

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

към БАЛАНС

на УНСС и поделения за 2023 г.

Годишното счетоводно приключване за 2023 г. е извършено съгласно Закона за счетоводството, Закон за публичните финанси, утвърдената от Ректора на УНСС Счетоводна политика и дадените указания от Министерство на финансите с ДДС № 20/2004 г., ДДС № 8/2014 г., ДДС № 13/2013 г., ДДС № 14/30.12.2013 г., ДДС № 5/2016 г. за начисляване на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи на бюджетните организации и ДДС 08/21.12.2023 г.

УНСС е действащо предприятие и ще остане такова в предвидимо бъдеще, няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира, или значително да намали обема на своята дейност.

Финансовият отчет на УНСС е изготвен при наличие на увереност в способността на университета, да продължи да функционира като действащо предприятие. Не са идентифицирани събития и условия, които е възможно да повлияят върху способността на университета да изпълнява пълноценно функциите си в следващите дванадесет месеца. Не съществуват планове за реструктуриране или ограничаване на дейността на университета. Няма нормативни промени, които да водят до ограничаване на дейността на университета.

УНСС и поделения прилагат утвърден от Ректора на УНСС индивидуален сметкоплан на УНСС. За целите на консолидиране на счетоводната информация за активите, пасивите, приходите и разходите на УНСС и неговите поделения съгласно чл.63, ал.4 от ЗСч и в изпълнение на чл.167 от ЗПФ, е изготвена оборотна ведомост поотделно за трите отчетни групи (стопански области): бюджет, сметки за средства от Европейския съюз и други сметки и дейности с данни за състоянието по счетоводни сметки преди операциите по приключването съгласно раздел VIII от ДДС № 8/21.12.2023 г. Данните в оборотните ведомости са представени на ниво синтетични счетоводни сметки /сметки с четириразряден номер/ и са попълнени в лева и стотинки.

В баланса на УНСС и поделения 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

За дълготрайни материални активи / ДМА/ са признати такива с цена на придобиване равна или по-голяма от 1 000 лв. без ДДС и очаквано използване повече от един отчетен период. Определен е минимален праг от 500 лв. без ДДС 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 “средно претеглена стойност”.

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.

Разходите за провизии на персонала са начислени по реда на СС 19. Направена е оценка на очаквания брой дни полагаем отпуск за 2022 и 2023 година, които се очаква да бъдат ползвани през 2024 г., на база изготвена справка. Начислени са и сумите за съответните осигуровки, съгласно указанията дадени в ДДС № 20/2004 г.

Извършена е годишна инвентаризация на ДМА от класове: Дълготрайни материални активи – стопански инвентар, други машини, съоръжения и оборудване, компютри и хардуерно оборудване, активи с историческа и художествена стойност и инфраструктурни обекти. Материални запаси, продукция и стоки и активи в употреба изписани на разход за 2023 г. на активите и пасивите, съгласно чл.28 от Закона за счетоводството, счетоводна политика и заповеди. Инвентаризирани са също така вземанията и задълженията и са потвърдени с писма.

Извършен е преглед на подлежащите за обезценка класове активи през 2023 г. „Стопански инвентар“ и „Компютри и хардуерно оборудване“. След съпоставяне на балансовата с текущата възстановима стойност на активите е отчетено, че обезценка няма за се извършва.



Извършен е анализ на просрочените балансови вземания и задължения към 31.12.2023 г. Съгласно утвърдената счетоводна политика на УНСС са начислени провизии на просрочените вземания от клиенти по сметка 4917. Не са начислени провизии на задължения, поради липса на такива попадащи в обхвата на т.37 от ДДС 20/2004 г.

В изпълнение на ДДС № 05 от 30.09.2016 г. на МФ и утвърдената амортизационна политика на УНСС са осчетоводени разходите за амортизации на амортизируемите нефинансови дълготрайни активи за 2022 г. Прилаганият метод на амортизация в УНСС е линейния метод.

