



ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ И ОПОВЕСТЯВАНЕ

на прилаганата счетоводна политика, състоянието и изменението на основните активи и пасиви към 31.12.2020 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 институт”, „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.

През 2020г. с Постановление №74 от 23.04.2020 г на Министерския съвет е открит Научно-изследователски институт (НИИ), който стана правоприменник на активите, пасивите и БУЛСТАТА (0000445410036) на Научно-изследователски сектор при Университет „Проф. д-р Асен Златаров“ (Решение на Академичен съвет от 18.05.2020 г., (Протокол 11)).

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 10.08.2017г., решение № 10 от заседание на Академичния съвет от 14.12.2017 г.)
 7. През 2018 г. (решение № 12 от заседание на Академичния съвет от 19.07.2018г., 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.)
 9. През 2020 г. (решение № 6 от заседание на Академичния съвет от 27.02.2020 г.)
- Утвърденият от ректора на Университета **индивидуален сметкоплан за 2020 г.** С решение № 6 от заседание на Академичния съвет от 27.02.2020 г. и заповед ФС-11/28.02.2020г. бе приет **Индивидуален сметкоплан за 2020г -Приложение 1.**

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 1338/22.12.2015г. 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 2020г. е изготвен към 31.12.2020г. Операциите са включени в счетоводните регистри към момента на възникването им и разходите са признати на база връзката им с приходите. Всички данни за 2020г. и 2019г. са представени в годишния отчет в български лева.

Отчитането на дълготрайните материални активи през 2020 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 2020г. в сроковете за извършване на годишната инвентаризация и въз основа на т.ІІІ от заповед № РД -217/30.10.2020г., 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 което бе извършена годишната инвентаризация за 2019г. Но поради разминаване в сроковете за инвентаризация на ДМА и задбалансовите активи, в чл.3.1. на Приложение 3 „Вътрешни правила за инвентаризация и бракуване в Университет „Проф. д-р Асен Златаров“ гр.Бургас“ с решение № 6 от заседание на АС от 27.02.2020г. бе направена нова промяна за двегодишен срок на инвентаризация, според която през **2020г.** се извърши инвентаризация на дълготрайните материални и нематериални активи и на задбалансовите активи на Факултет по природни науки, Факултет по технически науки, Факултет по обществено здраве и здравни грижи, на Техническият колеж, на студентските общежития и всички обособени звена и складове на територията на кампуса на университета, както и на просрочените вземания от клиенти и присъдените съдебни вземания на университета.

- Извършената **годишна инвентаризация** на дълготрайните материални активи през 2020 г. на Факултет по природни науки, Факултет по технически науки, Факултет по обществено здраве и здравни грижи, на Техническият колеж, на студентските общежития и всички обособени звена и складове на територията на кампуса на университета, е на основание:

1. Чл. 28 от Закона за счетоводството.
2. Заповед № РД-217/30.10.2020г. на ректора на Университета (за УД).
3. Заповед № ФС-01-33-115/30.10.2020г.(за НИИ).

Стойността на извършения през 2020 г. **основен ремонт на ДМА** с бюджетни средства на обща стойност **782 845** лв. включва:

- Проектиране и ремонт на вътрешна отоплителна инсталация и абонатна станция на сградата на *Органичен корпус*- 233 864 лв.
- Изплатени на доставчици по договори с Фонд „Енергийна ефективност и възобновяеми източници“ за сградата на *Колеж по туризъм*- 484 541 лв.
- Смяна на В и К инсталация на *хотел ПАРК*- 59 853 лв.
- Проектантска услуга-част.плащане за енерг.ефективност и авансово 30% плащане по договор на об."Строително-монтажни работи в сградата на *Технически колеж*" - 4 587 лв.



Дебитните обороти за 2020г. на с-ка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ на обща стойност от **873 282,74** лв. включват: ремонт и реконструкция на вътрешна отоплителна инсталация и абонатна станция на сградата на Органичен корпус, смяна на ВиК инсталации на хотел Парк, услуги по договори за проектиране, изпълнение на СМР, авторски надзор за изпълнение на енергоефективни мерки на сградата на Колеж по туризъм, изпълнение на проектантска услуга по договор за ремонт и модернизация на 4 лаборатории в сградата на Технически колеж. С кредитните обороти на стойност 359689,05 лв. са увеличени балансовите стойности на сградите на Органичен корпус /с 309811,35лв./ и хотел Парк /с 49877,70лв./.

