



**ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА  
ПО БАЛАНСА ЗА 2020 ГОДИНА  
НА ШУМЕНСКИ УНИВЕРСИТЕТ  
„ЕПИСКОП КОНСТАНТИН ПРЕСЛАВСКИ”**

Оборотната ведомост за 2020 г. на Шуменски университет „Епископ Константин Преславски” съдържа счетоводна информация за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 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 2020 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 отчетени 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 дълготрайни активи. 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 разграничени (отделни) активи, при който съществените елементи (компютър и монитор) на взаимосвързания актив се отчитат отделно (самостоятелно) като отделни инвентарни обекти.

Към 31.12.2020 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.

Придобитите активи през годината по сметки от гр. 203 „Сгради“, са както следва:

2031 – 598 014,38 лв.

2039 – 728 094,66 лв.

Придобитите активи са отразени по дебита на сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване” в размер на 63 723,60 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 278 208,93 лв.



През 2020 г. е закупен автомобил (микробус) за обслужване на образователния процес като стойността му е отчетена по дебита на сметка 2059 - 109 830,00 лв.

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

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 186 950,50 лв. е начислена амортизация на активите от сметка 2031 „Административни сгради” и сметка 2039 „Други сгради”.

По дебита на сметка 2414 са отразени бракуването на: „Компютри и хардуерно оборудване” и „Други машини, съоръжения и оборудване” на стойност 7 706.90 лв.

По кредита на сметка 2414 „Амортизации на машини, съоръжения и оборудване” в размер на 323 544,70 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 36 801,62 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 18 155,52 лв. е начислена амортизация на активи от сметка 2060 „Стопански инвентар”.

По кредита сметка 2419 „Амортизация на други ДМА” в размер на 1 888,68 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 36 878,40 лв. е начислена амортизация на активите от група 21.

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

В отчетна група „Други сметки и дейности” по кредита на сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти” е отразено изменението през годината като кредитен оборот в размер на 11 727,12 лв.

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.

Някои от салдата по разчетните сметки отразяват следните взаимоотношения:

1. По сметка 4010 “Задължения към доставчици в страната” остатъкът е в размер на 18 917,30 лв., по доставчици както следва:

А 1 България ЕАД	4 345,46 лв.
Аква 2005 ООД	255,28 лв.
Аресгаз АД	- 5 084,05 лв.
ВИК	48,17 лв.
Електроразпределение Север АД	- 20,00 лв.
Зенит ЕООД	1 558,00 лв.
Кумер ООД	14 535,03 лв.
Лидл България ЕООД Енд Ко КТ	49,99 лв.
Линдстрьом ЕООД	0,07 лв.
Мотобул ЕАД	1 852,62 лв.
Офис експрес сървис АД	- 5,43 лв.



РВЦ ООД	1 255,46 лв.
Студио ИН ООД	- 10,00 лв.
Български пощи ЕАД	136,70 лв.

-----  
18 917,30 лв.

2. По с/ка 4020 "Доставчици по аванси" в отчетна група „Бюджет“ остатъкът е 16 992,69 лв. В отчетна група „Средства от Европейския съюз“ по сметка 4020 "Доставчици по аванси" остатъкът е в размер на 7200 лв., формиран от плащане по аванс към ЖСП Стил ООД.

3. По с/ка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ остатъкът е 5 779,46 лв. в т.ч.:

Би Солар плюс ЕООД	5 745,76 лв.
Димана 13 ЕООД	33,70 лв.

-----  
5 779,46 лв.

4. По сметка 4120 „Задължения по аванси към клиенти“ остатъкът е 14 550,00 лв. – предплатени студентски такси за обучение.

5. По сметка с-ка 4211 остатъкът е 529,90 лв., формиран от вземания от персонала.

6. По сметка с-ка 4213 остатъкът е 54,12 лв., отчетени задължения към персонала.

7. По сметка 4230 "Провизии за бъдещи плащания към работници и служители" – остатъкът е 333 852,65 лв. - провизии за неизползван платен отпуск за 2020 г., в т.ч. отчетени в отчетна област Бюджет 331 227,57 лв. и в СЕС 2625,08 лв.

8. По сметка 4511 "Разчети за ДДС" остатъкът е 2 589,62 лв.- начислено ДДС за внасяне за 2019 г. от последен период, което ще бъде отчетено като внесено към републикански бюджет в следващ отчетен период /2021 г./.

9. По сметка 4512 "Разчети за данък печалба" е формирано салдо в размер на 7 941,10 лв. начислен данък в/у приходите за внасяне.

10. По сметка 4518 "Разчети за други държавни данъци" салдото е 5 519,31 лв. от начислен данък върху социалните разходи за 2020 г., подлежащ на внасяне през 2021 г.

11. По сметка 4659 "Разчети м/у бюджети за поети осиг. вноски" остатъкът е 901,00 лв. - осигурителни вноски за корекция на бюджетните взаимоотношения през 2020 г.

12. 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.

13. По сметка 4831 "Временни депозити, гаранции и други чужди средства" остатъкът е 22 677,68 лв.



14. По сметка 4885 "Вземания от др.дебитори - местни лица" остатъкът е 2 143,63 лв. внесени депозити както следва:

15. По сметка 4887 "Вземания от други дебитори – местни лица" остатъкът е 49 303,28 лв.

16. По сметка 4897 „Други кредитори – местни лица“ е формирано салдо в размер на 816,30 лв.

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

- ✓ левови наличности /сметка 5001/ - 6 599 703,17 лв.
- ✓ легова равностойност на валутни наличности /сметка 5014/ - 1 617 027,33 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.

В оборотите на сметки от раздел 9 „Задбалансови сметки“ е отразено движението на задбалансовите активи и пасиви, съобразно нормативните изисквания и счетоводната политика.

Главен счетоводител:

  
/Анка Стоянова/