

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

към БАЛАНС

на УНСС и поделения за 2016 г.

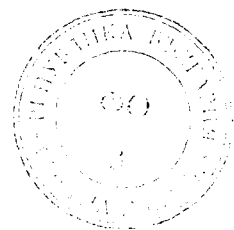
Годишното счетоводно приключване за 2016 г. е извършено съгласно Закона за счетоводството, Закон за публичните финанси, утвърдената от Ректора на УНСС Счетоводна политика и дадените указания от Министерство на финансите с ДДС № 20/2004 г., ДДС № 8/2014 г., ДДС № 13/2013 г., ДДС № 14/30.12.2013 г., ДДС № 09/23.12.2016 г., писмо от МОН № 9104-5/17.01.2017 г.

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 № 9/23.12.2016 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
- Институт за развитие на предприемачеството
- Стол-ресторант 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 “първа входяща – първа изходяща цена”.

Прилаганият метод за текуща оценка на материалните запаси при тяхното потребление в Издателски комплекс 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 в размер на 162,38 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 2017 г., на база изготвена справка. Начислени са и сумите за съответните осигуровки, съгласно указанията дадени в ДДС № 20/2004 г.

Извършена е годишна инвентаризация за 2016 г. на активите и пасивите, съгласно чл.28 от Закона за счетоводството. Инвентаризирани са също така вземанията и задълженията и са потвърдени с писма.

Извършен е преглед за обезценка на подлежащите през 2016г. клас активи : „Сгради“, „Други машини, съоръжения и оборудване“ , „Други ДМА“ от външен оценител и е предоставен доклад. Извършена е обезценка на отделните активи и същата е осчетоводена по сметка 7801 “Преоценки на нефинансови дълготрайни активи”.

На база на начислените балансови вземания и задължения е извършен анализ на просрочията към 31.12.2016 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 намаление спрямо началния баланс е 2 278 330,50 лв. и се формира от:

- увеличение – 151 733,05 лв. както следва:

УНСС: 100 587,75 лв. както следва:

- /-/48 680,00 лв. – прехвърлени огради по сметка 2099 по указание на Сметна палата;

- 31 841,03 лв. – приключени СМР – основен ремонт на зали ПО34 и ПО35 и коридора в стара библиотека /от сметка 2071/;

- 29 317,70 лв. начислени през 2016 г. и платени през 2017 г. ремонт на тоалетни университетска библиотека;

- 122 429,09 лв. – основен ремонт на обект, приключен договор за наем;

- По указания на Сметна палата преместени от сметка 2039 „Други сгради“ в сметка 2038 „Почивни станции, хотели,учебни центрове, оздравителни комплекси“ в размер на /-2 849 410,00 /лв.

ПССО: 51 145,30 лв. по сметка 2032 е от извършен основен ремонт на покрив на стойност 34 945,30 лв. и съгласно Писмо № 0409-153/21.09.2016г. на МОН – 16 200,00 лв. за изплатени централно от МОН суми в изпълнение на инвестиционна програма за 2007 г.за консултантски услуги и услуги по логистика за обект:“Извършване на СМР за енергийно ефективно саниране,вътрешен ремонт и обзавеждане на студентски общежития № 23А и Б.

- намаление – 2 430 063,55 лв. както следва:

УНСС: 2 342 760,55 лв. представлява обезценка;

ИСК: 3 000,00 лв. - извършена е обезценка;

ПССО: 28 113,00 лв. - извършена е обезценка;

РЦДО Хасково: 56 190,00 лв. - извършена е обезценка.

I.2. Компютри, транспортни средства, оборудване – увеличението е 152 030,23 лв. и е резултат от:

- увеличение - 481 686,15 лв. е от:

УНСС: 436 538,48 лв. е от:

- 285 924,79 лв. закупена компютърна техника през 2016 г.;

- 36 542,12 лв. – активи в употреба сформирани комп.конфигурации от сметка 302011;

- 9 056,80 лв. активи в употреба сформирани комп. Конфигурации от сметка 99090;

- 5 372,40 лв. прехвърлени активи по приключил проект 0059 от КСФ в бюджета;

- 8 867,60 лв. прехвърлени ДМА от приключили проекти в МП;

- 70 620,20 лв. – климатизация и вентилация;

- 20 154,57 лв. –закупени машини и съоръжения.