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- 34593 лв.
- други машини, съоръжения и оборудване- 118707 лв
- стопански инвентар- 13813 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 2020 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 2020 г. на Факултет по природни науки, Факултет по технически науки, Факултет по обществено здраве и здравни грижи, на Техническият колеж, на студентските общежития и всички обособени звена и складове на територията на кампуса на университета е на основание:
 1. Чл. 28 от Закона за счетоводството.
 2. Заповед № РД-217/30.10.2020г. на ректора на Университета (за УД).
 3. Заповед № ФС-01-33-115/30.10.2020г.(за НИИ).

През 2020г. в баланса на университета са заведени **нематериални дълготрайни активи** на стойност **13420** лв./ закупени с бюджетни средства/, 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.

С решение № 6 от заседание на АС от 27.02.2020г. бе прието допълнение в Приложение 4, свързано с придобиване на активи по проекти. Доколкото в отчетна група „Сметки за средства от Европейски съюз“ отчитането на нефинансовите дълготрайни активи, обект на проекти по програми на ЕС, както и по други международни договори и програми, е ограничено до процесите на тяхното придобиване, временно съхраняване и разпределение, респ.прехвърляне, то в тази отчетна група, университетът не начислява амортизации. Начисляването на амортизации на тези активи ще се отразява в отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“, където след приключване на процеса на тяхното придобиване, активите се завеждат трайно. При приключване на проект или относително обособен етап от проекта, начисляването на амортизацията на актива започва не по късно от три месеца от месеца, в който би стартирало начисляването на амортизации, ако активът беше придобит в отчетна форма „Бюджет“. През 2020г. от ОГ „СЕС“ в отчетна група „Бюджет“ бяха прехвърлени активи, както следва:

- Нематериални дълготрайни активи: 21885,60 лв.
- Компютри и хардуерно оборудване: 86496,00 лв./вкл.от ДЕС 4500,00/
- Машини, съоръжения, оборудване: 889269,60 лв.
- Стопански инвентар: 28980,00 лв.
- Други дълготрайни материални активи: 6000,00 лв.

През 2020 г. продължи начисляването на **амортизации на нефинансовите дълготрайни активи, която по групи активи за 2020г.** е както следва:

- Нематериални дълготрайни активи: 120598,76 лв.
- Сгради: 626203,61 лв.
- Машини, съоръжения, оборудване: 1054629,52 лв.
- Транспортни средства: 1757,46 лв.
- Стопански инвентар: 53260,00 лв.
- Други дълготрайни материални активи: 28496,86 лв.

Към 31.12.2020г. отчетната стойност на **напълно амортизираните активи** възлиза на **308532,31** лв., която диференцирана по групи активи е както следва:

- Сгради: 6000,00 лв.
- Машини, съоръжения, оборудване: 264840,49 лв.
- Стопански инвентар: 27832,12 лв.
- Други ДМА: 2834,90 лв.



- Нематериални дълготрайни активи: 7024,80 лв.

През 2020г., както и от 01.01.2017г. от началото на въвеждане на амортизациите, степента на значителност на остатъчна стойност на амортизируемите активи е определена в процент спрямо отчетната им стойност.

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 31.12.2020г. в счетоводния амортизационен план (САП) за 2020г. 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 2020г. (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 2020 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 2020 г. на основание:
 1. Чл. 28 от Закона за счетоводството.
 2. Заповед № РД-217/30.10.2020г. на ректора на Университета (за УД).
 3. Заповед № ФС-01-33-115/30.10.2020г.(за НИИ).

Направена е **преоценка** на благородните метали (надоценка), използвани за лабораторни изследвания, както следва :

- с-ка 30204 в размер на 981,66 лв.
- с-ка 99096 в размер на 2342,48 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.

