



РУСЕНСКИ УНИВЕРСИТЕТ „АНГЕЛ КЪНЧЕВ” – РУСЕ

**ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА
ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА БЮДЖЕТА, СМЕТКИТЕ ЗА СРЕДСТВА ОТ
ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ И НА СМЕТКИТЕ ЗА ЧУЖДИ СРЕДСТВА,
ПРИЛАГАНАТА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ИНФОРМАЦИЯ ЗА
СЪСТОЯНИЕТО И ИЗМЕНЕНИЕТО НА АКТИВИ, ПАСИВИ, ПРИХОДИ И
РАЗХОДИ НА РУСЕНСКИ УНИВЕРСИТЕТ КЪМ 31.12.2025 г.**

Годишният финансов отчет на Русенски университет към 31.12.2025 г. съдържа агрегирани данни за балансите на всички структурни звена на университета, включително Филиал – Силистра, Филиал – Разград и Поделение гр. Тараклия, Република Молдова, и е изготвен в съответствие със Закона за счетоводство, Приложимите счетоводни стандарти, Указания на МФ, ДДС № 20/2004 г. на МФ, ДДС 14/2013 г., ДДС 05 /2016 г., ДДС 11/17.12.2025 г., относно годишното счетоводно приключване и представяне на годишните отчети за касовото изпълнение, оборотните ведомости и друга отчетна информация за 2025 г., както и публикуване на годишните финансови отчети за 2025 г. на бюджетните организации, други указания на Министерство на финансите, писмо № 9104-100/19.12.2025 г. на МОН, утвърдената счетоводна политика и индивидуалния сметкоплан за 2025 г.

Поделението на РУ „Ангел Кънчев“ в гр. Тараклия, Република Молдова е създадено на база сключено Споразумение между Правителствата на Република България и Република Молдова от 26.03.2024 г. и Постановление на Министерски съвет №277 от 08.08.2024 г. на Република България.

Предаването на активите на Тараклийския държавен университет „Григорий Цамблак“ бе осъществено с Договор за безвъзмездно ползване №2 от 02.10.2025 г. със страни по Договора Министерство на образованието и изследванията на Република Молдова, представено от министъра г-н Дан Перчун и Русенски университет „Ангел Кънчев“, гр. Русе, Република България, представен от ректора, доцент, доктор Десислава Атанасова.

С писмо №0405-43/04.08.2025 г. на МОН, операциите свързани с приходите, разходите, активите и пасивите на откритото поделение в град Тараклия, Република Молдова, подлежат на отчитане от РУ „Ангел Кънчев“ по общия ред и в съответствие с Единната бюджетна класификация (ЕБК), Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и указанията на Министерство на финансите по чл. 164 от Закона за публичните финанси. Обособената отчетност за операциите на поделението, отчетните данни се включват в отчетността на РУ „Ангел Кънчев“ като отчетност на подведомствен разпоредител с бюджет.

Получените дълготрайни и краткотрайни активи, съгласно Акт за предаване от 02.10.2025 г. са заведени, както следва:

- Дълготрайните активи в сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“
- Краткотрайни материални активи в сметка 9120 „Чужди материални запаси за съхранение, разпределение и управление“

Консолидираният годишен финансов отчет за 2025 година е съставен по форма и съдържание, определени със Заповед ЗМФ-1338/22.12.2015 г. на министъра на финансите.

Годишния финансов отчет отразява имущественото и финансово състояние на посочените структурни звена на Русенския университет и в него счетоводно са отразени стопанските операции за отчетната 2025 година, промените на дълготрайните материални активи, материалните запаси и други активи и пасиви.

Спазен е принципа за стойностна връзка между начален баланс на 01.01.2025 г. и краен баланс на 31.12.2024 г., съгласно чл. 26 ал.1 т.5 от Закона за счетоводството.

А. По Баланса към 31.12.2025 г.



Сумите по позиция 3 „Изменение на нетните активи за периода“ – шифър 0403 от Баланса към 31.12.2025 г. в съответните колони за предходната година във всяка отчетна група са равни на сумите в съответните колони за краен баланс във всяка отчетна група по Баланса към 31.12.2025 г. преди приключвателните операции.

За шифър 0401 и шифър 0402 от Баланса за 2025 г. в съответните колони за начален баланс фигурират салдата по сметка 1001 „Разполагаем капитал“ и по сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ от Баланса за 2025 г. преди приключвателните операции.

Б. Приложения към Баланса към 31.12.2025 г.

1. Приложение „Касов дефицит“ – съдържа данни за показателя бюджетно салдо от касовите отчети за изпълнение на бюджета и на средствата от ЕС към 31.12.2025 г.

2. Приложение „Провизии – 2025, в стопанска област „Бюджет“ са отчетени начислените по сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица“ и начислените по сметка 4961 „Коректив за вземания от местни лица“.

3. Приложение „Вътрешни насрещни салда по разчети“ – съдържа данни за насрещните салда по сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от ЕС между бюджетни организации от подсектор ЦУ“ между отчетни групи „Бюджет“ и СЕС.

4. Приложение „Салда към 31.12.2025 г.“ в стопански области „Бюджет“ и „Сметки за средства от ЕС“ съдържа салда по счетоводните сметки преди извършване на годишните приключвателни операции за 2025 г.

5. Приложение Отчет за приходите и разходите за 2025 г.

В. По сборната оборотна ведомост към 31.12.2025 г.

Оборотната ведомост към 31.12.2025 г. е изготвена в три отчетни групи „Бюджет“, „Сметки за средства от ЕС“ и „Други сметки и дейности“.

В първата група са отразени извършените начисления и разплащания, финансирани с бюджетни кредити.

Във втората група са отчетени приходите, разходите и трансферите по проекти, финансирани от: Кохезионния и Структурните фондове на Европейския съюз, по Оперативни програми, по международните програми, по програма Еразъм + и други. Счетоводните записвания в отчетна група СЕС за извършени съгласно изискванията на ДДС 06/04.04.2008г., ДДС 01/26.01.2015 г. и писмо № 91-00-89/11.02.2015 г. на МФ.

В отчетна група „Други сметки и дейности“ са отчетени постъпили и възстановени чужди средства за депозити за участие в тръжни процедури, парични гаранции за изпълнение на договори, плащания за предварително записване на студенти съгласно договори, депозити от наематели за обезпечаване на наеми и консумативи при приключване на договорни отношения по банковите набирателни сметки на Русенски университет и Филиал-Разград, както и капитализацията и изменението на дълготрайни материални активи, изписани на разход в групи „БЮДЖЕТ“ и СЕС при придобиването им.

I. Сметки за капитали и заеми:

Кредитните начални салда на сметка 1101 в трите отчетни групи са резултат от приключвателните операции, извършени към 31.12.2025 г. съгласно указанията на ДДС 11/17.12.2025 г.

II. Сметки за дълготрайни материални и нематериални активи:

Придобитите дълготрайни материални и нематериални активи през финансовата 2025 година са отчетени, съгласно ДДС 20/2004 г. и приетата Счетоводна политика.

Отчитането на ДМА е съобразено с критериите на СС 16 – “Дълготрайни материални активи”, като възприетият стойностен праг на същественост през отчетния период е 1000.00 лв./Хиляда лева/ без ДДС. За компютърните конфигурации, на които стойността на цялата конфигурация е на/или надвишава минималния праг на същественост 500 лв./Петстотин лева/ без ДДС съществените елементи – компютър и монитор се завеждат като отделни ДМА, независимо, че тяхната индивидуална стойност е под минималния праг на същественост съгласно т.16.16.6 от ДДС 20/2004 г. Първоначалната оценка на ДМА се извършва на база на цената на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи, свързани с привеждане на актива в състояние за ползване. Когато отделни, разграничими съставни части на ДМА, включително и в сгради отговарят на критериите за ДМА, те се третираат като отделен актив. Последващите разходи, свързани с експлоатацията на съответния актив се отразяват в увеличение на балансовата му стойност, когато водят до повишаване на бъдещите икономически изгоди от него. Стойността на сградите се увеличава със стойността на основния ремонт, модернизацията, подобренията и реконструкциите. Тогава, когато последващите разходи са свързани с поддържане на съществуващия работен потенциал те се отчитат, като текущи разходи за периода, в който са направени. След първоначалното признаване, всеки отделен ДМА се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Прехвърлянето на активи, в случаите по 16.16.9 от ДДС 20/2004 г. считано от 01.01.2017г. се прилага само в случаите на прекласифициране на активи от краткотраен в дълготраен нефинансов актив при трайни и съществени промени в стойността на съответния актив /ДДС 05/30.09.2016 г.