ИСК: 1 158,60 лв. - прехвърлени активи от с/ка 3020 в 2041;

ПССО: 18 609,60 лв. по сметка 2041 е от закупени през отчетния период компютри и монитори;

РЦДО Хасково: 11 379,47 лв.в т.ч.:Закупено цветно МФУ на стойност 1592,40 лв.; Изградена е система за електронни изпити на стойност 9 063,87 лв. Стойността ѝ е формирана от стойността на отделните компоненти и от разходите за труд и настройка на оборудването. Компонентите на системата за електронни изпити, намиращи се в електронния център на УНСС в София /2 броя защитни стени/ са заведени като отделни ДМА; Безвъзмездно са прехвърлени от УНСС в РЦДО гр. Хасково компютър и монитор с обща стойност 723,20 лв., заведени като отделни ДМА;

ИК: 14 000,00 лв.: Дарени са безвъзмездно активи за 14 000.00 лв.;

• намаление – 329 655,92 лв. се формира от:

УНСС 211 467,60 лв.се формира от:

- 4 681,00 лв. – бракувани компютри;

- 27 359,00 лв. – прехвърляне на активи под стойностния праг;

- 87,00 лв. - върнат актив в склад;

- 165 100,60 лв. - обезценка на ДМА;

- 5 372,40 лв. прехвърлени активи по приключил проект 0059 от КСФ в бюджета;

- 8 867,60 лв. прехвърлени ДМА от приключили проекти в МП;

ИСК: 1 200,00 лв. - обезценка;

ПССО: 11 130,00 лв. в т.ч.: извършена обезценка на машини и съоръжения на стойност 10 676,00 лв. и от прехвърлени активи под прага на същественост по задбалансова сметка за 454,00 лв.

ИК: 98 318,12 лв.: Направена е обезценка в края на годината за 74 277,12 лв.; Бракувани са машини за 24 041,00 лв.;

РЦДО Хасково: 7 540,20 лв. се дължи на: Обезценка на стойност 3105,20 лв.; Отписани от баланса и заведени задбалансово дълготрайни активи, чиято стойност вследствие на обезценки е намаляла под прага на същественост. Общата стойност на отписаните активи е 4 435,00 лв.

I.3. Стопански инвентар и други ДМА – увеличение 121 355,46 лв., резултат от :

- увеличение - 128 393,46 лв. е от:
 - 45 393,46 лв. от закупен инвентар през 2016 г.;
 - 34 320,00 лв. ограда УОБ Равда от сметка 2039
 - 31 430,00 лв. ограда УНСС от сметка 2031
 - 17 250,00 лв. ограда учебна база Панчарево от сметка 2031
- намаление – 7 038,00 лв. се формира от:
УНСС: 7 038,00 лв. в т.ч.:
 - 1 592,00 лв. брак на ДМА
 - 5 446,00 лв. обезценка на активи;

I.4. ДМА в процес на придобиване е в размер на 2 337 358,52 лв. се формира от:

УНСС: 14 400,00 – изготвяне на идеен проект за подобряване на енергийната ефективност в УНСС;

ПССО: 2 322 958,22 лв. - Еско договор за инженеринг на студентски общежития.

I.5. Инфраструктурни обекти: крайният баланс е в размер на 237 030,47 лв. Увеличение има спрямо 2015 г. в размер на 149 954,63 лв представляващи:

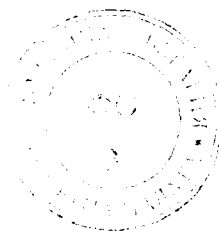
- 7 440,97 лв. асфалтова настилка;
- 142 513,66 лв. – изграждане на настилки на алеи в двора на УНСС.

