

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

към баланса на Медицински университет – гр. София към 31.12.2018 г.



В състава на МУ – София има 12 структурни звена, съставлящи собствени бюджети в рамките на самостоятелния му бюджет. Ръководителите и Главните счетоводители на тези звена съгласно заповед № РК-36-108/26.01.2018 г. са разпоредители със средствата по собствените им бюджети и прилагат счетоводна политика на МУ – София в рамките на утвърдената Счетоводна политика за 2018 г. и Индивидуалния сметкоплан на МУ – София при спазване на Сметкоплана на бюджетните организации и на утвърдените индивидуални сметкоплани на звената съобразно изискванията на Закона за счетоводството и указанията на Министерство на финансите и МОН – като първостепенен разпоредител.

Оборотната ведомост към 31.12.2018 г. е изготвена в съответствие с утвърдената Счетоводна политика и Индивидуален сметкоплан на МУ – София, съгласно новата ЕБК за 2018 г. с измененията и допълненията му и в съответствие с изискванията на писмо ДДС № 08/21.12.2018 г. на Министерството на финансите и писмо № 9104-2/02.01.2019 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 структурните звена на МУ – София в съответствие с утвърдената от Ректора Амортизационна политика от 01.07.2017 г. и нова Амортизационна политика от 28.11.2017 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 93 953 352 лв., която се разпределя както следва:

Група **I. Дълготрайни материални активи (ДМА)** е със стойност от 90 792 910 лв.

В сравнение с предходния отчетен период ДМА имат намаление от (-) 893 779 лв. Структурата на ДМА е както следва:

1. *Сгради* с балансова стойност 48 217 243 лв. По този елемент от баланса се наблюдава увеличение спрямо предходния период в размер на 3 437 151 лв., формирано от:

- начислени амортизации в размер на (-) 961 029 лв.;
- увеличение в стойността на сградите, в резултат на прехвърляне на незавършено строителство – 5 126 435 лв.;
- намаление в стойността на сградите – (-) 728 255 лв., от които (-) 715 735 лв. – отписана съборена сграда и (-) 12 520 лв. – прехвърлен апартамент от МУ - София на МОН.

2. *Компютри, транспортни средства и оборудване* на обща стойност 18 556 187 лв., По този елемент от баланса се наблюдава намаление спрямо предходния период в размер на (-) 3 041 902 лв., формирано от:

- начислени амортизации в размер на (-) 5 864 694 лв.;
- придобити активи – 11 569 993 лв.

- намаление в активите (прехвърлена апаратура в университетските болници) – (-) 8 747 201 лв.



3. *Стопански инвентар и други ДМА* на стойност 2 047 184 лв., с ръст на увеличение спрямо предходния период в размер на 308 844 лв., формирано от:

- начислени амортизации в размер на (-) 143 797 лв.;
- придобити активи – 459 000 лв.;
- намаление в активите – (-) 6 360 лв.

4. *ДМА в процес на придобиване* – 1 212 420 лв., с ръст на намаление спрямо предходния период в размер на 1 597 872 лв. формирано от:

- увеличение на незавършеното строителство – 6 210 076 лв.;
- прехвърляне на незавършено строителство в стойността на строящи се сгради – (-) 7 807 948 лв.

5. *Земи, гори и трайни насаждения* на стойност 20 759 876 лв., без изменение спрямо предходния период.

В група **II. Нематериални дълготрайни активи** са отчетени 855 272 лв., с ръст на увеличение спрямо предходния период от 216 344 лв., формирано от:

- начислени амортизации в размер на (-) 233 251 лв.;
- придобити активи – 530 281 лв.;
- намаление в активите – (-) 80 686 лв.

В група **III. Краткотрайни материални активи** са отчетени 2 305 170 лв. Увеличението спрямо предходния период е в размер на 391 940 лв. и се дължи основно на увеличение от закупени краткотрайни материални активи, горива, канцеларски материали и консумативи, хартия, консумативи и резервни части за хардуер и др. 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 138 376 816 лв. и се формират от две групи на раздела.

Отчетените средства в група **III. Други вземания** са в размер на 4 461 800 лв.

