обороти за 2019г.** на с-ка **2071** „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ на обща стойност от **79437,84** лв. включват подмяната на дограмата във Факултета по обществени науки/ФОН/, покривните изолации на сградите на студентско общежитие бл.2 и сградата на ЕИЦ, както и изграждане на стоманени козирки на сградата на Трети учебен корпус. С кредитните обороти на същата стойност са увеличени балансните стойности на сградите на ФОН, СО бл.2, ЕИЦ и сградата на МФ и ФОЗЗГ.

С **кредитните обороти** на стойност **7804,76** лв. на с-ка **2079** „Други ДМА в процес на придобиване“ към 31.12.2019г. е приключен обект „Създаване на





автономно интелигентно захранваща система за малки мощности“ по договор НИХ-419/2018 г., чието финансиране със средства от субсидия от държавния бюджет за присъщата на държавните висши училища научна или художественотворческа дейност започна през 2018г.

Придобитите през годината ДМА са осчетоводени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени при придобиването им. Стойността на **новоактуваните/новопридобити ДМА с бюджетни средства** е както следва:

- компютри и хардуерно оборудване- 32 004 лв.
- други машини, съоръжения и оборудване- 408 798 лв.
- стопански инвентар- 18 832 лв.

С последващите разходи, свързани с основен ремонт на отделен дълготраен актив, е коригирана неговата балансова стойност, когато за предприятието се увеличава неговата икономическа изгода над първоначалната му оценена стандартна ефективност. Всички останали последващи разходи се признават като текущи през периода в който са направени.

**Отчитането на нематериалните дълготрайни активи през 2019 г.** се осъществява при спазване на следните изисквания и извършвани дейности:

- Признаване, първоначална оценка и др., залегнали в счетоводната политика на Университета;
- Извършената **годишна инвентаризация** на нематериалните дълготрайни активи през 2019 г. Факултет по природни науки и Факултет по обществено здраве и здравни грижи, която е на основание:
  1. Чл. 28 от Закона за счетоводството.
  2. Заповеди № РД-266/06.11.2019г. и № РД-289/25.11.2019г. на ректора на Университета (за УД).
  3. Заповед № ФС-01-33-222/14.11.2019г.(за НИС).

През 2019г. в баланса на университета са заведени **нематериални дълготрайни активи** на стойност **13 190 лв.**, които са от съществено значение при употребата им и от тяхното използване се извлича икономическа изгода. Първоначалната им оценка е цената на придобиване. Няма вътрешно създадени НМДА.

На основание ДДС 5/30.06.2016г. и актуализираната Счетоводна политика на университета за 2017г., считано от 01.01.2017г. на дълготрайните активи (материални и нематериални) в университета започна **начисляването на амортизации**. Като приложение към Счетоводната политика на Университета, бе изготвено и прието от Академичен съвет приложение 4: Начисляване на амортизации на нефинансови дълготрайни активи в отчетността на Университет „Проф. д-р Асен Златаров“. Приложението включва принципи, бази, методи, правила и процедури за отразяване на намалението на отчетните стойности на счетоводните обекти през определен отчетен период (календарна година), като са отразени и спецификите за 2017г.





През 2019г. продължи начисляването на **амортизации на нефинансовите дълготрайни активи, която по групи активи за 2019г. е както следва:**

- Нематериални дълготрайни активи: 30 159.47 лв.
- Сгради: 197 082.54 лв.
- Машини, съоръжения, оборудване: 281 018.31 лв.
- Транспортни средства: 279.84 лв.
- Стопански инвентар: 11 165.43 лв.
- Други дълготрайни материални активи: 9 029.54 лв.

Към 31.12.2019г. отчетната стойност на **напълно амортизираните активи** възлиза на **207 894.34** лв., която диференцирана по групи активи е както следва:

- Сгради: 6 000.00 лв.
- Машини, съоръжения, оборудване: 184 559.01 лв.
- Стопански инвентар: 15 859.43 лв.
- Други ДМА: 1 475.90 лв.

След изготвянето на годишния счетоводен амортизационен план, бе извършена проверка за съответствие със стойността на активите от оборотната ведомост както следва:

Балансовата стойност (БС) на 31.12.2019г. в счетоводния амортизационен план (САП) за 2019г. е равен на разликата между крайните дебитни салда на гр.20 и гр.21 и крайните кредитни салда на гр.24 от оборотната ведомост за 2019г. (ОВ), т.е.

$$\text{БС (САП)} = \text{Кр.Дт.с-да(гр.20+гр.21)} - \text{Кр.Кт.с-да гр.24(ОВ)}$$

**Отчитането на стоково-материалните запаси през 2019 г. се осъществява при спазване на изисквания и извършени дейности, както следва:**

- Класифицирането на стоково-материалните запаси се извършва съобразно класификацията им в СБО.
- Материалните запаси- материали, придобити чрез покупка са предназначени основно за обслужване на учебната и научноизследователска дейност в университета. Отписването им се извършва по метода средно-претеглена стойност.
- Материалите, предадени за употреба са заведени задбалансово по с-ка 9909 „Други задбалансови активи” за целите на контрола и отчетността на МОЛ.
- Признаване, първоначална оценка и др., въз основа на счетоводната политика на Университета.
- Извършена е годишна инвентаризация на материалните запаси през 2019 г. на основание:
  1. Чл. 28 от Закона за счетоводството.
  2. Заповеди № РД-266/06.11.2019г. и № РД-289/25.11.2019г. на ректора на Университета (за УД).
  3. Заповед № ФС-01-33-222/14.11.2019г.(за НИС).Направена е **преоценка** на благородните метали (надоценка), използвани





за лабораторни изследвания, както следва :

- с-ка 30204 в размер на 12 855,39 лв.
- с-ка 99096 в размер на 33 437,04 лв.