I.6. Активи с историческа и худ.стойност и книги: увеличение в размер на 105 436,33 лв. се формира от:

УНСС:

- увеличение 114 571,34 лв. в т.ч.:
 - 29 716,23 лв. – заприходен паметник на Стефан Бобчев;
 - 82 686,09 лв. – книги за библиотеката;
 - 2 169,02 лв. – дарение на книги.
- намаление – 9135,01 лв. – брак на библиотечни материали.

I.7. Земи, гори и трайни насаждения: крайният баланс е в размер на 7 902 360,00 лв. се формира от:



УНСС: 7 761 152,00 лв. в т.ч.: прилежащите към сгради и съоръжения земи в отчетна група „Бюджет“ -4 582 929,00 лв., земи в отчетна група „ДСД“- 3 178 223,00 лв.;

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 – увеличението в размер на 69 540,57 лв. се формира от:

- увеличение – 75 868,80 лв. е от от:
 - 72 868,80 лв.- закупени програмни продукти през 2016 г. в УНСС;
 - 3 000,00 лв.- алумни сайт за Финансово-счетоводен факултет.
- намаление – 6 328,23 лв. - от брак на програмни продукти.

III. Краткотрайни материални активи

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

Крайният баланс в размер на 872 692,78 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 2017 г. в т.ч.:

Материали:	308 897,42 лв.;
Продукция:	522 227,84 лв.;
Стоки:	41 567,52 лв.;

Б. ФИНАСОВИ АКТИВИ

I. Дялове, акции и други ценни книжа

1. Дялове и акции в размер на : 635,00 лв. 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 19 756,99 лв., формиран от:

салдото по сметка 4110 "Вземания от клиенти в страната" в размер на 20 565,39 лв.от:



УНСС: 16 330,59 лв. начислени и неплатен наем и консумативи от фирма „Алерт инженеринг“ – 4390,59 лв., образувано изпълнително дело № 50843/2014 г. и фирма „Талисман 13“ – 13 860,00 лв., /-1920,00/ лв. начислена през 2015 г. за възстановяване докторантска такса;

ПССО: 2 702,02 лв. - неплатени наеми и консумативи от фирми наематели, в т.ч.:от ф-ма „ДЪ НЕТ“ ЕООД – 809,75 лв. „Нактайм – 1281,43 лв. и „Перем яко“ ЕООД – 610,84 лв. – платени м.01.2017г.;

РЦДО Хасково: неплатени фактури от наемател ЕТ „Румяна Маркова“ за наем на помещение в размер на 1 532,78 лв. - изпълнително дело № 20148750400472 с ЧСИ Захари Запрянов-рег.№875 гр. Хасково;

от сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица” - /-/808,40 лв. в т.ч.:

РЦДО Хасково: /-/ 808,40 лв. начислена провизия за несъбираеми вземания.

III.3. Предоставени аванси - крайният баланс в размер на 66 849,83 лв., по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната” е от предоставени аванси по сключени договори за абонамент, ел. енергия, застраховки, абонаментни такси и други, които ще се закрийт през 2017 година.

III.6. Други вземания - крайният баланс – 1 343 815,46 лв. е от дебитните салда по сметки, както следва:

- **сметка 4213 „Вземания от работници и служители”** - 2 760,55 лв. в т.ч.:

УНСС: 1 931,61 лв.- представлява вземания по липси и начети на материално отговорни лица и други служители .

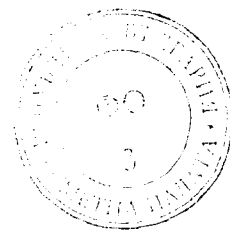
ИСК: 828,94 лв. - вземания от служители за надвзета РЗ.

- **сметка 4243 „Вземания от студенти-местни лица”** – 89 756,82 лв вт.ч.:

УНСС: 18 767,84 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;

ПССО: 70 988,98 лв. – начислени вземания за наеми и консумативи от студенти, които са на общежитие.

