

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА КЪМ БАЛАНСА



НА МИННО-ГЕОЛОЖКИ УНИВЕРСИТЕТ „СВ. ИВАН РИЛСКИ“
Към 31.12.2023 г.

Информация за структурата, подведомствените разпоредители:

МГУ, 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 2023 г. се разплащат по СЕБРА са:

- Минно-геоложки университет – ВУЗ;
- Поделение „Студентски общежития и столове“ – СОС;
- Поделение „Научно-изследователска дейност“ – НИД;
- Разплащания в поделението “Филиал на Минно-геоложки университет в гр.Кърджали” става през банковата сметка на Университета, също и счетоводното отчитане се осъществява в счетоводството на Университета.

Чрез програмен продукт АЖУР L се обобщават счетоводните данни от структурните звена в Университета 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. В поделението „НИД“ има заместник главен счетоводител който е разпоредител със средствата в поделението, който е планира и разпределя собствения бюджет на поделението, като прилага Счетоводната политика на МГУ „Св.Иван Рилски“ и Индивидуалния сметкоплан.

ОТЧЕТНА ГРУПА „БЮДЖЕТ“

I. АКТИВ НА БАЛАНСА

Група I: Дълготрайни материални активи (ДМА) е със стойност от 10 236 422,48 лева.

В сравнение с предходната година ДМА имат увеличение от 1 162 943,78 лв.

Структурата на ДМА е както следва:

1. *Сгради* с балансова стойност 7 614 279,32 лв. намалението е в тази група с размер на 314 087,13 лв. и се дължи на:
 - 330 906,48 лв. начислена амортизация;
 - 16 819,35 лв. увеличението е от направеното дарение на дограма във факултет „МТФ“;
2. *Компютри, транспортни средства, оборудване* на стойност 670 773,05 лв.

По тази точка имаме увеличение спрямо предходния период в размер на 168 451,87 лв. и се формира от:

- Начислена амортизация в размер на (-) 142 120,15 лв.;
 - Отписани амортизации в размер на (+) 73 342,72 лв.;
 - Намаление на ДМА в резултат на брак в размер на (-) 177 070,15 лв.
 - Покупка на компютри и хардуерно оборудване в размер на (+) 153 142,70 лв.;
 - Придобити машини, съоръжения и оборудване в размер на (+) 334 259,47 лв.;
3. *Стопански инвентар и други ДМА* увеличението е в размер на 129 135,16 лв. и се формира от:
- Начислена амортизация в размер на (-) 6 504,64 лв.;
 - По сметката 2099 „Други ДМА“ е заведен „Параклис Св.Иван Рилски“ в размер на 135 639,80 лв.
4. *ДМА в процес на придобиване* – намаление спрямо предходната година с 77 007 12 лв., въведен в експлоатация и заведен по сметка 2099 – „Параклис Св.Иван Рилски“;
5. *Земли, гори и трайни насаждения* с увеличение спрямо предходната година с 1 256 451 лв. се дължи на предадена за управление от МОН една четвърт идеални части от УПИ I с протокол от 02.11.2023 г.

Напълно амортизирани ДМА:

- *Компютри, транспортни средства, оборудване* - 261 389,96 лв.;
- *Стопански инвентар и други ДМА* - 2 045,00 лв.;

Група II: Нематериални дълготрайни активи (НДА) са отчетени 72 314,10 лв. увеличение спрямо 2022 г. е в размер на 5 066,55 лв. и се дължи на:

- Закупени програмни продукти в размер на 151 599 лв.;
- Описани Други ДНМА и програмни продукти в размер на (-) 296 678,97 лв.
- Начислена амортизация в размер на (-) 75 595,65 лв.;
- Отписана амортизация в размер на (+) 225 742,17 лв.

Напълно амортизирани НДА:

- *Програмни продукти* - 37 346,47 лв.;

Група III: Краткотрайни материални активи са отчетени 54 370,15 лв., намалението спрямо 2022 г. е в размер на 5 744,88 лв. и се дължи на:

- Движение на закупените краткотрайни материални активи, горива, канцеларски материали и консумативи, резервни части и продадени учебници.
- 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, заведат 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.

РАЗДЕЛ Б. ФИНАНСОВИ АКТИВИ

В баланса са в размер на 2 448 493,59 лв. и се формират от три групи от разделите на баланса.

Група I: Дялове, акции и други ценни книжа през 2023 г. е със стойност 300 386,64 лв. в сравнение с 2022 г. има увеличение в размер на 12 292,92 лв. и отразява размера на отчетените дялове на Университета към 31.12.2023 г. в капитала на „МГУ Инженеринг“ ЕООД, осчетоводено в поделение „НИД“

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 приходи в „МГУ инженеринг“ в размер на 6%, получената сума се отразява по параграф 36-19.

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 годишни финансови отчети 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“.

Група III: Други вземания са в размер на 270 938,96 лв. сумата е намалена в сравнение с предходната година с 35 817,60 лв.

