



## **ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА**

### **към БАЛАНС**

#### **на УНСС и подразделения за 2022 г.**

Годишното счетоводно приключване за 2022 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 №5/2016г. за начисляване на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи на бюджетните организации и ДДС 08/22.12.2022 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 подразделения 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 подразделения 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 № 8/22.12.2022 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 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

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”.

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.

Разходите за провизии на персонала са начислени в УНСС, ИСК, ПССО и РЦДО-Хасково по реда на СС 19. Направена е оценка на очаквания брой дни полагаем отпуск за 2021 и 2022 година , които се очаква да бъдат ползвани през 2023 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: транспортни средства, сгради, нематериални дълготрайни активи, други дълготрайни материални активи, активи с историческа и художествена стойност, инфраструктурни обекти. Материални запаси, продукцията и стоки и активи в употреба изписани на разход за 2022 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 2022г. „Сгради“ и „Транспортни средства“. След съпоставяне на балансовата с текущата възстановима стойност на активите е отчетено, че обезценка няма да се извършва.

Извършен е анализ на просрочените балансови вземания и задължения към 31.12.2022 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 2 482 134,24 лв. и се формира от:

- увеличение – 18 218,04 лв. както следва:

УНСС: увеличение - 9 592,44 лв. - от Автоматична двукрила врата-топла връзка ка корпус "И" – 8 625,60 лв. Секционна врата с мотор управляванс дистанционно Корпус "К".;

ПССО: 3 055 471,56 лв. – с удостоверение № 724/25.08.2022 г. въведен в експлоатация строеж „ Изпълнение на инженеринг –проектиране и изпълнение на СМР на студентско общежитие блок 55Г

● намаление – 591 555,36 лв. - от амортизация на сгради както следва: УНСС: 239 144,46 лв.; ИСК: 3 078,13 лв.; ПССО: 346 273,97лв.; РИЦО Хасково: 3 058,80 лв.

**I.2. Компютри, транспортни средства, оборудване** – намалението е 771 355,57 лв. и е резултат от:

- увеличение - 980 794,86 лв. :

УНСС: 905 212,86 лв. от:

- 72 199,20 лв. - активи в употреба сформирани компютърни конфигурации от сметка 302011;



- 299 710,80 лв. - Доставка, инсталиране и конфигуриране на оборудване, обзавеждане и софтуер за дигитални учебни стаи - Мултимедия;

- 4 380,00 лв. – Дарения – компютри;

- 71 576,40 лв. – Закупени преносими компютри;

- 22 897,20 лв. – Компютърна техника;

- 2 649,66 лв. - Принтер и баркод скенер;

- 93 629,52 лв. - прехвърляне на активи по ЗОП 17/2022 от проект в бюджет – Мултимедия.

- 4 200,00 лв. – Дарение - "АЛЕГРО 2000" ООД - МФУ;

- 1 734,00 лв. – Дарение - "ЛИДЛ БЪЛГАРИЯ ЕНД КО" - Диодно осветление;

- 34 938,32 лв. – Дарение - "Кауфлан България ЕООД енд Ко" - Ел.табло и Климатизатори;

- 8 680,32 лв. – Дарение - "ПроКредит Банк (България)" ЕАД - 3 бр. Зарядни станции;

- 84 374,43 лв. - С-ма за видеонаблюдение;

- 12 686,20 лв. – Централиз. управл. на клим. с-ми;

- 136 098,01 лв. – Дост. на инверторни климатици;

- 32 749,55 лв. – Изгр. на пожароизв. с-ми;

- 11 029,20 лв. – Закупени МФУ;

- 7 854,00 лв. - Вишка мобилна;

- 1 969,00 лв. - Бензинов трифазен генератор за ток;

- 1 857,05 лв. – Затворен разширителен съд.

ПССО: 8 160,00 лв. – закупени компютри.

РЦДО Хасково: 63 711,60 лв. придобити безвъзмездно от УНСС активи по проект за дигитална класна стая на стойност 45 735,60 лв. и закупена през 2022 г. климатична техника с отчетна стойност 17 976,00 лв.

ИК: 3 710,40 лв.- закупени лаптопи.

● намаление – 1 752 150,43 лв. се формира от:

- 16 291,40 лв. – Брак на активи Заповед 86/19.01.2022г. на УНСС;

-1 735 609,03 лв. - начислени амортизации в т. ч.: УНСС 1 682 658,75 лв.; ИСК: 4 300,23 лв.; ПССО: 6 149,73 лв.; РЦДО Хасково: 19 070,60 лв.; ИК: 23 429,72 лв. - начислени амортизации.

