

**ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА**  
**към баланса на Софийски университет „Св. Климент Охридски“ – гр. София към**  
**31.12.2021 г.**

В състава на СУ „Св. Климент Охридски“ – София има създадени 23 счетоводни центъра обединени в обща счетоводна система „АЖУР Л“ отчитащи изпълнението на единния бюджет на университета. Единният бюджет на СУ е разпределен на 16 факултета, 3 департамента, 15 центъра и 9 помощни звена. Разпоредител с бюджета е ректорът. При отчитане изпълнението на бюджета на СУ се прилага Счетоводната политика на университета за 2021г. и Индивидуалния сметкоплан на СУ приети на Академичен съвет и утвърдени от ректора, съобразно изискванията на Закона за счетоводството и указанията на Министерство на финансите и МОН – като първостепенен разпоредител.

Оборотната ведомост към 31.12.2021 г. е изготвена в съответствие с утвърдената Счетоводна политика и Индивидуален сметкоплан на СУ – Св. Климент Охридски, съгласно новата ЕБК за 2021 г. с измененията и допълненията му и в съответствие с изискванията на писмо ДДС № 07/31.12.2021 г. на Министерството на финансите и писмо № 9104-1/05.01.2021 г. на МОН.

Съгласно т.39 от ДДС 05/28.09.2017 г. и ДДС № 5/30.09.2016 г. е въведена и начислена в годишния финансов отчет амортизация на нефинансовите дълготрайни активи в СУ „Свети Климент Охридски“ в съответствие с приета от Академичен съвет и утвърдената от Ректора Амортизационна политика от 01.07.2017 г., Амортизационна политика от 28.11.2017 г. и Амортизационна политика от 2019 г. е начислена амортизация по сметки 241 и 242.

**ОТЧЕТНА ГРУПА “БЮДЖЕТ”**

**I. АКТИВ НА БАЛАНСА.**

Сумата в актива на баланса в раздел А. Нефинансови активи е в размер на 290 443 433 лв., която се разпределя както следва:

Група **I. Дълготрайни материални активи (ДМА)** е със стойност от 257 671 226 лв.

В сравнение с предходния отчетен период ДМА имат увеличение от (+) 4 402 098 лв.

Структурата на ДМА е както следва:

1. *Сгради* с балансова стойност 97 374 626 лв. По този елемент от баланса се наблюдава увеличение спрямо предходния период в размер на 2 269 711 лв., формирано от:

- начислени амортизации в размер на (-) 1 077 955 лв.;
- увеличението в стойността на сградите е в резултат на извършени ремонти на сградите за -3 347 666 лв.;

2. *Компютри, транспортни средства и оборудване* на обща стойност 23 582 644 лв. По този елемент от баланса се наблюдава увеличение спрямо предходния период в размер на (+) 1 864 522 лв., формирано от:

- начислени амортизации в размер на (-) 7 596 819 лв.;
- отписани амортизации в размер на (-) 126 815 лв.;
- отписани активи в размер на (-) 8 397 738 лв.
- придобити активи в размер на 17 985 894 лв.

3. *Стопански инвентар и други ДМА* на стойност 331 077 лв., с увеличение спрямо предходния период в размер на 25 736 лв., формирано от:

- начислени амортизации в размер на (-) 167 954 лв.;
  - придобити активи в размер на 201 012 лв.;
  - отписани амортизации в размер на (-) 7 319 лв.
4. ДМА в процес на придобиване – 10 116 340 лв., с ръст на увеличение спрямо предходния период в размер на 57 444 лв.
5. Земи, гори и трайни насаждения на стойност 126 081 855 лв., без изменение спрямо предходния период.
6. Отчетната стойност на напълно амортизираните активи през 2020г. е както следва:
- 204 Компютри и оборудване – 13 161 475.50 лв.
  - 205 Транспортни средства – 569 196.29 лв.
  - 206 Стопански инвентар – 354 787.29 лв.
  - 209 Други ДМА – 48 606.35 лв.
  - 2101 Програмни продукти 78 400.36 лв.

В група **II. Нематериални дълготрайни активи** са отчетени 493 813 лв., с намаление спрямо предходния период от (-) 362 863 лв., формирано от:

- начислени амортизации в размер на (-) 401 287 лв.;
- отписани амортизации в размер на 0 лв.;
- придобити активи в размер на 45 634 лв.;
- намаление в активите в размер на (-) 7 209 лв.

