

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА КЪМ БАЛАНСА

НА МИННО-ГЕОЛОЖКИ УНИВЕРСИТЕТ „СВ. ИВАН РИЛСКИ“
Към 31.12.2022 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. Закупените материали, когато се влагат веднага в употреба, могат да се изпишат директно 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 ангажменти 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

сответните 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% които 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 подпараграф 37-02 от ЕБК/ и кредита на сметка 4512. Препотстъпенният 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 наем 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-вещствена 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 пратът на същественост е 500 лв.

Новопридобитите ДМА със стойност под 1 000 лв. се отчитат като краткотрайни активи (материални запаси). При прилагане на прата 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, съществени 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 Министерството 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 МФ, „Професионална гимназия за селско и горско стопанство“ предостави безвъзмездно помещения за ползване на МГУ „Св.Иван Рилски“ - „Филиал Кърджали“, съгласно договор №Д-31 от 17.06.2021 г. По представена справка от ПГ, полагащ се наем е осчетоводен като приписан разход Дт с/ка 6087 Кт с/ка 7684 със сума 4 560 лева.

Отчетен преотстъпен данък от приходите в поделение НИД Дт с/ка 7014 Кт с/ка 7682 в размер на 6 741,29 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 2022 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 31.12.2022 г. неизползвани отпуски, през 2023 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 подлението на Университета "Научно-изследователската дейност" в рамките на сроковете за годишно приключване на отчетната 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 изменение 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, държаща се на преизчисление, преоценки и други корекции, същата се отразява по сметки 7801 "Положителни преоценки на активи" и 7802 "Отрицателни преоценки на активи".

Приложимост на НСС 36 "Обесненка на активи", съгласно т.36.1 от ДПС № 20/14.12.2004г.-

Съгласно т. 86 от ДПС № 07 от 22.12.2017 г. Читано от 2018 г. бюджетните организации могат да извършват най-малко веднъж на три години преглед за обесненка на нефинансовите дълготрайни активи. Към 31 декември 2022 г. в МЛУ е направена експертна оценка на дълготрайни активи от независим опенител. При извършване на преглед за обесненка бе съпоставена балансовата стойност на актива с текущата възстановима стойност, счетоводствата на оставащия полезен срок и номиниал на икономическа изгода на актива. В някои случаи е налице траен спад в цените на актива, и се отчете обесненка, при което балансовата стойност се коригира до размера на текущата възстановима стойност чрез използването на сметка 7801 "Преоценки на нефинансови дълготрайни активи" от СБО.

Операциите, свързани с отразяване на обесненката на нефинансови дълготрайни активи, са осчетоводени към 31.12.2022 г., след текущото начисляване на амортизациите за м. декември.

Приложимост на НСС 38 съгласно т.38 от ДПС № 20/14.12.2004г.- Нематериални активи

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

Информация за структурата, подответствените разпоредители и банковите сметки на МЛУ, като второстепенен разпоредител в системата на МОН с бюджетни кредити е включен в системата на "Единната сметка". От 01.12.2002 г. е

въведена системата за електронни бюджетни разплащания "СЕБРА". Структурните звена, които през 2022 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“, гориво за отоплителен сезон в размер на 12 866,74 лева в поделение „Филиал в гр. Кърджали“ (сумата се изписва на разход, след приключване на отоплителен сезон), строителни материали и други, намиращи се в складове на Университета на обща сума **26 212,71 лева**.

Дебитното салдо по *сметка 3030 „Продукция“* представлява налични учебници за продажба на обща сума **33 756,60 лева**.

Дебитното салдо по *сметка 3040 „Стоки“* представлява налични нехранителни стоки в стола на Университета в размер на **145,72 лева**.

Крайното кредитно салдо по *сметка 4010 „Доставчици от страната“* в размер на **118 655,95 лв.** и представлява начислените текущи задължения към доставчици, най голямата сума за доставка на ел.енергия към „Енергео“ ЕООД в размер на 114 177,46 лева и други.