Във връзка с прекратяване на наемните отношения с обект **„Книжарница ФОН“** и на основание заповед № ФС-49/08.09.2020 г. бе проведена инвентаризация на наличните печатни издания, получени от склада на университета. Комисията изготви констативен протокол № 1/08.09.2020г. на продадените/разликата между получените и наличните/ печатни издания и наемателят-консигнатор внесе дължимата сума от 183,60 лв. по банковата сметка на университета.

Във връзка с временно прекратяване на дейността на обект **„Книжарница ОК“** и на основание заповед № РД-190/29.09.2020г. бе проведена инвентаризация на учебниците и учебните помагала в обекта. Комисията изготви констативен протокол и материално-отговорното лице внесе в касата на университета дължимата сума от 483,30 лв. за учебници и 8,88 лв. за ксерокс-услуги.

През 2020 г. на основание заповед РД-158/05.08.2020г. на ректора на университета бе извършена *инвентаризация на отдел № 330-338 /Икономика/ в библиотеката към Колежа по туризъм*. Констатирани са липси на 3 тома за 0,07 лв.

Отчет за паричния поток не е съставен.

Елемент на годишния финансов отчет за 2020г. 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 31.12.2020г. 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 през 2020г. е променена със заповед № РД-50/19.02.2020г.

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 е приложимо и за отчетната 2020г.



Кредитният оборот на с/ка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ на обща стойност 5 678 396,92 лв. се формира от получените средства от МОН като субсидия от ДБ в размер на 5 456 365 лв./§ 32-30/ и получените от МОН като трансфери /§ 61-01/ за 220 031,92 лв., в.т.ч от Фонд „Научни изследвания“ и БАН.

На основание чл.91 от Закона за висшето образование с Постановление № 381/30.12.2019г. на Министерски съвет за изпълнение на ДБ на Р България за 2020г. е утвърден трансфер от бюджета на Министерството на образованието и науката за Университет ”Проф. д-р Асен Златаров” в размер на **5 409 100** лв.

С писмо № 0408-23/24.02.2020г. 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 **313 224** лв.

С писмо № 0408-52/03.06.2020г. на МОН на основание чл.109, ал.3 и чл.112, ал.1 от Закона за публичните финанси и във връзка с Постановление № 103 на Министерски съвет от 21.05.2020г. за одобряване на допълнителни трансфери за 2020г. 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 **4 768** лв.

С писмо № 0408-42/12.06.2020г. на МОН и на основание чл.112, ал.3 от Закона за публичните финанси, във връзка с наше писмо вх.№ 0408-42/28.05.2020г., субсидията за капиталови разходи е увеличена с **60 000** лв.

С писмо № 9104-30/25.06.2020г. на МОН и във връзка с Постановление № 127 на Министерски съвет от 18.06.2020г. за одобряване на допълнителни разходи/трансфери за 2020г. за изплащане на минимални диференцирани размери на паричните средства за физическа активност, физическо възпитание, спорт и спортно-туристическа дейност, субсидията на университета е увеличена с **5 685** лв.

С писмо № 0408-64/21.07.2020г. на МОН на основание чл.112, ал.3 от ЗПФ и във връзка с Постановление № 344137 на Министерски съвет от 25.06.2020г. за приемане на Списък на професионални направления и защитени специалности, субсидията на университета е увеличена с **53 905** лв.

С писмо № 0408-97/03.11.2020г. на МОН на основание чл.112, ал.3 от ЗПФ и във връзка с чл. 38 ал.1 и 2 от Постановление № 381 на Министерски съвет от 31.12.2019г. за изпълнение на ДБ на Р България за 2020г., субсидията на университета е намалена с **2 253** лв.



С писмо № 0408-102/19.11.2020г. на МОН на основание чл.112, ал.3 от ЗПФ и във връзка с чл. 38 ал.1 и 2 от Постановление № 381 на Министерски съвет от 31.12.2019г. за изпълнение на ДБ на Р България за 2020г., субсидията на университета е намалена с **1 473** лв.

С писмо № 0408-79/29.12.2020г. на МОН на основание чл.109, ал.3 и във връзка с чл.112, ал.1 от ЗПФ и в изпълнение на Постановление № 219 от 11.09.2020г. на Министерски съвет, министърът на образованието и науката извършва увеличение на средствата за стипендии с **39 557** лв.