-250 лв. ИСК- бракуван компютър.



Отчетната стойност на напълно амортизирани компютри, транспортни средства, оборудване е в размер на 2 224 381,97 лв. в т.ч.: компютри – 1 442 989,67 лв.; оборудване – 685 596,62 лв.; транспортни средства – 95 795,68 лв.

**I.3. Стопански инвентар и други ДМА – увеличение 43 767,48 лв.,**  
резултат от :

● увеличение - 114 606,17 лв. :

УНСС: 110 440,81 лв. в т.ч.:

- 13 144,80 лв. – Дарение - "ЛИДЛ БЪЛГАРИЯ ЕНД КО" КД -

Видео Камери;

- 5 104,50 лв. – Извита бягаща пътека;

- 11 780,44 лв. – Подопочистващи и метачни машини;

- 8 059,43 лв. – Указателни табели и картини за корпус "К";

- 2 548,60 лв. – Топла витрина за УОБ Равда;

- 2 785,02 лв. – ЛЕДОГЕНЕРАТОР за УОБ Равда;

- 2 843,80 лв. – Храсторез и машина за косене на трева;

- 1 299,00 лв. – Закупен телевизор за корпус К;

- 1 499,90 лв. – Закуп. на Билярдна маса за корпус К;

- 2 520,00 лв. – Доставка, инсталиране и конфигуриране на оборудване, обзавеждане и софтуер за дигитални учебни стаи видео камера;

- 8 449,92 лв. - Табла студентски съвет;

- 6 942,00 лв. - Алюминиева преградна стена;

- 7 175,40 лв. – ФУНДАМЕНТ ЗА БЕСЕДКА;

- 5 040,00 лв. – Градинска беседка с маса и пейки;

- 31 248,00 лв. – НАВЕС НА ТЕРАСА КОРПУС "К".

ПССО: 4 165,36 лв. – закупен стопански инвентар за стол 39.

● намаление – 70 838,69 лв.:

УНСС: 2 359,00 лв. – Брак на активи Заповед 86/19.01.2022 и 63 602,92 лв. - начислени амортизации;

ПССО: 4 876,77 лв. - начислени амортизации.

Отчетната стойност на напълно амортизиран стопански инвентар е 130 473,01 лв.



**I.4. ДМА в процес на придобиване** е в размер на 192 000,00 лв. се формира от:

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

ПССО: 177 600 ,00 лв. в т. ч.: 9 600,00 лв. – за проектиране на два броя инвестиционни проекти „Подмяна на съществуващи пътнически асансьорни уредби в бл.№№ 55В,55Г и 61А от фирма „Асембъл груп, 96 000,00 лв. – изготвяне на инвестиционен проект за бл.55В от ф-ма „Строител“ и 72 000,00 лв. – изготвяне на инвестиционен проект за блок 61А.

**I.5. Инфраструктурни обекти:** намаление в размер на 44 067,44 лв. в т.ч.:

увеличение: 12 922,44 лв. – Асфалтова алея

намаление: начислени амортизации 56 989,88 лв.

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

**I.6. Активи с историческа и худ. стойност и книги:** намаление в размер на 4 419,10 лв. се формира от:

УНСС:

Увеличение:

- 20 376,00 лв. – Изработка на 3 броя Барелефи;

- 8 737,23 лв. - получено дарение на библиотечни материали;

- 4 847,65 лв. - Специализирана литература и книги.

Намаление:

- 29 541,78 лв. – Брак и отчисление на библиотечни материали.

**I.7. Земи, гори и трайни насаждения:** крайният баланс е в размер на 7 902 672,30 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.;

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 946 603,13 лв. се формира от:

УНСС: 966 645,09 лв. в т.ч.:

- увеличение – 202 581,22 лв. :
- 47 815,42 лв. – закупен софтуер и лицензи;
- 154 765,80 лв. - Доставка, инсталиране и конфигуриране на оборудване, обзавеждане и софтуер за дигитални учебни стаи софтуер.

- намаление – 1 169 226,31 лв. в т.ч.:
- 69 970,26 лв. – Отписани лицензи с едногодишен срок и брак на активи;

- 1 099 256,05 лв. - начислени амортизации;

ПССО: 225,00 лв. в т.ч.:

- намаление – 225,00 лв. амортизация.
- РЦДО Хасково:
- увеличение - софтуер за дигиталната класна стая с отчетна стойност 22 109,40 лв. от УНСС.
  - намаление – 1 842,44 лв. амортизация.

Отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални активи е 483 606,47 лв.

### **III. Краткотрайни материални активи**

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

Крайният баланс в размер на 1 202 392,29 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 2023 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 51 469,79 лв., формиран от:

УНСС: 22 013,50 лв., се формира от: начислени и неплатени вземания 17 642,40 лв. от :

- Община Кърджали в размер на 10 728.00 лв., по договор 1044/2020 г.;

- „Българска телекомуникационна компания“ - 6 014,40 лв. по издадена фактура № 15047/24.11.2022г., платена през м. 01.2023г.;

- „Ай Ем Ес Дейта Интелиджънс“ ООД - 900.00 лв. по издадена фактура №15086/22.12.2022г., платена м.02.2023г.

- Наеми и консумативи от фирма „Бед Компани“ ЕООД – 721,23лв. наем и 899,82 лв. консумативи, Лесотехнически университет - 3 478,65 лв., ТУ София – 1 283,08 лв.,

- 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: 8 664,77 лв.- неплатени наеми и консумативи от фирми- „Перем яко“ ЕООД – 7 781,25 лв. , “ Ню Айлънд“ ЕООД – 883,52 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: 20 067,14 лв. – по фактури за обучение на специализанти, неплатени от Виваком АД -7 605,00 лв.,Софийска вода АД – 6 500,00лв., В и К Шумен – 3 250,00лв., както и от наематели- ДНВ ПРОСПИЙТ ЕООД- 360,00 лв., АЛУМНИ КЛУБ НА ЗАВЪРШИЛИТЕ ЮФ ПРИ УНСС- 120,00лв. и ВАН ХРАН КОМЕРС ЕООД- 2 232,14 лв.

**III.3. Предоставени аванси** - крайният баланс в размер на 7 116 660,40 лв. Салдото по сметка 4020 „ Доставчици по аванси от страната “ в размер на 7 116 660,40 лв., е от предоставени аванси по сключени договори за абонамент за лицензирани достъпи до софтуер, застраховки, абонаментни такси и други, които ще се закрийт през 2023 година и се формира от платени суми през 2022 година към следните доставчици :





УНСС: 107 250,20 лв. в т.ч.: предоставени аванси по сключени договори – 13 000лв. - 3 000,00 лв.-АЛАРАУНД ЕООД-Консултантски услуги; 10 000,00 лв.-ГЕОРГИ ГЕОРГИЕВ-консултантска дейност и начислени суми – 94 178.20лв. за: 6 342,65 лв.- СОФТЛАЙН ЕООД - абонамент за достъп за Майкрософт за 2023г.; 450,00лв.- КОРЕКТ МЕДИЯ ЕООД - Образователен членски профил за 2023г.; 11 994,38 лв.- ДОБИ ПРЕС ЕООД - абонамент периодични издания за 2023г.; 30 024,00 лв.-БИ ЕС ПРОЕКТ ЕООД - проект за изграждане на УОБ на УНСС в с. Рибарица за 2023г.; 3 463,67 лв.-ЛЕВ ИНС АД - застраховки МПС за 2023г.; 484,00 лв.-УЕБ МЕДИА БГ ЕООД- абонамент за 2023г.; 379,50 лв.- НЕТ ПРО 1 ЕООД – абонамент за поддръжка на профил и карта-за 2023г.; 41 040,00 лв.-ИНДЕКС ООД - абонамент лиценз за достъп до пакет база данни за 2023г.; 72.00 лв. – ИМЕНА.БГ АД – поддръжка на домейн за 2023-2025г.

ПССО: 7 009 410,24 лв. в т.ч.:

- изплатени 100% аванси по сключени договори с доставчици, във връзка с отпуснатата целева субсидия – Постановление № 219/17.08.2020 г. на МС на РБ в т.ч.: **Асембъл груп** за подмяна на пътнически асансьорни уредби – **649 200,00лв.**, **„Ен Ар консулт“** за строителен и инвеститорски надзор за бл.61а и бл.55В -**20 520,00 лв.**, **„Асембъл груп“** за доставка и монтаж на мебели – **659 796,00 лв.**, **„Маг „ООД** за доставка и монтаж на алуминиеви щори – **48 675,94 лв.**, **„Пловдивинвест“** за строителен и инвеститорски надзор – **10 560,00 лв.**, **„Джей ви ки консулт“** - за строителен и инв. надзор бл.55В- **9 600,00 лв.**, **„Строител „ЕООД** - за проектиране и изпълнение на СМР бл.55В - **2 934 462,45 лв.**, **Бау Ди ес ви ДЗЗД** - за проектиране и изпълнение на СМР блок 61А -**2 558 127,43 лв.**;
- **А-1 България ЕАД** – 112 468,42 лв.;
- **„Емарчете“ ЕООД** – 6 000,00 лв.

