

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА КЪМ БАЛАНСА



НА МИННО-ГЕОЛОЖКИ УНИВЕРСИТЕТ „СВ. ИВАН РИЛСКИ“
Към 31.12.2021 г.

I. Оповестяване на счетоводната политика

Приложимост на НСС 2 съгласно т.2 от ДДС № 20/14.12.2004г – Отчитане на стоково - материалните запаси

Материалите се отчитат количествено и стойностно. При потребление се изписват по метода “първа входяща – първа изходяща стойност”. Гумите за МПС не се водят по сметки от група 30, тъй - като се влагат веднага в употреба. При покупката им се отнасят на разход по сметка 6019, завеждат се зад балансово по сметка 9909 и при бракуване се изписват с обратната операция. Канцеларските и хигиенни материали се купуват въз основа на утвърдена заявка и заприходяват на склад по сметка 3020. Получават се от служителите чрез искане за отпускане на материали, и след това се изписват на разход.

При извършване на годишна инвентаризация, липсите на материални запаси се осчетоводяват по дебита на сметка 6993.

Приложимост на НСС 8 съгласно т.8 от ДДС № 20/14.12.2004г – Разходите за дейността се класифицират по икономически елементи, по функционална характеристика . За сметка 4500 МГУ е възприело варианта на приключване в края на отчетната година със сметка 7600. На консолидирано ниво за системата на първостепенния разпоредител салдото по сметката винаги е равно на нула. Отчитане на поетите ангажименти и новите задължения за разходи за сметка на отпуснатия на служителя аванс при командировки и закупуване на материали, се извършва след отчитането на аванса.

Възстановените приходи и разходи, включително от минали години се отразяват чрез дебитиране на съответната сметка за приходи срещу кредитиране на банкова или разчетна сметка /при възстановен приход/ и кредитиране на съответната сметка за разходи срещу дебитиране на банкова или разчетна сметка /при възстановен разход/.

Грешки, произтичащи от неотчетени активи и пасиви се отразяват чрез сметки от групи 69 и 79.

Приложимост на НСС 12 съгласно т.12 от ДДС № 20/14.12.2004г – Данъци от печалбата

МГУ е изградило подсистема за аналитично отчитане на операциите, отчитащи дейността, утвърдена с Индивидуалния сметкоплан, заложен в счетоводен продукт „АЖУР L“. Приходите от наеми се отчитат по сметка 7121 “Приходи от наеми на имущество”, а приходите от услуги по сметка 7110 “ Приходи от продажба на услуги”, по сметка 7113 се отчитат „Приходи от продадени учебници и продадена



продукция в студентски стол“ и сметка 7114 “Приходи от продажби на стоки”. Приходите от услуги обхващат такси обучение на студенти и извършени услуги по договори към НИД. Разходите за стопанска дейност се отчитат по икономически елементи по съответните сметки за разходи от раздел 6.

Съгласно разпоредбите в ЗКПО чл. 252, и ДДС № 20/14.12.2004г т.12 МГУ заплаща данък върху приходите от стопанска дейност в размер на 3 % или 1,5% който е окончателен и се начислява на всяко тримесечие. Този начин на облагане на приходите от стопанска дейност се извършва по дебита на сметка 7190 /приходен параграф 37-02 от ЕБК/ и кредита на сметка 4512. Преотстъпеният данък е отразен по дебита на сметка 7014 и кредита на сметка 7682 в поделение „Научно изследователска дейност.

МГУ начислява ДДС върху получените приходи от наеми и административни услуги, без регламентирани в чл.41 от Закона по ДДС. При превеждане на дължимия ДДС по сметка на данъчното подразделение се отразява в намаление на приходен параграф § 37-01 от ЕБК (със знак минус). По отношение на данъка за услуги, които се използват като за извършване на доставки, за които Университетът има право на приспадане на данъчен кредит, така и за доставки или дейности, за които няма право, в МГУ се прилага правото на приспадане на частичен данъчен кредит. Размерът на частичния данъчен кредит се определя с коефициент в годишната декларация по ДДС в месец декември.

