

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

към БАЛАНС

на УНСС и подразделения за 2013 г.

Годишното счетоводно приключване за 2013 г. е извършено съгласно Закона за счетоводството, Националните счетоводни стандарти, утвърдената от Ректора на УНСС счетоводна политика и дадените указания от Министерство на финансите с ДДС № 20/2004 г., ДДС №12/18.12.2013 г., писмо от МОН №9104-2/14.01.2014 г.

Съгласно чл.33, ал.6 от ЗСч, оборотната ведомост е изготвена поотделно за трите отчетни групи (стопански области) бюджет, извънбюджетни сметки и фондове, други сметки и дейности .

В баланса на УНСС и подразделения са обобщени балансите на:

- УНСС
- Регионален център за дистанционно обучение – гр. Хасково
- Поделение “Студентски столове и общежития”
- Отделение “Институт за следдипломна квалификация”
- Издателски комплекс при УНСС
- Институт за развитие на предприемачеството
- Стол-ресторант при УНСС

За дълготрайни материални активи / ДМА/ са признати такива с цена на придобиване не по-малка от 1 000 лв. и очаквано използване повече от един отчетен период. Съгласно заповед № 3250/18.12.2012 г. е определен минимален праг от 500 лв. за компютри, компютърна конфигурация, други подобни взаимно свързани активи. Използваният метод на оценка е по цена на придобиване.

Оценката на стоково-материалните запаси при тяхното придобиване е доставната им стойност /историческата цена/.

Прилаганият метод за текуща оценка на материалните запаси при тяхното потребление е “първа входяща – първа изходяща цена”.

Прилаганият метод за текуща оценка на материалните запаси при тяхното потребление в Издателски комплекс и РЦДО- Хасково е “средно претеглена стойност”.

Ежемесечно наличната валута се преоценява по централния курс на БНБ съгласно СС 21. Наличната валута към 31.12.2013 г. е преоценена по централния курс на БНБ и е осчетоводена по сметките от група 78 в размер на 303,00 лв.

Курсовите разлики при операции с валута в следствие на промяна на валутния курс между датата на сделката и датата на разплащането се осчетоводяват по сметки от подгрупа 739 и са включени в прираста/намалението на нетните активи на УНСС и поделения в размер на 395,26 лв.

Разходите за провизии на персонала са начислени в УНСС, ИК, ПССО, РЦДО-Хасково и ИСК по реда на СС 19. Направена е оценка на очаквания брой дни за отпуски и брой на лицата, които се очаква да се ползват през 2014г., на база изготвена справка. Начислени са и сумите за съответните осигуровки, съгласно указанията дадени в ДДС № 20/2004 г.

Извършена е годишна инвентаризация за 2013 г. на активите и пасивите, съгласно чл. 22 от Закона за счетоводството и на основание заповеди на Ректора на УНСС и на съответните ръководители на поделения.

В съответствие с разпоредбите на Наредбата за опазване на библиотечните фондове е извършена и инвентаризация в Университетска библиотека на УНСС със заповед № 757/29.03.2013г.

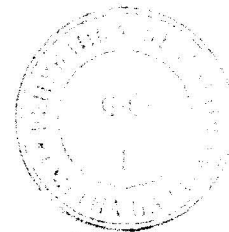
Инвентаризирани са също така вземанията и задълженията и са потвърдени с писма.

Извършен е преглед за обезценка на подлежащите през 2013 г. клас активи: „Транспортни средства“, „Компютри и хардуерно оборудване“ и „Стопански инвентар“ от външен оценител и е предоставен доклад. Извършена е обезценка на отделните активи и осчетоводена по сметка 7802 “Отрицателна преоценка на активи”. В ИК обезценка на “Компютри и хардуерно оборудване“ не е правена.

На база на начислените балансови вземания и задължения е извършен анализ на просрочията към 31.12.2013 г. Съгласно утвърдената счетоводна политика на УНСС е начислена провизия на вземанията по сметка 4917. Провизия на задълженията не е извършена, тъй като УНСС и поделения нямат задължения, попадащи в обхвата по т.37 от ДДС 20/2004 г.