Придобитите в отчетна група СЕС ДМА и НДА се прехвърлят периодично за ползване в отчетна група „Бюджет“ или „ДСД“ (в зависимост от естеството на придобития актив) съгласно т.21.5 от ДДС 6/04.04.2008 г. и т.36 от ДДС 3/31.03.2016 г. след приключване на процеса на тяхното придобиване.

Придобиването на активи, основен и текущ ремонт по стопански начин се извършва по реда т.50 и т.51 от ДДС 20/14.12.2004 г.

Отписването на ДМА се извършва при окончателното им изваждане от употреба поради морално и физическо остаряване, при продажба, замяна или дарение, кражба, както и поради влезли в сила административни актове.

Съгласно действащата счетоводна политика, считано от 01.01.2018 г. година веднъж на три години се извършва преглед за обезценка на нефинансовите активи, доколкото не е определен от Министерство на финансите по-кратък срок. В съответствие т.86 от раздел Д „Други въпроси“, глава XIV „Други въпроси за 2018 г.“ на ДДС 07/22.12.2017 г., считано от 2018 г. бюджетните организации могат да извършват най-малко веднъж на три години преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи по реда на т.16.24 и 36.1 от ДДС № 20/2004 г. През 2024г. не извършен преглед за обезценка на ДМА и НДМА.

Отчитането на НМДА става в съответствие с изискването на СС-38 „Нематериални активи“, като приетия праг на същественост е 1000.00 лв. /Хиляда лева/ без ДДС с изключение на програмните продукти и лицензите за програмни продукти, които се признават като НМДА независимо от стойността на тяхното придобиване. Първоначалната оценка при придобиване на външно създадени НДМА се извършва по цена на придобиване, като с последващите разходи, с които е вероятно да се реализира икономическа изгода, над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив, се коригира балансовата му стойност. НМДА, които попадат под стойностния праг на същественост, с изключение на програмните продукти, се изписват на разход към момента на тяхното придобиване. След първоначалното признаване, всеки отделен ДМА се отчитат

по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Отписването на НДМА се извършва при окончателното им извеждане от употреба, поради морално и физическо остаряване, при продажба, замяна или дарение, както и поради влезли в сила административни актове. Патенти, лицензионни права и други подобни НДМА се изписват на разход след изтичане на съответния срок, ако същият не е подновен. Текущото изплащане на суми за поддръжка на същите се отчита като текущ разход за периода.

Считано от 01.01.2017 г. в структурата на Русенски университет, на основание на ДДС 05/2016 г. за начисляването на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи от бюджетните организации, във връзка с изпълнение на чл.164, ал.1 и 3 от Закона за публичните финанси и чл. 67, ал.3 от ПМС 380 от 29.12.2015 г. стартира начисляването на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи като регулярен отчетен процес, като се използва софтуерен модул „Дълготрайни активи - КОНТО“.

Възприетият подход за класифициране на активите на амортизируеми и неамортизируеми, съгласно утвърдената амортизационна политика в Русенския университет е в съответствие с т.9, буква „в“ и т.23 от ДДС № 05 от 30.09.2016 г. Не се начислява амортизация на активи, които независимо, че притежават характеристики за завеждане като дълготрайни активи са класифицирани като: земя; активи с историческа и художествена стойност; книги в библиотеките. Не се начислява амортизация на активи в процес на придобиване и временно съхраняване, трайно неупотребявани в дейността на университета и на активи, които са в процес на реализация, включително и при ликвидация.

Русенския университет прилага линеен метод на амортизация, при който разходът за амортизация се разпределя пропорционално на периодите, които обхващат предполагаемия срок на годност на даден амортизируем актив. Разходът за амортизации се начислява в отчетната група (стопанската област), където се води активът към датата на започване начисляването на амортизациите. Начисляването на амортизациите започва от началото на следващия месец, в който е възникнало основанието за стартиране (подновяване) или прекратяване на начисляването на амортизациите.

При прехвърляне на амортизируеми активи между второстепенни разпоредители на бюджет в рамките на системата на Русенския университет се запазва балансовата стойност на отчитане на актива след прехвърлянето. Съответната единица-получател завежда актива чрез подхода на директно завеждане по нетна (балансова) стойност.

В съответствие с т.4.1 от СС 4 „Отчитане на амортизации“, при определяне на остатъчната стойност на амортизируемия актив се имат предвид очакваните разходи по извеждането на актива от употреба,

Съгласно т.4.2 от СС 4 – „Отчитане на амортизациите“, Русенския университет, определя да се пренебрегне остатъчната стойност на амортизируемите активи като незначителна в размер до 2 %, вкл. от отчетната стойност . Амортизируемата стойност на актива в тези случаи е равна на отчетната му стойност.

На основание изискванията, дадени в т.7.1 и т.7.2 от СС 4 Отчитане на амортизации, Русенския университет преразглежда един път годишно оценката за полезния срок на годност на дълготрайните материални и нематериални активи и ако очакванията се различават значително от предишните оценки, срокът на годност се коригира, както и начислената амортизация за текущия и бъдещи периоди.

Прилаганият метод на амортизация също се преразглежда един път годишно и ако е настъпила значителна промяна в очакваните икономически изгоди от тези активи, методът се променя. Промяната на метода на амортизация се осчетоводява като промяна в приблизителните счетоводни оценки, а амортизационните отчисления за текущия и бъдещите периоди се коригират. За минали периоди не се извършва корекция.

За начисляване на амортизациите се използват сметки от група 24 „Амортизации на дълготрайни активи“ и сметки от подгрупа 603 „Разходи за амортизации“

- дебитните обороти по сметки от група 20 представляват стойността на заприходените ново закупени; безвъзмездно получени ДМА; прехвърлените ДМА от отчетна група СЕС и „ДСД“ в отчетна група „Бюджет“ съгласно т.21.5 от ДДС 6/04.04.2008 г.



- Кредитния оборот на сметка 2010 „Земи“ представлява намаление на земите с прилежащата земя ППИ 7592м2 към административна сграда ППИ прехвърлена на Област Русе, съгласно Решение №26/15.01.2025 г. на Министерски съвет и Приемо – предавателен протокол от 24.01.2025 г. на стойност 835 700.00 лв.

- кредитния оборот по сметка 2031 „Административни сгради“ представлява намаление на стойността на сградите с административна сграда ППИ прехвърлена на Област Русе, съгласно Решение №26/15.01.2025 г. на Министерски съвет и Приемо – предавателен протокол от 24.01.2025 г. на стойност 1 683 700.00 лв.

- дебитният оборот по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ – общо 326 236.84 лв., в т.ч. група „Бюджет“ 163 965.64 лв. и 162 271.20 лв. прехвърлени от група СЕС. 163 965,64 лв. представляват стойността на дарените два лаптопа на поделение Тараклия и прехвърлените от СЕС компютри и хардуер.

- Кредитния оборот на сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ общо 332 699,38 лв. представлява стойността на: прехвърлени активи от група СЕС в размер на 162 271,20 лв. и 170 428,18 лв. представляващи бракувани активи в университета – 164 648,18 лв. и в Филиал Силистра – 5 780,00 лв.

- Дебитният оборот на сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“ общо 1 756 500.00 лв., в т.ч. прехвърлени от СЕС в бюджет 788 479,57 лв. и в гр. Бюджет 968 020,43 лв. Стойността на заприходените закупени и прехвърлени активи е 949 342,57 лв., а заприходените активи от дарение - 18 677.86 лв.

- Кредитния оборот на сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“ общо 802 331,77 лв. представлява стойността на: бракувани активи – 9 852,20 лв., в т.ч. на филиал Разград 3 558,00 лв.; на продадени машини от университета 4 000,00 лв. и прехвърлени активи от група СЕС в бюджет – 788 479,57 лв.