Приложимост на НСС 16 съгласно т.16 от ДДС № 20/14.12.2004г – Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи (ДМА) са активите, които имат натурално-веществена форма, използват се основно за учебната, научната, социалната и стопанска дейности, за отдаване под наем, за административни и за други цели дълготрайни активи, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период и стойността им към момента на придобиване да е равна или по-голяма от 1 000 лв. без ДДС. По отношение на компютърните конфигурации и други подобни взаимосвързани активи прагът на същественост е 500 лв.

Новопридобитите ДМА със стойност под 1 000 лв. се отчитат като краткотрайни активи (материални запаси). При прилагане на прага на същественост в стойността на активите не се включват ДДС и други данъци.

Компютърните конфигурации и други подобни взаимосвързани активи, когато стойността на цялата конфигурация надвишава минималния праг на същественост, съществените елементи се завеждат като ДМА, независимо, че тяхната индивидуална стойност може да е под минималния праг. В МГУ се прилага подхода аналогичен на т.16.15.6 от ДДС №20/2004 г. т.е компютърната конфигурация да се разглежда като един актив.

Приложимост на НСС 17 съгласно т.17 от ДДС № 20/14.12.2004г –

Съгласно т.17.15.8 от ДДС № 20/14.12.2004 г. на Министерство на финансите на Столична библиотека съгласно сключен договор, предоставено помещение в Стол

№17 , поделение „СОС“ за безвъзмездно ползване. Сумата е осчетоводена като приписан приход по сметка Дт с/ка 7684 /Кт с/ка 7189 със сума 21 584,64 лева. Съгласно т.17.15.8 от ДДС № 20/14.12.2004 г. на Министерство на финансите Поделение Кърджали ползва помещения на АДФИ гр.Кърджали, и община в гр.Кърджали, сумата осчетоводена като приписан разход Дт с/ка 6087 Кт с/ка 7682 със сума 7 105,05 лева.

Отчетен преотстъпен данък от приходите в поделение НИД Дт с/ка 7014 Кт с/ка 7682 в размер на 8 341,57 лева.

Приложимост на НСС 19 съгласно т.19 от ДДС № 20/14.12.2004г – Доходи на персонала

Като разходи за провизии на персонала са начислени неизползваните отпуски за минали години. Същите са отразени по дебита на сметка 6047 и по кредита на сметка 4230. Разходи изчислени на база работната заплата през месец декември 2019 г, брой дни на неизползваните отпуски и брой лица, които ще ги ползват. При осчетоводяване на неизползваните отпуски взето в предвид и очакваната промяна в работната заплата, сумата е завишена с 10%. Освен очакваните разходи за отпуските в структурата на провизиите са включени и припадащите се върху тях задължителни осигурителни вноски от работодателя. Начислените към 31.12.2021 г. неизползвани отпуски, през 2022 г. са сторнирани по кредита на сметка 6048 срещу дебитиране на сметка 4230.

Приложимост на НСС 21 съгласно т.21 от ДДС № 20/14.12.2004г – Ефекти от промени във валутните курсове

Паричните средства в чуждестранна валута се преоценяват в края на всеки месец по централния курс на БНБ. Валутните курсови разлики при преоценката се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход по сметка 7804 подпараграф 95-14 с плюс при положителна преоценка и подпараграф 95-14 с минус отрицателна преоценка на наличности в чуждестранна валута.

Приложимост на НСС 24 съгласно т.24 от ДДС № 20/14.12.2004г – Оповестяване на свързани лица

Свързаното лице на МГУ е търговско дружество:

- „МГУ инженеринг“ ЕООД – 100 % дялово участие на МГУ „Св.Иван Рилски“.

Дейността на дружеството е научна и инженерингова, като сключва договори с фирмите от отрасла за консултантски услуги. Веднъж годишно се прави отчисления за Университета от постъпилите приходите в „МГУ инженеринг“ в размер на 6%, получената сума се отразява по параграф 36-19.

