



**ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА
ПО БАЛАНСА ЗА 2018 ГОДИНА
НА ШУМЕНСКИ УНИВЕРСИТЕТ
„ЕПИСКОП КОНСТАНТИН ПРЕСЛАВСКИ”**

Оборотната ведомост за 2018 г. на Шуменски университет „Епископ Константин Преславски” съдържа счетоводна информация за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.

Въз основа на структурата на публичните финанси, регламентирана в Закона за публичните финанси, отчетността в Шуменски университет е организирана в три обособени отчетни групи (стопански области), "Бюджет"; „Сметки за средства от Европейския съюз” („СЕС”) и „Други сметки и дейности” („ДСД”).

През 2018 г. счетоводната дейност в Университета е осъществена в съответствие със Счетоводната политика, Наредбата за документооборота и Вътрешните правила, утвърдени от ректора.

Приходите са начислявани през годината в пълният им размер, според нормативните документи и сключени договори, а разходите са отчетени на начислена основа, съобразно действителната им стойност и функционално предназначение.

Получените дарения са отчетени като приход по действителната стойност, а изразходването им е отчетено по съответните разходни параграфи, съобразно изискванията на договора за дарение или волята на дарителя.

Извършена е годишна инвентаризация на активите и пасивите. Резултатите са осчетоводени по съответните сметки.

В системата на Университета се приема за всички класове балансово признати ДМА (сграден фонд, машини, съоръжения и оборудване, в т. ч. компютри, транспортни средства, стопански инвентар), както и балансово признати нематериални активи, след първоначалното им признаване като активи, да се отчитат по тяхната цена на придобиване, намалена/увеличена с обезценката/преоценката им.

В Счетоводната политика на Университета е определен праг на същественост 1000 лв. при определянето на активите като дълготраен актив. Като дълготрайни активи се завеждат отделни елементи на компютърни конфигурации, когато целите конфигурации надвишават 500 лв. Активи, които попадат в обхвата на дефиницията за ДМА, но са със стойност по ниска от 1000 лв. се отчитат като краткотрайни активи /материални запаси/.

Подход за отчитане на компютърната конфигурация на нейните разграничими (отделни) активи, при който съществените елементи (компютър и монитор) на взаимосвързания актив се отчитат отделно (самостоятелно) като отделни инвентарни обекти.

Към 31.12.2018 г. в Университета е начислена амортизация на нефинансовите дълготрайни активи съгласно нормативните изисквания. Начислената амортизация е осъществена в съответствие с Амортизационната политика на МОН и Амортизационната политика на Университета. При начисляване на амортизацията се прилага линеен метод за амортизиране.

Намалена е стойността на прилежащата към сграда земя по дебита на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи” в размер на 225 744 лв. в резултат на промяна в разпоредителните отношения на ДИКПО Варна, като разпоредител към ШУ. /Основание Решение на МС/

Намалена е и стойността на сметка 2039 „Други сгради” в размер на 4 127 227 лв. Същите съгласно Решение на МС са предоставени на ИУ Варна за управление и стопанисване.



Придобитите активи са отразени по дебита на сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване” в размер на 57 512,68 лв. по кредита на сметката са отчетени намаленията през годината.

По дебита на сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване” - са отчетени съоръжения, които са придобити на обща стойност 44 154,03 лв.

В оборотите на сметка 2051 „Леки автомобили” е отразено движението през годината като увеличение/намаление на транспортни средства.

По оборотите по сметка 2060 „Стопански инвентар” е отразено движението на стопански инвентар като увеличение и намаление през годината.

Салдото по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт” към 31.12.2018 г. е 17 990 лв., което е от отчетоводената незавършена сграда в двора на Университета.

Изменението през годината в нематериалните дълготрайни активи е отразено в оборотите на сметки от група 210 „Нематериални дълготрайни активи“.

По кредита на сметка 2413 „Амортизации на сгради” в размер на 181 540,20 лв. е начислена амортизация на активите от сметка 2031 „Административни сгради” и сметка 2039 „Други сгради”.

По кредита на сметка 2414 „Амортизации на машини, съоръжения и оборудване” в размер на 342 786,59 лв. е начислена амортизация на активи от сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване” и сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване”.

По сметка 2415 „Амортизация на транспортни средства” в размер на 36 118,41 лв. е начислена амортизация на активите от сметка 2051 „Леки автомобили” и сметка 2059 „Други транспортни средства”.

По кредита сметка 2416 „Амортизации на стопански инвентар” в размер на 25672,01 лв. е начислена амортизация на активи от сметка 2060 „Стопански инвентар”.

По кредита сметка 2419 „Амортизация на други ДМА” в размер на 2 576,59 лв. е начислена амортизация на активи от група 209 в отчетна група „ДСД”.

По кредита сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи” в размер на 36 660,17 лв. е начислена амортизация на активите от група 21.

Сумите по амортизационни начисления са отразени и по съответните сметки от раздел 6 „Разходи“.

Материалните запаси се използват като консумативи за обслужване на основната дейност.

Поради липса на наличен експертен капацитет за извършването на оценка на картините в Университета, както и разходите за остойностяването им, са значителни и несъпоставими със свързаните с тях икономически изгоди, за тези активи се води извънсчетоводна отчетност, т.е. само в натура, без стойност.

Салдата по разчетните сметки отразяват следните взаимоотношения:

I. По с/ка 4110 „Вземания от клиенти от страната” остатъкът е 4 051,00 лв. в т.ч.:

Тракийски университет	110,00 лв.
Арктика 07 ООД	8,72 лв.
Екстравенд ЕООД	62,66 лв.
Макс Телеком ООД	3 869,62 лв.