В УНСС и поделения няма временно изведени от употреба ДМА.

АКТИВ

А. НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ

I. Дълготрайни материални активи

I.1. Сгради - Изменението в увеличение спрямо началния баланс е 8 675 202,20 лв. и се формира от:

- увеличение – 9 308 494,62 лв. както следва:

УНСС: увеличение - 2 129 021,99 лв. - от 1 032 647,78 лв. - Предоставен имот за управление на УНСС съгласно Заповед: № РД 11-9/02.06.2023 г. и Заповед № РД 11-11/20.06.2023 г. на Министерство на образованието и науката – гараж в сутерена на зала „Бонсист“ и 1 096 374,21 лв. - основен ремонт на Университетска Библиотека съгласно договор ЗОП-71 29.05.2023 г. с фирма Билд Инжинеринг В.В.Р. ООД;

ПССО: 7 179 472,63 лв. в т.ч.: 3 203 272,98 лв. - въведен в експлоатация строеж „Изпълнение на инженеринг –проектиране и изпълнение на СМР, монтаж на асансьори на студентско общежитие блок 61А; 3 753 079,65 лв. - въведен в експлоатация строеж „Изпълнение на инженеринг –проектиране и изпълнение на СМР, монтаж на асансьори на студентско общежитие блок 55В и 223 120,00 лв. - монтаж на асансьори на студентско общежитие блок №55Г.

- намаление – 633 292,42 лв. - от амортизация на сгради както следва: УНСС: 244 131,78 лв.; ИСК: 4 197,45 лв.; ПССО: 381 904,39 лв.; РЦДО Хасково: 3 058,80 лв.

I.2. Компютри, транспортни средства, оборудване – увеличението е 2 409 882,54 лв. и е резултат от:

- увеличение - 4 203 451,95 лв. :
УНСС: 4 065 397,95 лв. от:
- 7 000,00 лв. – Дарение съгл. Договор № 978 / 26.09.2022 г. и Протокол от 17.01.2023 г.;
- 418 798,80 лв. – Закупени компютри, преносими компютри;
- 34 596,00 лв. – Монитори за конфигурация с компютри „Деканат“ ЗОП 6/2023;
- 102 640,63 лв. – Робот с таблет – УБ;
- 3 466,80 лв. – Интерактивен дисплей тип 2;
- 10 416,00 лв. – Мултимедийни прожектора;
- 9 226,80 лв. – Система за видеоконферентна връзка;
- 12 033,60 лв. – Работни станции Леново;
- 4 200,00 лв. – Дарение на актив и съгласно договор N:1004/2023 от 10.11.2023 г. и протокол от 10.11.2023 г. МФУ;
- 395 778,00 лв. – климатици;
- 21 600,00 лв. – 3 бр. термални рамки в УНСС след изтичане на договор с "А1 България";
- 31 517,54 лв. – Изграждане, доставка и монтаж на 3 бр. зарядни станции;
- 2 606 100,00 лв. - Заприхождаване на фотоволтаична инсталация по ЕСКО договор;
- 3 859,00 лв. – Безжична микрофона система;
- 2 046,30 лв. – Машина за циклене на паркет;
- 8 952,48 лв. – Нач. на бариера;
- 1 320,00 лв. – Мобилен телефон;
- 166 917,60 лв. - С-ма за пестене на енергия "Умен дом";
- 146 258,40 лв. - С-ми за видеонаблюдение за нуждите на УНСС;



- 20 839,20 лв. – С-ми за видеонабл. за модерниз. на библиотека на УНСС;
- 26 731,20 лв. - Система за видеонаблюдение - УОБ РАВДА;
- 7 899,60 лв. - Мултифункционално устройство;
- 23 200,00 лв. - Закупуване на трактор.

ПССО: 91 098,00 лв. , в т.ч.:

- 4 698,00 лв. - закупени компютри;
- 86 400,00лв. - изградена система за видеонаблюдение по общите части на студентските общежития.

