



ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ И ОПОВЕСТЯВАНЕ

на прилаганата счетоводна политика, състоянието и изменението на основните активи и пасиви към 31.12.2015 г.

Университет ”Проф. д-р Асен Златаров” е висше училище с дългогодишна история и традиции, наследил и обединил всички държавни структури на учебни заведения над средно образование в бургаски регион. Създаден от началото на учебната 1963/64г. като Химикотехнологически институт, в който се подготвят кадри за химическата промишленост и нефтопреработването(ДВ бр.83/1962г.), днес той е единственото държавно висше училище на територията на Бургаска област. Той има четири факултета: Технически, Природен, Факултет по обществени науки и Факултет по обществено здраве и здравни грижи; три колежа: Технически, Медицински и Колеж по туризъм и един Департамент за езиково обучение. Отделно от тези основни структурни звена в Университета има обслужващи звена: „Студентски столове и общежития”, „Учебно-производствен комплекс”, „Научно-изследователски сектор”, „Научно-производствена дейност”, Звено „Повишаване квалификацията на кадрите”, Библиотечно-информационен комплекс, Издателска база, Компютърен център, Централна научноизследователска лаборатория и др., както и спомагателни звена, обезпечавачи цялостната учебна и научна дейност.

За целите на законодателството на Република България, Университет „Проф. д-р Асен Златаров” е юридическо лице с ЕИК по БУЛСТАТ:000044541, със самостоятелен бюджет и осъществява дейността си в съответствие с изискванията на чл.6 от Закона за висшето образование. На основание чл. 11 ал.(9) от Закона за публичните финанси, ректорът на университета е второстепенен разпоредител с бюджет към Министерството на образованието и науката. Към университета няма разпоредители от по-ниска степен. Университет „Проф. д-р Асен Златаров” е регистриран по Закона за ДДС с ИН по ДДС: BG 000044541 от 01.04.1997г.

Счетоводството на Университета осъществява своята дейност в съответствие с изискванията на:

- ❖ Закона на счетоводството (ЗС), вкл. промените от 01.01.2014г.;
- ❖ Националните счетоводни стандарти;
- ❖ Закона за публичните финанси;
- ❖ Сметкоплана на бюджетните организации, утвърден от Министъра на финансите на основание чл.164, ал.(1) от Закона за публичните финанси;



❖ Утвърдената от ректора на Университета *Счетоводна политика* (приета с решение № 21 от заседание от 23.10.2008 г. и променена:

1. През 2009 г. (*решение № 41 от заседание на Академичния съвет от 25.06.2009 г.*)

2. През 2011 г. (*решение № 33 от заседание на Академичния съвет от 23.06.2011 г.*)

3. През 2012 г. (*решение № 9 от заседание на Академичния съвет от 25.10.2012 г.*)

4. През 2015 г. (*решение № 3 от заседание на Академичния съвет от 29.10.2015 г.*)

❖ Утвърденият от ректора на Университета индивидуален сметкоплан за 2015 г.

Университет „Проф. д-р Асен Златаров” е избрал и прилага счетоводна политика, съгласно исканията на българското счетоводно законодателство. Във връзка с т.5 от Заповед № ЗМФ 60/20.01.2005г. на Министъра на финансите, отчитането на активите, пасивите и операциите се осъществява при стриктното съблюдаване на съответните разпоредби на Ръководството по прилагане на сметкоплана на бюджетните предприятия и издадените от Министерството на финансите писма и указания по отделни въпроси, свързани с отчетността на бюджетните предприятия- ДДС № 20/14.12.2004г. относно прилагането на счетоводните стандарти от бюджетните предприятия, както и новите промени в счетоводната отчетност на бюджетните организации през 2014г., възникнали в резултат на дадените указания от Министерството на финансите с ДДС № 13 от 20.12.2013г. и с ДДС № 14 от 30.12.2013г.

Счетоводната политика е изготвена така, че да се избегне подвеждащо представяне на информацията.