*Продукцията* се оценява текущо по себестойност, формирана на базата на основните производствени разходи. Разходите се отчитат по икономически елементи, като на тримесечие се натрупват в с/ка **6503** и формират стойността на готовата продукция.

#### *Отчитане на стоките*

Стоково- материалните ценности при придобиването им се завеждат в обектите по средна доставна цена и се отписват по същата при реализацията им.

На основание заповеди № РД-300/10.12.2019г. и № РД-301/10.12.2019г. е проведена инвентаризация на стоково-материалните ценности съответно в обектите „**Книжарница ОК**“ и „**Книжарница ФОН**“. Не са констатирани липси или излишъци.

През 2019 г. на основание заповед РД-144/13.06.2019г. на ректора на университета бе извършена *инвентаризация на отдел № 65-659 в библиотеката към Факултета за обществени науки*. Констатирани са липси на 7 тома за 0,05 лв.

Отчет за паричния поток не е съставен.

Елемент на годишния финансов отчет за 2019г. са отчетите за касовото изпълнение на бюджета(Б-3), на сметките за средства от Европейския съюз, в т.ч. средствата от Кохезионния и структурните фондове към Националния фонд (КСФ) и другите европейски средства (ДЕС), и сметките за чуждите средства(33). Всички отчети са изготвени към 31.12.2019г. в български лева.

Съгласно изискванията на т.7.14. от ДДС № 20/14.12.2004г. при отчитането на *възстановените разходи по бюджета на университета*, същите са отчитани в намаление на съответните разходни параграфи по които първоначално са били отчетени изплатените суми.

Създадената система за *разпределение на общите разходи* като вода, ел.енергия, топлоенергия и такса битови отпадъци (дължима от наемателите) между учебните звена и звената, включени в стопанската дейност на университета на база заеманата от тях площ не е променена.

Приетото разпределение от Академичния съвет от 2012г. на непреките разходи за трудови възнаграждения, хонорари, осигуровки за сметка на работодателя на ангажираните в стопанската дейност специалисти-обща администрация и поддръжка в съотношение 20 към 80 между студ.общезития и учебните звена, както и съотношенията по заповед № РД-44/13.02.2017г. за разпределение на разходите за вода, електроенергия и топлоенергия на база ползваните площи, е приложимо и за отчетната 2019г.







Кредитният оборот на с/ка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление” на обща стойност 5 101 338,02 лв. се формира от получените средства от МОН като субсидия от ДБ в размер на 4 755 319 лв./§ 32-30/ и получените от МОН като трансфери /§ 61-01/ за 346 019,02 лв., в т.ч от Фонд „Научни изследвания“ и БАН.

На основание чл.91 от Закона за висшето образование с Постановление № 344/21.12.2018г. на Министерски съвет за изпълнение на ДБ на Р България за 2019г. е утвърден трансфер от бюджета на Министерството на образованието и науката за Университет ”Проф. д-р Асен Златаров” в размер на 4 588 400 лв.

С писмо № 0408-16/11.02.2019г. на МОН на основание чл.112, ал.3 от ЗПФ и във връзка с чл. 40 ал.1 и 2 от Постановление № 344 на Министерски съвет от 21.12.2019г. за изпълнение на ДБ на Р България за 2019г., субсидията на университета е намалена с 2 550 лв.

С писмо № 0408-32/18.03.2019г. на МОН на основание чл.112, ал.3 от Закона за публичните финанси, в изпълнение на разпоредбите на чл.91а от Закона за висшето образование(ЗВО), за осигуряване трансферите за държавните висши училища, необходими за финансовото осигуряване на обучението на приетите студенти и докторанти, съгласно данните от регистъра по чл.10,ал.2,т.3, буква „в“ от ЗВО, субсидията на университета е намалена с 90 567 лв.

С писмо № 0408-59/05.06.2019г. на МОН на основание чл.109, ал.3 и чл.112, ал.1 от Закона за публичните финанси и във връзка с Постановление № 105 на Министерски съвет от 02.05.2019г. за одобряване на допълнителни трансфери за 2019г. за допълнителни стипендии за докторантите по чл.1, ал.1, т.2 и 5 от постановление № 90 на Министерски съвет от 2000г. за условията и реда за предоставяне на стипендии на студентите, докторантите и специализантите от държавните висши училища и научни организации, субсидията на стипендии е увеличена с 4 042 лв.

С писмо № 0408-82/04.09.2019г. на МОН на основание чл.109, ал.3 и чл.112, ал.1, и във връзка с Постановление № 205 на Министерски съвет от 15.08.2019г. за одобряване на допълнителни разходи/трансфери за 2018г. за изплащане на минимални диференцирани размери на паричните средства за физическо възпитание и спорт, субсидията на университета е увеличена с 5 994 лв.

С писмо № 0408-33/05.09.2019г. на МОН, във връзка с наше писмо вх.№ 0408-33/20.03.2019г. и на основание чл.112, ал.3 от Закона за публичните финанси, министърът на образованието и науката увеличава субсидията за капиталови разходи със 100 000 лв.

С писмо № 0408-105/18.12.2019г. на МОН, във връзка с наше писмо вх.№ 0408-105/01.11.2019г. и на основание чл.112, ал.3 от Закона за публичните финанси, министърът на образованието и науката увеличава субсидията за капиталови разходи със 150 000 лв.





Субсидията за 2019г. по §§ 32-30 възлиза на **4 755 319** лв.