С писмо № 0408-114/29.12.2020г. на МОН на основание чл.112, ал.3 от ЗПФ и във връзка с чл. 8б 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, министърът на образованието и науката извършва увеличение на средствата за стипендии с **300** лв.

С писмо № 0408-107/04.12.2020г. на МОН на основание чл.112, ал.3 от ЗПФ и във връзка с постъпило писмо № 0408-107/30.11.2020г., министърът на образованието и науката извършва увеличение на средствата за капиталови разходи с **200 000** лв.

Субсидията за 2020г. по §§ 32-30 възлиза на **5 456 365** лв.

С писма №№ 22-00-19/30.01.2020г. и 22-00-61/20.08.2020г. от Българската академия на науките по Национална научна програма „Нисковъглеродна енергия за транспорта и бита /ННП ЕПЛЮС/ са получени трансфери на обща стойност **53 725,56** лв. (писмата са за 49911,56 лв.)

От Софийски университет Св. Климент Охридски с писмо № 21-00-17/27.02.2020г. е получен трансфер за Национална научна програма „Информационни и комуникационни технологии за единен цифров пазар в науката, образованието и сигурността“ (ИКТ в НОС) в размер на **37 630** лв.

На основание писмо № 0408-58/23.06.2020 г. на МОН, първостепенният разпоредител ни уведомява за получен трансфер от Националния институт по метрология и хидрология на стойност **19 717,36** лв. /+/ и възстановени средства по национална програма „Млади учени и постдокторанти“ на стойност **1 034,77** лв./-/ , които са отчетени в §§ 61-01 от ЕБК за 2020 г. , съответно с /+/ и /-/ и в кредитния /съответно дебитния/ оборот на с-ка 7522.

С писмо № 0408-117/30.12.2020г., Министерството на образованието и науката, уведомява университета за получен трансфер по Научна програма „Млади учени и постдокторанти“ МОН 2018-2020 в размер на **50 959** лв., а за трансфера от **60 000** лв. от Фонд Научни изследвания, не е получено писмо.

Получените трансфери от Фонд „Научни изследвания“, Българска академия на науките и Софийски университет на обща стойност **222 031,92** лв. са отчетени в §§ 61-01 от ЕБК за 2020 г. и в кредитния оборот на с-ка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ в ОГ“Бюджети“.



Тези средства обезпечават дейността по трите гореупоменати научни програми и по два конкурса, както следва:

1. Конкурс за финансиране на фундаментални научни изследвания – 2018 г.:
 - КП-06-Г27/14 „Изследвания върху синтеза и структурата на керамични пигменти от чисти и отпадъчни суровини, с приложение за силикатната индустрия“ - **60 000** лева.
2. Конкурс за финансиране на фундаментални научни изследвания – 2019 г.:
 - Договор КП-06-Н34/9 Изследване на въглерод и някои значими въглероди в атмосферен аерозол в градска среда“ Споразумение за обединение с Национален институт по метеорология и хидрология (НИМХ)-19717,36 лева.

На основание писмо № 0408-96/15.10.2020 г. на МОН, са възстановени са неизразходвани средства от проекти на Фонд Научни изследвания, отчетени със знак (-) в параграф 61-01 в размер на **4 594,92** лв. както следва:

- Договор ДФНИ – И001/0006/2012 „ Симулиране поведението на горски и полски пожари“ – 2366,71 лв.
- Договор ДМУ 03/106 /2011 „Оползотворяване на продуктите от отпадъчни оризови люспи“ – 86,68 лв.
- Договор ДДВУ 02/106/2010 „Получаване и обработка на керамични фрактални композиции и тяхното приложение като филтриращи и сепариращи системи“-220,76 лв.
- Договор ДМУ 17/5 /2017 Възстановяване на фосфор от отпадъчни води от животновъдството“- 1920,76 лв.

Възстановени са и средства по национална програма „Млади учени и постдокторанти“ на стойност **1 034,77** лв./-/.