- дебитният оборот на с/ка 2051 „Леки автомобили“ – общо 310 000,80 лв., представлява, заприходени прехвърлени от група СЕС 155 000,40 лв. електрически лек автомобил KIA EV9.

- дебитният оборот по сметка 2059 „Други транспортни средства“ – 233 010.80 лв. представлява стойността на закупените активи – активи 2 бр. микробуса VW TRANSPORTER за полеление Тараклия за 159 600,00 лв, четириколесно превозно средство CITROEN AMI 1 бр. за нуждите на РУ „Ангел Кънчев“ на стойност 19 899,17 лв. и заприходени активи-прототип на автомобил за 53 511,63 лв. с натрупани разходи по с/ка 2059.

- дебитният оборот по сметка 2060 „Стопански инвентар“ – 41 065.90 лв., представлява стойността на закупените 38 440,30 лв. и дарение от СИМЕНС“ ЕООД 2 625,60 лв.

- кредитния оборот по сметка 2060 „Стопански инвентар“ – 4 900.00 лв. представлява стойността на бракуваните активи.

- салдото 26 400 лв. по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ представлява набрани разходи за проектиране за четири спортни обекти и съоръжения. които съгласно решение на АС от 23.01.2024 г. продължават да се водят в Баланса на Русенски университет.

- дебитния оборот по сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ 498 780,62 лв., в т.ч. група Бюджет 33 606,62 лв. и група СЕС 465 174,00 лв. Сумите в група Бюджет представляват закупени материали за изграждане на прототип на градски автомобил задвижван с електрическа батерия ELECTRU 1, а в гр. СЕС: 18 774,00 лв. набрани разходи за изработване на плавателен съд Катамаран по проект ROBG00169; 446 400,00 лв. начислена приблизителна счетоводна оценка за изработване на плавателен съд Катамаран по проект ROBG00169;

- кредитния оборот по сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ 58 944.77 лв. в група Бюджет представлява 4500,00 лв. придобито превозно средство задвижвано със сгъстен въздух; 49 011,63 лв. придобит прототип на градски автомобил задвижван с електрическа батерия ELECTRU 1; 5 433,14 лв. описване на полубезухова камера за 2 270,64 лв. и на радиоуправляем модел за 3 162,50 лв.

- дебитният оборот по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ – 1 721. 13

лв. представлява стойност на табела за поделение в гр. Тараклия, Република Молдова.

- дебитният оборот по сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ – 2 075.30 лв., представлява стойността на закупените програмни продукти.

- кредитният оборот по сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ – 9 037,13 лв. Сумата от 9037,13 лв., в т.ч. филиал Силистра 3 011.54 лв. представлява отписан морално остарял софтуер.

- дебитният оборот по сметка 2204 „Книги в библиотеките“ – 18 361,50 лв., в т.ч. филиал Разград 178,85 лв. и представляват закупени през 2025 г. библиотечни документи; предадени от склад книги в университетска библиотека и получени библиотечни документи от дарения на стойност 378.85 лв. през 2025 година.

- кредитният оборот по сметка 2204 „Книги в библиотеките“ – 15 945,79 лв. представлява намаление в резултат на отчислени морално остарели по съдържание и бракувани негодни за употреба книги за 15 708.99.00 лв. и 236.80 лв. предоставени библиотечни документи от библиотеката на филиал Разград на библиотеката на Русенски университет.

- кредитните салда по сметки 2413 „Амортизация на сгради“ – 2 760 671,07 лв.; с/ка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ – 13 709 288,47 лв.; с/ка 2415 „Амортизация на транспортни средства“ – 689 457,31 лв.; с/ка 2416 „Амортизация на стопански инвентар“ – 582 673,01 лв.; с/ка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ – 16 109,20 лв.; с/ка 2419 „Амортизация на Други ДМА“ – 135 823,34 лв. и с/ка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“ – 1 371 319,84 лв. представляват компенсиранията сума от акумулираната амортизация към 31.12.2025 година и отписаната амортизация за съответните групи амортизируеми активи, съгласно амортизационния план и амортизационната политика на Русенския университет.

Към 31.12.2025 отчетната стойност на напълно амортизираните активи възлиза по групи, както следва: Сгради – 23 171,00 лв.; Машини, съоръжения и оборудване – 11 079 802,86 лв.; Транспортни средства – 492 164,15 лв.; Стопански инвентар – 497 310,90 лв.; Други ДМА – 105 354,81 лв.; Програмни продукти – 1 172 637,97 лв. и Инфраструктурни обекти – 16 109,20 лв.

Напълно амортизираните активи продължават да се водят в амортизационния план на Русенския университет.

Към 31.12.2025 г. е сградата на ППИ, която беше консервирана през 2023 година като трайно неупотребявана с отчетна стойност 1 683 700,00 лева е прехвърлена на Област Русе с Решение на Министерски съвет.

III. Сметки за материални запаси и конфискувани активи:

Отчитането на стоково-материалните запаси е съобразено с критериите на СС 2- „Стоково-материални запаси“, като постъпилите в предприятието материали се оценяват по доставна цена. За отчитането на всички видове материали се ползва счетоводна сметка от подгрупа 3020 „Материали“, съгласно т.101 от ДДС № 14/30.12.2013 г. В случаите, когато поради специфичният характер на бюджетната дейност материалите се предават за пряко ползване се използват счетоводни сметки от подгрупа 601 „Разходи за материали“. В случаите, когато материалните запаси се използват за извършване на дейности по стопански начин се използват счетоводните сметки от подгрупа 65 „Разходи за придобиване на активи, текущ и основен ремонт по стопански начин“.

Предоставените материални запаси на персонала за целите на бюджетната дейност под формата на работно облекло, храна за работа при вредни условия и други подобни случаи се отчитат като разходи за материали. Като разходи за материали се отчитат и предметните награди, дадени на персонала по повод на юбилеи, годишнини, научни постижения, както и на изявени студенти за отлични учебни и спортни постижения, участия в олимпиади и други подобни прояви.

При отписване на материалните запаси се прилага препоръчителния подход „първа

входяща-първа изходяща“.

- крайното дебитно салдо по сметка 3020 „Материали“ – 42 504,651 лв. представлява наличностите на склад към 31.12.2025 г. на гориво, материали на Университетския издателски център, монитори на склад по проект Русенски изследователски институт и др. материали;

- крайното дебитно салдо по сметка 3030 „Продукция“- 38 681,85 лв. представлява стойността на произведените от Университетския издателски център учебници и учебни помагала на склад, предоставените на консигнация и за продажба.

- крайното дебитно салдо по сметка 3040 „Стоки“ – 3 130,08 лв. представлява стойността на заприходените отпечатани в „Печатна база“ учебни пособия, с автори преподаватели във филиал Разград.

IV. Сметки за разчети - вземания и задължения:

- Крайното кредитно салдо на с/ка 4010 - в отчетна група „Бюджет“ 92 541,21 лв. - представлява основно задължения по издадени фактури за доставка на гориво за учебния и служебния автотранспорт в университета и филиалите в Разград и Силистра, топлоенергия, дялово разпределение на топлоенергия, ел. енергия, мобилни телефони, кликове и канцеларски материали отчетени като налични задължения към 31.12.2025 г.

- Крайното дебитно салдо на с/ка 4020 - салдото 301 730,97 лв., в т.ч. в отчетна група „Бюджет“ 86 934,06 лв. и в отчетна група СЕС - 214 796,91 лв. представлява аванс за закупуване на гуми за автомобил за изграждане на прототип; годишен абонамент за софтуерно обслужване; абонамент за достъп до база данни, абонамент за поддържане „Апис“; абонамент за поддържане на програмен продукт, аванс за закупуване на анализатор за листна маса; аванс за закупуване на самолетни билети, платени застраховки „Живот“, „Гражданска отговорност“, имущество, винетни такси, и други., отнасящи се за 2026 г. и други.

- Крайното кредитно салдо от 2 629,88 лв. по с/ка 4030 „Задължения към доставчици в чужбина“ в отчетна група „Бюджет“ представлява авансово платени суми за ел. енергия, интернет, вода и канал на поделението в гр. Тараклия.