В група **IV. Парични средства** е отразена наличността по левови и валутни бюджетни сметки на МУ – София в края на периода, която е в размер на 133 915 016 лв. Налице е увеличение спрямо предходния период в размер на 17 577 148 лв.

В раздел **В. Задбалансови активи** в отчетна група “Бюджети и бюджетни сметки” е отразена сумата от 62 944 952 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 предходният период е в размер на 10 511 594 лв.

II. ПАСИВ НА БАЛАНСА.

В раздел **А. Капитал в бюджетните предприятия** на ред **Разполагаем капитал** е отразена сума в размер на 124 986 120 лв. Отразен е и прираст и намаление в нетните активи.



В раздел **Б. Пасиви и приходи за бъдещи периоди, средствата са разпределени както следва:**

В група **I. Дългосрочни задължения** няма отчетени стойности.

В група **II. Краткосрочни задължения** са отчетени средства в размер на 2 330 809 лв., като е формирано увеличение от 392 972 лв.

В група **III. Провизии и отсрочени постъпления** – увеличение в размер на 1 963 816 лв. Същото се дължи в по-голямата си част на отсрочени за усвояване дарения. Налице е и незначително влияние на сторнирани през януари 2018 г. начислени през декември 2017 г. неизползвани отпуски на персонала за 2017 г., в едно с полагащите се осигурителни вноски за сметка на работодателя и съответно начислените през декември 2018 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 11 410 533 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 ангажименти 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 36 329 844 лв., в т.ч.: субсидия – 34 029 200 лв. и трансфери – 2 300 644 лв. Последните се разпределят, както следва:

получени трансфери от:

- МЗ – 499 120 лв.;
- МОН–НФНИ – 1 920 913 лв., както и възстановени средства на МОН по договор – (-72 480) лв.
- БАН – 186 294 лв.;
- НИС при СУ – 42 375 лв.;
- НИС при ЛТУ – 14603 лв.
- МТСП – 13 414 лв.

предоставени трансфери на:

- НИС при СУ – (-69 778) лв.;



- ТУ София – (-52 288) лв.
- Тракийски университет – гр. Стара Загора – (- 15356) лв.
- МУ – гр. Пловдив – (-75 408) лв.
- МУ – гр. Плевен – (-15 357) лв.
- БАН – (-75 408) лв.

В отчетна група СЕС, салдото на сметка 7522 е в размер на 1 610 833 лв. и е равно на салдото на сметка 7532 в отчетна група „Бюджет“.

В СЕС, салдото на сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" е 3 877 238 лв. и се формира от: ОПРЧР „Еразмус“ – 509 332 лв., ОПНОИР „Студентски стипендии – Фаза I“ – 83 820 лв., ОПНОИР „Студентски практики“ – 474 328 лв.; проект на МЗ „Специализация в здравеопазването“ – 68 383 лв. и ОП „Региони в растеж“ - 2 741 375 лв.

Сумата за поетите осигурителни вноски към 31.12.2017 г., в размер на 91 211 лв, е преведена от МУ – София на МОН на 12.03.2018 г.

Салдото на сметка 5001 “Текущи сметки в лева, консолидирани в системата на Единната сметка” е 133 157 066 лв. и отговаря на НАЛ-3 към 31.12.2018 г.

Салдото на сметка 5008 “Текущи сметки във валута на бюджетни организации в БНБ” е 757 950 лв. и е в съответствие с НАЛ-3 към 31.12.2018 г.

Салдото на сметка 5013 “Набирателна сметка в лева” в Юробанк за депозити по ЗОП в размер на 351 293 лв. отговаря на салдото по НАЛ-3 към 31.12.2018 г. и се отчита в ДСД – „Чужди средства“.

По **дебита на сметка 6992** „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, който е в общ размер от 724 355 лв. са осчетоводени 715 735 лв., които представляват разходи за разрушаване на сграда „Стол № 8“. Същата сума е отразена и по кредита на сметка 2039 „Други сгради“ за отписване на актива.

По **кредита на сметка 7491** „Получени други текущи помощи и дарения от чужбина“ с най-голям дял е осчетоводеното завещание, в размер на 1 738 809 лв., с което са дарени средства от д-р Андрей Георгиев (САЩ).