На основание писма № 0408-101/23.10.2019 г. и № 9104-100/30.12.2019г. № **90**  
МОН, първостепенният разпоредител ни уведомява за **получени трансфери от**  
**Фонд „Научни изследвания“ на обща стойност 202 262 лв. (Получени**  
**210 500 лв./ възстановени 8 237,63 лв.) и по национална програма „Млади**  
**учени и пост докторанти“ на стойност 50 959 лв.**



Тези средства обезпечават дейността по четири конкурса и една научна програма, както следва:

1. Конкурс за финансиране на фундаментални научни изследвания – 2016 г.:

- ДН 02-10 „Нови инструменти за извличане на знания от данни и тяхното моделиране“ - **60 000** лева

2. Конкурс за финансиране на изследвания- 2017 г.:

- Договор Н 17/3“ Нови генерация мултиимуноанализатори за безопасност на храните на базата на магнитни наночастици: Разработване и валидация за токсични замърсители“ - **60 000** лева;
- Договор Н 17/14 „Възстановяване на фосфор и получаване на биотор от отпадъчни потоци“ – **60 000** лева.

3.Конкурс за проекти по програми за двустранно сътрудничество 2017-България-Русия:

- Договор ДНТС /Русия 0210 „ Нова генерация мултиимуноанализи за безопасност на храните.Разработване и валидация на токсични замърсители мляко и млечни продукти“ - **12 500** лева

4.Конкурс за Финансиране на фундаментални научни изследвания- 2018г. :

- Договор КП-06-Н27/ 14-„Изследвания върху синтеза и структурата на керамичини пигменти от чисти и отпадъчни суровини, с приложение за силикатната индустрия“ - **18 000** лв.

Възстановени са неизразходвани средства от проекти на Фонд НИ, отчетени със знак (-) в параграф 61-01 както следва:

- Договор ДМ07/04-16 „Ензимно свързан имуносорбентен анализ в псевдохомогенен режим на базата на магнитни наночастици и мулти антитяла за определяне на органофосфорни пестициди“ - **853,04** лв.
- Договор ДНТС Германия 01/11 “Автономен робот – платформа за изследване на операционни системи от тип реално време” – **7384,59** лв.

Научна програма „Млади учени и постдокторанти“ МОН 2018-2020- **50 959** лв.

Получени са трансфери от Българската Академия на науките с писма №№ 22-00-31/23.07.2019г. и 22-00-60/01.10.2019 по Национална научна програма „Нисковъглеродна енергия за транспорта и бита /ЕПЛЮС/ за **40 223,36** лв.

От Софийски университет Св. Климент Охридски с писма №№ 21-00-9/28.01.2019г. и 21-00-50/13.09.2019 са получени трансфери за Национална научна програма" Информационни и комуникационни технологии за единен цифров пазар в науката, образованието и сигурността“ (ИКТ в НОС) за **26 336,66** лв.





От Технически Университет София бенефициент по договор КП-06-Н27/12 „Моделиране и разработване на комплексна система за избор на технология за превоз в транспортната мрежа“ (Конкурс за финансиране на фундаментални научни изследвания 2018 г.) са получени **6 000** лева.

По административен договор КП-06-Н37/5 „Устойчиви ресурсно-осигурителни вериги по отношение на екологични, икономически и социални критерии“ (Конкурс за финансиране на фундаментални научни изследвания 2019) и Споразумение за обединение на кандидати е получен трансфер от бенефициент Институт по инженерна химия – БАН в размер на **12 000** лв.

Получените трансфери от Фонд „Научни изследвания“, Българска академия на науките, Софийски университет и Технически университет- гр.София на обща стойност **346 019,02** лв. са отчетени в §§ 61-01 от ЕБК за 2019 г. и в кредитния оборот на с-ка **7522** „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ в ОГ „Бюджети“.

Направените трансфери от Университет „Проф. д-р Асен Златаров“ към партньори по договори с Фонд „Научни изследвания“ са в размер на **56 327,62** лева, за което са им изпратени уведомителни писма, както следва:

- Химико-технологичен и металургичен университет–София, **10 000** лева, договор КП-06-Н27/14./писма №№ 879/04.02.2019г. и 2424/25.06.2019г./
- Институт по физикохимия „Академик Ростислав Каишев“-БАН,**10 000** лв. договор КП-06-Н27/14./писма №№ 880/04.02.2019г. и 2425/25.06.2019г./
- Институт по информационни и комуникационни технологии-БАН-**13 210,04** лв.,договор ДН02/10./писмо № 2021/20.05.2019г./
- Институт по биофизика и биомедицинско инженерство –БАН- **23 117,58** лв., договор ДН02/10. /писмо № 2020/20.05.2019г./

Възстановени са неизразходвани средства от проекти на Фонд НИ, отчетени със знак (-) в параграф 61-01, за което са им изпратени уведомителни писма, както следва:

- Договор ДМ07/04-16 „Ензимно свързан имуносорбентен анализ в псевдохомогенен режим на базата на магнитни наночастици и мулти антитяла за определяне на органофосфорни пестициди“ -**853,04** лв./писмо № ФС-01-33-37/15.02.2019г./
- Договор ДНГС Германия 01/11 “Автономен робот – платформа за изследване на операционни системи от тип реално време” – **7 384,59** лв. /писмо № ФС-01-33-36/15.02.2019г./

Направените трансфери от Университет „Проф. д-р Асен Златаров“ към партньори по договори с Фонд „Научни изследвания“ и възстановените неизразходвани средства от проекти на обща стойност от **64 565,75** лв. формират дебитния оборот на с-ка **7522** „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“.

Кредитният оборот на с/ка **7524** „Касови трансфери от бюджети на общини“ възлиза на стойност **45 932** лв.





На основание договор № 67-00-1032/08.11.2017 г. за обучение на петдесет студенти в областта на ИТ сектора, университетът получава финансиране от Община Бургас общо за годината на стойност: **36 000** лв.

На основание писмо № 67-00-830/29.03.2019г., университетът получава от Община Бургас, трансфер в размер на **1 932** лв. за участие в III-та екологична конференция.