- Крайното дебитно салдо по с/ка 4040 - 11 261,36 лв. в отчетна група „Бюджет“ . представлява авансово платени суми за чл. внос 8 529,38 лв.; за абонаментно ползване на Е-конвектор за 2 255,07 лв. на университета и аванс гориво и абонамент за 476,91 лв. на поделение гр. Тараклия, РМолдова отнасящи се за 2026 г.

- Крайното дебитно салдо по с/ка 4110 - 126,48 лв. представлява вземане 126,00 лв. от СДРУЖЕНИЕ ФК ДУНАВ - услуга и наеми 0,48 лв. Милев Партс ЕООД.

- Крайните кредитни салда по с/ка 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната“ и с/ка 4140 „Задължения по аванси към клиенти от чужбина“, възлизащи общо на 1 197 633,76 лв., представляват разсрочените за 2025 г. приходи от такси за обучение на български и чуждестранни студенти, отнасящи се за летния семестър на учебната 2024/2025 и зимен семестър 2025/2026г.

Съгласно изискванията на СС - 19- Доходи на персонала и указанията на т.5 от ДДС 10/22.03.2004 г. на Министерство на финансите.

- Крайното дебитно салдо по сметка 4213 „Вземания от работници, служители и друг персонал – местни лица“ – 5,00 лв. представлява начислен, но не възстановен разход към 31.12.2025 г. на филиал Разград.

- с/ка 4230 – кредитното салдо от 969 492,04 лв., в т.ч. филиал Разград 59 895,45 лв. и филиал Силистра 63 124,17 лв. представлява начислени провизии за неползвани отпуски от персонала. Същите са отчетени и по дебита на сметка 6048;

- с/ка 4252 –кредитното салдо от 4 351,00 лв. представляват стипендии от ЦЕЕПУС за възстановяване на МОН през 2026 г.

- с/ка 4511 – кредитното салдо 7 940,23 лв., в т.ч. група СЕС 3 593,72 лв. представлява дължимия ДДС по Справката - декларация към 31.12.2025 г.



- с/ка 4512 - кредитното салдо 7501,44 лв., представлява дължимият към 31.12.2025 г. данък върху приходите от стопанската дейност на Русенски университет;
 - с/ка 4518 - кредитното салдо 939,20 лв. е начислен данък върху социалните разходи към 31.12.2025 г., за внасяне през следващия отчетен период;
 - крайното кредитно салдо по сметка 4523 „Други задължения към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – 6 783 820,20 лв. - група СЕС представлява задължения по аванси по международни програми.
 - сметка 4544 – кредитното салдо от 10,23 лв., група Бюджет представлява туристически данък.
 - с/ка 4659 – компенсираното салдо 32 990,00 лв. представлява сума за възстановяване от МОН по разчет за осигурителни вноски и ДОД за 2025 г. /дебитно салдо от 28 967,99 лв. група Бюджет и кредитно салдо група СЕС 62 957,99 лв./
 - с/ка 4682 – компенсираното салдо е 0 лв. /дебитно салдото от 6 435 102,64 лв. в група СЕС и кредитно салдо в група Бюджет/ представляват постъпилите и разходвани средства за със сметки за средствата от Европейски съюз.
 - с/ка 4831 - кредитното салдо по всички отчетни групи е 51 292,01 лв., в т.ч. филиал Разград 11 080,68 лв. и филиал Силистра 201,60 лв. представляват събрани по банковите набирателни сметки временни депозити за участие в търгове и за ползване на магнитни карти за паркинг, гаранции по изпълнение на договори по проведени тържни процедури; събрани депозити от студенти за ползване на студентско общежитие (отчетени в отчетна група Бюджет и „Други сметки и дейности“).
 - с/ка 4832 - кредитното салдо по отчетна група ДСД възлиза на 59 484,67 лв.- представлява събрана такса за предварително записване на студенти – чужденци чакащи статут.
 - Крайното дебитно салдо по сметка 4871 „Начислени лихви върху други вземания от местни лица“ в отчетна група Бюджет – 3,72 лв. представлява лихви за просрочени вземания.
 - с/ка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица - компенсирано дебитно салдо 56 100,02 лв. представлява надплатена сума на доставчик „Креатив -АМ“ ЕООД 0,02 лв. група Бюджет и 56 100,00 лв. за CNC гравир в група СЕС (KSF) по проект Русенски изследователски университет;
 - Крайно дебитно салдо по сметка 4888 „Вземания от други дебитори – чуждестранни лица“ – 13 400,33 лв., група СЕС представлява суми за холограмна система; такса публикация в списание и такса отпечатване на хартиено копие на книга по проект Русенски изследователски институт.
 - с/ка 4897 „Задължения към други кредитори - местни лица – консолидирано кредитно салдо 2 619,01 лв., в т.ч. за група Бюджет – 959,70 лв. представлява начислени задължения за възстановяване от надплатени студентски такси, неправилно постъпили средства и други и група СЕС -1 659,31 лв. грант за студентска мобилност за възстановяване на МОН.
 - Кредитно салдо по сметка 4898 „Задължения към други кредитори чуждестранни лица“ 129,65 лв. отчетна група Бюджет представлява просрочени вземания за услуга за 126,00 лв. от СДРУЖЕНИЕ ФК ДУНАВ и от наем от Милев Паркс ЕООД 0,48 лв.
- Провизии, условни задължения и условни активи се отчитат съгласно СС - 37, Въведена е аналитична отчетност за просрочените вземания и задължения, като за просрочени се смятат тези вземания и задължения, които не са уредени в договорния (законовия) срок и се отчитат по сметки 9913-Просрочени вземания 126,00 лв. от СДРУЖЕНИЕ ФК ДУНАВ - услуга и 9915- Просрочени вземания от концесии и наеми 0,48 лв. Милев Паркс ЕООД от наеми. Съгласно утвърдената счетоводна политика просрочените вземания се обезценяват/провизират и класифицират, както следва: от 90- ISO ден-20% като трудно събираеми вземания, над 180 дни до една година - 50%, като несъбираеми вземания и над 1 година - 100%, като безнадеждни вземания при условие, че има достатъчно надеждна информация, че вземането не може да бъде събрано.
- с/ка 4961 – дебитно салдо 5 381,82 лв. представлява 4 160,60 лв. представлява начислени

корективи за вземания за консумативи, съгласно т.49 от ДДС №20/14.12.2004 г. и 1,221,22 лв. /сторниран коректив за вземания от наематели за ел. енергия във филиал Силистра и филиал Разград /



- Консолидираното салдо по с/ка 4970 „Коректив за задължения към бюджетни организации“ - 6 782 923,25 лв. представлява кредитно салдо в група Бюджет 896,95 лв, в т.ч. филиал Разград 236,73 лв. и филиал Силистра 16,19 лв. корективи за ДДС при префактуриране на разходи и дебитно салдо група СЕС 6 783 820,20 лв. представляващо получено и възстановено авансово финансиране по международни програми и проекти(отчетна група СЕС), съгласно т.49 от ДДС № 20/2004 г. и т.10.2 от ДДС 08/16.09.2014 г. на МФ;

- с/ка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“- салдото в отчетна група „Бюджет“ 47 693,34 лв. представлява начислени корективи за задължения към доставчици за охрана, електроенергия, топлоенергия, вода, телефонни и интернет услуги, обучение и др., съгласно т.49 от ДДС № 20/2004 г.;

- Кредитното салдо на сметка 4972 - 223 200,00 лв. в отчетна група СЕС представлява начислена приблизителна счетоводна оценка за плвателен съд Катамаран по проект ROBG00169.

- по с/ка 4973 „Коректив за задължения към персонала - местни лица“- салдото 157 254,57 лв. представлява начислени корективи по задължения за изплащане на възнаграждения по трудови и по извънтрудови правоотношения, отнасящи се за 2025 г., които ще се изплатят в следващия отчетен период в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС. Корективите са начислени и по сметка 6047;

- по дебитния оборот на сметка 4980 „Коректив за вземания за помощи и дарения“ отчетна група СЕС през м. 01.2025 г. са отчетени корективи по проекти ROBG00169 L,DP;E, KD 101 032.53 лв. и EDUCATR4GREEN 22 407,64 лв. за предходната година в размер общо на 123 440,17 лв. съгласно указанията по т.23 от раздел V „Промени при признаването на приходи от помощи и дарения“ от ДДС № 14/30.12.2013 г.

