

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА КЪМ БАЛАНСА

НА МИННО-ГЕОЛОЖКИ УНИВЕРСИТЕТ „СВ. ИВАН РИЛСКИ“
Към 31.12.2024 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 2024 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 балансова стойност от 11 118 740,86 лева.

В сравнение с предходната година ДМА имат увеличение от 882 318,38 лв. Структурата на ДМА е както следва:

1. Сгради с балансова стойност 7 282 587,21 лв. намалението е в тази група с размер на 331 692,11 лв. и се дължи на начислената амортизация.

2. Компютри, транспортни средства, оборудване на стойност 715 230,36 лв.

По тази точка имаме увеличение спрямо предходния период в размер на 44 457,31 лв. и се формира от:

- Начислена амортизация в размер на (-) 114 257,83 лв.;
 - Отписани амортизации в размер на (+) 32 659,31 лв.;
 - Намаление на ДМА в резултат на брак в размер на (-) 35 726,65 лв.
 - Покупка на компютри и хардуерно оборудване в размер на (+) 26 026,31 лв.;
 - Придобити машини, съоръжения и оборудване в размер на (+) 135 756,17 лв.;
3. *Стопански инвентар и други ДМА* е в размер на 116 955,12 лв. по сравнение с 2023 г. балансовата стойност е намалена с начислената амортизация през 2024 г.
4. *Земи, гори и трайни насаждения* увеличението спрямо предходната година с 1 183 117,14 лв. и се дължи на предадена за управление от МОН по Заповед №РД11-8/12.03.2024 г. и протокол от 30.05.2024 г. една четвърт идеални части от УПИ I, представляваща прилежащи площи към студентско общежитие в Студентски град, Бл.22А.

Напълно амортизирани ДМА:

- *Компютри, транспортни средства, оборудване* - 203 232,28 лв.;
- *Стопански инвентар и други ДМА* - 530,93 лв.;

Група II: Нематериални дълготрайни активи (НДА) са отчетени 47 577,24 лв. намаление спрямо 2023 г. е в размер на 24 737,86 лв. и се дължи на:

- Закупени програмни продукти в размер на 6 605,40 лв.;
- Описани Други ДНМА и програмни продукти в размер на (-) 14 975,05 лв.
- Начислена амортизация в размер на (-) 29 457,26 лв.;
- Отписана амортизация в размер на (+) 13 090,05 лв.

Напълно амортизирани НДА:

- *Програмни продукти* - 25 491,42 лв.;

Група III: Краткотрайни материални активи в баланса със сума 76 833,20 лв., увеличението спрямо 2023 г. е в размер на 22 463,05 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, 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.

РАЗДЕЛ Б. ФИНАНСОВИ АКТИВИ

В баланса са в размер на 5 368 276,71 лв. в сравнение с 2023 г. увеличението е с 2 923 164,49 лв. или 46% и се формират от три групи от разделите на баланса.

Група I: Дялове, акции и други ценни книжа през 2024г. е със стойност 296 503,45 лв. в сравнение с 2023 г. има намаление в размер на 3 883,19 лв. и отразява размера на отчетените дялове на Университета към 31.12.2024 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 приходите 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 271 440,78 лв. сумата е увеличена в сравнение с предходната година с 755,82 лв.

Вземанията 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 4 800 332,48, увеличение спрямо предходната година в размер на 2 923 164,79 лева.

II. ПАСИВ НА БАЛАНСА

В раздел А.Капитал в бюджетните предприятия, отразена сума в размер на 14 463 460,55 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 1 543 335,57 лв., като има увеличение в размер на 69 761,12 лв.

В група III. Провизии и отсрочени постъпления са отчетени средства в размер на 604 631,89 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, 5203.77 л. за отоплителен сезон в размер на 11 934.70 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 **45 300,40 лева**.

Дебитното салдо по **сметка 3030 „Продукция“** представлява налични учебници за продажба на обща сума **31 532,80 лева**.

Крайното кредитно салдо по **сметка 4010 „Доставчици от страната“** в размер на **205 292,52** и представлява начислените текущи задължения към доставчици, най голямата сума за доставка на ел.енергия към „Енергео“ ЕООД и Топлофикация ЕАД и други.