Приложимост на НСС 28 съгласно т.28 от ДДС № 20/14.12.2004г.- Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия

Ежегодно Университетът изисква незаверен годишен финансов отчет от “МГУ инженеринг” в рамките на сроковете за годишно приключване на бюджетните



предприятия. В случай, че не може да се получи предварителен финансов отчет, се изисква предварителна оценка от дружеството. Въз основа на тази информация се взимат счетоводни записвания в поделението на Университета „Научно-изследователската дейност“ в рамките на сроковете за годишно приключване на съответната година. След получаване на окончателно заверени ГФО на свързаните лица, данните в тях се съпоставят с по-рано получените. При наличието на разлики, същите се отразяват в сроковете на годишно приключване, а ако това е практически невъзможно - в новата финансова година. Счетоводните записвания след съпоставяне на балансовата стойност на собствения капитал в асоциираните предприятия със сумата по сметка 5111 са следните:

При промяна на собствения капитал, държаща се на изменения във финансовия резултат, същата се отразява по сметка 7171 „Дялово участие във финансовия резултат на предприятия в страната с мажоритарно участие – нето“, при промяна на собствения капитал, дължаща се на преизчисления, преоценки и други корекции, същата се отразява по сметки 7801 „Положителни преоценки на активи“ и 7802 „Отрицателни преоценки на активи“.

Приложимост на НСС 36 „Обесценка на активи“, съгласно т.36.1 от ДДС № 20/14.12.2004г.–

Към 31.12.2021 г. Не е правена обесценка на активи.

Приложимост на НСС 38 съгласно т.38 от ДДС № 20/14.12.2004г.– Нематериални активи

Програмните продукти се признават балансово като НМДА независимо от тяхната стойност.

Информация за структурата, подведомствените разпоредители и банковите сметки на МГУ

МГУ, като второстепенен разпоредител в системата на МОН с бюджетни кредити е включен в системата на „Единната сметка“. От 01.12.2002 г. въведена системата за електронни бюджетни разплащания „СЕБРА“. Структурните звена, които през 2021 г. се разплащат по СЕБРА са:

- Минно-геоложки университет – ВУЗ;
- Поделение „Студентски общежития и столове“ – СОС;
- Поделение „Научно-изследователска дейност“ – НИД;

При осчетоводяване на плащанията по СЕБРА в ЦУ и подведомствените разпоредители се използва §§ 66-01 и съответно 66-02 и сметки 7500 и 7501.

Чрез програмен продукт АЖУР L се обобщават счетоводните данни от структурните звена и Централно управление и се изготвя общ касов отчет и оборотна ведомост за МГУ „Св.Иван Рилски“. Информацията необходима за изготвянето на касовия отчет се извлича автоматично от счетоводната система от сметките за парични средства, касови наличности и трансфери.

Структурните звена към МГУ имат самостоятелен бюджет и изготвят ежемесечни и тримесечни отчети за касово изпълнение на бюджета с всички изискуеми разшифровки към него.

II. Анализ на салдата на сметките в оборотната ведомост за група "БЮДЖЕТИ"

Дебитното салдо по сметка 3020 „Материали“ представлява канцеларски материали, постелен инвентар в поделение „СОС“, горива за отоплителен сезон в размер на 11 642,73 лева в поделение „Филиал в гр. Кърджали“, строителни материали и други, намиращи се в склада на Университета на обща сума **24 134,11 лева**.

Дебитното салдо по сметка 3030 „Продукция“ представлява налични учебници за продажба на обща сума **52 723,05 лева**.

Дебитното салдо по сметка 3040 „Стоки“ представлява налични нехранителни стоки в стола на Университета в размер на **360,09 лева**.

Крайното кредитно салдо по сметка 4010 „Доставчици от страната“ в размер на **190 950,58 лв.** и представлява начислените текущи задължения към доставчици, към „Чез Трейд България“ в размер на 44 599,80 лева, ЧЕЗ разпределение АД в размер на 11 397,61 лева, Топлофикация АД в размер на 130 973,89 лева и други.

Крайното дебитно салдо по сметка 4020 „Доставчици аванси от страната“ в размер **61 796,00 лв.**, представлява 58 596,00 платена сума за предстоящата доставка на оборудване и 3 200,00 лева преведен аванс по договор в поделение НИД.