Направените трансфери от Университет „Проф. д-р Асен Златаров“ към партньори по договори с Фонд „Научни изследвания“ са в размер на **39 000** лева, за което са им изпратени уведомителни писма, както следва:

- Институт по електрохимия и енергийни системи, БАН, 15 000 лв., договор ДН 17/14 за втори етап /писмо 519/06.02.2020г./
- Институт по микробиология „Стефан Ангелов“, БАН, 24 000 лв., договор ДН 17/3 за втори етап /писмо 520/06.02.2020г./

Направените трансфери от Университет „Проф. д-р Асен Златаров“ към партньори по договори с Фонд „Научни изследвания“ и възстановените неизразходвани средства от проекти и научни програми на обща стойност от **44 629,68** 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 **63 040** лв.

На основание писмо № 67-00-1206/24.11.2020г., университетът получава от Община Бургас, трансфери в размер на **5 000** лв. за провеждане на Еко-конференция за студенти и ученици в КЦ „Морско казино“ и **17 000** за



провеждане на курс за обучение към Факултета за обществено здраве и здравни грижи за специалност „Парамедик IV степен“.

На основание писмо № 67-00-1212/26.11.2020г., университетът получава от Община Бургас, трансфер в размер на **41 040** лв. за семестриални стипендии по общинска програма „Успешни студенти“

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 2020 г. възлизат на обща стойност: **240 443** 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”.

На основание Договор за отпускане на финансова подкрепа за Проект по Програма „Еразъм“ № КА103/НЕ-16/27.08.2020г. и писмо 02-ОА-177/29.09.2020г. на Центъра за развитие на човешките ресурси е предоставен трансфер за университета за първо авансово плащане на стойност 53 868 евро /**105 356,65** лв./ Тези средства са отчетени по §§ 63-01 /+/ в отчетна форма „ Други европейски средства”.

На основание писмо № КА103/НЕ-26/5/24.01.2020г., по приключил договор от 2018 г. сме възстановили неусвоени средства в размер на 1 140 евро на Центъра за развитие на човешките ресурси. /**2229,65** лв./

На основание писмо № КА103/НЕ-34/2/06.03.2020г., по междинен отчет по договор от 2019 г. сме възстановили неусвоени средства в размер на 15 085 евро на Центъра за развитие на човешките ресурси. /**29503,70** лв./

Общата сума на възстановените средства на Центъра за развитие на човешките ресурси 16 225 евро /**31733,35** лв./ е отразена в намаление на §§ 63-01 и по кредита на с-ка 7532 със знак „минус“ в отчетна форма „Други европейски средства”.

С писмо изх.№ 21-00-64/06.08.2020 г., Софийският университет предоставя на Университет „Проф. д-р Асен Златаров“- партньор по проект „European Researchers Night“ с акроним К-TRIO 4, финансиран от ОП „Хоризонт 2020“ трансфер в размер на **15 402,16** лв. Тези средства са отчетени по §§ 63-01 /+/ в отчетна форма „ Други европейски средства”.

На основание договор № РД-02-29-148/14.09.2020 за предоставяне на безвъзмездната финансова помощ за национално съфинансиране с Министерството на регионалното развитие и благоустройство, на университета бе преведена сумата от **14 793,98** лв., представляваща 80% от националното съфинансиране по проект „Създаване на консолидирана обучителна мрежа за съвместен мониторинг и контрол на околната среда в Черноморския басейн 2“ по СОП „Черноморски басейн 2014-2020“.



На основание договор за безвъзмездна финансова помощ РД-02-29-170/09.10.2020г. е получен от Министерството на регионалното развитие и благоустройство 10% аванс от бюджета на проект СВ005.3.12.001 „Трансграничните региони сътрудничат за СИН РАСТЕЖ“ (BLUE GROWTH COLLABs)“, финансиран по Програма Интеррег - ИПП за трансгранично сътрудничество България - Турция 2014 - 2020 в размер на **558 437,68** лв.

Кредитния оборот на с-ка 7532 „Касови трансфери от/за сметки на Европейския съюз“ в отчетна форма „Други европейски средства“ е на стойност **662 257,12** лв.

Съгласно бюджета на проект СВ005.3.12.001 „Трансграничните региони сътрудничат за СИН РАСТЕЖ“ (BLUE GROWTH COLLABs)“ и партньорски споразумения е преведен 10 % аванс на Професионална гимназия за химични технологии „Акад. Н.Д. Зелинский“ 4989,64 лв., които формират дебитният оборот на с-ка 7532 на стойност **4989,64** лв.