- **сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от ЕС на бюджетни организации от подсектор „ЦУ“ за постъпили и разходвани средства“**- 1 101 876,39лв.



- **сметка 4871 “Начислени лихви върху други вземания от местни лица”**- 1 146,01 лв.- лихви по просрочени плащания за наем.

- **сметка 4885 “Вземания от други дебитори - местни лица (финансиращи позиции)”**- 231,11 лв.

ИК: 231.11 лв. – касова наличност внесена в банка Уникредит Булбанк на 30.12.2016г. отнесена по разчетна сметка, съгласно ДДС № 08/07.12.2016 г.

- **сметка 4887 “Вземания от други дебитори”** – салдото е в размер на 261 203,72 лв., в т.ч:

УНСС: 17 420,08 лв. в т.ч.

- начислени наеми и консумативи по договор в размер на 6 685,55 лв.“Кембо Трейд “ ООД – неплатен наем и консумативи от м.07.2008 г. до 14.11.2008 г. – заведено е изпълнително дело № 190/2014г. съдебен изпълнител Ирина Митова;

- от предоставени оборотни средства по Правилник за работата на Стол-Ресторанта към УНСС в размер на 1 125лв., които ще се възстановят на УНСС при евентуално прекратяване дейността на Стола;

- от новогодишен куверт за възстановен м.01.2017г. - /-/180,00 лв.;

- сума в размер на 149,44 лв. за възстановяване по изпълнително дело 528/2015г.

- /-/0,68 лв. – надвнесена лихва;

- от начислени надлимитни разходи за телефон на фирми-наемателки за минали години в размер на 280,94 лв.

- надвзети стипендии – 9 359,83лв. за възстановяване по подписани споразумения;

ПССО: 240 548,55 лв. - начислени вземания за наеми и консумативи от фирми - бивши наематели , към които са заведени изпълнителни и съдебни дела, както следва: „Студентс лан – 26 988,64 лв.- образувано изп.дело № 51/18.11.2016 г., АДВ Травел – 14 034,10 лв.-изп.дело № 151/2010 г., ЕТ”Пирин-95” – 9772,94 лв.-изп.дело № 11237/2006г ,”Лъч-96” – 8 716,47 лв.-изп.дело№ 195/2009 г.,ЕТ”Босабо” – 4552,33лв.- изп.дело № 22760/2006 г. на 35 с-в на СРС,”Триумф”ООД – 7 781,75 лв. –изп.дело № 18669/2010 г.,”Верема” – 6 806,40 лв. –изп.дело № 59111/2010 г. на 65 с-в на СРС,”Фондация социална алтернатива”- 4895,84 лв.- изп.дело № 555/2011 г.,”Кембо трейд”ООД – 2 331,26 лв.- изп.дело № 27958/2010 г. на 32 с-в на СРС , „Интайм експрес” – 944,07 лв.- изп-дело № 388/2006 г.,”Интерстандарт” – 57 279,17лв.- образувано

изп.дело № 50/18.11.2016 г.,”Стевал” – 51 076,08лв. – образувано
изп.дело № 49/18.11.2016 г. и „Дъга НАП” – 17 422,46 лв., Бау
Енерджи – 4 346,81 лв. по дело № 29244/2016 г. и „Бул енджълс „ООД –
23 600,23 лв.

ИСК: 3 106,29 лв. в т.ч.: 2 959,76 лв. е вземане от „Герда-98“ наемател
и 99,89 лв. надвнесена сума по ф,67933095/16.09.2016г на Софийска
вода и 44,46 лв. от кредитно известие на топлофикация №
10378555/16.11.2016г.;

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

● **от сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни
лица”** 142 547,03 лв. в т.ч.:

УНСС: /-/ 10 349,78 лв.: начислени провизии към 31.12.2016 г. за
просрочени вземания от неплатен наем и консуматив;

ПССО: /-/130 717,37лв.в т.ч.: /-/10 443,10 лв. - начислени провизии за
вземания от студенти и /-/120 274,27 лв. от бивши наематели;

ИСК: /- /1 479,88 – задължения на „Герда“- наемател на кафе клуб.