АКТИВ

А. НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ



I. Дълготрайни материални активи

I.1. Сгради - Изменението в увеличение спрямо началния баланс е 248 816,90 лв. и се формира от:

● увеличение – 248 816,90 лв. както следва:

УНСС: 247 016,90 лв. е от:

Увеличение в размер на 300 966,90 лв. от:

- Основен ремонт на санитарни възли в сутерена на корпус „А“ – 35 835,60 лв.;
 - Ремонт на книжарница – 11 849,72 лв.;
 - Изграждане на ТВ студио към катедра „Медии и обществени комуникации“ – 32 099,29 лв.;
 - Обследване на енергийната ефективност на учебната сграда на УНСС, СК Бонсист и УОБ Равда и изготвяне на технически паспорти – 35 820,00 лв.;
 - Ремонт гараж – 51 421,08 лв.;
 - Доставка и монтаж алуминиева дограма – 5 064,00 лв.;
 - Строително-ремонтни дейности по възстановяване на експлоатационната сигурност на корпус „И“ – 117 803,61 лв.;
 - Прехвърлено от с-ка 2091 - Извършено РСР, съгласно договор с фирма „Боге“ ООД – 11 073,60 лв.
- Намаление – 53 950,00 лв. на оборотите от прехвърляне в с-ка 2099 на открити спортни съоръжения към СК Бонсист.

ИСК: 1800,00 лв. е от прехвърляне на работилница от сметка 2060 „Стопански инвентар“ в сметка 2039 „Други сгради“, съгласно одитен доклад на Сметна палата за 2012 г.

I.2. Компютри, транспортни средства, оборудване – намалението е 696 530,84 лв. и е резултат от:

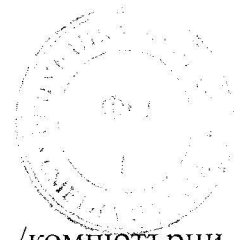
● увеличение - 443 717,70 лв. е от:

УНСС: 339 933,38 лв. в т.ч.:

Увеличение 217 781,77 лв. за компютри и хардуерно оборудване :

- закупена компютърна техника през 2013 г. – 274 503,10 лв. ;
- дарение за ТВ студио техника – 4 000,00 лв;
- заведени компютри и монитори, работни станции от минали години - 4 437,40 лв.;
- прехвърлени чужди активи по проекти на МОН като собственост на УНСС - 16 020,38 лв.;

- предоставени безвъзмездно активи от ИСК на УНСС – 13 051,00 лв.
- намаление на оборотите от прехвърляне на активи от минали години – /-/ 94 230,11 лв.;
- Увеличение – 122 151,61 лв. за машини и съоръжения:
 - закупени машини и оборудване 2013 г. – 105 033,40 лв.;
 - завеждане на копирна машина от минали години – 5 834,91 лв.;
 - от с-ка 2060 прехвърлена метална конструкция от 2012 г. – 9 879,30 лв.;
 - дарение на климатик – 1 404,00 лв.;
- ПССО: 7 700 лв.: са прехвърлени компютри от задбалансова сметка 9909 с минимален праг от 500,00 лв., определен в счетоводната политика;
- ИСК: 44 351,00 лв.: са получени безвъзмездно активи от УНСС /компютърни конфигурации, лаптопи и мултимедии/
- ИК: 8 784,12 лв.: предоставено безвъзмездно от УНСС комп. оборудване 1 174,80 лв.; прехвърлени безвъзмездно активи от УНСС на ст-ст 3 660,00 лв.; изграждане на система за контрол при изнасяне на книги за 3 949,32 лв.-начислени през 2013г.;
- РЦДО Хасково: 42 949,20 лв.: са заприходени компютри - 33 414 лв. и заприходено оборудване 9 535,20 лв.
- намаление – 1 140 248,54 лв. се формира от:
 - УНСС: 1 053 911,42 лв. в т.ч.:
 - 1 037 170,25 лв. за компютри и хардуерно оборудване от :
 - обезценка на активи – 644 231,70 лв.;
 - активи под стойностния праг след обезценка – 270 371;
 - кражба на преносим компютър – 897,00 лв.;
 - брак на активи – 64 546,55 лв.
 - предоставени на ИСК безвъзмездно активи – 23 035 лв. ;
 - прехвърлени от минали години активи в с-ка 9909 – 31 901,80 лв.;
 - разделение на компютърни конфигурации на компоненти от минали години – 2 187,20 лв.
 - Намаление – 4 992,00 лв. за машини и съоръжения:
 - предоставен безвъзмездно климатик на Издателски комплекс – 3 660,00 лв.;
 - Брак на активи – 1 332,00 лв.;
- Намаление – 11 749,17 лв. за транспортни средства :
 - Обезценка на активи – 11 749,17 лв.
- ИСК: 58 830,32 лв. в т.ч.:



- Върнати безвъзмездно активи на УНСС /компютърни конфигурации/ – 13 051,00 лв. – съгласно заповед 168/30.04.2013 г. на ИСК.
- Бракуван актив – 800,00 лв./мултимедиен прожектор/
- От преценка на активи – 26 059,32 лв.;
- Прехвърлени в задбалансови активи по сметка 9909 – 17 720,00 лв.;
- 1200,00 лв. е от преценка на служебен автомобил Ситроен Берлинго.