РЦДО Хасково: 37 056 лв., колкото е стойността на 10 броя преносими компютри и 20 броя таблети. Преносимите компютри за 18528 лв. са новозакупени през 2023 г., а таблетите са доставени през 2022 г. като част от дигиталната класна стая. Поради въвеждане в действие на класната стая и за спазване на счетоводната политика на УНСС, таблетите са заведени като дълготрайни активи, тъй като единичната им стойност е над 500 лева;

ИСК: 9 900,00 лв.- закупена климатична техника;

- намаление – 1 793 569,41 лв. се формира от:
 - 40 566,60 лв. – Брак на ДМА съгласно заповед номер 366/15.02.2023 и 86/19.01.2022 г. на УНСС;
 - 2 893,44 лв.- Отписване на една зарядна станция съгл. договор за дарение на три броя зарядни станции от Прокредит Банк;
 - 1 750 109,37 лв. - начислени амортизации в т. ч.: УНСС 1 686 279,14 лв.; ИСК: 5 309,35лв.; ПССО: 13 099,96 лв.; РЦДО Хасково: 31 100,24 лв.; ИК: 14 320,68 лв. - начислени амортизации.

Отчетната стойност на напълно амортизирани компютри, транспортни средства, оборудване е в размер на 6 606 063,31 лв. в т.ч.: компютри – 5 647 543,93 лв.; оборудване – 862 723,70 лв.; транспортни средства – 95 795,68 лв.

I.3. Стопански инвентар и други ДМА – увеличение 795 785,18 лв., резултат от :

- увеличение - 892 464,01 лв. в т.ч.:
- 8 836,80 лв. – Закупуване на визуално оборудване за Акад. Зала;
- 4 200,00 лв. – Кафемашини - 2 бр.;
- 5 633,10 лв. – Подопочистващ автомат;
- 4 320,00 лв. – Машина за почистване на обувки - 2 бр.;
- 2 580 лв. – Табела зелен оазис;
- 689 573,71 лв. – Обзавеждане за библиотека;
- 3 298,80 лв. – Информ. стена-вход на ДСК;
- 2 038,00 лв. – Скеле - УОБ Равда;
- 1 439,00 лв. – Ролетна щора - УОБ Равда;
- 4 510,80 лв. – Пекарна електрическа - УОБ Равда;
- 12 215,40 лв. – Градинска беседка с фундамент;
- 153 818,40 лв. – Изграждане слънцезащитен навес.

● намаление – 96 678,83 лв.:

УНСС: 3 475,65 лв. – Брак на ДМА съгласно заповед номер 366/15.02.2023 и 86/19.01.2022 г. и 87 382,20 лв. - начислени амортизации;
ПССО: 5 703,96 лв. - начислени амортизации;
ИСК: 117,02 лв. - начислени амортизации.

Отчетната стойност на напълно амортизиран стопански инвентар е 191 060,93 лв.

I.4. ДМА в процес на придобиване е в размер на 0,00 лв.

I.5. Инфраструктурни обекти: намаление в размер на 57 947,41 лв. лв. начислени амортизации 57 947,41 лв.

Отчетната стойност на напълно амортизираните инфраструктурни обекти е 237 030,47 лв.

I.6. Активи с историческа и худ. стойност и книги: увеличение в размер на 29 960,92 лв. се формира от:

УНСС:

Увеличение: 30 177,36 лв.

- 15 800,00 лв. - Баралеф проф. Михаил Динев;

- 3 580,00 лв. - Картини-Корпус - „К“;

- 2 000,00 лв. - Картина Буров;

- 1 500,00 лв. - Дарение на активи съгласно договор N:1300 от 21.12.2022 г. и протокол от 21.12.2022 г.;

- 2 740,52 лв. - Специализирана литература – НИД НИ-19/20;

- 457,84 лв. – Книги за Унив. библиотека-педагогич. л-ра-катедра Педагогика;

- 174,60 лв. – Научна л-ра-Унив. Библиотека;

- 431,90 лв. – Дост. на учебници по немски език;

- 640,00 лв. – Дарение на библиотечни документи, получени със съпроводителен документ;

- 957,00 лв. – Дарение на книги със заповед Б5/03.10.2022 г.;

- 1 895,50 лв. - Дарение на книги със заповед Б 32 / 20.10.2023 г.