Крайното дебитно салдо по *сметка 4020 „Доставчици аванси от страната“* в размер **5 515,44 лв.**, представлява преведен аванс по договор за закупуване на газов детектор в поделение НИД.

Дебитното салдо по *сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“* в размер на **112 132.65 лв.** включва:

- просрочени вземания от наем от фирма България 1300“ ЕООД – 16 366,15 лева;

- прекъсване на вземания по фактури от месец декември за наем на помещения и консултативна възраст ВУЗ - 10 656,19 лева;

- прекъсване на вземания по фактури от месец декември за наем на помещения в подделение СОС -

- 6 051,91 лева;

- прекъсване на вземания от услуги по сключени договори в

подделение „НИД“ -

- 79 058,40 лева;

Крайното кредитно салдо по сметка 4120 „Задължения по аванси към Клиенти в страната“ представлява 38 640,00 лева бълг. и изплатени по сключени договори в подделение „НИД“;

Дебитно салдо по сметка 4243 „Вземания от студентски лица“ в размер на 34 760,00 лева - начислени и непогасени задължения на докторанти.

Дебитно салдо по сметка 4254 „Вземания от студентски чужденци“ в размер на 12 701,17 лева - начислени и непогасени задължения на докторанти.

Салдото по сметка 4511 „Разходи за ДДС“ е в размер 16 127,42 лева и представлява данък за възстановяване в размер на 17 135,89 и 1 008,47 данък за внасяне.

Салдото по сметка 4512 „Разходи за данък върху приходите от стопанска дейност“ е в размер на 18 676,71 лева и представлява данък за внасяне, както следва:
Подделение „Научно изследователската дейност“ - 6 741,29 лева;
Подделение „Студентски столове и общжития“ - 5 475,25 лева;
Всичкото училище - 6 460,17 лева;

Салдото по сметка 4523 „Други задължения към бюджетни организации“ е в размер на 1 296 362,16 лева и представлява неприключени проекти, както следва:
1. В подделение „Научно изследователската дейност“ - 764 899,72 лева; (в т.ч.: 516 092,66 - ДЕС; 248 807,06 - КСФ);
2. Не приключен договор със Загребски университет (ДЕС) - 34 302,82 лева;
3. Проект „Студентски практики“ (средства от ЕС-КСФ) - 497 159,62 лева;
По тези проекти има отгледано 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 421 111,14 лева. Имаме неразплатени задължения за общински данъци и такси, за които имаме сключено споразумение между Столична община и МУУ за разсрочено разплащане.

Кредитно салдо по сметка 4659 "Разчети между бюджети, сметки и фондове за поетите осигурителни вноски и данъци" е в размер на 70 798 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 394 956,58 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 31.12.2021 г.	Приход 2022 г.	Разход 2022 г.	Наличност 31.12.2022 г.
1.	Проект Еразъм+	144011,91	167537,97	85181,8	226368,08
2.	Проект INTERREG PGI06140 REDUCES	-11201,73	44549,4	47506,46	-14158,79
3.	Програма за трансгранично сътрудничество ИНТЕРРЕГ V-A Гърция - България	-10843,18	13520,46	40849,87	-38172,59
4.	Проект " EIT Raw Materials"		24887,94	10827,49	14060,45
5.	ОП НОИР - Модернизация на ВО- BG05M2OP001- 2.016-0010	271958,40	0,00	137333,07	134625,33
6.	ОП НОИР - Модернизация на ВО- BG05M2OP001- 2.016-0022	39300,00	0,00	36817,29	2482,71
7.	ОП НОИР - Модернизация на ВО- BG05M2OP001- 2.016-0008	20003,06	0,00	4420,02	15583,04
8	СТУДЕНТСКИ ПРАКТИКИ	83866,69	198655	211811,92	70709,77
9	ПРОЕКТ DIM ESEE ЗАГРЕБ	6722,78	5809,91	1625,17	10907,52
	О Б Щ О	543817,93	454960,68	528866,63	422405,52