● **сметка 4961 “Коректив по вземания от местни лица”** – салдо в размер
на 23 127,36 лв. - начислени разходи по фактури за вода, телефонни
разходи, ел.енергия и за топлоенергия за м. декември 2016 г., платени
м.01.2017 г., в т.ч:

УНСС – 19 753,44 лв.; ПССО – 1 335,26 лв. и ИК – 2 038,66 лв.

● **сметка 4980 “ Коректив за вземания за помощи и дарения”** – 6
260,56 лв.

IV. Парични средства

IV.1. Парични средства в банкови сметки - 3 337 362,47 лв. в т.ч.:

УНСС: 3 268 922,35 лв. в т.ч.:

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

ИСК: бюджетна валутна сметка 68 440,12 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 2016г.

ПАСИВ

А. КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

I.3. Прираст/намаление в нетните активи за периода - намаление на нетните активи за периода е 2 583 836,01 лв.в т.ч.:

Намаление: 2 779 032,92 лв. в т.ч.:

УНСС: 2 539 016,62 лв.

ИК: 136 699,01 лв.

ИСК: 51 511,69 лв.

РЦДО Хасково: 51 805,60 лв.

Прираст: 195 196,91 лв. в т.ч.:

ПССО: 179 429,16 лв.

Стол-ресторант: 15 767,75 лв.

Б. ПАСИВИ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

I.Дългосрочни задължения

Дългосрочни задължения – финансов лизинг и търговски кредит 2 262 970,68 лв. в т.ч.:

УНСС: 249 740,00 лв.,представляващо задължение на УНСС за следващите календарни периоди по погасителен план, съгласно условията на договорите.

Салдо от сметка 1921“Задължения по дългосрочен търговски кредит към МЛ“- 275 020,33 лв.

Салдо от сметка 1927“ Коректив по ном.ст/т“ - /-/ 25 280,33 лв.

ПССО: 2 013 230,68 лв. в т.ч.:

Салдо от сметка 1921 “Задължения по дългосрочен търговски кредит към МЛ“ - 2 512 344,32 лв.- остатък по погасителен план- погасителни вноски/главница и лихва/, съгласно условията по Еско договор- инженеринг за студентски общежития и договор за цесия.

Салдо от сметка 1927 “ Коректив по ном.ст/т“ - /-/ 499 113,64 лв.- остатък лихви по погасителен план към Еско договор.

II. Краткосрочни задължения



II.2. Задължения към доставчици - крайният баланс е в размер на 642 773,70 лв. в т.ч.:

УНСС: 308 381,05 лв. в т.ч.:

-122 404,50 лв. – начислени задължения за 2016 г., платени през м.01.2017 г.;

-185 976,55 лв. салдо на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици“

ПССО: 301 564,33лв. в т.ч.:

- от сметка 4010 „Задължения към доставчици “ - 57 796,98 лв.

Същите са изплатени през месец януари 2017 год. ;

- от салдо на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - МЛ” – 243 767,35 лв. - начислени задължения към доставчици за м.декември 2016 г. , съгласно т.49.1.1. от ДДС №20/2004г.;

ИСК: 5 865,00 лв – начислени задължения към доставчици за топлоенергия и ел,енергия;

РЦДО Хасково: 1 981,66 лв. – начислени задължения към доставчици за м.декември 2016 г. , съгласно т.49.1.1. от ДДС №20/2004г.;

ИК:23 886,38 лв. в т.ч.:

-10 887,72 лв. начислени задължения към доставчици отнасящи се за м. 12.2016 г.;

-13 008,66 лв. салдо на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици“

Стол-ресторант: 1 095,28 лв. задължения към доставчици. Тези задължения са начислени през м. 12 - 2016 год., платени през м.01. 2017 г.