- по кредитния оборот на сметка 4989 „Коректив за неусвоени помощи и дарения“ в стопански области „Бюджет“ и СЕС е отчетена сумата на неусвоените средства от помощи и дарения в размер на 1 257 419,99 лв., като е приложена процедурата по т.22 от раздел V „Промени при признаването на приходи от помощи и дарения“ от ДДС №14/30.12.2013 г.

- Съгласно утвърдената счетоводна политика е проведена инвентаризация на вземанията и задълженията, чрез изпращане на писма за потвърждаване от контрагентите на салдата към 31.12.2025г. по разчетните сметки.

V. Сметки за финансови активи:

- с/ка 5001 - салдото 32 697 370,46 лв. представлява наличността на парични средства по сметката с лимит в БНБ към 31.12.2025 г.; и се равнява на сумата по код 0199 от форма НАЛ 3;

- с/ка 5013 - салдото 111 325,49 лв. представлява наличността по набирателните сметки към 31.12.2025 г. и се равнява на код 0499 от форма НАЛ 3, които са отразени в отчетна група „Други сметки и дейности“;

- с/ка 5014 - салдото 3 078 541,49 лв. представлява наличността по валутни сметки към 31.12.2025 г. и се равнява на сумата по код 0399 от форма НАЛ 3;

- сметка 5024 „Текущи банкови сметки в чужбина“ – 321 613,67 лв. представлява наличността към 31.12.2025 г. по валутна сметка на поделение гр. Тараклия, Република Молдова и се равнява на сумата по код 1299 от форма НАЛ 3;

- с/ка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ - дебитния оборот- 18 231,47 лв. представлява начислената печалба от дейността на Учебно-производствено звено ЕООД за 2025 г., съгласно представена оборотна ведомост и годишна данъчна декларация от дружеството с мажоритарен собственик - Русенски университет.

- 
- с/ка 5111- кредитния оборот -3000.00, представлява внесения дивидент за 2024 г. През 2025 г. са префактурирани разходи за ел.енергия и вода на стойност 14 136,78 лв.;
 - с/ка 5114 - салдото 13 853.00 лв. представлява общо дяловото участие на Русенски университет в предприятия в страната, в т.ч. в Центъра за мениджмънт и фирмено развитие, който е обявен в ликвидация, чието производство не е приключило.

VI. Сметки за разходи:

Съгласно утвърдената счетоводна политика разходите се отчитат по икономически елементи, чрез съответните сметки от Раздел 6, и се приключват в края на годината, със сметки от група 12 от Сметкоплана на бюджетното предприятие. При годишното приключване на сметките за разходи, водени в отчетни групи „Бюджет“, „СЕС“ и „Други сметки и дейности“ се спазват изискванията на т.59 от ДДС № 20/14.12.2004 г. и раздел VIII от ДДС 08/22.12.2012 г. на МФ. Възстановените разходи по бюджета на предприятието се отчитат в намаление на съответните разходни параграфи (посочват се със знак (-) по параграфа, по който първоначално са били отчетени изплатените суми и се отразяват по кредитния оборот на сметките от раздел 6 „Сметки за разходи“) в съответствие с изискването на т.7.14. от ДДС № 20 от 14.12.2006 г. на МФ;

- Дебитните салда по сметки 6030 „Разходи за амортизация на нематериални дълготрайни активи“- 85 318,00 лв.; сметка 6033 „Разходи за амортизация на сгради“- 354 472,11 лв.; с/ка 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване - 1 121 687,87 лв.; с/ка 6035 „Разходи за амортизация на транспортни средства“- 55 172,98 лв.; с/ка 6036 „Разходи за амортизация на стопански инвентар“-27 213,72 лв., и с/ка 6039 „Разходи за амортизация на други ДМА“ - 12 655,93 лв. представляват начислените разходи за амортизации към 31.12.2025 година за съответните групи амортизируеми активи.

с/ка 6047 — дебитното салдо 1 126 746,61 лв. представлява начислени неползвани отпуски и неизплатени възнаграждения на персонала по трудови и извънтрудови правоотношения за 2025г. (отчетени в отчетна група Бюджет и отчетна група СЕС).

- с/ка 6048 — кредитното салдо 986 856,97 лв. представлява сторнирани суми за неползвани отпуски и за дължими възнаграждения на персонала по трудови и извънтрудови правоотношения за 2024 г. (отчетна група Бюджет и отчетна група СЕС).

- с/ка 6051 - салдото 2 135 262,02 лв. отразява начислените разходи за осигурителни вноски за ДОО за сметка на работодателя, отчетени по § 05-51 от касовите отчети В 3, СЕС-3-ДЕС и СЕС-3-KSF ;

- с/ка 6052 - салдото 903 147,32 лв. отразява начислените разходи за здравно-осигурителни вноски за сметка на работодателя, отчетени по § 05-60 от касовите отчети В 3, СЕС-3-ДЕС и СЕС-3-KSF ;

- с/ка 6055 - салдото 481 360,18 лв. - отразява начислените разходи за ДЗПО за сметка на работодателя, отчетени по § 05-80 от касовите отчети В 3, СЕС-3-ДЕС и СЕС-3- KSF;

- с/ка 6058 – салдото 70 077,38 лв. отразява начислените осигурителни вноски в чуждестранни осигурителни фондове на служителите в поделение на РУ „Ангел Кънчев“ в гр. Тараклия, Република Молдова.

- с/ки от група 606 - по сметките са отчетени разходи общо за 221 276,94 лв., в т.ч. по сметка 6067 „Разходи за такси в чужбина“ 1 768,68 лв. отнасящи се за обяви в Държавен вестник, винетни такси, държавни такси, такси за битови отпадъци, данък върху социалните разходи, данък за превозни средства, данък сгради, туристически данък.

- с/ка 6071 и сметка 6072- на обща стойност – 53 106,57 лв. - по сметката са отчетени разходи за наем на зала, за хотелско настаняване, за наем на бутилки за технически кислород и други в университета на стойност 45 478,73лв. и 7 627,84 лв. за хотелски услуги на поделението в гр. Тараклия, Р Молдова.

- с/ка 6079 - салдото по сметката – 18 124,70 лв. показва извършените през отчетния период разходи за закупуване на учебна и научна литература за Университетска библиотека.

- с/ка 6090 - салдото по сметката – 20 795,95 лв. показва извършените разходи за членски внос към Конференцията на ректорите на Дунавските Международния университетски център Дубровник, Асоциацията на университетите, ELFA, и други, отчетени по § 46-00 от касовия отчет.

- с/ка 6093 – салдото по сметката – 271 141,50 лв. показва разходите за командировки в страната.

- с/ка 6094 – салдото по сметката – 1 244 902,16 лв. показва разходите за командировки в чужбина.

- с/ки 6113 и 6114 - оборотите отразяват отчетната стойност на продадена продукция на Университетския издателски център и стоки - съответно 41 935,46 лв. и 112,24 лв.

- с/ка 6144 оборотите отразяват отчетната стойност 600,00лв. на продадени машини, съоръжения и оборудване

- с/ка 6201- салдото по сметката- 3 493,31 лв., показва отчетените разходи за банкови комисиони и такси в отчетни области „Бюджет“ и СЕС

- с/ка 6203 - по сметката са отчетени разходите за имуществени застраховки, застраховки на персонал, на студенти при участие в спортни състезания, застраховки „ГО“ и „Каско“ на служебни автомобили, медицински застраховки и др. в отчетни области „Бюджет“ и СЕС на обща стойност 25 543,28 лв.

-с/ка 6411 и с/ка 6412 - по счетоводните сметки са начислени стипендиите на български и чуждестранни студенти и докторанти в отчетна група „Бюджет“ на обща стойност 4 569 453,00 лв., в т.ч. стипендии на украински студенти по ПМС 103/31.05.1993 година на стойност и стипендии на чуждестранни студенти от поделение гр. Тараклия 434 234,00 лв.; стипендии по СЕЕРУС – 60 622,00 лв.