Счетоводното отчитане на дейността на Университета се извършва в две отделни, но свързани счетоводни единици: учебна и научноизследователска. Формата на организация на счетоводството е децентрализирана на функционален принцип, следваща общата организационна структура. Отчетени са различията в характера на обектите на отчитане, обема на обработваната информация и източниците на финансиране. Към момента тя съответства в максимална степен на управленската структура като се разграничава с права и отговорности за дейностите си.

За целите на отчетността, оборотните ведомости се обединяват и се изготвя обобщена оборотна ведомост, баланс и приложения към него.

Годишният счетоводен отчет за 2015г. е изготвен при спазването на счетоводните принципи залегнали в чл.4 от ЗС:

- ❖ текущо начисляване и действащо предприятие;
- ❖ принципите за предпазливост;
- ❖ съпоставимост между приходите и разходите,
- ❖ предимство на съдържанието пред формата ,



- ❖ запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;
- ❖ независимост на отделните отчетни периоди;
- ❖ стойностна връзка между начален и краен баланс

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен към 31.12.2015г. Операциите са включени в счетоводните регистри към момента на възникването им и разходите са признати на база връзката им с приходите. Всички данни за 2015г. и 2014г. са представени в годишния отчет в хил.лева.

Отчитането на дълготрайните материални активи през 2015 г. се осъществява при спазването на следните изисквания и извършвани дейности:

- ❖ Признаване на дълготрайни материални активи (ДМА), когато активът отговаря на изискванията на НСС 16 и НСС 38 и на следните критерии:

1. Има натурална-веществена форма.
2. Използва се за производството и продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за учебни или административни цели.
3. Очаква се да бъде използван за повече от един отчетен период.
4. Има стойност при придобиването му не по-малка от 1000 лв.
5. Стойността на актива може надеждно да бъде изчислена.

- ❖ ДМА при придобиване се оценяват и записват в счетоводните регистри по историческата им цена (цена на придобиване, по себестойност или по справедлива цена);

- ❖ Извършена е годишна инвентаризация на дълготрайните материални активи през 2015 г. във връзка с:

1. Чл. 22 от ЗС.
2. Заповеди № РД 227/20.10.2015г., № РД 247/05.11.2015г. и № РД 256/18.11.2015г. на ректора на Университета (за УД).
3. Заповед № ФС-01-33-194/30.10.2015г.(за НИС).

На основание чл.1.2.4 от Счетоводната политика, през 2015г. е извършен преглед за обезценка на ДМА. Обезценката е извършена по реда на т. 36 от ДДС № 20/14.12.2004 г. на Министерство на финансите по счетоводна оценка, съобразно удвоените срокове за амортизация за данъчни цели в Закона за корпоративното подоходно облагане, както следва :

1. За компютри и хардуер-4г.
2. За машини, оборудване и апаратура-7г.
3. За автомобили-8г.
4. За стопански инвентар-13г.

Обезценка е направена на ДМА от гр.203-Сгради ;от 204-Машини; от 205-Транспортни средства и от 206- Стопански инвентар. Обезценката по групи активи е както следва: За ДМА от гр.204-УД-1276201лв. за отчетна форма „Бюджет“, НИС – 665018,55 лв.за отчетна форма „Бюджет“, УД-16537лв. за отчетна форма „КСФ“, НИС -6568,90 лв. за отчетна форма „ДЕС“ и 7454,61 лв.



за отчетна група „ДМП“; за ДМА от гр.205-УД-49256лв. за отчетна форма „Бюджет“; за ДМА от гр.206-УД-32863лв. за отчетна форма „Бюджет“.

Придобитите през годината ДМА са осчетоводени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени при придобиването им. Амортизации не са начислени. Стойността на новоактуваните/новопридобити ДМА, в.т.ч. със средства от проекти е както следва:

- компютри и хардуерно оборудване- 34 469 лв.
- други машини, съоръжения и оборудване- 1 143 106 лв.
- стопански инвентар- 15 129 лв.

С последващите разходи, свързани с основен ремонт на отделен дълготраен актив, се коригира неговата балансова стойност, когато за предприятието се увеличава неговата икономическа изгода над първоначалната му оценена стандартна ефективност. Всички останали последващи разходи се признават като текущи през периода в който са направени.

