

**ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА
ПО БАЛАНСА ЗА 2021 ГОДИНА
НА ШУМЕНСКИ УНИВЕРСИТЕТ
„ЕПИСКОП КОНСТАНТИН ПРЕСЛАВСКИ”**



Оборотната ведомост за 2021 г. на Шуменски университет „Епископ Константин Преславски” съдържа счетоводна информация за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 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 2021 г. счетоводната дейност в Университета е осъществена в съответствие със Счетоводната политика, Наредбата за документооборота и Вътрешните правила, утвърдени от ректора.

Шуменски университет „Епископ Константин Преславски“ отговаря на изискванията за действащо предприятие.

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 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 взаимносвързания актив се отчитат отделно (самостоятелно) като отделни инвентарни обекти.

Към 31.12.2021 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 – 156 654,16 лв.

Придобитите активи са отразени по дебита на сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване” в размер на 549 726,32 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 255 459,88 лв.



По дебита на сметка 2060 „Стопански инвентар” е отразено придобиване на стопански инвентар на стойност 1651,68 лв.

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 188 188,92 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 10 521,59 лв.

По кредита на сметка 2414 „Амортизации на машини, съоръжения и оборудване” в размер на 229 000,49 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 41 771,13 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 4 312,29 лв. е начислена амортизация на активи от сметка 2060 „Стопански инвентар”.

По кредита сметка 2419 „Амортизация на други ДМА” в размер на 1 416,51 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 1 390,33 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.

Някои от салдата по разчетните сметки отразяват следните взаимоотношения:

1. По сметка 4010 “Задължения към доставчици в страната” остатъкът е в размер на 15 951,87 лв., по доставчици както следва:

А 1 България ЕАД	6 724,35 лв.
Аресгаз АД	- 146,14 лв.
ВИК	1 088,60 лв.
Електроразпределение Север АД	- 20,00 лв.
Линдстрьом ЕООД	24,77 лв.
Мотобул ЕАД	17,56 лв.
Офис експрес сървис АД	1 187,05 лв.
Лукойл България ЕООД	2 005,77 лв.
ИИ АР АЙ България ООД	518,40 лв.
ССО ЕАД клон Шумен	1 319,60 лв.
Транс ко 04 ЕООД	141,59 лв.
Фабер принт ООД	- 0,22 лв.
Райс ЕООД	6,82 лв.
Вали Компютърс ООД	40,00 лв.
Арес газ АД	2 897,65 лв.
ДИКПО Варна – доставчици	146,09 лв.
	<hr/>
	15 951,87 лв.



2. По с/ка 4020 „Доставчици по аванси” в отчетна група „Бюджет“ остатъкът е 51 058,12 лв. Остатъкът по даставчици е като следва:

Лифтком АД	17 889,97 лв.
НИОН АЗ БУКИ	218,51 лв.
Добипрес ЕООД	3 994,42 лв.
СИП 2000 ООД	200,00 лв.
Индекс ООД	6 038,40 лв.
Абанос ООД	3 000,00 лв.
Аресгаз АД	19 716,82 лв.

	51 058,12 лв.

3. По с/ка 4110 „Вземания от клиенти от страната” остатъкът е 7037,83 лв. в т.ч.:

Би Солар плюс ЕООД	5 745,76 лв.
Кандидат студентска борса София	180,00 лв.
ТУ Варна	212,42 лв.
ДИКПО Варна – вземания	899,65 лв.

	7 037,83 лв.

4. По сметка 4120 „Задължения по аванси към клиенти“ остатъкът е 140,00 лв. – предплатени студентски такси за обучение.

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

6. По сметка 4230 ”Провизии за бъдещи плащания към работници и служители “ – остатъкът е 300 248,50 лв. - провизии за неизползван платен отпуск за 2021 г., в т.ч. отчетени в отчетна област Бюджет 331 227,57 лв. и в СЕС 2625,08 лв.

7. По сметка 4393“ Задължение към бюджетни организации за възстановяване на средства по донорски програми“ (СЕС) 58007,12 лв.

8. По сметка 4511 “Разчети за ДДС” остатъкът е 2 505,44 лв.- начислено ДДС за внасяне за 2021 г. от последен период, което ще бъде отчетено като внесено към републикански бюджет в следващ отчетен период /2022 г./.

9. По сметка 4512 “Разчети за данък печалба” е формирано салдо в размер на 11 478,39 лв. начислен данък в/у приходите за внасяне.

10. По сметка 4518 ”Разчети за други държавни данъци” салдото е 3 007,87 лв. от начислен данък върху социалните разходи за 2021 г., подлежащ на внасяне през 2022 г.

11. По сметка 4659 "Разчети м/у бюджети за поети осиг. вноски" остатъкът е 255 903,00 лв. - осигурителни вноски за корекция на бюджетните взаимоотношения през 2021 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 5 563,23 лв.

14. По сметка 4885 "Вземания от др.дебитори - местни лица" остатъкът е 1 576,63 лв. - внесени депозити както следва:

15. По сметка 4887 "Вземания от други дебитори – местни лица" остатъкът е 11 788,73 лв.

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

- ✓ левови наличности /сметка 5001/ - 10 642 766,51 лв.
- ✓ легова равностойност на валутни наличности /сметка 5014/ - 2 117 987,74 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/