**III.6. Други вземания** - крайният баланс 3 324 061,20 лв. е от дебитните салда по сметки, както следва:

- **сметка 4213 „ Вземания от работници , служители и друг персонал - местни лица “** - Салдото в размер на 45,81 лв. се формира от разликата между начислени и изплатени възнаграждения по трудови договори и по-късно представени болнични;



● сметка 4243 „Вземания от студенти-местни лица” – 143 008,72 лв. в т.ч.:

ПССО: 143 008,72 лв., от тях за наеми – 100 601,13 лв. и за консумативи/ел. енергия и студена вода – 42 407,59 лв.

● сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от ЕС на бюджетни организации от подсектор „ЦУ“ за постъпили и разходвани средства“- 3 047 886,27 лв.

● сметка 4885 “ Вземания от други дебитори - местни лица (финансиращи позиции)”- 854,69 лв. получени приходи от студенти на 30.12.2022 г. и отнесени по разчетната сметка , съгласно ДДС 08/22.11.2022 г.

● сметка 4887 “Вземания от други дебитори” – салдото е в размер на 91 743,00 лв., в т.ч:

УНСС: 44 710,84 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;

- 26 000,02 лв. - Вземане по споразумение между УНСС и Сдружение Индустириален клъстер;

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

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

- 320,00 лв. – Депозит СОТ;

- 932,40 лв. - ФИН. СПОРАЗУМЕНИЕ НИД ГП-4/2022 С. ГЕОРГИЕВА -60%.

ПССО: 46 903,36 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 и „Транспорт 666“ – 23 303,13 лв. –изпълнително дело № 1416/2019г. при ЧСИ Таня Маджарова – Окръжен съд Бургас.

РЦДО Хасково: 128,80 лв. неплатена ел.енергия от наемател.



- от сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица” /-/57 784,36 лв. в т.ч.:

УНСС/-/13 677,87 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., фирма Бед Къмпани – 603,00 лв., Зорница Бойчева – 43,12 лв., Любен Борисов - 1 459,83 лв.;

ПССО: /-/43 298,09 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 41 621,00 лв. - начислени корективи по разходи за м.12.2022г., които ще се платят през 2023г.

- сметка 4961 “Коректив по вземания от местни лица” – салдо в размер на 1 996,93 лв. – начислени вземания съгласно ДДС 20 т.49., в т.ч:

ПССО – 952,91 лв. и ИК – 1 044,02 лв.

- сметка 4980 “ Коректив за вземания за помощи и дарения“ – 53 880,74 лв. по раздел V ДДС №14/2013г.

#### **IV. Парични средства**

**IV.1. Парични средства в банкови сметки** - 14 669 703,75 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 2022г.

### **ПАСИВ**

#### **A. КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

#### **B. ПАСИВИ И ОТСРОЧЕНИ ПОСТЪПЛЕНИЯ**

#### **I. Дългосрочни задължения**



Дългосрочни задължения – финансов лизинг и търговски кредит 232 295,78 лв., в т.ч.:

Салдо от сметка 1921“Задължения по дългосрочен търговски кредит към МЛ“- 272 191,97 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“ - /-/ 39 896,19 лв.- остатък лихви по погасителен план към Еско договор.

## **II. Краткосрочни задължения**

**II.1.Краткосрочни задължения по заеми/ш.521/ – 232 295,90 лв.** съгласно р.XVI т.93 от ДДС 08/22.12.2022 г. е извършено прехвърляне на подлежащите на погасяване главници за 2023 г. по уведомление 251/14.02.2018 г. към Еско договор.