ИК: 800,00 лв. бракувани активи;

ПССО: 17 800 лв. в т.ч.:

- от извършена обезценка на Форд Транзит в размер на 200,00 лв.;
- 17 600 лв. е от обезценка на компютри в размер на 13 608,30 лв. и прехвърлени активи с минимален праг под 500 лв. по задбалансова сметка 9909 в размер на 3991,70 лв.

РЦДО Хасково: 8 906,80 лв., от които:

- 7241 лв. обезценка на компютри и хардуерно оборудване;
- 1 665,80 лв. прехвърлени от с-ка 2041 в с-ка 9909 копирни машини, поради стойност под праг на същественост.

I.3. Стопански инвентар и други ДМА – намаление 27 105,85 лв., резултат от :

УНСС: намаление от 12 905,06 лв. е от :

Увеличение от 104 463,02 лв.:

- закупен инвентар през 2013 г. – 34 706,60 лв.;
- дарение на инвентар за ТВ студио – 29 600,00 лв.;
- заприходени активи от минали години - 4 925,72 лв.;
- прехвърлена от с-ка 2031 в с-ка 2099 – Открити спортни съоръжение на СК Бонсист – 53 950,00 лв.;
- намаление на оборотите от прехвърляне на активи под стойностния праг - /-/18 719,30 лв.

Намаление - 117 368,08 лв.:

- брак на активи – 2 600,00 лв.;
- обезценка на активи – 54 551,42 лв.;
- активи под стойностния праг, след обезценка – 38 119,00 лв.;

- закриване салдо на с-ка 2091 прехвърлени активи по съответните сметки 2060 и 2031 съгласно договор с фирма „Богe“ в размер на 22 097,66 лв.

ПССО: намаление от 10 100,79 лв. в т. ч.: увеличение в размер на 14 726,32 лв. е от закупен стопански инвентар /параконвектомати за студентските столове/ и намаление от 24 827,11 лв. е от обезценка на стопански инвентар в размер на 22 916,98 лв. и прехвърлени активи с праг на същественост под 1000,00 лв. по задбалансова сметка 9909 в размер на 1910,13 лв.;

ИСК: 4 100,00 лв е от:

- Прехвърлена работилница от сметка 2060 в сметка 2039 – 1800,00 лв.;
- Прехвърлено метално хале от сметка 2060 в сметка 2049 – 2 200,00 лв.;
- От преоценка на активи – 100,00 лв.

I.4. ДМА в процес на придобиване увеличението е в размер на 205 951,87 лв. от незавършени обекти през 2013 г. , които ще бъдат завършени през 2014 г.

II. Нематериални дълготрайни активи – намалението в размер на 25 894,26 лв. се формира от:

УНСС: в намаление в размер на 26 494,26 лв.:

Увеличение – 73 804,25 лв. от :

- от закупени програмни продукти в размер на 73 523,32 лв.;
- платен лиценз през 2012 г., инсталиран през 2013 г. – 280,93 лв.

Намаление – 100 298,51 лв.

- обезценка – 59 395,83 лв.;
- брак – 40 095,09 лв.;
- предоставени безвъзмездно на подразделенията на УНСС - 600,00 лв.;
- неправилно прехвърлени от 2011 г. – 207,59 лв.

ИК: Увеличение 120,00 лв е безвъзмездно получен ПП Еква от УНСС.

ПССО: Увеличение 120,00 лв е безвъзмездно получен ПП Еква от УНСС.

РЦДО Хасково: Увеличение 120,00 лв е безвъзмездно получен ПП Еква от УНСС.

ИСК: Увеличение 120,00 лв е безвъзмездно получен ПП Еква от УНСС.

ИРП: Увеличение 120,00 лв е безвъзмездно получен ПП Еква от УНСС.

III. Краткотрайни материални активи

III.1. Материали, продукция, стоки, незавършено производство

Крайният баланс в размер на 825 313,02 лв. е формиран от продукция, стоки и материали, закупени основно в края на годината, на склад към датата на изготвяне на баланса и ще се изпишат през 2014 г. в т.ч.:

УНСС: 205 573,76 лв.;

ИК: 598 727,66 лв.;

ПССО: 11 695,69 лв.;

Стол-ресторант: 7 735,91 лв.

ИСК: 1 580,00 лв.