Крайното дебитно салдо по **сметка 4020 „Доставчици аванси от страната“** в размер **3 645,19 лв.**, представлява сума за абонаменти през 2025 г.

Дебитното салдо по **сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“** в размер на **34 717,10 лв.** включва:

- предстоящи вземания по фактури от месец декември за наем на помещения и консумативи във ВУЗ - 4000.70 лева;
- предстоящи вземания по фактури от месец декември за наем на помещения в поделение СОС – - 19 771.20 лева;

- предстоящи вземания от услуги по сключени договори в поделение „НИД“ - - 10 945.20 лева;

Крайното кредитно салдо по *сметка 4120 “Задължения по аванси към Клиенти в страната”* е в размер на **47 760,00 лв.** и представлява

- **35 814,00 лева** бъдещи изпълнения по сключени договори в поделение „НИД“;
- В поделението СОС кредитното салдо се дължи на преведените суми за наем през месец декември за 2025 г. в размер на **11 946,00 лева**.

Дебитно салдо по *сметка 4241 “Задължения към студенти, местни лица”* в размер на **66 017 лева** – начислени стипендии на студенти и докторанти.

Дебитно салдо по *сметка 4243 “Вземания от студенти местни лица”* в размер на **27 860 лева** – начислени и непогасени задължения на докторанти.

Дебитното салдото по *сметка 4511 “Разчети за ДДС”* е в размер **28 18,61 лева** и представлява данък за възстановяване.

Салдото по *сметка 4512 “Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност”* е в размер на **27 193,67 лева** и представлява данък за внасяне, както следва:

- Поделение „Научно изследователската дейност“ - 7 777,65 лева;
- Поделение „Студентски столове и общежития“ - 7 760,28 лева;
- Висшето училище - 11 655,74 лева;

Салдото по *сметка 4523 “Други задължения към бюджетни организации”* е в размер на **475 374,46 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 **380 553,24 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 **34 360 лева** и представлява осигурителни вноски за възстановяване от МОН.

Крайното кредитно салдо по *сметка 4831 “Временни депозити, гаранции и други чужди средства”* в размер на **464 273,31 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 27 722,22 лева и представлява:

Във ВУЗ:

- 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;
- Разплащания по заплати е в размер на 1007,48 лв.;

Във Филиал:

- Депозити за помещение под наем, в поделение Кърджали в размер на 182,82 лева.

В НИС:

- Участие на МГУ „Св.Иван Рилски“ в ДЗЗД (сумата преведена от НИС) 2 500,00 лева.

В поделение СОС:

- Дебитно салдо е в размер на 16 658,21 лева, вземане по липси от „Мургаш Грийн“ ЕООД за невърнат инвентар в Стол №17, и дължим наем, 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 20 328,94 лв.

В поделение СОС - 14 968,94 лева, представлява начислени провизии за вземания от Мургаш Грийн.

В ВУЗ начислена провизия за предстоящите плащания на такси от докторант в размер на 5 360 лв.

Крайното дебитно салдо по сметка 5111 *“Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната”* на стойност 296 503,46 лв. отразява размера на отчетените дялове на Университета към 31.12.2024 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 1 972 679,28 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 1 561,35 лева и представляват:

- Приходи от продадени учебници в размер на 1 561,35 лева.

Салдото по сметка **7199 „Други приходи“** в размер на 118 274,63 лева и представляват:

- Сума в размер на 54 253,67 лева, усвоени депозити в поделение „СОС“
- Сума в размер на 118 274,63 лева, 6% отчисления от МГУ инженеринг и други.
- Приходи от продажба на вторични суровини в размер на 1 294,43 лева.
- Съдебни разноски
7 713,50 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 3 422 540,62 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 31.12.2024 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 **20 381,90 лв.** Вземанията със степен на ликвидност над една година се водят като дългосрочно просрочени.



Главен счетоводител :
Елена Асенова



Ректор :
проф. д-р инж. Ивайло Копрев