На основание решение на Общински съвет гр.Бургас по т. 29 от Протокол № 62/24.09.2019г., университетът получава от Община Бургас, трансфер в размер на **8 000** лв. за стартиране на курс за обучение към Факултета за обществено здраве и здравни грижи през учебната 2019/2020г. за специалност „Парамедик IV степен“ за 10 кандидати.

Тези средства са отчетени по §§ 61-01 от ЕБК и по кредита на счетоводна сметка 7524 „Касови трансфери от бюджети на общини“ в ОГ“Бюджети“.

Трансферите между бюджети в отчетна форма „Бюджети“ на касовия отчет за 2019 г. възлизат на обща стойност: **327 385** лв.

**По кредита на с/ка 7532** „Касови трансфери от/за сметки на Европейския съюз“ са отчетени получените средства по §§ 63-01 в две отделни отчетни форми на „Средства от Европейския съюз“: „Средства от Кохезионния и Структурните фондове на Европейския съюз“ и „Други европейски средства“.

С писмо № 02-0А-353/30.07.2019 г. на Центъра за развитие на човешките ресурси е предоставен трансфер на стойност 61 548 евро /**120 377,42** лв./ по секторна програма „Еразъм+“. Тези средства са отчетени по §§ 63-01 /+/ отчетна форма „Други европейски средства“.

На основание писмо № КА103/НЕ-05/7/13.02.2019г., по приключил договор от 2017 г. сме възстановили неусвоени средства в размер на 11 155 евро на Центъра за развитие на човешките ресурси.

На основание писмо № КА103/НЕ-26/2/13.03.2019г., по междинен отчет по договор от 2018 г. сме възстановили неусвоени средства в размер на 9 628 евро на Центъра за развитие на човешките ресурси.

На основание писмо № КА103/НЕ-05/10/23.08.2019г., в резултат на извършена документална проверка на четирима студенти, реализирали мобилност през 2017г., бе направена корекция на индивидуална мобилност на един от студентите със сумата от 327 евро, която бе възстановена на Центъра за развитие на човешките ресурси.

Общата сума на възстановените средства на Центъра за развитие на човешките ресурси 21 110 евро /**41 287,57** лв./ е отразена в намаление на §§ 63-01 и по кредита на с-ка 7532 със знак „минус“ в отчетна форма „Други европейски средства“.

Кредитния оборот на с-ка **7532** „Касови трансфери от/за сметки на Европейския съюз“ в отчетна форма „Други европейски средства“ е на стойност **79 089,83** лв.





С писмо № 0408-45/23.04.2019г. от средствата на Европейския съюз по ОП „Наука и образование за интелигентен растеж“ по проект „Студентски практики-фаза 1“ е предоставен трансфер в размер на **25 950,38** лв.

С писмо изх.№ 21-00-32/18.03.2019 г., Софийският университет предоставя на Университет „Проф. д-р Асен Златаров“- партньор по проект „Чисти технологии“, финансиран от ОП „Наука и образование за интелигентен растеж“ трансфер в размер на 10 300 лв.

С писмо изх.№ 21-00-41/04.06.2019 г., Софийският университет предоставя на Университет „Проф. д-р Асен Златаров“- партньор по проект „Чисти технологии“, финансиран от ОП „Наука и образование за интелигентен растеж“ трансфер в размер на 25 000 лв.

С писмо изх.№ 21-00-63/02.10.2019 г., Софийският университет предоставя на Университет „Проф. д-р Асен Златаров“- партньор по проект „Чисти технологии“, финансиран от ОП „Наука и образование за интелигентен растеж“ трансфер в размер на 275 614,56 лв.

С писмо изх.№ 21-00-83/08.12.2019 г., Софийският университет предоставя на Университет „Проф. д-р Асен Златаров“- партньор по проект „Чисти технологии“, финансиран от ОП „Наука и образование за интелигентен растеж“ трансфер в размер на 57 582 лв.

Общата сума на получените средства по проект BG05M2OP001-1.002-0019- „Чисти технологии“ е **368 496,56** лв.

Университет „Проф. д-р Асен Златаров“ е партньор на Софийски университет и по проект „Изграждане и развитие на центрове за върхови постижения“, финансиран от ОП „Наука и образование за интелигентен растеж“. През 2019г., университетът получи финансиране както следва:

- м. 01.2019г. : 596 233,29 лв.
- м. 07.2019г. : 8 934,70 лв.
- м. 12.2019г. : 29 545,95 лв.

Общата сума на получените средства по проект BG05M2OP001-0004-001-„Изграждане и развитие на центрове за върхови постижения“ е **634 713,94** лв.

Кредитния оборот на с-ка 7532 „Касови трансфери от/за сметки на Европейския съюз“ в отчетна форма „Средства от Кохезионния и Структурните фондове на Европейския съюз“ е на стойност **1 029 160,88** лв. На касова основа тези средства са отчетени по §§ 63-01 от ЕБК.

Общата сума на средствата получени през 2019 г. по §§ 63-01 в отчетни форми „Други европейски средства“ и „Средства от Кохезионния и Структурните фондове на Европейския съюз“ на стойност **1 108 250,71** лв. са осчетоводени в с/ка 7532.

Разходите в отчетна форма „Средства на Европейския съюз“ отразяват реално направените разходи по проекти, финансирани със средства на Европейския съюз, независимо дали получените средства по проекта са достатъчни, за да покрият направените разходи.





На основание т.27 от ДДС 1/2015г., през 2018г. със средства от бюджета в размер на **42559,15 лв.** са дофинансирани изброените по-долу проекти:

- Проект „Дигитална обучителна платформа в областта на кръговата икономика за стимулиране на иновативните „зелени“ предприемачи“ - ENG@GE KA2-2016-2029,23 лв.
- ОП „Студентски практики-фаза 1“-25950,38 лв.
- Проект „Изграждане и развитие на центрове за върхови постижения“-14579,54 лв.