Б. ФИНАСОВИ АКТИВИ

I. Дялове, акции и други ценни книжа

1. Дялове и акции в размер на : 635,00лв.в т.ч.:

УНСС: 135,00 лв.-Шуменска стокова борса – 30,00 лв. и Икар ООД – 105,00 лв.

ИСК: 500,00 лв.- акции 5 бр. в предприятия "ВОС" АД от 15.08.2000 год.

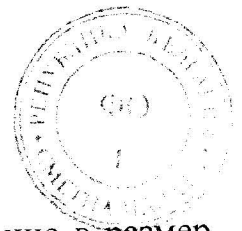
Не е извършен тест за обезценка поради невъзможност да се получат данни от предприятията.

III. Други вземания

III.2. Вземания от клиенти – крайният баланс е 14 642,81 лв., формиран от:

салдото по сметка 4110 "Вземания от клиенти в страната" в размер на 16 534,56 лв.от:

ПССО: 15 001,78 лв. - неплатени наеми и консумативи от фирми наематели, в т.ч.: „ДЪ НЕТ” ЕООД – 5 338,99 лв.; "Атамекс „– 9 057,71 лв.; „Микроинтелект” – 87,04 лв. и „Космо България Мобайл „– 518,04 лв.



РЦДО Хасково: неплатени фактури за наем на помещение в размер на 1 532,78 лв.

сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица” - /-/ 1 891,75 лв. в т.ч.:

ПССО: /-/ 1 147,75 лв. - начислена провизия за вземания от фирма „ДЪ НЕТ”ЕООД;

РЦДО Хасково: /-/ 744,00 лв. начислена провизия за несъбираеми вземания.

III.3. Предоставени аванси - крайният баланс в размер на 143 834,99 лв., по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната” е от:

УНСС: 143 374,99лв. предоставени аванси по сключени договори за ремонти и услуги в размер на 40 616,45 лв., които ще приключат през 2014 г., авансово плащане на електроенергия за м.01.2014 г. – 28 056,87 лв. и 74 701,67 лв. – абонаменти по договори за 2014 г.;

ПССО: 250,00 лв. /абонамент за 2014 г./

РЦДО Хасково: 150,00 лв. платен абонамент за вестници за 2014 г.

ИСК: 60,00 лв е авансово предплатен абонамент за счетоводно списание за 2014 г.

III.4. „Подотчетни лица” – салдото е 2 112,29 лв.– предоставен сл.аванс за командировка в чужбина, който е отчетен през м.01.2014 г.

III.6. Други вземания - крайният баланс – 558 870,43 лв. е от дебитните салда по сметки, както следва:

● **сметка 4213 „Вземания от работници и служители”** - 832,14 лв. представлява вземания по липси и начети на материално отговорни лица и други служители .

● **сметка 4243 „Вземания от студенти-местни лица”** - 58 710,00 лв. стипендии за възстановяване от студенти и докторанти, отчислени без право на защита. Изпратени са писма от сектор “Докторантури” и отдел “Правно нормативен “ има заведени дела.

● **сметка 4682 „Р-ти за съб. На приходи и изв.р-ди за извънбюджетни см. на М-ва и в-ства”**- 206 964,19лв.

● **сметка 4887 “Вземания от други дебитори”** – салдото е в размер на 451 587,37 лв., в т.ч:

УНСС: 20 470,56 лв.е от:

- начислени наеми по договори в размер на 4 083,23 лв. : ЕТ”Димекс-98”-за 185,04 лв.- изпълнително дело № 64/2008 г. и възобновено 2010 г.; “Кембо Трейд “ ООД – 3 898,19 лв. неплатен наем от м.07.2008 г. до 14.11.2008 г. – заведено е изпълнително дело № 17/2010 г.;
- начислени консумативи на фирма наемателка в размер на 2 787,36 лв. на Кембо-Трейд ООД ,за което е заведено дело;
- от предоставени оборотни средства по Правилник за работата на Стол-Ресторанта към УНСС в размер на 1 125 лв., които ще се възстановят на УНСС при евентуално прекратяване дейността на Стола;
- от начислени надлимитни разходи за телефон на фирми-наемателки за минали години в размер на 298,14 лв.;
- просрочено вземане от Фондация “СУЦ” гр.Враца прехвърлено от баланса на Врачански Стопански Факултет поради закриването на същия - 5 273,11 лв., заведено е изпълнително дело № 38/2010г.;
- надвзет лекторски хонорар от 2010г. – 350,00 лв.за възстановяване през 2014 г.;
- депозит наем оборудване - 5 000,00 лв.;
- начислено задължение за възстановяване на такса за обучение – 1 686,17 лв.;
- начислени Новогодишни куверти за УОБ Равда, изписани м.01.2014 г. - /- / 132,45 лв.