Стойността на извършените през годината основни ремонти е в размер на 583 205 лв., в т.ч. за изработка и монтаж на дограма в учебните корпуси на университета на стойност 304 559 лв. и пристройка на кабинети в перисталното пространство на Неорганичен корпус за 141 467 лв.

Стойността на ДМА в процес на придобиване към 31.12.2015г. е 806 260 лв. На основание заповед РД 227/20.10.2015г. (за УД) и заповед № ФС-01-33-194/30.10.2015г.(за НИС) на ректора/зам.ректора по НИД на Университета е извършена инвентаризация на незавършеното строителство. За „Преустройство на сградата на трети учебен корпус“ като незавършено строителство от 2014г. е наличността по сметката от 610484лв., а останалите 195775 лв. са за „Пристройка на кабинети в перисталното пространство на Неорганичен корпус“.

Отчитането на нематериалните дълготрайни активи през 2015 г. се осъществява при спазване на следните изискванията и извършвани дейности:

❖ Признаване, първоначална оценка и др., залегнали в счетоводната политика на Университета;

❖ Извършена е годишна инвентаризация на дълготрайните нематериални активи през 2015 г. въз основа на:

1. Чл.22 от ЗС.
2. Заповеди № РД 227/20.10.2015г., № РД 247/05.11.2015г. и № РД 256/18.11.2015г. на ректора на Университета (за УД).
3. Заповед № ФС-01-33-194/30.10.2015г.(за НИС).

На основание чл.1.2.4 от Счетоводната политика, през 2015г. е извършен преглед за обезценка на НМДА. Обезценката е извършена по реда на т. 36 от ДДС № 20/14.12.2004 г. на Министерство на финансите по счетоводна оценка, съобразно удвоените срокове за амортизация за данъчни цели в Закона за корпоративното подоходно облагане, както следва :За компютри и хардуер-4г.



През 2015г. в баланса на университета са заведени нематериални дълготрайни активи на стойност 4 040 лв., които са от съществено значение при употребата им и от тяхното използване се извлича икономическа изгода. Първоначалната им оценка е цената на придобиване. Има намаление в балансовата стойност на вече придобитите активи, поради тяхното извеждане от употреба, поради морално износване. Обезценката им е на обща стойност-УД-88931 лв. за отчетна форма „Бюджет“, НИС -13883,32 лв ОГ „Бюджет“ и 638,04 лв ОГ “ДМП”. Няма вътрешно създадени НМДА.

Отчитането на стоково-материалните запаси през 2015 г. се осъществява при спазване на изисквания и извършени дейности:

- ❖ Класифицирането на стоково-материалните запаси се извършва съобразно класификацията им в СБО.
- ❖ Материалните запаси- материали, придобити чрез покупка са предназначени основно за обслужване на учебната и научноизследователска дейност в университета. Отписването им се извършва по метода средно-претеглена стойност.
- ❖ Материалите, предадени за употреба са заведени задбалансово по с-ка 9909 „Други задбалансови активи” за целите на контрола и отчетността на МОЛ.
- ❖ Признаване, първоначална оценка и др., въз основа на счетоводната политика на Университета.
- ❖ Извършена е годишна инвентаризация на материалните запаси през 2015 г. на основание:
 1. Чл.22 от ЗС.
 2. Заповеди № РД 227/20.10.2015г., № РД 247/05.11.2015г. и № РД 256/18.11.2015г. на ректора на Университета (за УД).
 3. Заповед № ФС-01-33-194/30.10.2015г.(за НИС).

Продукцията се оценява текущо по себестойност, формирана на базата на основните производствени разходи. Разходите се отчитат по икономически елементи, като на тримесечие се натрупват в с/ка 6503 и формират с/та на готовата продукция.

Отчитане на стоките.

Стоково- материалните ценности при придобиването им се завеждат в обектите по средна доставна цена и се отписват по същата при реализацията им.