С писмо № 0408-30/19.03.2020г. от средствата на Европейския съюз по ОП „Наука и образование за интелигентен растеж“ по проект „Студентски практики-фаза 2“ е предоставен трансфер в размер на **139 160** лв.

С писмо № 0408-100/11.11.2020г. от средствата на Европейския съюз по ОП „Наука и образование за интелигентен растеж“ по проект „Студентски практики-фаза 2“ е предоставен трансфер в размер на **40 754** лв.

С писмо № 0408-111/11.12.2020г. от средствата на Европейския съюз по ОП „Наука и образование за интелигентен растеж“ по проект „Студентски практики-фаза 2“ е предоставен трансфер в размер на **29 820** лв.

Общата сума на получените средства по проект BG05M2OP001-2.013-001-„Студентски практики-фаза 2“ за 2020г. възлиза на **209 734** лв.

С писмо изх.№ 21-00-29/04.03.2020 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 **7 900** лв.

С писмо изх.№ 21-00-41/07.05.2020 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 **36 900** лв.

С писмо изх.№ 21-00-56/09.07.2020 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 **315 771,12** лв.

С писмо изх.№ 21-00-63/06.08.2020 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 **16 000** лв.



С писмо изх.№ 21-00-68/25.08.2020 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 148 476 лв.

Общата сума на получените средства по проект BG05M2OP001-1.002-0019- „Чисти технологии“ е **525 047,12 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“.

С писмо изх.№ 21-00-50/10.06.2020 г., Софийският университет предоставя на Университет „Проф. д-р Асен Златаров“- партньор по проект „Изграждане и развитие на центрове за върхови постижения“, финансиран от ОП „Наука и образование за интелигентен растеж“ трансфер в размер на 10 225 лв.

С писмо изх.№ 21-00-6/07.01.2021 г., Софийският университет предоставя на Университет „Проф. д-р Асен Златаров“- партньор по проект „Изграждане и развитие на центрове за върхови постижения“, финансиран от ОП „Наука и образование за интелигентен растеж“ трансфер в размер на 395 984,54 лв.

Общата сума на получените средства по проект BG05M2OP001-1.001-0004 „Изграждане и развитие на центрове за върхови постижения“ е **406 209.54 лв.**

С писмо изх.№ 15/08.01.2021 г., Институтът по механика при БАН, предоставя на Университет „Проф. д-р Асен Златаров“- партньор по дог. BG05M2OP001-1.002-0011-C01 проект „MIRACLe“, финансиран от ОП „Наука и образование за интелигентен растеж“ трансфер в размер на **5972.62 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 **1 146 963,28 лв.** На касова основа тези средства са отчетени по §§ 63-01 от ЕБК.

Общата сума на средствата получени през 2020 г. по §§ 63-01 в отчетни форми „Други европейски средства“ и „Средства от Кохезионния и Структурните фондове на Европейския съюз“ на стойност **1 809 220,40 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 **130 528,97 лв.** са дофинансирани изброените по-долу проекти:

- Проект ОП НОИР „Изграждане и развитие на центрове за върхови постижения“ BG05M2OP001-1.001-0004-C01 - 38657,45 лв.
- Проект ОП НОИР „Център за компетентност“ BG05M2OP001-1.002-0012-C01 – 91871,52 лв.



Те формират **кредитния оборот на с-ка 7532 „Касови трансфери от/за сметки на Европейския съюз“** в отчетна форма „Бюджет“.

На касова основа по ЕБК от 2020 г., 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 „-“. Изключение прави отчитането на касова основа на подлежащия на възстановяване ДДС от НАП, който се отчита по § 19-01 от ЕБК за 2020г. През м. април 2020г., резултатът от изготвената справка – декларация за ДДС е бил „ДДС за възстановяване“, който е прихванат с резултатите от справка-декларация за следващите два месеца, след което през м. юни резултатът е бил „ДДС за възстановяване“. На 11.08.2020г. сумата от 5042,14 лв. е възстановена от НАП по сметката на университета.