Дебитното салдо по сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ в размер на **38 176,93 лв.** включва:

- просрочени вземания от наем от фирма България 1300“ ЕООД – 16 366,15 лева;
- предстоящи вземания по фактури от месец декември за наем на помещения и консумативи във ВУЗ - 4 183,20 лева;
- предстоящи вземания по фактури от месец декември за наем на помещения в поделение СОС – - 11 193,18 лева;
- предстоящи вземания от услуги по сключени договори в поделение „НИД“ - - 6 434,40 лева;

Крайното кредитно салдо по сметка 4120 „Задължения по аванси към Клиенти в страната“ представлява **106 022,39 лева** бъдещи изпълнения по сключени договори в поделение „НИД“.

Дебитно салдо по сметка 4243 „Вземания от студенти местни лица“ в размер на **18 760,00 лева** – начислени и непогасени задължения на докторанти.



Дебитно салдо по **сметка 4254 "Вземания от студенти чужденци"** в размер на **12 701,17 лева** – начислени и непогасени задължения на докторанти.

Салдото по **сметка 4511 "Разчети за ДДС"** е в размер **16 997,35 лева** и представлява данък за възстановяване.

Салдото по **сметка 4512 "Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност"** е в размер на **20 146,44 лева** и представлява данък за внасяне, както следва:

Поделение „Научно изследователската дейност“ - 8 341,57 лева;

Поделение „Студентски столове и общежития“ - 5 986,67 лева;

Висшето училище - 5 818,21 лева;

Салдото по **сметка 4523 "Други задължения към бюджетни организации"** е в размер на **837 408,91 лева** и представлява неприключени проекти, както следва:

1. В поделение „Научно изследователската дейност“ 635 960,00 лева; (в т.ч. 304 578,54 –ДЕС; 331 886,61 – КСФ;)

2. Не приключен договор със Загребски университет (ДЕС) 28 492,91 лева;

3. Проект „Студентски практики“ (средства от ЕС-КСФ) 172 956,00 лева;

По тези проекти има огледално записване по сметка 4970 „Коректив по задължения към Бюджетни организации“

Крайното кредитно салдо по **сметка 4544 "Общински данъци и такси"** представлява начислени, но не са разплатени задължения за данък сграда и такса смет на сградите на Университета в размер на **442 672,48 лева**. Имаме неразплатени задължения за общински данъци и такси, за които имаме сключено споразумение между Столична община и МГУ за разсрочено разплащане.

Кредитно салдо по **сметка 4659 "Разчети между бюджетни сметки и фондове за поетите осигурителни вноски и данъци"** е в размер на **6 625,00 лева** и представлява осигурителни вноски за внасяне на МОН.

Крайното кредитно салдо по **сметка 4831 "Временни депозити, гаранции и други чужди средства"** в размер на **396 123,78 лева**, представлява внесени гаранции за отдаване под наем на помещения, внесена гаранция за изпълнение на договорите. Сумите ще бъдат възстановени на наемателите и гаранции за изпълнение след изтичането на договорните взаимоотношения.

Сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от ЕС на бюджетни организации“ има огледални записвания и има следното движение:



№ по ред	ПРОЕКТ	Наличност 31.12.20 г.	Приход 2021 г.	Разход 2021 г.	Наличност 31.12.21 г.
1.	Проект Еразъм+	115806,80	91607,95	63402,84	144011,91
2.	Проект INTERREG PGI06140 REDUCES	-23129,70	53288,56	41360,59	-11201,73
3.	Програма за трансгранично сътрудничество ИНТЕРРЕГ V-A Гърция - България	-5924,60		4918,58	-10843,18
4.	ОП НОИР - Модернизация на ВО- BG05M2OP001-2.016-0010		272078,40	120,00	271958,40
5.	ОП НОИР - Модернизация на ВО- BG05M2OP001-2.016-0022		39300,00		39300,00
6.	ОП НОИР - Модернизация на ВО- BG05M2OP001-2.016-0008		20003,06		20003,06
7.	СТУДЕНТСКИ ПРАКТИКИ	54233,76	143727	140059,81	57900,95
8.	ПРОЕКТ DIM ESEE ЗАГРЕБ	13746,16	3960,56	10983,94	6722,78
	О Б Щ О	154732,42	623965,5	260845,76	517852,19