II.3. Получени аванси - крайната балансова стойност от 28 721.00 лв. в т. ч. :

-1 721,00лв.- преведени суми за такси за обучение от студенти за летен семестър за учебната 2016/2017г.;

-27 000,00 лв.- преведена сума за такси за обучение съгласно договор за учебната 2017/2018г..

II.4. Задължения за пенсии, помощи, стипендии - крайната балансова стойност от 29 189.00 лв. са начислени неизплатени стипендии и помощи към м.12.2016 г. с неизтекъл давностен срок, подлежащи на изплащане през 2017 г.

II. 5. Задължения за данъци, мита, такси – 73 388,87 лв.

● **сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност”** – 12 399,89 лв. - ДДС за м.12.2016г. внесено м.01.2017г. в това число:

УНСС:	6 446,19 лв.
РЦДО Хасково:	5,83 лв.
ИК:	1 074,22 лв.
ПССО:	4 634,10 лв.
ИСК:	734,57 лв.
Стол-ресторант:	/-/515,02лв.

● **сметка 4512 „Разчети за данък върху приходите от стопанската дейност”** 39 990,53 лв. се формира от: начислен м.12.2016 г. данък върху приходите от Закона за корпоративното подоходно облагане, за внасяне до 31.03.2017 г. в т.ч.:

УНСС:	16 590,26 лв.
ИК:	11 906,83 лв.
ПССО:	9 772,26 лв.
ИСК:	39,75 лв.
Стол-ресторант:	1 681,43 лв.

● **сметка 4544 „Разчети за общински данъци и такси”** – 20 998,45 лв. от начислен данък върху разходите по чл.204 от ЗКПО за УОБ с.Равда – за внасяне до 31.03.2017 г.

II.7. Задължения към персонала - крайният баланс в размер на 325 867,43 лв. е формиран от:

УНСС: 212 530,09 лв. от начислени, неизплатени лекторски хонорари и граждански договори и други извънтрудови възнаграждения, подлежащи на плащане през 2017 г.;

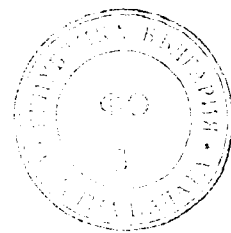
ИСК: 96 080,24 лв. начислени, но неизплатени лекторски възнаграждения;

ИК: 8 362,10 лв. начислени, но неизплатени хонорари по авторски и граждански договори;

ИРП: 8 895,00 лв. - начислени възнаграждения и хонорари.

II.9. Други краткосрочни задължения – крайният баланс е в размер на 1 655 483,83 лв. е формиран както следва:

● **сметка 4523 ”Други задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор ”Централно управление”** - 1 719 287,10 лв.- предоставен аванс по проекти съгласно ДДС№8/2014г.



● **сметка 4659 "Разчети между бюджетни сметки за поети осигурителни вноски"** - 114 998,00 лв., представлява задължение към МОН на УНСС в резултат от прилагането на §27 от ЗДБРБ за 2016г.;

● **сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за постъпили и разходвани средства"** - 1 101 876,39лв.

● **сметка 4831 „Временни гаранции"** – 377 976,51 лв. представляват внесени гаранции за участие в конкурси и гаранции за изпълнение по договори с външни фирми:

УНСС:	274 335,38 лв.
ПССО:	99 501,13 лв.
ИК:	3 940,00 лв.
РЦДО Хасково:	100,00 лв.
ИСК:	100,00 лв.

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

● **сметка 4897 "Задължения към други кредитори"** – 60 546,26 лв.
в т. ч.:

УНСС: 59 300,25 лв. в т. ч.: 58 440,00 лв. - съгласно анекс за климатична система, платено м.01.2017г. и 860,25 лв. - от грешни преводи;

ПССО: 121,01 лв. начислена неплатена сума за обезщетение.

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

● **сметка 4970 „Коректив за задължения към БО"** – /-/1 719 200,43лв.