Намаление:

216,44 лв. – Отчисление на книжни библиотечни материали при частична инвентаризация на фонда на Университетската библиотека на УНСС.

I.7. Земи, гори и трайни насаждения: крайният баланс е в размер на 9 399 466,30 лв. се формира от:

УНСС: 7 761 464,30 лв. в т.ч.: прилежащите към сгради и съоръжения земи в отчетна група „Бюджет“ - 4 582 929,00 лв., земи в отчетна група „ДСД“ - 3 178 535,30 лв.;



ПССО: в изпълнение на Заповед № РД09-702/28.03.2023 г. на Министъра на образованието и науката и съгласно протоколи за приемане и приемане на имот – публична държавна собственост по АПДС № 10 626/29.06.2020 г. и АПДС № 10630/ 29.06.2023 г. от МОН е осчетоводено по сметка 2201, както следва: 3 217 кв. м./блок 9/ на стойност 604 734,00 лв. и 4 745 кв. м./бл.24/ на стойност 892 060,00 лв. в отчетна група „Други сметки и дейности“;

ИСК: 102 600,00 лв. в отчетна група „Бюджет“- земи;

РЦДО Хасково: 38 608,00 лв. в отчетна група „Бюджет“-земи.

II. Нематериални дълготрайни активи – намаление в размер на 1 042 481,19 лв. се формира от:

- увеличение – 182 060,25 лв.

УНСС в т.ч.:

- 32 378,85 лв. – Лицензи-67% -МОН - за 2023 г;
- 15 947,80 лв. - Начислен абонамент 33% от стойността съгласно Дог. №Д 01-59/19.04.2022 г.;
- 6 840,00 лв. – КП 06 ДК2/2 - софтуер;
- 65 919,60 лв. – Плащане по ЗОП 139/2023;
- 20 000,00 лв. – Научно изследване - "Роля на Системи за големи данни за Първоначален анализ, Качество и Сигурност на данните, подавани за обработка от системи за високопроизводителни изчисления“;
- 20 000,00 лв. – Научно изследване - "Между корпоративно и вътрешно корпоративно бизнес взаимодействие посредством системи за социални технологии, работещи с големи данни“;
- 20 974,00 лв. – Патенти, полезни модели, изобретения, промишлен дизайн и марки - заприходени като НДМА в УНСС.

- намаление – 1 224 541,44 лв. в т.ч.:

- 47 815,42 лв. – Отписани годишни лицензи начислени, съгласно дог. Д01_59/19.04.2022г.;



-9 079,97 лв. – Брак на НМА съгласно заповед номер 366/12.02.2023 и 86/19.01.2022 г.;

- амортизации на НМДА в размер на 1 167 646,05 лв. т.ч.: УНСС – 1 161 729,25 лв., ПССО – 225,00 лв., РЦДО Хасково – 5 527,32 лв., ИСК – 164,48 лв.

Отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални активи е 485 002,47 лв.

III. Краткотрайни материални активи

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

Крайният баланс в размер на 1 429 255,73 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 2024 г.