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 НИИ по договори за университета, дарението от Лабораторията по математична химия, възнагражденията и осигуровките към тях от средствата по договори, администрирани от НИИ и др.: с-ка 4500.
2. Възстановени разходи за гориво служебни автомобили, ел.енергия за сметка на договори от НИИ 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*.

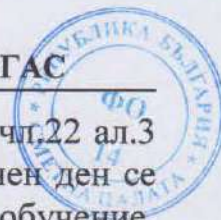
Признаване на курсовите разлики се извършва когато:

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 233/25.04.2019 г. за



уч.2019/20 г. и РМС 275/23.04.2020 г. за уч.2020/21 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“. През 2020г. след като Банка ДСК закри клона си в студенско общежитие бл.1 на територията на университета на 01.04.2020г. стана практически невъзможно събирането на лихвите за просрочие, тъй като студентите внасяха вече таксите си в който и да е клон на която и да е банка в страната.

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 ношувки в хотел ПАРК.

17. Приходи от усвоен студентски депозит

• С **1,5%** данък върху приходите от стопанска дейност:

1. Приходи от студентски наеми.

На основание **чл. 6 от Закона за мерките и действията по време на извънредно положение**, през 2020г., 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) не са начислени лихви за просрочие в размер на законната лихва, съобразно клаузите в договорите.

Начисленият данък върху приходите от стопанска дейност, както и внесеният 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 31.03.2021г. 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 по 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 2020 г. като текущ разход са начислени максимално 50% дни от неизползвания платен годишен отпуск на всяко лице и полагащите се за 2021 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 2020г. всяко основно звено в университета получи самостоятелен бюджет, който е част от бюджета на университета за 2020г., приет от АС на 27.02.2020г., 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 2020г. по с-ка 5114 „Дялове и акции в предприятия в страната“ е отразено дялово участие 40% в Технологичен Изследователски център Бургас ООД, съвместно с Алианс Медика Кепитъл ООД. 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 2020 г. са получени и възстановени дарения от страната, както следва:

Получените и отчетени по §§ 45-01 „Текущи помощи и дарения от страната“ в размер на 19 225,71 лв. са на следните основания:

- Дог.146/05.06.20 г. за дарение от „Ориент 2007“ ЕООД за 3 200 лв.;
- Дог.218/15.07.20 г. за дарение от Цирк „Арена“ ЕООД за 4 800 лв.;
- Дог.37/11.02.20 г. за дарение от проф. д-р Валентин Ненов за научно-изсл. цели – финансови корекции по изпълнение на ОП НОИР – 10 000 лв.
- Дог.№ Дог.59/05.03.20 г. за дарение от „Кроношпан България“ ЕООД за 2 000 лв.;
- възстановено неусвоено дарение по Договор 698/11.01.2019 за финансиране на проект ОПИК-BG16RFOP002-1.005-0037-C01-ОПИК СКОРТЕЛ ООД, съгл. Писмо 2298/09.0920 – 774,29 лв.

Тези средства са осчетоводени като дарения в с-ка 7411 „Получени текущи помощи и дарения от страната“ в отчетна форма „Бюджети“.

На основание договор № 123456787/16.06.2020г. с посолството на САЩ, през 2020 г. университетът е получил грант по проект Academy for Women Entrepreneurs (AWE)-S-BU800-20-GR-0015 на стойност 57 596.40 лв. Средствата са отчетени по §§ 45-01 „Текущи помощи и дарения от други държави“ и са осчетоводени като помощи и дарения в с-ка 7471 „Получени текущи помощи и дарения от други държави“ в отчетна форма „Бюджети“.

Получените/възстановени и отчетени по §§ 47-43 „Получени чрез нефинансови предприятия текущи трансфери от КФП по международни и



други програми“ в размер на **12 517,11** лв. са на основание съфинансирани по ОП „Иновации и конкурентоспособност“ със следните партньори:

- „Скортел“ ООД са възстановени неусвоени средства - 487 лв.
- „Скейл Фокус“ АД са получени 13004,11 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 2020г. са получени и усвоени дарения в натура, както следва:

- дог.№ 2658/21.10.2020г. за дарение от Община Бургас за 80 388,00 лв.
- зап.№ ЗЦУ-1705/12.11.2019г. и зап.№ ЗЦУ-151/28.01.2020г. за дарение от НАП ЦУ София за 12251,25 лв.