На основание заповеди № РД-278/15.12.2015г., № РД-279/15.12.2015г. и № РД-280/15.12.2015г. е проведена инвентаризация на стоково-материалните ценности в обектите „Книжарница ОК”, кафе „Колежа -1” и кафе „Колежа-2” и „Книжарница ФОН“. Констатирани са излишъци, които са заприходени.



През 2015 г. на основание заповед РД-134/02.06.2015г. на ректора на университета бе извършена инвентаризация на отдел № 9 /История/ в Централната библиотека.

Отчет за паричния поток не е съставен. Елемент на годишния финансов отчет за 2015г. са отчетите за касовото изпълнение на бюджета, на извънбюджетните сметки и фондове, в т.ч. средствата от Кохезионния и структурните фондове към Националния фонд, другите европейски средства и средствата по други международни програми и отчета за чуждите средства. Всички отчети са изготвени към 31.12.2015г. в български лева.

Съгласно изискванията на т.7.14. от ДДС № 20/14.12.2004г. при отчитането на възстановените разходи по бюджета на университета, същите са отчитани в намаление на съответните разходни параграфи по които първоначално са били отчетени изплатените суми.

Създадената система за разпределение на общите разходи като вода, ел.енергия, топлоенергия и такса битови отпадъци (дължима от наемателите) между учебните звена и звената, включени в стопанската дейност на университета на база заеманата от тях площ не е променена.

Приетото разпределение от Академичния съвет от 2012г. на непреките разходи за трудови възнаграждения, хонорари, осигуровки в за сметка на работодателя на ангажираните в стопанската дейност специалисти-обща администрация и поддръжка в съотношение 20 към 80 между студ.общезития и учебните звена, както и съотношението 50 на 50 за общоинститутските разходи за благоустрояване на територията на университета, е приложимо и за отчетната 2015г.

По кредита на с/ка 7522 „ Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление”” са отчетени получените средства от 6 098 487 лв.

На основание чл.91 от Закона за висшето образование с Постановление № 8/16.01.2015г. на Министерски съвет за изпълнение на ДБ на Р България за 2015г. е утвърден трансфер от бюджета на Министерството на образованието и науката за Университет ”Проф. д-р Асен Златаров” в размер на 6 051 700 лв.

С писмо № 9104-71/31.08.2015г. на МОН на основание чл.109, ал.5 и чл.112, ал.1, и във връзка с Постановление № 206 на Министерски съвет от 06.08.2015г. за одобряване на допълнителни разходи/трансфери за 2015г. за изплащане на минимални диференцирани размери на паричните средства за физическо възпитание и спорт, субсидията на университета е увеличена с 10 038 лв.

С писмо № 0408-81/04.09.2015г. на МОН на основание чл.112, ал.3 и ал.5 от Закона за публичните финанси, в изпълнение на разпоредбите на чл.91а от Закона за висшето образование(ЗВО), за осигуряване трансферите за



държавните висши училища, необходими за финансовото осигуряване на обучението на приетите студенти и докторанти, съгласно данните от регистъра по чл.10, ал.2, т.3, буква „в“ от ЗВО, субсидията на университета е намалена със 17 562 лв.

С писмо № 0408-101/11.11.2015г. на МОН на основание чл.112, ал.3 от Закона за публичните финанси, във връзка с чл.46, ал.1 и 2 от ПМС №8/2015г. за изпълнение на ДБРБ за 2015г., в изпълнение на разпоредбите на чл.91, ал.1 от Закона за висшето образование, субсидията на университета е намалена с 416 лв.

С писмо № 0408-104/19.11.2015г. на МОН на основание чл.112, ал.3 от Закона за публичните финанси и отново във връзка с чл.46, ал.1 и 2 от ПМС №8/2015г. за изпълнение на ДБРБ за 2015г., в изпълнение на разпоредбите на чл.91, ал.1 от Закона за висшето образование, субсидията на университета е намалена с още 182 лв.

Така общо субсидията за 2015г. по §§ 32-30 възлиза на 6 043 578 лв. Трансферите на обща стойност 54909 лв. представляват финансиране по два проекта от Фонд „Научни изследвания“, като единият е по Програмата за двустранно сътрудничество между България и Китай, а другият е по Конкурс за финансиране на научни изследвания в приоритетни области. Тези средства са отчетени по §§ 61-01 от ЕБК за 2015г.