Б. ФИНАСОВИ АКТИВИ

I. Дялове, акции и други ценни книжа

1. Дялове и акции в размер на : 663,00 лв. в т.ч.:

УНСС: 163,00 лв.-Шуменска стокова борса – 30,00 лв., Икар ООД – 105,00 лв. и 28 лв. - внесен уставен капитал на „Системи за големи данни“ ООД;

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 87 980,31 лв., формиран от:

УНСС: 76 783,75 лв., се формира от:
- начислени и неплатени вземания 76 793,68 лв. от :



• Фирма „Кока-Кола Хеленик Ай Ти Сървисиз“ в размер на 3 450,08 лв., по фактура №0000015875/18.12.2023 г.;

• „Кока-Кола Хеленик Бизнес Сървисиз Организейшън“ ЕООД – 73 343,60 лв. по издадени фактури: № 15876/18.12.2023 г., №15877/18.12.2023 г. и №15878/18.12.2023 г.;

- Консумативи от фирма „Александър Втори“ ЕООД за 123,24 лв. по издадени фактури № 15392/20.06.2023 г. и №15393/20.06.2023 г. и фирма „Бед Компани“ ЕООД – 1,50 лв. надплатени.

- Наеми от фирма „Александър Втори“ ЕООД - 1 880,00 лв. по издадени фактури №15696/02.10.2023 г., №15741/13.11.2023 г.

- кредитно салдо в размер на 2 011,67 лв. - представлява кредитно известие към фактура №14360/23.02.2022г., за такса обучение в магистърска степен „Ядрена сигурност“;

ПССО: неплатени наеми и консумативи/ел. енергия и топлоенергия/ от фирма „Ню айлънд“ ЕООД – 6 909,62 лв.;

РЦДО Хасково: 724,38 лв. – Вземания от наемателя ЕТ „Румяна Маркова“ с балансова стойност 724,38 лв. Вземането е за неплатен наем в размер на 1488 лв. и начислени неплатени лихви 44,78 лв. Общата стойност на вземането отразено по сметка 4110 е 1532,78 лв. За баланса тази стойност е намалена с начислена обезценка в размер 808,40 лв.

ИСК: 3 562,56 лв. – 2977,56 лева от наемател – Ван хран и 585,00 лв. от такса за обучение от фирма Коинред ООД.

III.3. Предоставени аванси - крайният баланс в размер на 353 428,69 лв. Салдото по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в размер на 353 428,69 лв., е от предоставени аванси по сключени договори:

УНСС: 234 960,27 лв. в т.ч.: предоставени аванси по сключени договори – 13 000 лв. в т.ч.: - 3 000,00 лв.-АЛАРАУНД ЕООД-Консултантски услуги; 10 000,00 лв.; -ГЕОРГИ ГЕОРГИЕВ-консултантска дейност и начислени суми в размер на 221 960,27лв. за: 244,48 лв. - МОН – лиценз софтуерна система МОН; 80 700,90 лв - Агенция Пулсар ЕООД – абонамент за лицензиран достъп до пакет база данни за 2024 г.; 184,59 лв. - Лион Технолоджис ЕООД - абонамент софтуерен продукт за 2024г.; 31 900,00 лв. – Хай Компютърс ЕООД – подновяване лиценз за 2024г.; 19 904,98 лв. – Доби Прес ЕООД – абонамент български периодични издания за 2024г.; 1 768,50 лв.- Суперхостинг.БГ ООД- абонамент за 2024г.; 30 024,00 лв. – Би Ес Проект ЕООД – инвестиционен проект Рибарица; 25 360,00 лв. – Евротръст Технолджис АД - абонамент за поддръжка и

експлоатация за 2024 г.; 569,00 лв. – Адвъртайз Партньърс ООД- рекламни кампании; 6 342,65 лв. – Софтлай ЕООД – подновяване лицензи 2024 г.; 434,00 лв. – Уеб Медиа БГ ЕООД – техническа поддръжка търсачка за една година; 407,33 лв. – Нет Про 1 ЕООД – годишна поддръжка на бизнес профил в УЕБ търсачка; 24 119,84 лв. – Парафлоу Комюникейшънс ООД – абонамент защитни стени от упорната мрежа на УНСС и подновяване лиценз.

ПССО: 118 468,42 лв. в т.ч.:

- А-1 България ЕАД – 112 468,42 лв.;

- „Емарчете“ ЕООД – 6 000,00 лв.