През 2019 г. със средства от получени през годината трансфери, тези средства са възстановени на бюджета и са взети съответните счетоводни записвания. Те формират **кредитния оборот на с-ка 7532 „Касови трансфери от/за сметки на Европейския съюз”** в отчетна форма „Бюджет“.

**Дебитният оборот на с-ка 7532 „Касови трансфери от/за сметки на Европейския съюз”** в отчетна форма „Бюджет“ за 2019г. в размер на **639,57 лв.**, предсавлява непризната студентска мобилност по „Еразъм+“, дофинансирана със средства от бюджета, съгласно указание ДДС 1/2015 г.

Счетоводното отчитане е съгласно приложението по горесцитираното указание, по дебита на с-ка 7532 „Касови трансфери от/за сметки на Европейския съюз” в отчетна форма „Бюджети“ на стойност 639,57 лв. и по кредита на с-ка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление” в отчетна форма „Средства от Европейския съюз“: „Други европейски средства: 639,57 лв.

На касова основа по ЕБК от 2019г., записванията са в § 62-01/+/ „Получени трансфери от бюджети...” в отчет „ДЕС“ и в § 62-02/-/ „Предоставени трансфери от бюджети...” в отчет „Бюджет“.

*Университетът е регистрирано лице по Закона за добавената стойност и начислява ДДС-ставка върху предоставените от него услуги в размер на 20 % или 9% върху туристическите услуги. Преобладаващата част от извършваните от университета услуги са освободени доставки, защото са свързани с предмета на неговата дейност – образователни и научноизследователски. За разходите, обезпечавачи тази дейности, университетът не ползва начисления от доставчиците данъчен кредит. За услуги, отнасящи се за дейности, които не могат да бъдат разграничени на учебна и стопанска, университетът ползва частичен данъчен кредит. Целият размер на начисления ДДС върху покупките, продажбите, както и ДДС за внасяне/възстановяване е отчетен по сметка 4511 „Разчети за ДДС” и приходен параграф 37-01 „Внесен ДДС” със знак „плюс/минус”. Изключение прави отчитането на касова основа на подлежащия на възстановяване ДДС от НАП, който се отчита по § 19-01 от ЕБК за 2019г. През м. март 2019г., резултатът от изготвената справка – декларация за ДДС е бил „ДДС за възстановяване“, който е прихванат с резултата от справка-декларация за м.април и частично от м.май 2019 г., които са били „ДДС за внасяне“. Затова през 2019 г. няма отчетени по*





подпараграф §§ 19-01 „Платени държавни данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции“ суми от възстановен ДДС от НАП.

**Вътрешните разчети** в Университета се използват при отчитане на взаимоотношенията между учебната и научноизследователската дейност чрез използване на счетоводни сметки 4500 „Вътрешни разчети“, 4887 „Вземания от други дебитори-месни лица (приходно-разходни позиции), 7500 „Разчети за плащания в СЕБРА“, 7501 „Вътрешни касови трансфери в левове“ и 7600 „Вътрешни некасови трансфери в отчетна група“ от СБО в следните случаи:

1. Отчисленията от НИС по договори за университета, дарението от Лабораторията по математична химия, възнагражденията и осигуровките към тях от средствата по договори, администрирани от НИС и др.: с-ка 4500.
2. Възстановени разходи за гориво служебни автомобили, ел.енергия за сметка на договори от НИС и ваучери за храна на персонала: с-ка 4887.
3. Разчети по парични сметки в СЕБРА: с-ка 7500 и 7501.
4. Прехвърляне на дълготрайни активи между структурните звена: с-ка 7600.

В съответствие с изискванията на чл.154, ал.2 от Закона за публичните финанси, Университет „Проф. д-р Асен Златаров“, считано от 01.03.2017г., влезе в Системата за електронни бюджетни разплащания (СЕБРА) по общия ред приложим за бюджетните организации при запазване на финансовата автономност при управлението на паричните средства. С писмо изх.№ БНБ 27287/21.02.2017г., БНБ уведоми ректора на Университета за откритата на 20.02.2017г. в БНБ банкова сметка с лимит на университета в левове. С писмо изх.№ 21-00-40/23.02.2017г., Министерство на финансите - Дирекция „Държавно съкровище“ уведоми обслужващите търговски банки Б“ДСК“ и „Уникредит Булбанк“ АД за трансформиране на банковите левови сметки на университета в „транзитни сметки“ и откриването на „сметка за наличности“. Извършването на разплащания в СЕБРА се извършва в съответствие с указанията, дадени в приложение 2 на ДДС 2/31.03.2016г.

Счетоводното отчитане на операциите в СЕБРА се извършва в съответствие с указанията, дадени в т.52 на ДДС 20/2004г.

Университетът няма сключени **лизингови сделки**.

**Признаване на курсовите разлики** се извършва когато:

1. Настъпи промяна във валутния курс между датата на сделката и датата на разплащането по парични позиции, възникнали по сделка в чуждестранна валута.
2. Към датата на финансовия отчет паричните позиции се оценяват по заключителен курс.





**Признаването на приходите** се осъществява при спазване изискванията и разпоредбите на НСС 18. Приходите в Университета се признават в следните случаи:

- Вероятна икономическа изгода за Университета;
- Сумата на сделката може да бъде надеждно изчислена;
- Направените разходи/ или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката/ са надеждно измерени/ или ще бъде възможно да се измерят/;
- Приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи;
- При установяване на излишъци от активи, приходите се признават при тяхното установяване;
- При отписване на задължения приходите се признават при изтичане на давностния срок или при наличие на други основания за отписване на задълженията;
- При приходи от глоби и неустойки приходите се признават след установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор или чрез съдебен иск.