- ПССО: 425 528,25 лв.:

- начислени вземания за наеми и консумативи от фирми - бивши наематели , към които са заведени изпълнителни и съдебни дела на стойност 314 159,08 лв., в т.ч.: от фирма „Кампос” – 101 557,57 лв., „Студентс лан – 26988,64 лв., АДВ Травел – 14 034,10 лв., ЕТ”Пирин-95” – 9 772,94 лв.,”Лъч-96” – 8716,47 лв., ЕТ”Босабо” – 4552,33лв.,”Триумф”ООД – 7781,75 лв.,”Верема” – 6806,40 лв. ,”Фондация социална алтернатива”- 4895,84 лв.,”Кембо трейд”ООД – 2331,26 лв. и „Интайм експрес” – 944,07 лв.”Стевал” – 51076,08 лв. , „Интерстандарт” – 57 279,17 лв. и Дъга Нап – 17 422,46 лв.
- начислени вземания за наеми и консумативи от студенти, живущи в студентски общежития – 106 441,03 лв., от тях за наеми – 66 434,76 лв и за консумативи – 40 006,27 лв.
- постъпили средства по банкова сметка на 30.12.2013 г.в размер на 4 928,14 лв. и отразени по сметка 4887 , съгласно ДДС № 09/04.12,2013 г. II,т.6

ИСК: 5 459,76 лв, които са от :
- задължения на наемател "ГЕРДА -08" ЕООД. – 2 959,76 лв
- Внесена гаранция по ЗОП – 2 500,00 лв.

РЦДО Хасково: 128,80 лв. префактурирана ел.енергия на наемател.

● от сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица” 189 814,83 лв. в т.ч.:

УНСС: 12 424,64 лв. начислени провизии вземания;

ПССО: 175 910,31 лв. начислени провизии за вземания от студенти;

ИСК: 1 479,88 лв. провизиране на 50% вземане от Герда-08 ЕООД.

● сметка 4961 “Коректив по вземания от местни лица” – салдо в размер на 30 501,56 лв. - начислени разходи по фактури за вода, телефонни разходи, ел.енергия и за топлоенергия за м. декември 2013 г., платени м.01.2014 г., в т.ч:

УНСС – 20 804,72лв; ПССО- 4 269,44 лв.лв. ИК – 3 735,35лв и ИСК - 1 692,05 лв.

IV. Парични средства

IV.1. Парични средства в банкови сметки - 4 354 173,60 лв. в т.ч.:

УНСС: 4 287 688,58 лв. в т.ч.:

бюджетна легова сметка,
сметка за чужди средства и
бюджетни валутни сметки

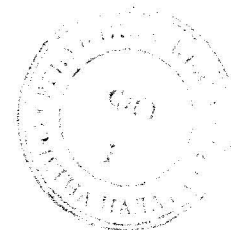
ИСК: бюджетна валутна сметка 66 485,02 лв.

Средствата на поделенията се централизират в бюджетната легова сметка на УНСС, в изпълнение на разпоредбите от Закона за държавния бюджет на Република България за 2013г.

ПАСИВ

A. КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

I.3. Прираст/намаление в нетните активи за периода - намаление
на нетните активи за периода е 3 210 767,02 лв.в т.ч.:



Намаление: 3 585 913,04 лв. в т.ч.:

УНСС:	2 890 718,32лв.
ИРП:	1 878,75 лв.
ПССО:	423 531,76лв.
РЦДО Хасково:	241 363,56лв.
ИСК:	28 420,65лв.

Прираст: 375 146.02 лв. в т.ч.:

ИК:	341 245,17 лв.
Стол-ресторант:	33 900,85 лв.

Б. ПАСИВИ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

II. Краткосрочни задължения

II.2. Задължения към доставчици - крайният баланс е в размер на 105 278,94 лв. в т.ч.:

УНСС: 11 837,75 лв. – начислено задължение за 2013 г., платено през м.01.2014 г.

ПССО: 74 756,33 лв.

- Чез електро България АД - 70 201,76 лв.
- Доставчици хран.продукти 4 554,57 лв.

в т.ч. :

Д.Даракчиев ООД	3 877,29 лв.
Бохемис ООД	677,28 лв.

Същите са изплатени през месец януари 2014 год.

ИК: Задължения към доставчици – в размер на 4 756,44лв. платени през 2014 г.;

Стол-ресторант:13 928,42 лв. и представлява:

- задължение към “Димитър Даракчиев” ООД – 13452,66 лв.;
- задължение към “Панда-ИП.ЕООД - 368,96 лв;
- задължение към “Бохемис ” ООД - 106,80 лв

Тези задължения са начислени през м. декември 2013 год.и ще се платят през 2014 год.