**II.2. Задължения към доставчици** - крайният баланс е в размер на 851 345,42 лв. - начислени задължения за 2022 г., за плащане през 2023 г. и задължения съгласно т.49.1.1. от ДДС №20/2004г.;

**II.3. Получени аванси** – 8 940,00лв. се формира от фактури за аванси по договори.

**II.4. Задължения за пенсии, помощи, стипендии** - крайната балансова стойност от 66 659,99 лв. са начислени неизплатени стипендии, награди и помощи към м.12.2022 г., подлежащи на изплащане през 2023 г.

**II. 5. Задължения за данъци, мита, такси – 78 321,20 лв.**

- сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност ” –подсметка 45119 „ДДС за внасяне” – 27 818,05 лв. - ДДС за м.12.22 г. внесен м.01.2023г.

- сметка 4512 „Разчети за данък върху приходите от стопанската дейност” 36 446,96 лв. е начислен м.12.2022 г. данък върху приходите от Закона за корпоративното подоходно облагане, за внасяне до 31.03.2023 г.

- сметка 4518 „Разчети за други държавни данъци“ - 14 014,79 лв. се формира от: начислен м.12.2022 г. данък върху разходите по чл.204 от ЗКПО за УОБ с.Равда за внасяне през м. 03.2023г.

- сметка 4544 „Задължения за общински данъци, такси и административни санкции“ – салдото в размер на 41,40 лв. се формира от: начислен туристически данък за нощувки в УОБ с. Равда за 2022 година, внесен м.01.2023 г.

**II.7. Задължения към персонала** - крайният баланс в размер на



667 970,20 лв. е формиран от начислени възнаграждения по трудови договори, лекторски хонорари, граждански договори и други извънтрудови правоотношения, подлежащи на плащане през 2023 г.;

**II.9. Други краткосрочни задължения** – крайният баланс е в размер на 3 921 784,43 лв. е формиран, както следва:

- **сметка 4523 "Други задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор "Централно управление"** - 6 053 918,92 лв.- предоставен аванс по проекти съгласно ДДС№8/2014г.

- **сметка 4659 "Разчети между бюджетни сметки за поети осигурителни вноски"** – 333 409,00 лв., представлява задължение към МОН на УНСС в резултат от прилагането на ДДС№1/2003г. за 2021г. за плащане до 31.03.2023г.;

- **сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за постъпили и разходвани средства“**- 3 047 886,27 лв.

- **сметка 4831 „Временни гаранции"** – 512 110,33 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"** – 28 378,83 лв., формирано от:

УНСС: 27 828,83 лв., в т. ч.:

- 120,00 лв. е от грешни преводи двойно платена такса за конференция;

- /-/0.88 лв. – червен остатък работна заплата , за възстановяване през 2023г.;

- 35 609,71 лв. - партида „Фонд за подпомагане на студенти и докторанти с увреждания“;

- 7 900,00 – Начислена доставка на барелеф на проф.Михайл Динев, за плащане през 2023г.

РЦДО Хасково: 550,00 лв. - предплатени такси за обучение за следващ семестър.

- **сметка 4970 „Коректив за задължения към БО"**– /-/ 6 053 918,92лв.

### **III. Провизии и отсрочени постъпления.**



**III.1. Провизии за задължения** – салдото 905 864,96 лв. е от провизирани неизползвани отпуски на персонала .

Извършен е анализ на неизползваните отпуски на персонала към края на 2022 година. Анализирани са очакваният брой дни, които биха се използвали през 2023 г. и са начислени провизии за неизползваните отпуски от 2021 и 2022 г. Базата за начислените суми е равнището на заплатите за м.12.2022 г. Начислени са и припадащите се осигурителни вноски от работодателя.

**III.2. Отсрочени помощи, дарения и трансфери** – салдото 816 107,90 лв.

- **сметка 4989 „Коректив за неусвоени помощи и дарения”** – 816 107,90 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 65 971,20 лв. е от :  
УНСС: 65 971,20 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 36 576,00 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 "Пости задължения" в размер на 10 626 805,76 лв. са задължения по договори към 31.12.2022 г. , които са за бъдещи плащания.

- Крайното салдо по сметка 9913 „Просрочени вземания от клиенти" в размер на 57 408,04 лв. се формира от начислени неплатени в срок консумативи;

- Крайното салдо по сметка 9214 "Получени гаранции и поръчителства" в размер на 8 695 474,01 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 158 217,78 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 991 392,53 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 203 606,88 лв. се формира от: брак и прехвърлени активи.

Изготвил:

/Д. Димитрова/

Ръководител:

/проф. д-р Димитър Димитров/

Гл. счетоводител:

/Людмила Веселинова/