Салдото по сметка 4887 "Вземания от други дебитори – местни лица" в размер на 12 867,97 лева и предствлява:

- Задържани суми от ЧЕЗ разпределение по сключен договор в размер на 5 573,71 лева;

- Обезпечение депозит преведен на „Лукойл България“ ЕООД по сключен договор за доставка на гориво в размер на 1 200,00 лева;
- Сумата от 358,01 лева, представлява наднаесена сума от служителите за погасяване на задължения към ВСК.
- Депозити за помещение под наем, в подделение Кърджали в размер на 182,82 лева.
- Участие на МТВ „Св.Иван Рилски“ в ДЗЗД (сумата преведена от НИС) – 2 500,00 лева.
- Заведена сума в размер на 3 053,43 лева, вземане по липси от „Мургаши Грийн“ ЕООД за невърнат инвентар в Стол №17, след прекратен договор за наем.

Крайното кредитно салдо по сметка 4897 „Задължения към други кредитори – местни лица“ в размер на 505,73 лева.

Крайното кредитно салдо по сметка 4917 „Провизии за ненулевични вземания срещу местни лица“ в размер на 9 995,08 лева, представлява начислени и описани провизии на вземания.

Крайното кредитно салдо по сметка 4989 „Коректив неусвоени помощи и дарения“ в размер на 52 702,62 лева, представлява начислен коректив на предоставени дарения по изграждане на Параклис.

Крайното дебитно салдо по сметка 5111 „Маскорпирни дялове и акции в предприятия в страната“ на стойност 288 093,72 лв. отразява размера на отчетените дялове на Университета към 31.12.2022 г. в капитала на „МТВ Инженеринг“ ЕООД, осчетоводено в подделение „НИД“.

Крайно кредитно салдо по сметка 7110 „Приходи от продажби на услуги“ в размер на 1 740 688,98 лева и се формира от: Приходи от кандидатствата компания, такси за обучение, проведени курсове, приходи от договори в подделение „НИД“ и др. В тази сметка също е осчетоводени съгласно решение на АС 6% отчисление от подделение „НИД“ за ВУЗ в размер на 27 376,96 лева.

Салдото по сметка 7113 „Приходи от продажба на продукцията и стоки“ в размер на 1 423,00 лева и представляват: Приходи от продадени учебници в размер на 1 423 лева.

Салдото по сметка 7199 „Други приходи“ в размер на 106 486,24 лева и представляват: Сума в размер на 36 550,50 лева, усвоени депозити в подделение „СОС“ Сума в размер на 50 821,98 лева, 6% отчисления от МТВ инженеринг и други. Приходи от продажба на вторични суровини в размер на 2 870,76 лева.

- По споразумение с Университетски спортен клуб, сума в размер на 13 000,00 лева.
- Усвоена гаранция по договор с „Мургаш Грийн“ ЕООД в размер на 3 243,00 лева.

Крайно дебитно салдо по *сметка 9110 “Чужди дълготрайни активи”* е в размер на **256 584,90 лева** и отразени следните суми:

- Ползвани помещения от Филиал Кърджали в размер на 13 095,00 лева;
- Музейна колекция на Илия Делев в размер на 97 791,50 лева;
- Предоставени за ползване инструменти за шлифване 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 3 829 229,81 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 31.12.2022 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 сключен 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 **105 109,02 лв.** Вземанията със степен на ликвидност над една година се водят като дългосрочно просрочени.

- | | |
|---------------|-----------------|
| • Текущи | 16 632,47 лв. |
| • Несъбираеми | - 16 476,55 лв. |



Главен счетоводител :
Елена Асенова



Ректор :
проф. д-р инж. Ивайло Копрев