В оборотите на сметка 7500 „Разчети за плащания в СЕБРА“, които са 67 907 068 лв., са отразени разчети за разходите по СЕБРА - §§ 66-00 на структурните звена в състава на МУ – София в рамките на ЕБС към 31.12.2018 г., като на обобщено ниво салдото на сметката е равно на нула.

58 299 825.04

В оборотите на сметка 7501 „Вътрешни касови трансфери в левове“, които са в размер на 58 299 825 лв., са отразени вътрешни касови трансфери в левове на структурните звена в състава на МУ – София, отчетени по §§ 69-01 и към 31.12.2018 г. На обобщено ниво салдото на сметката е нулево.



По сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ са отразени получените банкови гаранции и други обезпечения в размер на 4 074 503 лв. Те са с 1 420 723 лв. повече, в сравнение с получените гаранции към 31.12.2017 г., които са били в размер на 2 653 780 лв. Ръстът се дължи на гаранции, свързани със строително-ремонтни дейности в общежитие на СОССБОС.

По сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ са осчетоводени закупената апаратура от Медицински факултет и дадена за ползване от лечебните заведения – клинични бази за обучение на МУ – София, както и други активи изписани на разход, които са се увеличили с 9 090 871 лв. в сравнение с края на 2017 г., когато са били в размер на 47 521 368 лв. и към 31.12.2018 г. възлизат на 56 612 239 лв.

Просрочените вземания от клиенти, отразени по **сметка 9913** „Просрочени вземания от клиенти“ са намалени от 64 919 лв. към 31.12.2017 г. на 47 911 лв. към 31.12.2018 г.

Просрочените вземания от наеми, осчетоводени по **сметка 9915** „Просрочени вземания от концесии и наеми“ – към 31.12.2018 г. са 8 454 лв., т. е. с 622 лв. по-малко от просрочените вземания към 31.12.2017 г., които са били 9 076 лв.

Просрочените задължения, отразени по **сметки 9929** „Други просрочени задължения“ са намалени с 117 921 лв. в сравнение с размера им в края на 2017 г., когато са били 396 561 лв., като към 31.12.2018 г. са в размер на 278 640 лв.

Сумите, които звената си прехвърлят като трансфери за възстановяване на приходи и разходи чрез **сметка 4500**, се отчитат през §§ 87-66 (+/-), като се начисляват задбалансово по ред, разписан в Счетоводната политика на МУ – София, считано от 01.01.2015 г., за „възникнали нови задължения за разходи“ съгласно т. 82 от ДДС 14 от 30.12.2013 г., които се начисляват от структурните звена, както и задбалансови статии за прехвърляне на парични средства между звената.

Кредитното салдо по **сметка 4544** „Разчети за общински данъци и такси“ представлява начислена такса битови отпадъци за 2018 г., но неплатена поради наличие на вземане от Общината и прихващане на задълженията.

Дебитното салдо на **сметка 4545** „Вземания от надвнесени общински данъци, такси и административни санкции“, представлява вземане от община Триадица, съгласно Решение на ВАС за отменено задължение за ТБО и съответните лихви, платени за 2009 г. и 2010 г.

Дебитното салдо по **сметка 4547** „Други разчети с общини - вземания (приходно-разходни позиции)“ представлява начислени лихви за периода 21.11.2014 г. до 13.09.2017 г. (дата на Решението на ВАС) на община Триадица.

Наличните задължения към доставчици, попадащи в обхвата на чл. 56 от ЗДРБ са в размер на 894 844 лв. и представляват кредитно салдо на **сметка 4010** „Задължения към доставчици от страната“. От тях 712 466 лв. са на звено „Медицински факултет“ и представляват начислени, но неплатени задължения към доставчици поради фактуриране след 21.12.2018 г. Тези задължения са платени в началото на 2019 г.

РЪКОВОДИТЕЛ ОТДЕЛ „ФЧР“

Т. И ГЛ. СЧЕТОВОДИТЕЛ:

РАДОСЛАВ ЩЕРБАКОВ

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

към Отчета за касовото изпълнение на бюджета на
МУ – София към 31.12.2018 г.