Тези дарения на обща стойност **92 639,25** лв. са осчетоводени в с-ка **7413** „Текущи помощи и дарения в натура от страната“ в отчетна форма „Бюджети“.

През 2020 г. отново са получени дарения от учебници и книги за **3 888,70** 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 и с-ка **7481** „Текущи помощи и дарения от Европейския съюз“ е отчетено получено авансово финансиране на стойност **43 493,92 евро** /левава равностойност **85 066,71** лв./ по проект „Създаване на консолидирана обучителна мрежа за съвместен мониторинг и контрол на околната среда в Черноморски басейн 2“ по съвместна оперативна програма „Черноморски басейн 2014-2020г.“

В същата отчетна група, но в §§ **46-30** от ЕБК и с-ка **7471** „Текущи помощи и дарения от други държави“ със знак /-/ е отразена възстановена сума към бенефициент Университет „Гоце Делчев“ Македония по проект Еразъм FET на стойност **100 евро** /левава равностойност **195,58** лв./

Провизии за вземания

При годишната инвентаризация на провизираните вземания, на основание заповед № РД-217/30.10.20 на ректора на Университета, в края на 2020 г. се установи, че през годината отчетната стойност на провизиите за трудно събираеми и несъбираеми вземания е увеличена с **8769,53** лв.

Сторнирани са провизии по вземания на обща стойност **9372,62** лв., както следва:

- Сторнирани провизии по вземания от клиенти, наеми и възст.консумативи – 8362,22 лв., в т.ч внесени 8262,22 лв. и 100,00 лв./ - отписани по давност.
- Сторнирани провизии по вземания по съдебни дела- 163,00 лв.-платени.
- Сторнирани провизии за наеми от студенти – 847,40 лв., в т.ч. внесени 475,00 лв. и 372,41 лв. - отписани по давност.



Доначислени са нови провизии по вземания в размер на **18142,15 лв.**, както следва:

- Провизии по вземания от клиенти, наеми и консумативи – 15114,69 лв.
- Провизии по вземания от студентски наеми – 3027,46 лв.

Група “Други сметки и дейности”

В отчетна форма „Други сметки и дейности“ са отчетени операции по набирателната сметка. Наличните суми към 31.12.2020 г. в размер на **104 681,79 лв.**, са както следва:

- временни депозити на студенти, настанени в студентски общежития в размер на 28 535,02 лв.
- депозити за участие в тръжни процедури / гаранции за изпълнение в размер на 71 986,77 лв.
- гаранции по договори за наем в студентски общежития на физически лица в размер на 360,00 лв.
- депозити за безконтактни карти за паркинг- 620,00 лв.
- ISIC-карти- 3 180,00 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 2020 г. е двустранна.

Изменението на задбалансовите активи и пасиви в Университета за 2020 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“ и ФОН 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 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 служителите, приложихме подхода за начисление на задължението при отчитане на аванса от подотчетното лице.

Изменение на основните активи и пасиви към 31.12.2020 г.

- Активът на баланса е на стойност **37 152** х. лв., което е с 2 336 х. лв. вповече спрямо 2019 г. Това увеличение е както следва:
 1. По раздел **А.НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ** имаме увеличение с 1 448 х.лв.
 2. По раздел **Б.ФИНАНСОВИ АКТИВИ** увеличението е с 888 х.лв.
 3. Задбалансовите активи са намалели в сравнение с 2019 г. с 89 х.лв.
- Пасивът на баланса е на стойност **37 152** х. лв., което е с 2 336 х. лв. вповече спрямо 2019 г. Това увеличение е както следва:
 1. По раздел **А.КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ** имаме увеличение с 1 365 х.лв.
 2. По раздел **Б.ПАСИВИ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ** имаме увеличение от 972 хил.лв.
 3. Задбалансовите пасиви са се увеличили в сравнение с 2019 г. с 1271 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.

Из

Живка Живкова

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

Живка Живкова

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