- с/ка 6421 - по сметката са отчетени изплатените през 2025г.суми за еднократни помощи на персонала за лечение от средствата за СБКО в отчетна група „Бюджет“ – 17 000,00 лв. и изплатените помощи за изходящи студентски мобилности по програма „Еразъм +“ - в отчетна група СЕС- 376 484,34 лв.;

- с/ка 6423 - по сметката са отчетени разходи за безвъзмездно предоставени учебници от склада, отпечатани в Университетския издателски център в библиотеката – 804,93 лв.;

- по с/ка 6441 „Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия“- по сметката са отчетени предоставени трансфери от проект STICORDIDY на партньори от страната отчетени в отчетна група СЕС/DES/ – 22 577,32 лв.;

- по с/ка 6451 „Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации“- по сметката е отчетен начисления членския внос в организации от страната – 32 949,18 лв., в т.ч. 232,75 от група СЕС;

-с/ка 6471 „Предоставени помощи и други текущи трансфери на други държави“- по сметката в отчетна група СЕС са отчетени предоставените средства на чуждестранни партньори по международни проекти – 856 535,28 лв.;

-с/ка 6473 „Предоставени помощи и други текущи трансфери в натура на други държави“- по сметката в отчетна група СЕС/DES/ са отчетени предоставените средства в размер на 1 027,20 лв. на чуждестранни партньори по проект ROBG00169 за информационна табела.

-с/ка 6491 „Други текущи помощи и трансфери за чуждестранни лица“- по сметката в отчетна група СЕС са отчетени предоставените грантове за входяща мобилност на чуждестранни лица по програма Еразъм – 615 527,22 лв.

- с/ка 6501 и с/ка 6503 - разходите по сметките са отчитани съгласно т.50 от ДДС №20/2004 г, като по сметка 6501 са отчетени набраните разходи за прототип на градски автомобил задвижван с електрическа батерия ELECTRU 1 изработвани по стопански начин и отчетени по сметка 6501 на обща стойност 33 606,62 лв. и по сметка 6503 са отчетени набраните разходи за произведената по стопански начин продукция от Университетския издателски център – 59 608,69 лв.

- с/ка 6992 - салдото по сметката общо 21 923,18 лв., представлява стойността на

отписани дълготрайни материални активи – 6 214,19 лв., и отчислени библиотечни материали в отчетна група ДСД на стойност 15 708,99 лв.

- с/ка 6995 „Намаление на финансови активи от други събития“ кредитно салдо 2 529,92 лв. представляват средства по приключил проект.



VII. Сметки за приходи:

Приходите се отчитат в съответствие с изискванията на СС 18 „ Приходи“, по съответните приходни сметки от Раздел 7.

Възстановените (върнатите) надвнесени касови приходи по бюджета на предприятието, включително и от минали години се отчитат в намаление на съответния приходен параграф от ЕБК (посочват се със знак (-) по параграфа, по който първоначално са били отчетени постъпилите суми и се отразяват по дебитния оборот на сметките от раздел 7 „Сметки за приходи и трансфери“); при спазване на изискването на т.7.13. от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ . Предоставените за безвъзмездно ползване от Русенски университет на други държавни институции активи-държавна собственост се. осчетоводяват като приписани други приходи по сметка 7181 и като Приписани трансфери от/за държавни институции по сметка 7682;

- с/ка 7014 — салдото по сметката 902,65 лв. представлява преотстъпен данък върху приходите от стопанска дейност към 31.12.2025 г.;

- с/ка 7110 - салдото 6 900 139,26 лв. представлява приходи от такси за обучение, кандидатстудентски такси, административни услуги, приходи от стопанска дейност. За дейността на Русенски университет е изготвен отчет за приходите и разходите в лева и хил. лева - приложение към Баланса.

- с/ка 7112 – по сметката са отчетени приходите от продажба на материали на стойност 7 560,00лв.

- с/ка 7113 — по сметката са отчетени приходите от продажба на учебници общо за 4 264,69 лв.

- с/ка 7114 - по сметката са отчетени приходите от продажбата на стоки- 199,95 лв.;

- с/ка 7121 - салдото 154 114,97 лв. представлява начислени приходи за наеми на имущество;

- с/ка 7144 – по сметката са отразени приходите от продажба на машини и съоръжения /машина зъбошлифовална 5А872/ на стойност 15 840,00лв.

- с/ка 7171 - кредитния оборот представлява начислената печалба от дейността на УПЗ ЕООД за 2025 г.- 18 231,47 лв., съгласно представена оборотна ведомост и данъчна декларация на дружеството;

- с/ка 7178 - кредитния оборот представлява начислен дивидент от дейността на Учебно-производствено звено ЕООД - 3000.00 лв.

- с/ка 7180 - дебитния оборот представлява начислен дивидент от дейността на Учебно-производствено звено ЕООД - 3000.00 лв.

- с/ка 7181 „Приписани приходи от наеми и концесии“ - по сметката е отчетен приписан приход за 2024 г. съгласно т.17.15 от ДДС 20/14.12.2004 г. от отдадена за безвъзмездно ползване незастроена площ на НИМХ- гр. Варна за разполагане на синоптична станция на стойност 180.00 лв.;

- с/ка 7190 - салдото 7 501,44 лв. представлява начисления ефективно дължим данък върху приходите от стопанска дейност на Русенски университет за 2025 г.;

- с/ка 7191 - дебитния оборот представлява получени застрахователни обезщетения в размер на 1 368,82 лв., в т.ч. от ЗД Евроинс – 816,52 лв. по щета за Корпус 2 и от ЗД ЛевИнс 552,30 лв. за щета на автомобил с регистрационен номер Р6286 РК.

- с/ка 7199 - по сметката са отчетени приходи в отчетна група Бюджет на обща



- стойност 1 353,50 лв., в т.ч. от предадени вторични суровини от Университета в Разград в размер на 610,50 лв. и от филиал Разград – вторични суровини за 528,00 лв. и усвоен депозит 215,00 лв.
- с/ка 7277 - по сметката са осчетоводени приходи от лихви за просрочени вземания за наеми и консумативи на студенти в Студентско общежитие и лихви за просрочени вземания от местни лица общо – 24,74 лв.
 - с/ка 7391 - салдото по сметката 8 643,78 лв. и сметка 7392 кредитно салдо 189,00 лв. представлява курсови разлики по операции с валутни активи и пасиви, съгласно ДДС №05/14.04.2015;
 - с/ка 7400, 7402, 7406 и с/ка 7408 - по сметките са начислени корективи на приходите от помощи и дарения, съгласно т.22 от ДДС № 14/30.12.2013 г. на обща стойност 204 500,81 лв;
 - с/ка 7411 - по сметката са осчетоводени получените дарения от страната на обща стойност 24 790,00 лв., отчетени по § 45-01 от касовия отчет БЗ;
 - с/ки 7413 и 7414 - по сметките са отчетени получените през отчетния период текущи и капиталови дарения в натура на обща стойност 43 620,68 лв., предназначени за нуждите на Русенски университет;
 - с/ка 7450 по сметката са отчетени трансферите по проект на филиал Силистра в размер на 3 118,40 лв., отразени в §47-45 в БЗ;
 - с/ка 7471 — по сметката в отчетна група СЕС са осчетоводени получените текущи дарения от други държави за изпълнение на ангажименти по международни проекти, отчетени по § 46-30 от касовия отчет СЕС- 1 319 996,65 лв.;
 - с/ка 7491 - по сметката са осчетоводени получени дарения от чужбина по сметката на поделението в гр. Тараклия, РМолдова от Тараклийския държавен университет „Гр. Цамблак“ на стойност 280 458,09 лв.
 - с/ка 7492 – по сметката са отразени капиталовите помощи и дарения от чужбина по сметката на поделението в гр. Тараклия, РМолдова от Тараклийския държавен университет „Гр. Цамблак“ на стойност 29 573,77 лв.
 - с/ка 7494 – отразени са капиталовите помощи и дарения в натура на стойност 4 448,52 лв., в т.ч. дарение 2 бр. лаптопи и мобилен телефон на поделение гр. Тараклия.
 - с/ка 7500 - по дебитния и кредитния обороти на сметката са осчетоводени извършените плащания от сметката с лимит в БНБ от поделенията на Русенски университет и от Русенски университет-централно управление със съответните десет разрядни кодове, в Системата за електронни бюджетни разплащания(СЕБРА) 37 855 894,26 лв.
 - с/ка 7501 — оборотите по сметката представляват извършената централизация на средствата от сметките за наличности и от транзитните сметки в обслужващите банки по сметката за лимит в БНБ г. 16 063 324,74 лв.
 - с/ка 7502 - оборотите по сметката представляват извършената централизация на средствата от сметките за наличности 635 644,75 лв. – предоставени трансфери на поделение гр. Тараклия, Р Молдова.
 - с/ка 7522 - компенсираното салдо 37 400 733,91 лв. представлява субсидията от МОН, отчетена по §32-30 – 35 488 997,00 лв., получените и предоставените трансфери по §61-00 от/на МОН, МТСП, Технически университет София, Тракийски университет-Стара Загора, Община Русе- 367 024,91 лв., трансферите между отчетни групи Бюджет и СЕС 1 544 712,00 лв.,
 - кредитното салдо по с/ка 7532 – 7 426 372,41 лв. представлява сума от получените/предоставените трансфери от/на МОН, БАН -ИИКАВ, СУ „Климент Охридски“, УНСС гр. София, Община Пловдив и МРРБ по оперативни програми и други международни програми, компенсираното салдо е 5 881 660,19 лв.
 - сметки 7591, 7595, 7596 и 7597 - салдата на сметките отразяват начислените ДОД и осигурителни вноски за сметка на осигурените лица и за сметка на осигурителя към 31.12.2025 г. съгласно изискванията на ДДС № 01/23.06.2003 г. Същите са отчетени съответно по §§ 69-01, 69-05, 69-06 и 69-07 на касовите отчети - форми В 3, СЕС-3-ДЕС и