Получените средства като субсидия и трансфери са отчетени по §§ 32-30 и §§ 61-01 в отчетна форма „Бюджети”.

По кредита на с/ка 7532 „Касови трансфери от/за сметки на Европейския съюз” са отчетени получените средства по §§ 63-01 в две отделни отчетни форми на „Средства от Европейския съюз”: „Средства от Кохезионния и Структурните фондове на Европейския съюз” и „Други европейски средства”.

С писма № № РД-18-289-6/26.03.2015г. и РД-02-ОА-415/28.08.2015г. на Центъра за равнище на човешките ресурси са предоставени трансфери на обща стойност от 101858,07 лв. по секторна програма „Еразъм+”. Тези средства са отчетени по §§ 63-01 в отчетна форма „Други европейски средства”. С писмо № 99-00-2-603/25.06.2015г. сме възстановили средства в размер на 199,12 лева на министерството на Регионалното развитие и благоустройство, което е отразено в намаление на §§ 63-01 и по кредита на с-ка 7532.

С писма № К-21-00-10/11.03.2015г., К-21-00-10/08.07.2015г. и № К-21-00-10/14.09.2015г на Министерството на икономиката и енергетиката е предоставен трансфер в размер на 925 521,60 лв. по ОП „Развитие на конкурентоспособността на българската икономика”. Тези средства са отчетени по §§ 63-01 в отчетна форма „Средства от Кохезионния и Структурните фондове на Европейския съюз”.

С писмо № 0408-48/15.05.2015г. на МОН, сме уведомени за извършено финално плащане по проект „Електронни форми на дистанционно обучение” по ОП”РЧР” на обща стойност 143 356,56 лв.



С писмо № 0408-69/24.09.2015г. на МОН, сме уведомени за извършено финално плащане по проект „Усъвършенстване на системата за управление” по ОП”РЧР” на обща стойност 60694,41 лв.

С писмо № №0408-71/27.07.2015г. на МОН, сме уведомени за извършено окончателно плащане по проект „Квалификация и кариерно израстване на преподавателите във ВУЗ” по ОП”РЧР” в размер на 14539,80 лв.

С писма № № 9104-20/25.02.2015г., 9107-166/18.06.2015г., 9104-26/19.03.2015г., 9104-61/09.07.2015г., 9104-117/11.12.2015г. и 9104-115/11.12.2015г. на МОН, сме уведомени за извършени плащания по проект „Студентски стипендии” по ОП”РЧР” на обща стойност 404055,44 лв., а са възстановени 17,76 лв.

По проект „Студентски практики” от ОП „РЧР” през годината са получени средства в размер на 90429,40 лв.

Всички получени средства по ОП” Развитие на човешките ресурси” са отчетени по §§ 63-01 в отчетна форма „Средства от Кохезионния и Структурните фондове на Европейския съюз” .

Общата сума на средствата получени през 2015г. по §§ 63-01 в отчетни форми „Други европейски средства” и „Средства от Кохезионния и Структурните фондове на Европейския съюз” на стойност 1 740 238,40 лв. са осчетоводени в с/ка 7532.

Разходите в отчетна форма „Средства на Европейския съюз” отразяват реално направените разходи по проекти, финансирани със средства на Европейския съюз, независимо дали получените средства по проекта са достатъчни , за да покрият направените разходи.

На основание ДДС 13 и 14 на МФ от 2013г. се закриха разчетите за поетите осигурителни вноски по приключили проекти с финансирането в съответните отчетни форми в група „СЕС“, както следва: Дт с-ка 4659/ Кр с-ка 4682 за ОГ „СЕС“ и съответно Кт с-ка 4659/ Дт с-ка 4682 за ОГ „Бюджет“.