в т.ч.:

УНСС:	1 719 200,43лв.;
-------	------------------

III. Провизии и отсрочени постъпления.

III.1. Провизии за задължения – салдото 758 209,27 лв. е от провизирани неизползвани отпуски на персонала в т.ч.:

УНСС:	726 760,16 лв.;
ИК:	16 566,51 лв.;
ПССО:	10 722,88 лв.;
ИСК:	2 375,15 лв.;
РЦДО Хасково:	1 784,51 лв.

Извършен е анализ на неизползваните отпуски на персонала към края на годината. На база очаквания брой дни, които ще се ползват през 2017 г. са начислени неизползваните отпуски от 2016 г. на база равнището на заплатите за м.12.2016 г. и припадащите се към тях осигурителни вноски от работодател.

III.2. Отсрочени помощи, дарения и трансфери – салдото 39 895,03 лв.

- **сметка 4989 „Коректив за неусвоени помощи и дарения”**

–34 895,03 лв. е от направен е анализ на неизразходвани приходи от помощи и дарения от чужбина през 2016г.

–5 500,00 лв. - неусвоено дарение за стипендии, което ще бъде усвоено през 2017г.

Съгласно т.12.2.14. от ДДС №20/14.12.2004 г. са спазени дадените указания за осчетоводяването на преотстъпления 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 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 73 267,20 лв. е от :
УНСС: 73 189,20 лв. от заведени активи за ползване:
 - разливни инсталации за вода от Горна баня – 2 154,00 лв.;
 - Риск Електроник ООД – 41 640,00 лв. ;

- предоставена техника от Парафлоу комуникейшънс ООД –
29 395,20 лв.;
ИСК: 78,00 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 20 525 992,15 лв. са задължения по договори към 31.12.2016 г. , които ще
бъдат платени през 2017 г., 2018 г. и 2019 г. в т.ч.:

УНСС:	15 796 003,56 лв.
ИК:	1 013 590,51 лв.
ПССО:	3 597 097,93 лв.
РЦДО Хасково:	33 460,15 лв.
ИСК:	68 289,53 лв.
Стол-ресторант:	17 550,47 лв.

● Крайното салдо по сметка **9214 “Получени гаранции и
поръчителства”** в размер на 661 405,81 лв. е от

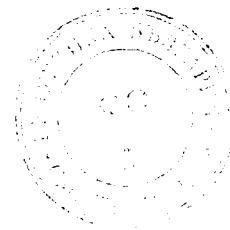
УНСС: 659 105,81 лв. - начислени банкови гаранции за изпълнение на
сключени договори за основен ремонт, доставка на материали и
услуги;

ПССО: 2 300,00 лв. - начислени банкови гаранции за изпълнение на
сключени договори за доставки на материали и услуги.

● Крайното салдо по сметка **9289 “Други дебитори по условни
вземания”** в размер на 64 257,60 лв. начислени вземания по липси от
кражби с неустановени извършители по документи на СДВР в т.ч.:

УНСС:	60 680,90 лв.;
ИК:	2 282,18 лв.;
ИСК:	1 294,58 лв.

● Крайното салдо по сметка **9299 “Други кредитори по условни
задължения”** в размер на 2 974,44 лв. представлява предоставено
имущество от УНСС на други организации.



• Д-т обороти по сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани на разход” е в размер на 134 965,54 лв. от активи, вложени в употреба, които не попадат в прага на същественост и са изписани на разход в т.ч.:

УНСС:	78 528,22 лв.
ПССО:	29 350,95 лв.
ИК:	14 855,85 лв.
ИСК:	3 837,6 лв.
РЦДО Хасково:	8 392,95 лв.

• К-т оборот по сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани на разход” в размер на 45 550,06 лв. се формира от: брак и прехвърлени активи в т. ч.:

УНСС:	16 172,42 лв.
ПССО:	19 847,53 лв.
ИК:	6 264,74 лв.
ИСК:	3 265,37 лв.

Ректор:
/проф.д.ик.н. Стати Статев/



Изготвил:
/Д.Димитрова/

Гл. счетоводител:
/Антоанелла Христова/