III.6. Други вземания - крайният баланс 4 996 012,44 лв. е от дебитните салда по сметки, както следва:

● **сметка 4243 „Вземания от студенти-местни лица”** – 142 838,45 лв. в т.ч.:

ПССО: 142 838,45 лв. в т.ч.: за наеми – 108 272,67 лв. и за консумативи/ел. енергия и студена вода/ – 34 565,78 лв.

● **сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от ЕС на бюджетни организации от подсектор „ЦУ“ за постъпили и разходвани средства”** - 4 593 012,18 лв.

● **сметка 4885 “Вземания от други дебитори - местни лица (финансиращи позиции)”** - 0,54 лв. - лихви по банковата сметка за 2023 г., постъпили през 2024 г.

● **сметка 4887 “Вземания от други дебитори”** – салдото е в размер на 76 632,20 лв., в т.ч.:

УНСС: 21 818,79 лв. :

- 9 332,72 лв за наем и консумативи, съдебни разноски и лихви за периода/ м. 07.2008 г. до 14.11.2008 г./, по договор с фирма „Кембо Трейд“ ООД. Заведено е изпълнително дело № 190/2014г. при ЧСИ Ирина Митова рег. № 839;

- 2 919,66 лв. - вземане от Любен Борисов по споразумение, и. д. 56/12.04.2017 г.-Карнобатски РС;

- 86,24 лв. – прехвърлена сума от поделение Стол-ресторант - начет на МОЛ;

- 4 478,40 лв. – Алерт Инженеринг ЕООД ;

- 641,40 лв. - ФИН. СПОРАЗУМЕНИЕ НИД ГК-1/2022-ИВАН БОЖИКИН-60%;



- 319,80 лв. - ФИН. СПОРАЗУМЕНИЕ НИД ГП-5/2023 Е. ВАСИЛЕВА-60%.
- 743,92 лв. - ФИН. СПОРАЗУМЕНИЕ НИД НГ-4/2023 П. ЗЛАТЕВА-60%.
- 234,70 лв - ФИН. СПОРАЗУМЕНИЕ НИД ГП-6/2023 К. КОЛАРОВ-60%.
- 493,80 лв - ФИН. СПОРАЗУМЕНИЕ НИД ГП-4/2023 С. ГЕОРГИЕВА-60%.
- 450,70 лв - ФИН. СПОРАЗУМЕНИЕ НИД ГП-2/2023 Н. ЦОНКОВ-60%.
- 1 879,50 лв - ФИН. СПОРАЗУМЕНИЕ НИД ГП-1,ГК-1,ГК-3/2023 З. ЙОРДАНОВА-60%.
- 237,95 лв - ФИН. СПОРАЗУМЕНИЕ НИД ГП-4/2023 В. ПАВЛОВ-60%.

ПССО: 54 684,61 лв. начислени вземания за наеми и консумативи от фирми - бивши наематели, към които са заведени изпълнителни и съдебни дела ,както следва: „Бул енджълс „ООД – 23 600,23 лв.- заведено изпълнително дело при ДСИ №721/2018г.10 участък, „Транспорт 666“ – 23 303,13 лв. –изпълнително дело № 1416/2019г. при ЧСИ Таня Маджарова – Окръжен съд Бургас и „Перем яко“ ЕООД – 7 781,25 лв. – изпълнителен лист № 20890/19.09.2023 г. от РС София;

РЦДО Хасково: 129,34 лв. в т.ч.:

- Неплатена ел.енергия от наемателя ЕТ „Румяна Маркова” – 128,80 лв.
- Лихви по банковата сметка за 2023 г., постъпили през 2024 г. 0,54 лв.