Преобладаващата част от собствените приходи на университета се формира от таксите за обучение. Размерът на таксите за обучение на студентите държавна поръчка е утвърден с РМС 286/26.04.2018 г. за уч.2018/19 г. и РМС 233/25.04.2019 г. за уч.2019/20 г. На основание чл.22 ал.3 от Правилника за учебната дейност в университета за всеки просрочен ден се начислява законна лихва върху размера на дължимата такса за обучение. Лихвата за всеки ден просрочие се изчислява по формулата: (Основен лихвен процент+ 10 пункта)/360. Събраната лихва е отчетена в §§ 24-19-Приходи от други лихви и с-ка 7291 „Начислени други лихви към местни лица“.

Таксите за платено магистърско обучение в университета се администрират в съответствие с приетия от Академичния съвет/АС/ на 26.05.2016г. Правилник за обучение на студентите в ОКС „Магистър“ с методика за контрол и отчетност на магистърските програми и утвърдени за целта типови бланки: план-сметка, отчет-сметка и сведение. На основание Правилника, от приходите от всеки магистърски курс се правят отчисления за университета от 31,2%., като 22,2% са за режимни разходи, а 9% за административно-финансово обслужване. С приетите от АС на 19.07.2017г. Вътрешни правила за определяне на допълнително-материално стимулиране на служителите в администрацията на университета, процента за административно-финансово обслужване беше намален от 9 на 5, при запазване на общия процент 31,2 за отчисленията за университета.

Таксите за курсове за квалификация и преквалификация (СДК) се събират на основание изготвена план-сметка за съответния курс на обучение. На основание Правилника за СДК от сумата на приходите се правят отчисления за университета в размер на 25 %.





В изпълнение на указания на ГДД, дадени с писмо № 24001293/05.07.2004 г. и след промени в Счетоводната политика с протокол № 12 от заседание на Академичния съвет от 24.03.2016г., приходите от стопанска дейност са групирани според размера на дължимия данък върху приходите, както следва:

- С 3% данък върху приходите от стопанска дейност:
  1. Приходи от наеми на обекти, собственост на университета.
  2. Възстановени консумативи без измервателни уреди.
  3. Нощувки в студентски общежития.
  4. Лихви за просрочени плащания от такси за обучение от студенти.
  5. Тръжни документи.
  6. Глоби на студенти за нанесени щети.
  7. Продажба на вторични суровини и отпадъци.
  8. Приходи от реклама.
  9. Договори за сътрудничество.
  10. Договори за консултантски услуги.
  11. Начислени вземания по съдебни дела.
  12. Приходи от продажба на МПС.
  13. Приходи от възстановени студентски стипендии от минали години.
  14. Приходи от почивно дело.
  15. Приходи от паркинг.
  16. Приходи от нощувки в хотел ПАРК.
  17. Приходи от усвоен студентски депозит
- С 1,5% данък върху приходите от стопанска дейност:
  1. Приходи от студентски наеми

В края на 2019г., на наематели, които са просрочили договорните си задължения към университета за наеми на обекти или за възстановяване на консумативи (ел.енергия, вода, топла вода, такса битови отпадъци) са начислени лихви за просрочие в размер на законната лихва, съобразно клаузите в договорите.

Начисленият данък върху приходите от стопанска дейност, както и внесенят данък върху приходите от стопанска дейност се отчита в с/ка 4512 „Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност“ от СБО и по приходен параграф 37-02 „Внесен данък върху приходите от стопанска дейност на бюджетните предприятия“ от ЕБК за текущата година.

**Отчитане данъците от печалбата:**

- На основание чл.250 и чл.251 от Закона за корпоративното подоходно облагане/ЗКПО/ и промените в Закона за счетоводството, касаещи бюджетните предприятия от 2004 г. вместо корпоративен данък се внася данък върху приходите от стопанска дейност.
- До 31.03.2020г. на Университета предстои изготвянето на Годишна данъчна декларация/ГДД/ по чл.252 от ЗКПО.

**Отчитане на сделките и събитията, влияещи върху нетните активи (собствения капитал) на университета:**





- Разходите, свързани с дейността на университета се класифицират икономически елементи и по функционален признак.
- Всички събития, които имат ефект върху нетните активи са отчетени чрез съответните сметки от раздели 6 и 7 на СБО. Не е извършено директно отнасяне на какъвто и да било приход и разход, курсови разлики, преоценки, корекции на грешки и др., директно към който и да е елемент на собствения капитал.

#### **Отчитане доходите на персонала:**

- Полагащите се суми за възнаграждения на персонала за положен труд за определен период се отчитат като разход и като задължение за този период;
- Полагащите се суми за неизползваните натрупващи се компенсирани отпуски на персонала се отчитат като текущ разход и като задължение към персонала в края на отчетния период;
- Към края на 2019 г. като текущ разход са начислени максимално 50 дни от неизползвания платен годишен отпуск на всяко лице и полагащите се за 2020 г. осигуровки за сметка на работодателя.

На основание приетата от Академичния съвет (АС), в края на 2013г. Методика за определяне бюджетите на основните звена в университета и актуализациите ѝ от АС с решение № 3 от заседание, проведено на 09.06.2016г. и решение №18 от заседание проведено на 21.06.2017г., през 2018г. всяко основно звено в университета получи самостоятелен бюджет, който е част от бюджета на университета за 2018г., приет от АС на 08.02.2018г.. С решение № 17 от проведено заседание на АС от 22.02.2018г. се актуализира начина на разпределение на учебните разходи в общия бюджет на основното звено, като 5% от учебните разходи на звеното се администрират пряко от неговия ръководител (декан, директор).

През 2019г. по с-ка 5114 „Дялове и акции в предприятия в страната“ не са отразени промени в отчетните дялови участия, акции и съучастия на университета. Изпратени са писма до предприятията с молба за представяне на отчетни документи за размера на основния капитал на дружеството с цел изготвяне на приблизителна счетоводна оценка на дяловете на университета, но отговори не са получени, поради което не е направен тест за обезценка.