СЕС-3-KSF на обща стойност 8 332 990,37 лв.

- с/ка 7598 – кредитното компенсирано салдо 32 990,00 лв. представлява корективния трансфер за поети осигурителни вноски след извършване на операциите по т.73.1.59.2 и т.70 от ДДС № 01/2003 г., към 31.12.2025 г.;

- с/ка 7599 - дебитното салдо 8 300 000,00 лв. представлява сумата на трансферите за поети осигурителни вноски за 2025 г., отчетени по § 69-09 на касовия отчет;

- с/ка 7600 - дебитния и кредитния оборот по сметката – 19 349,62 лв. са резултат от извършените счетоводни записвания за приключване на сметка 4500 от Русенски университет и поделенията в структурата му, съгласно изискванията на т.37 от ДДС 03/31.03.2016 г.

- с/ка 7601 - дебитния и кредитния оборот по сметката – 1 155 878,45 лв. представляват счетоводни операции за прехвърляне на нефинансови активи, придобити със средства по проекти и програми от отчетна група СЕС в отчетна група Бюджет;

- с/ка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“- с кредитно салдо от 18 124,70 лв.

По кредита на сметката на обща стойност 18 124,70 лв. са отчетени първоначално изписаните на разход по сметка 6079 в отчетна група „Бюджет“ книги за библиотеката – 18 124,70 лв. и прехвърлените книги за библиотеката и зачислените учебни материали от отчетна група ДСД.

с/ка 7612 -салдото 2 502 149,52 лв., в т.ч. административна сграда ППИ на стойност 1 683 700.00 лв. и прилежащата земя ППИ 7592м2 към нея на стойност 835 700.00 лв. прехвърлени на Област Русе, съгласно Решение №26/15.01.2025 г. на Министерски съвет и Приемо – предавателен протокол от 24.01.2025 г.

- с/ка 7682 - салдото 722,65 лв. представлява: компенсираната сума на начислени приписани приходи за наеми -180.00 съгласно т.17.15.8 от ДДС № 20/2004 г. и преотстъпен данък върху приходите от стопанска дейност 902,65 лв., съгласно т.12.2.14 от ДДС № 20/2004 г.;

- с/ка 7804 – салдото по сметката от 3 242,37 лв. се дължи на промени във валутните наличности по сметката на поделение гр. Тараклия, РМолдова.

- с/ка 7992 - салдото 237,71 лв. представлява сторно начислена амортизация в група „Бюджет“

- с/ка 7998 - салдото по сметката общо 2 529,92 лв., представлява стойността на отписан приключили програми и проект в отчетни групи „Бюджет“ 1 237,78 лв. и СЕС 1 292,14 лв..

VIII. Задбалансови сметки:

- с/ка 9110 „Чужди ДА“ 4 908 893,40 лв. и сметка с/ка 9120 „Чужди МЗ“ за съхранение, разпределение и управление“ 82 709,13 лв.- по сметките е осчетоводено изменението в нетните чужди ДМА и чужди материални запаси през отчетния период, в т.ч. на поделение гр. Тараклия, Република Молдова прехвърлени за безвъзмездно ползване от Министерство на образованието на Република Молдова /с/ка 9110 - 4 765 479,61 лв. и с/на 9120 - 77 730,21 лв./.

- с/ка 9200 - по сметката са осчетоводени поетите и изпълнените ангажименти по договори през 2025 г., като крайното кредитно салдо – 4 056 780,50 лв. представлява наличните ангажименти по договори към 31.12.2025 г., отразени в отчетни групи „Бюджет“, в т.ч. на поделението в гр. Тараклия, РМолдова и група СЕС, съгласно т.41 от ДДС 11/29.12 2011 г.;

- с/ка 9214 - салдото 322 049,13 лв. представлява получени банкови гаранции и застрахователни полици за участие в процедури по ЗОП и за изпълнение на договори по проведени обществени поръчки;

- с/ка 9289 -сaldото по сметката 16 817,01 лв. представлява стойността на открадната компютърна техника, от неизвестен извършител, за които са предоставени прелиски от прокуратурата, отчетени в отчетна група „Бюджет“ – 16 817,01 лв.;

Съгласно указанията на раздел X „Задбалансова отчетност на бюджетните показатели „поети ангажименти“ и „нови задължения за разходи“ от ДДС 14/30.12.2013 г.

е въведено задбалансово отчитане за всички изменения(потоци) на поети ангажименти чрез сметките от подгрупа 980 „Поети ангажименти за разходи-потоци“ и за нововъзникналите задължения за разходи - чрез сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“; В съответствие с изискванията на т.6.6 от ДДС 03/2013 са изготвени отделни справки за поети ангажименти и за новите задължения за разходи по бюджета и сметките за средства от ЕС.

- с/ка 9909 - по дебитния оборот на сметката – 227 101,75 лв., са осчетоводени закупените през периода и прехвърлените от отчетна група СЕС в отчетна група Бюджет краткотрайни активи, прехвърлените между материално отговорни лица краткотрайни активи, заприходените краткотрайни активи получени от дарение- на телефони, мебели от СИМЕНС ЕООД и др., а по кредитния оборот на сметката – 21 221,27 лв., са осчетоводени отписаните поради брак краткотрайни активи;

- с/ка 9913 - салдото по сметката – 126,00 лв. представлява просрочени вземания от клиенти.

- с/ка 9915 - салдото по сметката – 0,48 лв. представлява просрочени вземания от наеми

Съгласно раздел XI от ДДС 15/30.12.2016 г., считано от 01.01.2015 г. отчитането на националното и друго съфинансиране по международни проекти(включително и полученото под формата на трансфер от други бюджетни организации) се извършва чрез използването на счетоводни сметки от подгрупа 994-„Статистика за финансиране на разходи за сметка на бенефициенти, Европейския съюз и други донори“. Сметките от подгрупа 994 се кредитират срещу дебитиране на сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“ със сумата на припадащия се дял на съответното финансиране - национално, от Европейския съюз и от други донори. Записванията по сметките от тази подгрупа се извършват периодично - всяко тримесечие и в края на годината, като се допускат и приблизителни оценки при изчисляването на относителните дялове на съответното финансиране. Сумата на съответното финансиране се изчислява, като заложения в съответните програми и договори относителен дял на съответния източник на финансиране се умножи по сумата на извършените за съответния период разходи и придобиване на активи, независимо от начина на финансиране на разходите до момента, т.е. счетоводните записвания се правят за периода на извършване на разходите.