● от сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица” /-/62 778,98 лв. в т.ч.:

УНСС/-/13 736,49 лв. е формирано от начислени провизии за просрочени вземания за наем и консумативи и се формира от вземания от следните фирми : фирма Кембо Трейд ООД – 9 332,72 лв. , фирма Алерт Инженеринг ЕООД – 2 239,20 лв., Зорница Бойчева – 43,12 лв., Любен Борисов - 1 459,83 лв., фирма Александър Втори ЕООД – 661,62 лв.;

ПССО: /-/48 234,09 лв. начислени провизии за вземания от студенти и наематели.;

РЦДО Хасково: /-/808,40 лв.- начислена провизия – отразена във вземания от клиенти.

● сметка 4960 “Коректив по вземания от бюджетни организации” – салдо в размер на 41 411,46 лв. - начислени корективи за м.12.2023г.



- **сметка 4961 “Коректив по вземания от местни лица”** – салдо в размер на 361,50 лв. – начислени вземания съгласно ДДС 20 т.49., в т.ч.: ПССО – 295,05 лв. и ИК – 66,45 лв.
- **сметка 4980 “Коректив за вземания за помощи и дарения”** – 203 726,69 лв. по раздел V ДДС №14/2013г.

IV. Парични средства

IV.1. Парични средства в банкови сметки - 13 920 853,24 лв., в т.ч.: бюджетна легова сметка, сметка за чужди средства и бюджетни валутни сметки.

Средствата на поделенията се централизират в бюджетната легова сметка на УНСС, в изпълнение на разпоредбите от Закона за държавния бюджет на Република България за 2023г.

ПАСИВ

A. КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

B. ПАСИВИ И ОТСРОЧЕНИ ПОСТЪПЛЕНИЯ

I. Дългосрочни задължения

Дългосрочни задължения – финансов лизинг и търговски кредит 1 662 102,03 лв., в т.ч.:

Салдо от сметка 1921 “Задължения по дългосрочен търговски кредит към МЛ” - 2 123 978,88 лв.- остатък по погасителен план-погасителни вноски/главница и лихва/, съгласно условията по Еско договори.

Салдо от сметка 1927 “Коректив по ном.ст/т” - /-/ 461 876,85 лв.- остатък лихви по погасителен план към Еско договори.

II. Краткосрочни задължения

II.1. Краткосрочни задължения по заеми/ш.521/ – 712 193,77 лв. е извършено прехвърляне на подлежащите на погасяване главници за 2024 г.

II.2. Задължения към доставчици - крайният баланс е в размер на 766 735,40 лв. - начислени задължения за 2023 г., за плащане през 2024 г. и задължения съгласно т.49.1.1. от ДДС №20/2004г.;

II.4. Задължения за пенсии, помощи, стипендии - крайната балансова стойност от 77 331,75 лв. са начислени неизплатени стипендии, награди и помощи към м.12.2023 г., подлежащи на изплащане през 2024 г.

II.5. Задължения за данъци, мита, такси – 100 534,22 лв.

- **сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност”** –подсметка 45119 „ДДС за внасяне” – 39248,88 лв. - ДДС за м.12.23 г. внесен м.01.2024г.

- **сметка 4512 „Разчети за данък върху приходите от стопанската дейност”** 45 750,30 лв. е начислен м.12.2023 г. данък върху приходите от Закона за корпоративното подоходно облагане, за внасяне до 31.03.2024 г.

- **сметка 4518 „Разчети за други държавни данъци”** - 15 535,04 лв. се формира от: начислен м.12.2023 г. данък върху разходите по чл.204 от ЗКПО за УОБ с.Равда за внасяне през м. 03.2024г.

II.7. Задължения към персонала - крайният баланс в размер на 454 566,53 лв. е формиран от начислени възнаграждения по трудови договори, лекторски хонорари, граждански договори и други извънтрудови правоотношения, подлежащи на плащане през 2024 г.;

II.9. Други краткосрочни задължения – крайният баланс е в размер на 5 500 710,31 лв. е формиран, както следва:

- **сметка 4523 „Други задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор „Централно управление”** - 9 382 959,49 лв.- предоставен аванс по проекти съгласно ДДС№8/2014г.