Салдото по сметка 4887 „Вземания от други дебитори – местни лица“ в размер на **6 176,96 лева** и предствлява:

- Задържани суми от ЧЕЗ разпределение по сключен договор в размер на **5 573,71 лева**;
- Сумата от **420,43 лева**, представлява надвнесена сума от служителите за погасяване на задължения към ВСК.
- Депозити за помещение под наем, в поделение Кърджали в размер на **182,82 лева**.

Крайното кредитно салдо по сметка 4897 „Задължения към други кредитори – местни лица“ в размер на **1 272,63 лева**.

Крайното кредитно салдо по сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица“ в размер на **13 427,20 лева**, представлява начислени провизии на вземания.

Крайното кредитно салдо по *сметка 4989 "Коректив неувоени дарения"* в размер на **790,68 лева**, представлява начислен коректив на предоставени дарения.



Крайното дебитно салдо по *сметка 5111 "Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната"* на стойност **270 224,15 лв.** отразява размера на отчетените дялове на Университета към 31.12.2021 г. в капитала на "МГУ Инженеринг" ЕООД, осчетоводено в поделение „НИД“

Крайно кредитно салдо по *сметка 7110 „Приходи от продажби на услуги“* в размер на **1 647 995,65 лева** и се формира от:

Приходи от кандидатстудентската компания, такси за обучение, проведени курсове, приходи от договори в поделение „НИД“ и др. В тази сметка също е осчетоводени, съгласно решение на АС 6% отчисление от поделение „НИД“ за ВУЗ в размер на **32 491,08 лева**.

Салдото по *сметка 7113 „Приходи от продажба на продукция и стоки“* в размер на **3 797,90 лева** и представляват:

- Приходи от продадени учебници в размер на **3 797,90 лева**.

Салдото по *сметка 7199 „Други приходи“* в размер на **97 589,47 лева** и представляват:

- Сума в размер на **27 911,50 лева**, усвоени депозити в поделение „СОС“
- Сума в размер на **58 079,47 лева**, 6% отчисления от МГУ инженеринг и други.
- Приходи от продажба на вторични суровини в размер на **11 598,50 лева**.

Крайно дебитно салдо по *сметка 9110 "Чужди дълготрайни активи"* е в размер на **1 080 525,20 лева** и отразени следните суми:

- Ползвани помещения от Филиал Кърджали в размер на **837 035,30 лева**;
- Музейна колекция на Илия Делев в размер на **97 791,50 лева**;
- Предоставени за ползване инструменти за шлифоване в размер на **145 698,40 лева**.

По *сметка 9200 "Поети задължения по договори"*- е отразена сумата на поетите ангажименти по сключени договори в размер на **1 347 820,38 лева**. Към отчета има подробна справка за поетите задължения по договори.

По *сметка 9289 "Др. дебитори по условни вземания"*- е отразена сума в размер на **25 749,29 лв.**

През 2015г. от касата в стол №17 бяха откраднати пари в размер на **1258,58 лв.**, заведено дело, което към 31.12.2020 г. не е приключено.

На 02.02.2018г. от касата на Университета откраднати пари в размер на **24 490,71 лева**, сумата е възстановена от Консорциум „Бос – Секюрити“, с която е

склучен договор за охрана на сградите на Университета, но досъдебното производство №4185/2018 по описа на 07 ПУ-СДВР още не е приключено.



Крайното салдо по **сметка 9913 "Просрочени вземания от клиенти"** е в размер на **38 176,93 лв.** Вземанията със степен на ликвидност над една година се водят като дългосрочно просрочени.

- Текущи 16 060,38 лв.
- Несъбираеми - 22 116,55 лв.

Главен счетоводител :
Елена Асенова

Ректор :
проф. д-р инж. Ивайло Копрев