- по сметки 9944 „Финансиране на разходите за сметка на средства от Европейския съюз“, сметка 9945 „Финансиране на разходите за сметка на средства от международни организации“ и сметка 9946 „Финансиране на разходите за сметка на средства от други държави“ са отчетени припадащите се дялове според източниците на финансиране.

- с/ка 9978 - през периода по сметката са осчетоводени получените и отписаните дипломи за висше образование в размер на 2 838,02 лв.

- с/ка 9979 - салдото по сметката представлява осчетоводени закупените магнитни карти за паркинг на обща стойност 2 016,42 лв.

През 2025 година, е извършена годишна инвентаризация на материалните и нематериални дълготрайни активи, материални запаси, вземания и задължения към 31.12.2025 г., съгласно чл. 28 от Закона за счетоводството, Заповед № 4057/18.11.2025 г. на Ректора и в съответствие с Вътрешните правила за провеждане на инвентаризация на активите и пасивите. Резултатите от инвентаризацията са осчетоводени към 31.12.2025 година.

Използваният счетоводен софтуер от Русенския университет е „КОНТО- 6“. Балансът и Отчетите за касовото изпълнение на бюджета на университета се изготвят, чрез обобщаване на данните от третостепенните разредители с бюджетни кредити с програмните продукти

„Salz“ и „Опал“.

В съответствие с изискванията на т.6.6 от ДДС № 03/31.03.2016 г. на Министерство на финансите са изготвени отделни **справки за поетите ангажименти и за новите задължения за разходи по бюджета и сметките за средства от ЕС.**



Общо наличните ангажименти за разходи към **01.01.2025 г.** са на обща стойност 450.00 лв. и са свързани с проведени процедури по ЗОП, договори за строителство, доставка на тонери, канцеларски материали, доставка на ел. енергия, охранителна дейност, и други.

Текущо през годината са възникнали ангажименти за разходи на стойност 15 376 802.00 лв., в т.ч. СЕС за 6 257 746.00 лв., договори за информационно обслужване, договори за текущи ремонти, доставка на тонери, канцеларски материали, доставка на ел. енергия, охранителна дейност, пожароизвестяване, ДМА и други.

През периода е отчетена реализацията на ангажиментите по съответните договори за текущи и капиталови разходи и помощи за домакинствата на обща стойност 15 043 016.00 лева, в т.ч. СЕС 5 504 511.00 лева.

През периода е отчетено прехвърляне/трансфер на ангажименти от бюджета на РУ „Ангел Кънчев“ към сметки за средства от ЕС в размер на 205 047.00 лв. за мобилни телефони, информационни материали, тонери, самолетни билети, канцеларски материали и други.

В други промени са отразени корекциите в договорите и анулирането на приключени договори свързани с абонаментно обслужване, информационно обслужване, интернет, охрана и други, в общ размер на 46 766.00 лв.

Към 31.12.2025 г. наличните ангажименти за разходи са на обща стойност 4 016 470.00 лв., в т.ч. СЕС 955 968.00 лева.

Текущо за периода е отчетено изпълнение на новите задължения за отчетни Групи „Бюджет“ и СЕС на обща стойност 15 043 016.00 лв., включително и по ангажименти с незабавна реализация.

В справките са включени и данни по отчет за показателите „максимален размер на ангажиментите за разходи, поети към 31.12.2025 г. – 9 823 085.00 лв. и „максимален размер на новите задължения за разходи - 9 538 505.00 лв.

Съгласно, чл.51 на Закона за държавния бюджет на Република България за 2025 г. максимално допустимия размер на задълженията към доставчици към на Русенски университет е 180 хиляди лева

В справката за задълженията, попадащи в обхвата на чл. 51 от ЗДБРБ за 2025 г. към 31.12.2024 г. са отчетени налични задълженията към доставчици на стойност 86 хил. лв., които основно са за топлоенергия, горива, външни услуги и други., фактурите за които са получени и платени през м. Януари 2025 г.

Възникналите задължения към 31.12.2025 г. възлизат на 6 456 хиляди лева. Платените задължения към 31.12.2025 г. възлизат на 6 449 хиляди лева. Наличните задължения към 31.12.2025 г. възлизат на 93 хиляди лева и са свързани с плащания по издадени фактури от доставчици на горива и енергия на обща стойност 80 хил. лв., в т. число за горива – 3 хил. лв., за ел. енергия – 74 хил. лв., за топлоенергия - 3 хил. лв. Наличните задължения за външни услуги възлизат на 0.5 хил. лв., а за материали 12,5 хиляди лева. Фактурите са издадени в края на м. Декември 2025г. и са платени през м. Януари 2026 година.

Просрочените вземания за периода, отчетени по сметка 9913 са в размер на 126.00 лв. Дължимата сума е за извършени услуги в размер на 126.00 лв. от фирма СДРУЖЕНИЕ ФК ДУНАВ- гр. Русе.

Просрочените вземания към 31.12.2025 г., отчетени по сметка 9915 „Просрочени вземания от концесии и наеми“ са в размер на 0,48 лв. на МИЛЕВ ПАРТС ЕООД за наем.

Същите са отразени в **Справка за просрочените вземания и задължения – Приложение № 7** и са обяснени в обяснителната записка към нея, приложени към ежемесечния касов отчет към 31.12.2025г.

За извършените плащания, чрез терминални устройства е приложена **Справка за**

използваните терминални устройства ПОС и извършени трансакции по чл. 1, ал. 1 от Закона за ограничаване на плащанията в брой към 31.12.2025г.

Русенски университет „Ангел Кънчев“ разполага с три броя ПОС-терминални устройства в Русенски университет „Ангел Кънчев“ и филиалите си в град Разград и Силистра. Същите са монтирани въз основа на сключени договори съответно с ТБ „ОБВ“ АД и Банка „ДСК“ ЕАД, съгласно чл.4, ал.1 на ЗОПБ.



Броят на реализираните трансакции към 31.12.2025 г. са общо 8 858 броя с обща стойност 3 693 748 лева. От тях 8 645 броя на стойност 3 629 859 лева са реализирани в Русенски университет „Ангел Кънчев“, 56 броя на стойност 13 354 лева са реализирани във Филиал Разград и 157 броя на стойност 50 535 лева във Филиал Силистра.

Размерът на реализираните разходи за обслужване на ПОС устройствата към 31.12.2025г. са 17 036 лева.

В Русенски университет „Ангел Кънчев“ и филиалите са поставени писмени съобщения за наличието на ПОС - терминални устройства. Предлага се и устно на всеки клиент възможността за картово разплащане.

Извършените плащания към други бюджетни организации към 31.12.2025 година, възлизат на 218 273.00 лева и са свързани с плащания на общински данъци и такси, туристически данък, данък върху социалните разходи, държавни такси и други. Същите са отразени в „Справка за определени плащания към бюджетни организации, отчитани по разходни и приходни параграфи по ЕБК“.

През отчетния период усвояването на бюджетните средства, средствата от Европейския съюз и по други международни програми се извършваше при строго спазване на финансовата дисциплина с цел тяхното законосъобразно, целесъобразно и ефективно изразходване. В Русенския университет „Ангел Кънчев“ е създадена единна система за финансово управление и контрол, в основата на която са правилници, вътрешни правила и инструкции, систематизирани в съответствие с управленската отговорност на Ректора при управлението на публичните средства. Това е предпоставка за постигане на неговата мисия, базирана на разпространяването на знания, извършването на фундаментални и приложни научни изследвания и внедряването на иновации в практиката, с което способства за изграждането на висококвалифицирани специалисти и за устойчивото развитие на региона и страната.

По отношение на човешките ресурси се реализират политики и практики, свързани с прилагане на конкурси, избори, атестация, обучение и мотивация. Стриктното изпълнение на разписаните правила и процедури, текущия и последващ мониторинг гарантират функционирането на високо ниво на процесите при подпомагането на Ректора за изпълнение на неговите функции, правомощия и отговорности.

В резултат на изпълнение на приеманите мерки за увеличение на приходите и оптимизация на разходите и поетапно изпълнение на решенията на Академичния съвет, се формира преходен остатък, който осигурява финансовия ресурс за постигане на високо качество на учебната и научно – изследователска дейност, увеличаване на доходите на персонала, разширяване и модернизация на материално- техническата база.

Главен счетоводител:

/Цветелина Димитрова/