Взманията в тази група се формират от

- Вземания по фактури, по сделки извършени в края на годината, от клиенти;
- Вземания от студенти местни и чуждестранни лица за такси за обучение;
- Вземания по депозити;
- Начислени корективи към края на годината;

Група IV: Парични средства в банкови сметки е отразена наличност по левови и валутни бюджетни сметки на МГУ Св.Иван Рилски, сумата е в размер на 1 877 167,99, увеличение спрямо предходната година в размер на 703 760,52 лева.

II. ПАСИВ НА БАЛАНСА

В раздел А.Капитал в бюджетните предприятия, отразена сума в размер на 10 395 263,58 лв. и е отразен прираст и намаление на нетните активи.

В раздел Б.Пасиви и приходи за бъдещи периоди, средства са разпределени както следва:

В група II. Краткосрочни задължения са отчетени средства в размер на 1 473 574,37 лв., като има увеличение в размер на 84 704,32 лв.

В група III. Провизии и отсрочени постъпления са отчетени средства в размер на 942 508,37 лв., голямата сума се дължи на начислени неизползвани отпуски на персонала, в едно с полагащите се осигурителни вноски за сметка на работодателя, съгласно т.19.7 от ДДС №20/2004 г.

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 8 974,23 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 **22 083.83 лева**.

Дебитното салдо по **сметка 3030 „Продукция“** представлява налични учебници за продажба на обща сума **32 140.60 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 **65 010.38 лв.** и представлява начислените текущи задължения към доставчици, най голямата сума за доставка на ел.енергия към „Енергео“ ЕООД в размер на 63 479.38 лева и други.

Крайното дебитно салдо по **сметка 4020 „Доставчици аванси от страната“** в размер **3 000 лв.**, представлява преведен аванс по договор „Оценяване на проект за откриване на филиал на МГУ“ гр.Бургас.



Дебитното салдо по **сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“** в размер на **135 558,95 лв.** включва:

- предстоящи вземания по фактури от месец декември за наем на помещения и консумативи във ВУЗ - 5 064,27 лева;
- предстоящи вземания по фактури от месец декември за наем на помещения в поделение СОС – - 4 261.31 лева;
- предстоящи вземания от услуги по сключени договори в поделение „НИД“ - - 126 230,40 лева;

Крайното кредитно салдо по **сметка 4120 „Задължения по аванси към Клиенти в страната“** представлява **38 640,00 лева** бъдещи изпълнения по сключени договори в поделение „НИД“.

Крайното кредитно салдо по **сметка 4211 „Задължения към работници и служители, местни лица“** представлява **99 000 лева**, начислени, но не са разплатени отпуски на пенсионирани служители;

Дебитно салдо по **сметка 4241 „Задължения към студенти, местни лица“** в размер на **23 540 лева** – начислени стипендии на студенти и докторанти.

Дебитно салдо по **сметка 4243 „Вземания от студенти местни лица“** в размер на **50 320 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 **45 816,89 лева** и представлява данък за внасяне.

Салдото по **сметка 4512 „Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност“** е в размер на **16 596,40 лева** и представлява данък за внасяне, както следва:

- Поделение „Научно изследователската дейност“ - 4 473.94 лева;
- Поделение „Студентски столове и общежития“ - 6 412.31 лева;
- Висшето училище - 5 710.15 лева;

Салдото по **сметка 4523 „Други задължения към бюджетни организации“** е в размер на **1 204 749.01 лева** и представлява неприключени проекти 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 **404 494.97 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 бюджети, сметки и фондове за поетите осигурителни вноски и данъци“* е в размер на **7 361 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 **459 849.14 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.

Салдото по сметка 4887 *“Вземания от други дебитори – местни лица“* в размер на **13 415.39 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 **1 800,00 лева**;
- Депозити за помещение под наем, в поделение Кърджали в размер на **182,82 лева**.
- Участие на МГУ „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 „Мургаш 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 **480.73 лева**.

Крайното кредитно салдо по сметка 4917 *“Провизии за непублични вземания срещу местни лица“* в размер на **1 812.00 лева**, представлява начислени и отписани провизии на вземания.

Крайното дебитно салдо по сметка 5111 *“Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“* на стойност **300 386.64 лв.** отразява размера на отчетените дялове на Университета към 31.12.2023 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 **1 695 703.83 лева** и се формира от:

Приходи от кандидатстудентската компания, такси за обучение, проведени курсове, приходи от договори в поделение „НИД“ и др.



Салдото по сметка **7113 „Приходи от продажба на продукция и стоки“** в размер на 1 808.50, лева и представляват:

- Приходи от продадени учебници в размер на 1 808.50 лева.

Салдото по сметка **7199 „Други приходи“** в размер на 229 447.36 лева и представляват:

- Сума в размер на 20 526.50 лева, усвоени депозити в поделение „СОС“
- Сума в размер на 76 469.88 лева, 6% отчисления от МГУ инженеринг и други.
- Приходи от продажба на вторични суровини в размер на 113.81 лева.
- Спонсорство 131 911,66 лв.

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 3 930 355,75 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 **9 438,95 лв.** Вземанията със степен на ликвидност над една година се водят като дългосрочно просрочени.

- Текущи 9 328,55 лв.
- Несъбираеми - 110,40 лв.

Главен счетоводител :
Елена Асенова

Ректор :
проф. д-р инж. Ивайло Копрев