Отчетът за изпълнение на бюджета към 31.12.2018 г. на МУ – София е разработен съгласно Закона за публичните финанси /в сила от 01.01.2014 г./ (ЗПФ), Закона за висшето образование, ДДС № 08/21.12.2018 г. на Министерството на финансите и писмо № 9104-2/02.01.2019 г. на МОН.

Същият обхваща цялостната дейност на МУ–София и структурните му звена – 12 на брой, обособени в разходите по ЕБК в 3 различни области /Б-3, чужди средства, СЕС - в т.ч. и средствата по ОП на ЕС и по международни програми/.

Общата щатна численост на персонала към 31.12.2018 г. възлиза на 1666 бр. по отчет, при план 1934 бр. за 2018 г.

Утвърдената със Закона за държавния бюджет на Република България за 2018 г. субсидия е в размер на 34 252 300 лв., а по уточнен план е 34 029 200 лв. Получената субсидия по отчет към 31.12.2018 г. е 34 029 200 лв.

§§ 89-03 – “Суми по разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци”, отразяват преведени/възстановени на/от МОН суми, във връзка с уреждане на възникналите към 31.12.2017 г. разчети между Централния бюджет и Висшите училища по реда на чл.159, ал. 13 и 14 от Закона за публичните финанси и писмо № 9104-34/13.03.2018 г. на Министерство на образованието и науката и писмо № 9100-68/01.03.2018 г. на Министерство на финансите, в размер на 198 114 лв., от които са преведени 91 211 лв. от МУ – София на 12.03.2018 г. на МОН. Към 31.12.2018 г. сумата, която е начислена по §§ 89-03 е 106 903 лв., която е дължима от МОН към МУ – София през 2019 г.

I. Корекции по бюджета на МУ – София за 2018 г. – за периода 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.

Има следните корекции по приетия и утвърден бюджет на МУ – София за 2018 г.:



Корекция № 9104-42/30.03.2018 г. на МОН – в намаление на субсидията в размер на 384 424 лв., поради неизпълнен план-прием на докторанти (01.09.2016 г. – 01.09.2017 г.) и различия в изпълнението на утвърдения план-прием за учебната 2017/2018 г. по професионални направления.

Корекция № 0421-275/30.08.2018 г. на МОН – в увеличение на субсидията в размер на 116 917 лв.

Корекция № 0421-274/30.08.2018 г. на МОН – в увеличение на субсидията в размер на 24 120 лв.

Корекция № 0421-365/13.11.2018 г. на МОН – в увеличение на субсидията в размер на 20 287 лв.

II. Анализ на приходите по бюджета на МУ – София за 2018 г. за периода

01.01.2018 г. – 31.12.2018 г.

Уточненият план за приходите към 31.12.2018 г. на касова основа възлиза на 61 254 960 лв., а отчетените приходи са 59 272 476 лв. или 96,76% изпълнение спрямо плана.

По § 24-00 - 57 728 163 лв., в т.ч. §§ 24-04 – нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция – 55 139 254 лв. - постъпили суми от такси за обучение на студенти, докторанти и специализанти, такси за административни услуги, както и постъпили суми от друга стопанска дейност за 2018 г.

§§ 24-05 „Приходи от наеми на имущество” – 2 583 309 лв. и §§ 24-06 – Приходи от наеми на земя – 5 600 лв.

Анализът показва, че приходите от наеми на имущество §§ 24-05 представляват 4,48% от приходите по § 24-00, акцентът пада върху приходите от такси, административни услуги и друга дейност - §§ 24-04 - 55 139 254 лв., които представляват останалите 95,92%.

По § 28-00 „Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети” – при планирани 95 157 лв. са отчетени – 97 504 лв. или 0,16% от общите приходи.

По § 36-00 „Други приходи” са планирани 37 600 лв., а съответно отчетени 36 588 лв. В това число по §§ 36-12 „Получени други застрахователни обезщетения има отчетени 13 466 лв., от които 11 565 лв. представляват обезщетения при наводнения на работни помещения във ФДМ.

По §§ 37-01 са отчетени (- 327 891) лв. представляващи внесен ДДС, съответно по §§ 37-02 са отчетени (-61 774) лв. представляващи внесен данък върху приходите от стопанска дейност на бюджетните предприятия, а по §§ 37-09 - (-2 980 лв.) представляващи внесен туристически данък върху приходите в почивен дом – гр. Китен.