	4 051,00 лв.



2. По сметка 4010 "Задължения към доставчици в страната" остатъкът е в размер на 40 016,13 лв., по доставчици както следва:

А 1 България ЕАД	4 417,48 лв.
Аресгаз АД	12 198,98 лв.
ВИК	123,19 лв.
Дафинка Найденова Илиева	100,00 лв.
Декатлон България ЕООД	962,40 лв.
Джи Ви Ай ООД	16 799,84 лв.
ССО ЕАД клон Шумен	1 646,35 лв.
Кооперация Шуменска заря	66,00 лв.
Линдстрьом ЕООД	24,29 лв.
Лукойл България ЕООД	3 294,69 лв.
Олимпия Шумен ООД	42,00 лв.
Отис Лифт ЕООД	140,00 лв.
Райс ЕООД	108,00 лв.
Български пощи ЕАД	93,25 лв.
Даг Инвест ЕООД	6,56 лв.
Томбоу България ООД	- 6,90 лв.

40 016,13 лв.

3. По с/ка 4020 "Доставчици по аванси" остатъкът е 30 916,67 лв., в т.ч.

ИНДЕКС ООД	8 640,00 лв.
Абанос ООД	5 034,00 лв.
Доби прес ЕООД	4 037,63 лв.
Кооперация Шуменска заря	228,00 лв.
БС на ИИЕЕ	932,34 лв.
Български информационен консорциум	10 386,98 лв.
ДЗИ	1 657,72 лв.

30 916,67 лв.

4. По с/ка 4110 „Вземания от клиенти от страната” остатъкът е 4 051,00 лв. в т.ч.:

Тракийски университет	110,00 лв.
Арктика 07 ООД	8,72 лв.
Екстравенд ЕООД	62,66 лв.
Макс Телеком ООД	3 869,62 лв.

4 051,00 лв.

5. По сметка 4120 „Задължения по аванси към клиенти“ остатъкът е 11 291,03 лв. – предплатени студентски такси за обучение.

6. По сметка 4230 "Провизии за бъдещи плащания към работници и служители " – остатъкът е 259 358,88 лв. - провизии за неизползван платен отпуск за 2018 г.

7. По сметка 4511 "Разчети за ДДС" остатъкът е 3 967,75 лв.- начислено ДДС за внасяне за 2018 г. от последен период, което ще бъде отчетено като внесено към републикански бюджет в следващ отчетен период /2019 г./.

8. По сметка 4512 "Разчети за данък печалба" е формирано салдо в размер на 11 124,06 лв. начислен данък в/у приходите за внасяне.



9. По сметка 4518 "Разчети за други държавни данъци" салдото е 6 630,61 лв. от начислен данък върху социалните разходи за 2018 г., подлежащ на внасяне през 2019 г.

10. По сметка 4659 "Разчети м/у бюджети за поети осиг. вноски" остатъкът е 81 611 лв. - осигурителни вноски за корекция на бюджетните взаимоотношения през 2018 г.

11. По сметка 4682 „Разчети по сметки за средства от ЕС на БО” в отчетна група „Бюджет“ и отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ е отразено движението на средства и разчети между двете отчетни групи и отделните отчетни дейности и програми. Консолидирането на записите от оборотните ведомости на отделните отчетни групи формира равни обороти и крайни салда.

12. По сметка 4831 "Временни депозити, гаранции и други чужди средства" остатъкът е 13 592,03 лв. – в т.ч.:

Нери 09 ООД	1 140,00 лв.
Дартек ООД Русе	1 760,70 лв.
Специализирани бизнес системи АД	791,79 лв.
Синдикат ФУНИС	26,39 лв.
Синдикат ВОН	1 368,01 лв.
СД Ганев Къчев и Сие	202,40 лв.
Джи Ви Ай ООД	3 519,00 лв.
ИТТ България ЕООД	90,00 лв.
Преподавател ДИКПО	885,27 лв.
Преподаватели ШУ	640,00 лв.
Преподаватели Колеж	538,47 лв.
Институт по Астрономия на БАН	30,00 лв.
Мобилтел ЕАД	200,00 лв.
Боди пласт систем ЕООД	750,00 лв.
Антас ООД	1 350,00 лв.
Подови настилки ЕООД	300,00 лв.

13 592,03 лв.

13. По сметка 4885 "Вземания от др.дебитори - местни лица" остатъкът е 1576.63 лв. - внесени депозити както следва:

НЦ за инф. и обмен	37,03 лв.
ОП "Общински жилища и имоти" Шумен	1 539,60 лв.

1 576,63 лв.

14. По сметка 4887 "Вземания от други дебитори – местни лица" остатъкът е 37 069,95 лв., в т. ч.:

Преподаватели ШУ	658,49 лв.
Ваучери	31 015,00 лв.
Телефони	337,70 лв.
Горива и ел.енергия	3 758,27 лв.
Разходи ДИКПО	300,49 лв.

37 069,95 лв.



В крайно дебитно салдо на сметки от група 50 „Парични средства“ са отразени наличностите по банкови сметки, както следва:

- ✓ левови наличности /сметка 5001/ - 5 511 540,56 лв.
- ✓ легова равностойност на валутни наличности /сметка 5014/ - 955 352,84 лв.

В оборотите на сметки от раздел 6 „Разходи“ е отразено движението на разходите по видове, съобразно тяхната отчетност по области.

В оборотите на сметки от раздел 7 „Приходи“ е отразено движението на приходите по видове, съобразно тяхната отчетност по области.

Главен счетоводител:


/Анка Стоянова/