В група **III. Краткотрайни материални активи** са отчетени 2 194 225 лв. Намалението спрямо предходния период е в размер на (-) 572 034 лв. и се дължи основно на намаленото краткотрайни материални активи, горива, канцеларски материали и консумативи, хартия, консумативи и резервни части за хардуер и др. Намаленото потребление на материални запаси се дължи преди всичко на продължаващата Ковид обстановка и неприсъственото обучение на студентите. Материалните запаси се завеждат по доставна стойност, а отписването на стоково-материалните запаси при тяхното потребление се извършва по метода на средно-претеглената стойност. Спазени са изискванията, съгласно указания ДДС № 20/14.12.2004 г. на МФ, активите в употреба под прага на същественост да не се водят в баланса, като за целите на отчетността, същите се отразяват задбалансово.

В раздел **Б. Финансови активи** в баланса са в размер на 30 256 664 лв. и се формират от три групи на раздела.

Отчетените средства в група **I. Дялове, акции и други ценни книжа** са в размер на 2 570 423 лв. и се формират от дяловете които СУ има в асоциирани предприятия и облигации от фондация САСАКАВА

**III. Други вземания** са в размер на 3 859 850 лв.

В група **IV. Парични средства** е отразена наличността по левови и валутни бюджетни сметки на СУ „Св. Климент Охридски“ в края на периода, която е в размер на 23 826 390 лв. Налице е незначително намаление спрямо предходния период в размер на 57 963 лв.

В раздел **В. Задбалансови активи** в отчетна група “Бюджети и бюджетни сметки” е отразена сумата от 11 378 988 лв. Отчетените средства представляват получени и възстановени банкови гаранции, учредени по повод изпълнението на договорни ангажименти, обвързани с бюджетни средства, чужди ДМА и материални запаси, краткотрайни активи в употреба с характер на ДМА, подлежащи на задбалансово отчитане и активи със стойност под прага на същественост. Увеличението спрямо предходния период е в размер на 944 790 лв.

## **II. ПАСИВ НА БАЛАНСА.**

В раздел А. Капитал в бюджетните предприятия на ред Разполагаем капитал е отразена сума в размер на 130 815 391 лв. Отразен е и прираст и намаление в нетните активи.

В раздел Б. Пасиви и отсрочени постъпления, средствата са разпределени както следва:

В група I. Дългосрочни задължения няма отчетени стойности.

В група II. Краткосрочни задължения са отчетени средства в размер на 41 158 282 лв., като е формирано увеличение от 567 481 лв. Увеличението основно се дължи на други краткосрочни задължения в размер на 878 887 лв. и намалението на Задължения за данъци, мита и такси в размер на 305 563 лв.

Задължението към доставчици намалява в сравнение с предходната година с 229 175 лв.

В група III. Провизии и отсрочени постъпления –увеличение в размер на 677 989 и незначително влияние на сторнирани през януари 2021 г. начислени през декември 2020г. неизползвани отпуски на персонала за 2020 г., в едно с полагащите се осигурителни вноски за сметка на работодателя и съответно начислените през декември 2021 г. съгласно т. 19.7. от ДДС № 20/2004 г.

В раздел В. Задбалансови пасиви от пасива на баланса в отчетна група “Бюджет” е отразена сумата от 46 816 130 лв.

В позициите “Задбалансови пасиви” са включени само условните пасиви, а не салдата на всички задбалансови пасивни сметки. В салдото не са включени салдата по сметки от подгрупи 980 „Поети ангажменти за разходи - потоци“ съгласно т. 36, Раздел V от указанията за попълване на макета на баланса. Средствата, отчетени в този раздел от пасива представляват наличните в края на периода средства по сключени договори с доставчици на стоки и услуги, преди да е извършена доставката или услугата.

В отчетна група „Бюджет“, салдото на сметка 7522 - “Касови трансфери от/за бюджети на министерства и ведомства” е в размер на 105 084 412 лв., в т.ч.: субсидия – 66 821 030 лв. и трансфери 38 263 382 лв. Последните се разпределят, както следва:

Получени трансфери във всички отчетни групи в размер на (+) 35 426 454 лв. разпределени както следва:

- МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО – + 13 497 лв.;
- МОН – + 28 802 844 лв.
- БАН – + 4 990 245 лв.;
- МТСП – + 105 453 лв.;
- МИНИСТЕРСТВО НА КУЛТУРАТА – + 26 136 лв.;
- КОМИСИЯ ЗА ЗАЩИТА НА ЛИЧНИТЕ ДАННИ – + 5 985 лв.
- ДЪРЖАВНИ ВИСШИ УЧИЛИЩА – + 1 041 149 лв.;
- СТОЛИЧНА ОБЩИНА – +277 811 лв.
- ПУДОС – +13 796 лв.
- ДЪРЖАВНИ ВИСШИ ВОЕННИ УЧИЛИЩА - + 149 538 лв.