По § 46-00 „Помощи и дарения от чужбина” са отчетени 1 873 071 лв. От тях основната част представляват получено завещание от д-р Андрей Асенов Георгиев от САЩ в размер на левовата равностойност на 1 037 413,70 щатски долара (1 738 809,10 лв.)

III. Анализ на разходите по бюджета на МУ – София за периода 01.01.2018 г. – 31.12.2018 г.

Уточненият план за разходите по бюджета е 101 787 005 лв., а изпълнението към 31.12.2018 г. е 79 589 613 лв. или общо за МУ – София 78,19% изпълнение, в т.ч.:

- заплати и възнаграждения на персонала нает по трудови правоотношения – отчетени 43 130 398 лв. представляващи 54,19 % от общите разходи по бюджета;
- други възнаграждения и плащания за персонал – отчетени 3 990 914 лв. представляващи 5,01% от общите разходи по бюджета;
- осигурителни вноски от работодател – отчетени 6 512 965 лв. представляващи 8,18 % от общите разходи по бюджета;
- § 10-00 - издръжка – отчетени 9 996 898 лв. представляващи 12,56% от общите разходи по бюджета;
- § 19-00 „Платени данъци, такси и административни санкции” – отчетени 189 147 лв. представляващи 0.24% от общите разходи по бюджета. При планирани 521 950 лв. изпълнението е в размер на 49,70 %. Ниския размер на изпълнението се дължи на приложените възможности за прихващане на вземания от Столична община със задължения за местни данъци и такси.

- § 40-00 - стипендии – отчетени 1 804 343 лв. представляващи 2,27% от общите разходи по бюджета;

- § 46-00 - „Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности” – отчетени 75 024 лв. представляващи 0,09% от общите разходи по бюджета.

- § 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи” – отчетени 2 332 301 лв. представляващи 2,93% от общите разходи по бюджета.

- § 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи” – отчетени 11 120 981 лв. представляващи 13,97% от общите разходи по бюджета.

- § 53-00 – „Придобиване на нематериални дълготрайни активи” - отчетени 429 923 лв. или 0,54% от общите разходи по бюджета.

Графика на разпределението на разходите на МУ – София за 2018 г.



IV. Разходи по Дейност 162 – „Научно-изследователско дело“

По уточнен план разходите за наука са - 2 762 761 лв., а по отчет разходите по дейност 162 – Научно-изследователско дело са 1 200 533 лв.

Същите са разпределени, както следва:

- Медицински факултет – 1 081 570 лв. – 86 бр. (в т.ч. 51 приключили) договори с фонд „Научни изследвания”: от тях разходите са по 35 проекта;



- Фармацевтичен факултет – 118 963 лв. – 13 бр. действащи /от тях - разходите са по 8 бр./ договори с фонд „Научни изследвания“;
- Факултет по дентална медицина има само план – 3 бр. договор по фонд „Научни изследвания“.

V. Разходи по проекти, отчитани по бюджета на МУ - София

Разходите по проекти, отчитани по бюджета на МУ – София по дейност 388 – „Международни програми и споразумения ...“ са в размер на 67 252 лв. и са формирани, както следва:

Разходи по проект „Генетични и епигенетични проучвания на феталното развитие на човешкия мозък“ (Ректорат) в размер на 18 852 лв.

Разходи по проект „Несиндромна краниосиностоза – Фенотип – Генотипно проучване“ (Ректорат) в размер на 7 345 лв.

Разходи по проект №IZ73ZO 152454 , Швейцарски научен фонд (Медицински факултет) в размер на 41 055 лв.

VI. Разходи по проекти, отчитани във финансово правна форма СЕС - ДЕС

Разходите по проекти, отчитани във финансово правна форма СЕС – ДЕС по дейност 388 – „Международни програми и споразумения, дарения и помощи от чужбина“ са в общ размер 557 780 лв. и са формирани, както следва:

Разходи по проект „Еразъм+“ в размер на 347 119 лв.