През 2019 г. са получени дарения от страната, както следва: Получените и отчетени по §§ 45-01 „Текущи помощи и дарения от страната“ в размер на 45 751,17 лв. са на следните основания:

- дог. № 66/19.03.2019 г. за дарение от „Ориент 2007“ ЕООД за 3 200 лв.;
- дог. № 164/02.07.2019г. за дарение от Цирк „Арена“ ЕООД за 3 200 лв.;
- дог. № 93/23.04.2019г. за дарение от УМБАЛ „Дева Мария“ ЕООД за 10 000 лв.;
- дог. № 655/18.12.2018г. за дарение от „Кроношпан България“ ЕООД за 2 000 лв.;
- дог. № 698/11.1.2019г. за дарение от „ОПИК Скортел“ ООД за 18 500 лв.;





• дог.№ 13-Д-699/11.1.2019г. за дарение от „Скортел“ ООД за 8 851,17 лв. Ф.О. 29  
Тези средства са осчетоводени като дарения в с-ка 7411 „Получени текущи помощи и дарения от страната“ в отчетна форма „Бюджети“.

Получените и отчетени по §§ 45-03 „Капиталови помощи и дарения от страната“ в размер на **404 271,59** лв. са в изпълнение на решения по т.17 от заседание на Общински съвет Бургас от 29.01.2019г. за предоставяне на капиталов трансфер за изграждане и оборудване на Медицински факултет към университета, както следва:

- дог. № 328/28.11.2019 г. с „Медицинска техника инженеринг“ ООД за 41 569,50лв.
- дог. № 329/28.11.2019 г. със „Софарма трейдинг“ АД за 130 195,43 лв.
- дог. № 330/28.11.2019 г. с „Медицинска техника инженеринг“ ООД за 41 224,80лв.
- дог. № 331/28.11.2019 г. с „Медицинска техника инженеринг“ ООД за 77 200,50 лв.
- дог. № 332/28.11.2019 г. с „Валди 2000“ ООД за 26 398,80 лв.
- дог. № 333/28.11.2019 г. с „Лучи“ ЕООД за 7 682,56 лв.
- дог. № 334/28.11.2019 г. със „Софарма трейдинг“ АД за 80 000 лв.

Тези средства са осчетоводени като дарения в с-ка **7412** „Получени капиталови помощи и дарения от страната“ в отчетна форма „Бюджети“.

Получените и отчетени по §§ 47-43 „Получени чрез нефинансови предприятия текущи трансфери от КФП по международни и други програми“ в размер на **78 632,28** лв. са на основание съфинасиране по ОП „Иновации и конкурентоспособност“ със следните партньори:

- „Милкотроник“ ООД за 19 275,00 лв.
- „ОПИК Скортел“ ООД за 33 406,26 лв.
- „Скейл фокус“ АД за 25 951,02 лв.

Тези средства са осчетоводени в с-ка **7450** „Получени чрез небюджетни предприятия текущи средства от КФП по международни и други програми“ в отчетна форма „Бюджети“.

През 2019г. са получени и усвоени дарения в натура, както следва:

- дог. № 87/16.04.2019 г. с „Вистеон електроникс България“ ЕООД за 2224,40 лв. - 10 бр.роботи за учебния процес в катедра „КСТ“;
- дог. № 202/21.08.2019 г. с „Валтек“ ЕООД за 802,01 лв. – изграждане на материална база за образователна и наумноизследователска дейност;
- договор за дарение от 13.03.2019 г. с „Победа“ АД за 166,78 лв. – III-та екологична конференция.

Тези дарения на обща стойност **3193,19** лв. са осчетоводени в с-ка **7413** „Текущи помощи и дарения в натура от страната“ в отчетна форма „Бюджети“.

През 2019 г. отново са получени дарения от учебници и книги за **6982,68** лв., които са заведени в библиотеката на университета. Те са отчетени по с-ка **7413** „Получени текущи помощи и дарения в натура от страната“ в отчетна форма „Други дейности“.





В отчетна група „Други европейски средства“ в параграф §§ 46-10 от ЕБК с-ка 7481 „Текущи помощи и дарения от Европейския съюз“ са отразени получени финансираня на стойност **67 391,19** лв. по следните програми:

- Седма рамкова програма:  
Проект GA 603437 FP7-ENV-2013 SOLUTIONS в размер на 30 457 евро, в левова равностойност : 59 568,79 лева.
- Програма ERASMUS +:  
Проект: „Дигитална обучителна платформа в областта на кръговата икономика за стимулиране на иновативните „зелени“ предприемачи“, с Акроним : Eng@ge KA2-2016-получени средства на стойност 4000 евро, в левова равностойност 7 822,40 лв.

### *Провизии за вземания*

При годишната инвентаризация на провизираните вземания, на основание заповеди № РД-266/06.11.2019г. на ректора на Университета (за УД) и заповед № ФС-01-33-222/14.11.2019г.(за НИС), в края на 2019 г. се установи, че през годината отчетната стойност на провизиите за трудно събираеми вземания е увеличена с **12 778,32** лв.

Сторнирани са провизираните вземания на обща стойност **14 329,41** лв., както следва:

- Сторнирани провизираните вземания от клиенти, наеми и възст.консумативи – 9 668,52 лв., в т.ч внесени 9 408,52 лв. и 260,00 лв./НИС/-отписани по давност.
- Сторнирани провизирави вземания по съдебни дела- 494,00 лв.-платени.
- Сторнирани провизираните наеми от студенти, в т.ч. глоби – 4 166,89 лв., в т.ч. внесени 929 лв. и 3237,89 лв. - отписани по давност.

Доначислени са нови провизираните вземания в размер на **27 107,73** лв., както следва:

- Провизираните вземания от клиенти, наеми и консумативи – 9 423,01 лв.
- Провизираните вземания по съдебни дела – 13 499,36 лв.
- Провизираните вземания от наеми от студенти – 4 185,36 лв.