Предоставени трансфери във всички отчетни групи в размер на (-) 14 078 544 лв., разпределени както следва :

- БАН (-) 4 197 572 лв.;
- ВИСШИ УЧЕБНИ ЗАВЕДЕНИЯ (-) 5 095 331 лв.;
- СЕЛСКОСТОПАНСКА АКАДЕМИЯ -- 12 630 лв.;
- ДЪРЖАВНИ ВИСШИ ВОЕННИ УЧИЛИЩА - - 4 700 000 лв.
- МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО - - 36 300 лв.
- ОБЩИНА БУРГАС - -26 150лв.
- СТОЛИЧНА ОБЩИНА - -10 561 лв.

По сметка 4659 сумата за поетите осигурителни вноски към 31.12.2021 г., в размер на 731 468 лв. е очаквана за внасяне в МОН от СУ през м. март 2022г. Сумата от 381 759 лв. за поетите осигурителни вноски към 31.12.2020г. е преведена от МОН през м. март 2021 г.

Салдото на сметка 5001 “Текущи сметки в лева, консолидирани в системата на Единната сметка” е 6 164 235.05 лв. и отговаря на НАЛ-3 към 31.12.2021г.

Салдото на сметка 5011 “Касова наличност в лева” е 2 119.72 лв. и е в съответствие с НАЛ-3 към 31.12.2021 г. Представлява касова наличност на Ботаническа градина – Балчик

Салдото на сметка 5013 “Текущи банкови сметки в лева” е в размер на 250 831.40 лв. и представляват депозити по ЗОП отговаря на салдото по НАЛ-3 към 31.12.2021 г. и се отчита в ДСД – „Чужди средства”.

Салдото на сметка 5014 “Текущи банкови сметки във валута” е в размер на 17 660 035.02 лв. и отговаря на салдото по НАЛ-3 към 31.12.2021г.

По сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ са осчетоводени други активи изписани на разход, които са се увеличили с 1 345 847 лв. в сравнение с края на 2020 г., когато са били в размер на 9 490 478 лв.

Просрочените вземания от наеми, осчетоводени по сметка 9915 „Просрочени вземания от концесии и наеми” – към 31.12.2021 г. са 913 518 лв.,

Просрочените задължения, отразени по сметки 9929 „Други просрочени задължения” са 10 523 839 лв. и представляват задължения на СУ към Столична община за дължими данъци и такси за които се водят дела .

Кредитното салдо по сметка 4544 “Разчети за общински данъци и такси” в размер на 14 966 006 лв. представлява начислен данъци за неплатени ДНИ и такса битови отпадъци за периода до 31.12.2021г. В посочената сума е и процесната сума от 10 523 839 лв. по обжалван в съда акт на Столична община за неплатени ТБО и ДНИ.

Кредитно салдо на сметка 4630 „Временни безлихвени заеми от/за с/ки на чужди средства в размер на 2 668 292 лв. представлява ползвана сума от набирателната сметка по която постъпват чужди средства подлежащи на възстановяване. Поради неуточнения

характер на голяма част от ползваните средства същите не са възстановени в набирателната сметка. Предстои уточнение и отнасяне по предназначение.

Наличните задължения към доставчици в отчетна група Бюджет, са в размер на 3 679 318 лв. и представляват кредитно салдо на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“. Същите попадат в обхвата на чл.54 от ЗДБРБ за 2021 г.

Текущо през годината не са извършвани процедури по приключване на приходните и разходните сметки от раздели 6 и 7 от СБП, както и на задбалансовите сметки за отчитане на потоци.

За всяка отчетна група – “Бюджети”, “Сметки за средства от Европейския съюз” и “Други сметки и дейности” са изготвени отделни оборотни ведомости

След датата на изготвяне на баланса на основание на утвърдената счетоводна политика не са настъпили събития, които могат да окажат влияние на баланса и отчета за 2021 г.

## ОПОВЕСТЯВАНИЯ ЗА СВЪРЗАНИ ЛИЦА

На основание т. 24 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г., оповестяванията за свързани лица се правят в годишния финансов отчет по отношение на следните свързани лица – търговски дружества, държавни предприятия, както и за организациите с нестопанска цел.