Разходи по проект „PREVIEW“ - 7-ма рамкова програма в размер на 150 028 лв.
(§ 02-02 – 136 420 лв.; § 10-00 – 12 131 лв.).

Разходи по проект „Еразъм“ – Здравен мениджмънт в размер на 19 610 лв., в т.ч. § 02-02 – 8 812 лв.; § 10-52 – 8 786 лв.; § 10-69 – 26 лв.

Разходи по проект „Еразъм“ – Здравни технологии в размер на 20100 лв., в т.ч. § 02-02 – 13646 лв. и § 10-15 – 6454 лв.

Разходи по проект „Еразъм – К 2“ в размер на 17926 лв., в т.ч.: § 02-00 – 17614 лв. и § 05-00 – 312 лв.

Разходи по проект „REFRESH“ в размер на 2 997 лв. в т.ч.: § 10-15 – 2581 лв., § 10-20 – 416 лв.

VII. Разходи по проекти, отчитани във финансово правна форма СЕС - КСФ

Разходите по проекти, отчитани във финансово правна форма СЕС – КСФ са в размер на 1 623 336 лв. и са формирани, както следва:

Разходи по ЕФРР – ОП „Региони в растеж“ в размер на 756 440 лв.

Разходи по ЕСФ – ОП „Развитие на човешките ресурси“ в размер на 224 732 лв.,

формирани от:

- Проект „Епсилон“ (Ректорат) – 162 461 лв.
- Проект „Специализации в здравеопазването“ – 62 271 лв.

в т.ч. Медицински факултет – 546 лв., Факултет по дентална медицина – 600 лв., Ректорат – 54 125 лв., Централна медицинска библиотека – 7 000 лв.

Разходи по ЕСФ – ОП „Наука и образование за интелигентен растеж“ в размер на 642 164 лв., формирани от:

- Проект „Студентски стипендии“ – 83 820 лв.
- Проект „Студентски практики“ – 558 344 лв.

V. Информация, съдържаща се в допълнителни справки и приложения:

Прилагаме разшифровка на § 24-04, § 10-98, § 36-19, 02-00, 93-39; 93-10.

Относно „Справка за просрочени вземания и задължения”: Вземанията в общ размер 56 365 лв. се формират от несъбрани приходи: специализанти местни лица – 771 лв., чуждестранни студенти и специализанти – 46 161 лв., от наеми на имущество – 8 454 лв., консумативи - 979 лв.

По своята същност горесцитираните вземания са подробно анализирани към 31.12.2018 г., част от тях редуцирани, друга – провизирани, за голяма част от които са заведени съдебни иски – бързо производство и в оборотната ведомост на МУ – Ректорат са отразени съгласно Счетоводната политика.

Просрочени вземания за наем в размер на 4 090 лв. са дългосрочни и несъбираеми.

Просрочени вземания за наем в размер на 4 364 лв. са дългосрочни събираеми, както и вземанията от специализанти – местни лица в размер на 771 лв.



Просрочени вземания за 979 лв. за консумативи са краткосрочни и събираеми, както и вземанията от чуждестранни студенти и специализанти за 46 161 лв.

Неразплатените задължения в края на отчетния период възлизат на 278 641 лв.

По с/ка 9929 „Други просрочени задължения“

Ректорат - Просрочени задължения към специализанти за надвнесени такси – 963 лв.

МФ - Просрочени задължения за надвнесени такси от студенти и специализанти – 221 360 лв.

ФФ - Просрочени задължения за внесени студентски такси от минали години – 56 318 лв.

Сумите, които звената си прехвърлят като трансфери за възстановяване на приходи, разходи, активи и пасиви чрез сметка 4500 се отчитат през § 87-66 (+/-), като се начисляват задбалансово по ред, разписан в Счетоводната политика на МУ – София, считано от 01.01.2015 г., за „възникнали нови задължения за разходи“ съгласно т.82 от ДДС 13/2013 г. Същите се начисляват от структурните звена, както и задбалансови статии за прехвърляне на парични средства между структурните звена.

РЪКОВОДИТЕЛ ОТДЕЛ „ФЧР”,
Т. И ГЛ. СЧЕТОВОДИТЕЛ:
РАДОСЛАВ ЩЕРБАКОВ