II.4. Задължения за пенсии, помощи, стипендии - крайната балансова стойност от 37 988,33 лв. са начислени неизплатени стипендии и помощи към м.12.2013 г. с неизтекъл давностен срок, подлежащи на изплащане през 2014 г.

II. 5. Задължения за данъци, мита, такси – 82 402,93 лв.

● **сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност” – 23 610,85**
лв. - ДДС за внасяне м.12.2013г. в това число:

УНСС:	11 509,62 лв.
ИК:	1 723,71 лв.
ПССО:	7 377,67 лв.
РЦДО Хасково:	33,32 лв.
ИСК:	2 006,01 лв.
Стол-ресторант:	960,52 лв.

сметка 4512 „Разчети за данък върху приходите от стопанската дейност” 38 933,27 лв. се формира от: начислен м.12.2013 г. данък върху приходите от Закона за корпоративното подоходно облагане, за внасяне през 2014 г. в т.ч.:

УНСС:	18 634,62 лв.
ИК:	12 861,48 лв.
ПССО:	7 063,48 лв.
РЦДО Хасково:	60,25 лв.
ИСК:	34,94 лв.
Стол-ресторант:	278,50 лв.

сметка 4544 „Разчети за общински данъци и такси” – 19 858,81
лв. от от начислен данък върху разходите по чл.204 от ЗКПО за УОБ с.Равда - внесен през м.01.2014г.

II.7. Задължения към персонала - крайният баланс в размер на 595 456,95 лв. е формиран от:

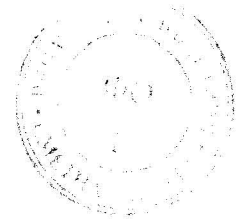
УНСС: 394 528,36 лв. от начислени, неизплатени лекторски хонорари и граждански договори и други извънтрудови възнаграждения, подлежащи на плащане през 2014 г.;

ИК: 55 217,04 лв. в т.ч.: 53 617,04 лв. – начислени хонорари за минали години; сумата от 1600 лв. са начислени хонорари в декември и изплатени в 01/2014г.

ИСК: 140 266,55 лв. е от начислени, но неизплатени лекторски възнаграждения ;

ИРП: 5 445,00 лв. - начислени възнаграждения и хонорари.

II.9. Други краткосрочни задължения – крайният баланс е в размер на 1 121 220,68 лв. е формиран както следва:



● сметка 4659 "Разчети между бюджетни сметки за поети осигурителни вноски" - 61 973,00 лв., представлява задължение към МОН на УНСС в резултат от прилагането на §27 от ЗДБРБ за 2013г.;

● сметка 4682 „Р-ти за съб. На приходи и изв.р-ди за извънбюджетни см. на М-ва и в-ства"- 206 964,19 лв.

● сметка 4831 „Временни гаранции" – 381 006,05 лв. представляват внесени гаранции за участие в конкурси и гаранции за изпълнение по договори с външни фирми и набрани средства от дарения за ДДЛРГ „Даскал Ботю“ гр.Калофер:

УНСС:	259 193,52 лв..
ПССО:	100 071,43 лв.
ИК:	21 310,00 лв.
РЦДО Хасково:	333,60 лв.
ИСК:	77,50 лв.
Стол-ресторант:	20,00 лв.

Сумите подлежат на връщане след приключване на конкурсите и договорите на титулярите.

● сметка 4897 "Задължения към други кредитори" – 28 345,66 лв. в т. ч.:

УНСС: 27 220,66 лв. е от: внесен депозит от /-/110,00 лв. на Бутилираща компания Горна Баня за ползване на автомати за вода до приключване на договора ; Начислени наказателни постановления №11011550/13.12.2011г., №11011557 и № 11011558/28.12.2011 г. – имуществена санкция от извършена финансова инспекция на УНСС, възложена със заповед № ФК-10-210/03.02.2011 г. на директора на Агенция за държавна и финансова инспекция в размер на 25 000,00 лв. ; Корективни суми по РЗ, платени м.01.2014 г. – 321,00 лв., доставени врати за сградата, платени м.01.2014 г. – 2009,66 лв.;

Стол-ресторант: 1 125,00 лв. предоставени оборотни средства по Правилник за работата на Стол-ресторанта към УНСС.

● сметка 4967 "Коректив по задължения към местни лица" в размер на 442 931,78 лв. от начислени разходи по фактури за топлофикация, ел.енергия, вода и други за м.12.2013г. платени м.01.2014г.