На основание горното, правя следните оповестявания за свързани лица (Дружествата по ЗЗД не са юридически лица,но за целите на вярното и честно представяне са оповестени) и дялово участие към 31.12.2020г.:

1. "Високо-технологичен бизнес център на Софийския университет" ЕООД 100 % дялово участие, **свързано лице**
2. АЛИАНЦ ЗА КЛЕТЪЧНИ ТЕХНОЛОГИИ /АКТ/ Дружество по ЗЗД (чрез Съвместен геномен център ЕООД) 14.3% дялово участие
3. УНИВЕРСИТЕТИ ЗА КВАЛИФИКАЦИЯ НА УЧИТЕЛИ Дружество по ЗЗД – 16.7 % дялово участие
4. Клъстер "Енергийна ефективност и възобновяеми енергийни източници" Дружество по ЗЗД – 9.09 % дялово участие
5. ВИСОКОТЕХНОЛОГИЧЕН КЛЪСТЕР СОФИЯ Дружество по ЗЗД – 0.1 % дялово участие
6. МЕНИДЖЪР 2013 Дружество по ЗЗД – 20 % дялово участие
7. ДРУЖЕСТВО ЗА ОЦЕНЯВАНЕ НА УЧЕНИЦИТЕ Дружество по ЗЗД – 10 % дялово участие
8. ДРУЖЕСТВО ЗА ОБУЧЕНИЕ ЗА РАБОТА В ИНТЕРКУЛТУРНА СРЕДА Дружество по ЗЗД – 10 % дялово участие
9. ТАЛАНТИ 21 Дружество по ЗЗД – 16.7% дялово участие
10. КАРИЕРА 2020 Дружество по ЗЗД – 16.7% дялово участие
11. ДРУЖЕСТВО ЗА ОБУЧЕНИЕ НА ДЕТСКИ УЧИТЕЛИ Дружество по ЗЗД – 12,5% дялово участие

12. ДРУЖЕСТВО ЗА ОБУЧЕНИЕ НА ПЕДАГОГИЧЕСКИ СПЕЦИАЛИСТИ ЗА РАБОТА С ДЕЦА И УЧЕНИЦИ СЪС СПЕЦИАЛНИ ОБРАЗОВАТЕЛНИ ПОТРЕБНОСТИ Дружество по ЗЗД – 14 % дялово участие
13. ОБЕДИНЕНИЕ КАПАЦИТЕТ ЗА БЪДЕЩЕТО Дружество по ЗЗД – 50 % дялово участие – свързано лице
14. БИЗНЕС ИНКУБАТОР "Лозенец" Дружество по ЗЗД – 51 % дялово участие – свързано лице
15. КОНСОРЦИУМ ГЕРМАНО-БЪЛГАРСКО ОБЕДИНЕНИЕ ЗА ОЦЕНКА НА РИСКА ОТ НАВОДНЕНИЯ Дружество по ЗЗД – 10 % дялово участие
16. СЪВМЕСТЕН ГЕНОМЕН ЦЕНТЪР ЕООД – 69.44 % дялово участие – свързано лице
17. АКАДЕМИЧНО СДРУЖЕНИЕ ЗА ОРГАНИЗИРАНЕ И ПРОВЕЖДАНЕ НА СПЕЦИАЛИЗАЦИИ НА СЛУЖИТЕЛИ ОТ ДЪРЖАВНАТА АДМИНИСТРАЦИЯ Дружество по ЗЗД – 50 % дялово участие – свързано лице
18. АГРОБИОТЕХ ПАРК ООД – 50 % дялово участие – свързано лице
19. ИКАР ООД – 4.34 % дялово участие
20. КОНСОРЦИУМ ГЕОКОМПЛЕКС ООД ООД, ЕИК: 130343696 17.4% - свързано лице

Фондации и сдружения с нестопанска цел

1. СДРУЖЕНИЕ "БЪЛГАРСКА ОБРАЗОВАТЕЛНА КОАЛИЦИЯ" – ректорът е член на управителен орган
2. ФОНДАЦИЯ "ОБРАЗОВАТЕЛЕН ФОРУМ" – ректорът е член на управителен орган
3. ЧАСТНА ПРОФЕСИОНАЛНА ГИМНАЗИЯ "ПИЕР ДЪО КУБЕРТЕН" – ректорът е член на управителен орган ФОНДАЦИЯ "НОВОТО ВРЕМЕ" – ректорът е член на управителен орган
4. ФОНДАЦИЯ "ГЛОБАЛНИ БИБЛИОТЕКИ-БЪЛГАРИЯ" – ректорът е член на управителен орган
5. СДРУЖЕНИЕ "УЧИЛИЩНО НАСТОЯТЕЛСТВО ПРИ НАЦИОНАЛНА ГИМНАЗИЯ ЗА ДРЕВНИ ЕЗИЦИ И КУЛТУРА "СВ.КОНСТАНТИН КИРИЛ ФИЛОСОФ" – ректорът е член на управителен орган
6. СДРУЖЕНИЕ "СЪЮЗ НА НАРОДНИТЕ ЧИТАЛИЩА" – ректорът е член на управителен орган
7. ФОНДАЦИЯ "НОВОТО ВРЕМЕ" – ректорът е член на управителен орган

Дари Иванов

в. и. д Главен счетоводител