- **сметка 4659 „Разчети между бюджетни сметки за поети осигурителни вноски”** – 125 849,00 лв., представлява задължение към МОН на УНСС в резултат от прилагането на ДДС№1/2003г. за 2023г. за плащане до 31.03.2024г.;

- **сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление” за постъпили и разходвани средства”**- 4 593 012,18 лв.

- **сметка 4831 „Временни гаранции”** – 695 256,10 лв. представляват внесени гаранции за участие в конкурси и гаранции за изпълнение по договори с външни фирми.

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



- **сметка 4897 "Задължения към други кредитори"** – 86 593,03 лв., формирано от:
 - УНСС: 86 383,03 лв., в т. ч.:
 - 1 959,65 лв. е от грешни преводи;
 - 34 258,10 лв. - партида „Фонд за подпомагане на студенти и докторанти с увреждания“;
 - 50 165,28 лв. – задължение към „Студенска мрежа“ за плащане през 2024 г. за система „Умен Дом“
 - РЦДО Хасково: 210,00 лв. - предплатени такси за обучение за следващ семестър.
- **сметка 4970 „Коректив за задължения към БО“** – /-/ 9 382 959,49 лв.

III. Провизии и отсрочени постъпления.

III.1. Провизии за задължения – салдото 1 100 393,76 лв. е от провизирани неизползвани отпуски на персонала .
Извършен е анализ на неизползваните отпуски на персонала към края на 2023 година. Анализирани са очакваният брой дни, които биха се използвали през 2024 г. и са начислени провизии за неизползваните отпуски от 2022 и 2023 г.. Базата за начислените суми е равнището на заплатите за м.12.2023 г. Начислени са и припадащите се осигурителни вноски от работодателя.

III.2. Отсрочени помощи, дарения и трансфери – салдото 1 837 451,94 лв.
• **сметка 4989 „Коректив за неусвоени помощи и дарения“** – 1 837 451,94 лв. са неизразходвани приходи от помощи и дарения от чужбина.

Съгласно т.12.2.14. от ДДС №20/14.12.2004 г. са спазени дадените указания за осчетоводяването на преотстъпения данък върху приходите от стопанска дейност /само върху приходите от кандидат-студентска кампания/, начислен по с/ки 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 и кражби; предоставени активи за ползване от други организации, поетите ангажименти по сключени договори, както следва:

- Крайното салдо по сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи за съхранение и разпределение“ е в размер на 44 371,20 лв. е от : УНСС: 44 371,20 лв. и е формирано от - предоставена техника за ползване от Парафлоу комуникейшънс ООД в размер на 29 395,20 лв. и А 1 България – в размер на 14 976,00 лв.
- 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 18 978 553,73 лв. са задължения по договори към 31.12.2023 г. , които са за бъдещи плащания.
- Крайното салдо по сметка 9913 „Просрочени вземания от клиенти“ в размер на 49 215,65 лв. се формира от начислени неплатени в срок консумативи;
- Крайното салдо по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в размер на 1 294 664,08 лв. е от начислени банкови гаранции за изпълнение на сключени договори за основен ремонт, доставка на материали и услуги;
- Крайното салдо по сметка 9915 „Просрочени вземания от концесии и наеми“ в размер на 172 648,19 лв. се формира от начислени неплатени в срок наеми;
- Крайното салдо по сметка 9289 „Други дебитори по условни вземания“ в размер на 72,00 лв. начислени вземания по липси от кражби с неустановени извършители по документи на СДВР.
- Д-т обороти по сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани на разход“ е в размер на 1 088 825,51 лв. от активи, вложени в употреба, които не попадат в прага на същественост и са изписани на разход .



• К-т оборот по сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани на разход” в размер на 448 357,64 лв. се формира от: брак и прехвърлени активи.

Ръководител:
/проф. д-р Димитър Димитров/



Изготвил: 
/Д. Димитрова/

Гл. счетоводител:
/М. Яхов/