в т.ч.:

УНСС:	175 204,53 лв.;
ИСК:	10 152,26 лв.;

ПССО:	231 444,00 лв.;
ИК:	24 626,64 лв.;
РЦДО Хасково:	1 504,35 лв.

III. Провизии и приходи за бъдещи периоди.

III.1. Провизии за задължения – салдото 292 597,37 лв. е от провизирани неизползвани отпуски на персонала в т.ч.:

УНСС:	232 442,87 лв.;
ИК:	25 969,44 лв.;
ПССО:	31 877,60 лв.;
ИСК:	623,58 лв.;
РЦДО Хасково:	1 683,88 лв.

Извършен е анализ на неизползваните отпуски на персонала към края на годината. На база очаквания брой дни, които ще се ползват през 2014 г. са начислени неизползваните отпуски от 2012 г. и 2013 г. на база равнището на заплатите за м.12.2013 г. и припадащите се към тях осигурителни вноски от работодател.

Салдото по сметка 6990 “Намаление на нетните активи от други събития” в размер на 514 054,01 лв. е от:

УНСС: 488 766,38 лв. е формирано от:

- Дебитен оборот - от активи под стойностния праг, след обезценка, вложени активи в употреба, предоставени материали на ИСК към УНСС, изписани картини за подаръци, прехвърлени задбалансово активи и осчетоводен непризнат разход за 2011 г. по ОПЧР.;

ИСК: 17 720,00 лв. - изписани на разход активи от сметка 2041 заведени задбалансово;

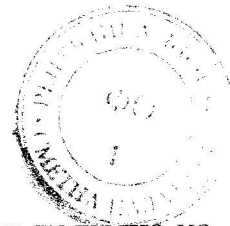
ПССО: 5 901,83 лв. е от обезценка на активи;

РЦДО Хасково: 1 665,80 лв. прехвърлени активи под стойностния праг на същественост.

Салдото по сметка 7199 “Други приходи” от 148 498,86 лв. е формирано от:

УНСС: 2 434,94 лв. е от: 202,74 лв. от брак на вторични суровини, 438,36 лв. – приходи от продажба на тръжни документи, 1 200 лв. – прехвърлена гаранция от Кооперация Панда в полза на УНСС, 593,84 лв. – юрисконсултско възнаграждение;

ПССО: 113 943,24 лв. е от: 2% отчисления върху приходите, съгласно договор за наем с фирма „Микроинтелект” – 9 425,87 лв., предаден брак на вторични суровини за 138,37 лв., усвоени депозити от



студенти за покрити повреди , щети в студентски общежития и подмяна на съществуваща с PVC дограма– 103 445,69 лв. и продажба на тръжни документи – 933,31 лв.;

Стол-ресторант: 1,17 лв. излишък в каса;

ИК: 32 110,50 лв. - приход от Вторични суровини.- 34,50 лв. и отписани депонирани лекторски възнагр. – 32076,00 лв.;

РЦДО Хасково: 9,01 лв. приход начислена такса смет.

Спазени са указанията на т.12.2.14. от ДДС № 20/14.12.2004 г. за осчетоводяване на преотстъпения данък върху приходите от стопанска дейност /само върху приходите от кандидат-студентска кампания/, начислен по **сметки 7014 “Преотстъпени приходи от данъци” и 7682 “Приписани трансфери от/за държ.институции”**.

Не се преотстъпва данък върху приходите по реда на чл.251 ал.1 от ЗКПО и съгласно писмо на МФ № 24-00-1393/05.07.2004 г.VI, т.1 и т.3 от стопански дейности, които не са пряко свързани или помощни към основната дейност на УНСС - приходи от наем и ксерокс услуги.

ЗАДБАЛАНСОВИ АКТИВИ И ПАСИВИ

Задбалансово са заведени закупени и вложени в употреба активи ; книги за библиотеката; кражбите; предоставени активи за ползване от други организации, поетите ангажименти по сключени договори, дарения за бъдещо ползване, както следва:

- ● Крайното салдо по **сметка 9110 “Чужди дълготрайни активи за съхранение и разпределение”** е в размер на 80 565,49 лв. е от :
УНСС: 79 900,49 лв. е от заведени активи за ползване
 - разливни инсталации за вода от Горна баня – 4 874,00 лв.;
 - проект МОН/Д002-289/2008 г. – 14 547,64 лв.;
 - проект ИНИ 15/01.08.2005 г. – 16 000,76 лв.;
 - проект ДО-02.302/2008 г. – 15 082,89 лв.;
 - предоставена техника от Парафлоу комуникейшънс ООД – 29 395,20 лв.;

ИСК: 665,00 лв.получени активи / техника / от УНСС за временно ползване;

● Крайното салдо по сметка 9120 “Чужди материални запаси”- ИСК – 240,00 лв. получени активи от УНСС за временно ползване.