### *Група „Други сметки и дейности“*

В отчетна форма „Други сметки и дейности“ са отчетени операции по набирателната сметка. Наличните суми към 31.12.2019 г. в размер на **73 544,72** лв., както следва:

- временни депозити на студенти, настанени в студентски общежития в размер на 21 645,02 лв.
- депозити за участие в тръжни процедури / гаранции за изпълнение в размер на 48 099,70 лв.
- гаранции по договори за наем в студентски общежития на физически лица в размер на 2640,00 лв.
- депозити за безконтактни карти за паркинг- 620,00 лв.





- ISIC-карти- 3180,00 лв.

При определени условия (нанесени щети) депозитите не се възстановяват на студентите, а се трансформират като приход за Университета по бюджетната сметка.

*Формата за Баланса на Университета за 2019 г. е двустранна.*

*Изменението на задбалансовите активи и пасиви в Университета за 2019 г. се извършва по следните сметки:*

- Сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“ е отразена стойността на кафе-машините, които се намират на територията на университета;
- Сметка 9120 „Чужди материални запаси“- включва информация за учебната литература, която се продава в „Книжарница ОК“ на консигнация.
- Сметка 9200 „Поети задължения по договори“ е отразена стойността на поетите ангажименти по сключени договори ;
- Сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ е отразена стойността на банковите гаранции за изпълнение на спечелилите търгове от фирмите изпълнители;
- Сметка 9289 „Други дебитори по условни вземания“ са осчетоводени установени при инвентаризация липси на ДМА и материални запаси, поради кражби с неустановен извършител;
- Сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“ са осчетоводени поетите и изпълнени ангажименти по сключени договори;
- Сметка 9801, „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация“ са осчетоводени всички възникнали текущи ангажименти за разходи;
- Сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“ са осчетоводени освен ангажиментите с незабавна реализация и ангажиментите по договори;
- Сметка 9804 „Вътрешни трансфери на поети ангажименти за разходи“ – прехвърлени ангажименти по договор на НИС;
- Сметка 9808 „Корекции в обема/ стойността на поетите ангажименти за разходи“-при настъпване на промени-увеличение или намаление спрямо първоначално поетото задължение по договор;
- Сметка 9809 „Анулиране на поети ангажименти за разходи“-при прекратяване действието на договора;
- Сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“, се отчитат както възникналите и изпълнени ангажименти по сключени договори, също така и възникналите ангажименти с незабавна реализация. Чрез тях се проследяват и промените в размера на поетите вече ангажименти по сключени договори;





- Сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход“ отчитаме движението на малоценните и материални предмети, които при закупуването си се изписват като разход, но по своя характер имат дълъг период на използване и затова се завеждат задбалансово;
- За сметка 9913 „Просрочени вземания от клиенти“ (вж. Приложение №7 и Обяснителна записка за просрочените вземания и задължения);
- За сметка 9915 „Просрочени вземания от концесии и наеми“ (вж. Приложение №7 и Обяснителна записка за просрочените вземания и задължения);
- За сметка 9919 „Други просрочени вземания“ отчитаме съответно просрочените вземания от клиенти, за наеми и други (вж. Приложение №7 и Обяснителна записка за просрочените вземания и задължения);
- За сметка 9923 „Просрочени задължения към доставчици“ отчитаме просрочените задължения към доставчици от страната (вж. Приложение №7 и Обяснителна записка за просрочените вземания и задължения).
- За сметка 9978 „Други задбалансови активи“ отчитаме разходите за административно обслужване на научноизследователската дейност в университета;
- За сметка 9979 „Други задбалансови пасиви“ отчитаме приходите от научноизследователската дейност в университета, от която се правят отчисления за университета;

На основание т.83 от Указания на министъра на финансите, дадени с ДДС № 6/2019г., относно отчитане на показателя „нови задължения за разходи“ през м.декември в с-ка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“, начислихме всички авансови преводи към доставчици, с които имаме договорни отношения.

В съответствие с т.84 на същото указание, относно предоставени аванси на служители, приложихме подхода за начисление на задължението при отчитане на аванса от подотчетното лице.

#### **Изменение на основните активи и пасиви към 31.12.2019 г.**

- Активът на баланса е на стойност **34 816** х. лв., което е с 1 552 х. лв. повече спрямо 2018 г. Това увеличение е както следва:
  1. По раздел **А.НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ** имаме увеличение с 372 х.лв.
  2. По раздел **Б.ФИНАНСОВИ АКТИВИ** увеличението е с 1 180 х.лв.
  3. Задбалансовите активи са се увеличили в сравнение с 2018 г. с 514 х.лв.
- Пасивът на баланса е на стойност **34 816** х.лв, което е с което е с 1 552 х. лв. повече спрямо 2018 г. Това увеличение е както следва:





1. По раздел **А.КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ** имаме увеличение с 1 055 х.лв.
2. По раздел **Б.ПАСИВИ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ** имаме увеличение от 496 хил.лв.
3. Задбалансовите пасиви са се увеличили в сравнение с 2018 г. с 24 х.лв.

*Допълнителна информация към Пояснителните сведения*

❖ Разшифровки на всички салдови сметки от раздел 4 на СБП от всички отчетни групи, както и разшифровка на сметка 5114 са отразени в Приложенията към настоящите пояснителни сведения

❖ Съответствия между счетоводните сметки и параграфите по ЕБК също намират място в *Приложенията* към пояснителни сведения.

Изготвил:

Живка Жечева

Главен счетоводител на Университет „Проф. д-р Асен Златаров“ – гр. Бургас

Съгласувал:

Проф. д-р Магдалена Миткова

Ректор на Университет „Проф. д-р Асен Златаров“ – гр. Бургас