● Крайното салдо по сметка 9200 “Поети задължения” в размер на 8 582 276,54 лв. са задължения по договори към 31.12.2013 г. , които ще бъдат платени през 2013г. и 2014 г. в т.ч.:

УНСС:	4 331 948,57 лв.
ИК:	901 920,74 лв.
ПССО:	3 317 892,37 лв.
РЦДО Хасково:	23 440,73 лв.
ИСК:	5 955,83 лв.
Стол-ресторант:	1 118,30 лв.

Разликата в размер на 214 581,32 лв. между Б 3 по колона налични ангажименти към 31.12.2012 г. и началното салдо на сметка 9200 е от начислени договори за закупуване на хранителни продукти и на студ.книжки, които се отчитат по §24-04 със знак /-/.

През месец март 2013 година е извършено сторно на начислението на тези договори съгласно ДДС 04 от 01.04.2010 год. точка 4.

● Крайното салдо по сметка 9201 “Неусвоени суми от получени дарения, помощи и други безвъзм. отпуснати средства от страната” в размер на 18 942,77 лв. е от неусвоени дарения : дарения за катедри – 8 942,77 лв. и дарение от „Кока –Кола“ за Научна дейност“ –10 000,00 лв.

● Крайното салдо по сметка 9289 “Други дебитори по условни вземания” в размер на 65 203,66 лв. начислени вземания по липси от кражби с неустановени извършители по документи на СДВР в т.ч.:

УНСС:	61 626,90 лв.;
ИК:	2 282,18 лв.;
ИСК:	1 294,58 лв.

● Крайното салдо по сметка 9299 “Други кредитори по условни задължения” в размер на 6 761,74 лв. представлява предоставено имущество от УНСС на други организации.

● Крайното салдо по сметка 9901 “Земи, гори и трайни насаждения”: 7 902 360,00 лв. е от:

УНСС:	7 761 152,00 лв.;
ИСК:	102 600,00 лв.;
РЦДО Хасково	38 608,00 лв.

● Крайно салдо по сметка 9903 “Активи с историческа и художествена стойност” – в размер на 29 207,84 лв. – рекламен видеофилм за УНСС ; изработени статуетки с образа на проф.Бобчев, картини.

● Д-т оборот по сметка 9904 “Книги в библиотека “ в размер на 92 486,33 лв.е от: закупуване на книги и дарение на книги;

● К-т сметка 9904 “Книги в библиотека “ оборот в размер на 210,85 лв. е от брак на книги.

● Д-т обороти по сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани на разход” е в размер на 659 899,69 лв.от активи, вложени в употреба, които не попадат в прага на същественост и са изписани на разход в т.ч.:

УНСС:	589 924,73 лв.
ПССО:	38 028,12 лв.
ИК:	1 679,84 лв.
ИСК:	17 064,88 лв.
РЦДО Хасково:	13 202,12 лв.

● К-т оборот по сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани на разход” в размер на 42 060,12 лв. се формира от: брак и прехвърлени активи в т. ч.:

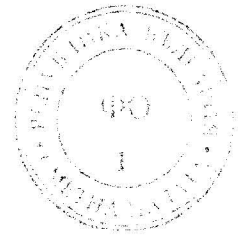
УНСС:	67,91 лв.
ПССО:	11 586,96 лв.
ИК:	19 977,43 лв.
ИСК:	9 950,31 лв.
РЦДО Хасково:	477,51 лв.

● Крайното салдо по сметка 9915 „Просрочени вземания от концесии и наеми” е в размер на 161 849,16 лв. в т.ч.:

ПССО: 157 401,40 лв. - вземания от студентите и вземания от фирми /настоящи/наематели;

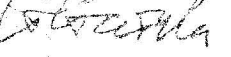
ИСК: 2 959,76 лв. фирма „Герда-08” ЕООД, бивш наемател на кафе-клуб;


РЦДО Хасково: 1 488,00 лв., отразява действителния размер на неплатените суми от наем от ЕТ „Румяна Маркова”.



Съгласно указанията, дадени с БДС № 05/2002 г., приходите и разходите от стопанска дейност са осчетоводявани и задбалансово по сметки 9931 „Разходи за стопанската дейност” и 9939 „Приходи от стопанската дейност”.

Изготвил: 
/Д.Димитрова/

Ректор: 
/проф.д.ик.н.Стани Станев/

Гл. счетоводител: 
/Антоанелла Христова/