Университетът е регистрирано лице по Закона за добавената стойност и начислява ДДС-ставка върху предоставените от него услуги в размер на 20 % или 9% върху туристическите услуги. Преобладаващата част от извършваните от университета услуги са освободени доставки, защото са свързани с предмета на неговата дейност –образователни и научно-изследователски. За разходите, обезпечавачи тази дейности, университетът не ползва начисления от доставчиците данъчен кредит. За услуги, отнасящи се дейности, които не могат да бъдат разграничени на учебна и стопанска, университетът ползва частичен данъчен кредит. Целият размер на начисления ДСС върху покупките, продажбите, както и ДДС за внасяне е отчетен по сметка 4511”Разчети за ДДС” и приходен параграф 37-01 „Внесен ДДС” със знак „плюс/минус”.



Вътрешните разчети в Университета се използват при отчитане на взаимоотношенията между учебната и научноизследователската дейност чрез използване на счетоводни сметки 4500, 4887 и 7501 от СБО в следните случаи:

1. Прехвърляне на дълготрайни активи между структурните звена.
 2. Превеждане на субсидията за наука през отчетната година.
 3. Превеждане на средства между звената (режийни, отчисления, възстановени разходи и др.)
 4. Прехвърляне на салда по парични сметки в края на отчетната година.
- От 2013 г. за сметка 4500 Вътрешни разчети се прилага следния вариант на отчитане: приключване в края на отчетната година.

Университетът няма сключени *лизингови сделки*.

Признаване на курсовите разлики се извършва когато:

1. Настъпи промяна във валутния курс между датата на сделката и датата на разплащането по парични позиции, възникнали по сделка в чуждестранна валута.
2. Към датата на финансовия отчет паричните позиции се оценяват по заключителен курс.

Признаването на приходите се осъществява при спазване изискванията и разпоредбите на НСС 18. Приходите в Университета се признават в следните случаи:

- ❖ Е вероятна икономическа изгода за Университета;
- ❖ Сумата на сделката може да бъде надеждно изчислена;
- ❖ Направените разходи/ или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката/ са надеждно измерени/ или ще бъде възможно да се измерят/;
- ❖ Приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи;
- ❖ При установяване на излишъци от активи, приходите се признават при тяхното установяване;
- ❖ При отписване на задължения приходите се признават при изтичане на давностния срок или при наличие на други основания за отписване на задълженията;
- ❖ При приходи от глоби и неустойки приходите се признават след установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор или чрез съдебен иск.

Преобладаващата част от собствените приходи на университета се формира от таксите за обучение. Размерът на таксите за обучение на студентите държавна поръчка е утвърден с ПМС 109/10.05.2014г. за уч.2014/15г. и ПМС 104/28.04.2015г. за уч.2015/16г. На основание чл.21 ал.3 от Правилника за учебната дейност в университета за всеки просрочен ден се начислява законна лихва върху размера на дължимата такса за обучение.



Лихвата за всеки ден просрочие се изчислява по формулата: (Основен лихвен процент+ 10 пункта)/360. Събраната лихва е отчетена в §§ 24-19 и с-ка 7291 „Приходи от лихви в левове по банкови сметки и депозити в страната.

Таксите за платено магистърско обучение в университета се събират на основание приета от Академичния съвет план-сметка. На основание Указанията за изготвяне на план-сметки за магистърски програми от събраните приходи от магистърския курс се правят отчисления за университета в размер на 22,2%.

Таксите за курсове за квалификация и преквалификация (СДК) се събират на основание, изготвена план-сметка за съответния курс на обучение. На основание Правилника за СДК се курс се правят отчисления за университета в размер на 25 %.

Приходите от стопанска дейност, в изпълнение на указания на ГДД, дадени с писмо № 24001293/05.07.2004г. и групирани според размера на дължимия данък върху приходите са както следва:

❖ С 3% данък върху приходите от стопанска дейност:

1. Приходи от наеми на обекти, собственост на университета.
2. Възстановени консумативи без измервателни уреди.
3. Нощувки в студентски общежития
4. Лихви за просрочени плащания от такси за обучение от студенти
5. Тръжни документи
6. Глоби на студенти за нанесени щети
7. Продажба на вторични суровини и отпадъци
8. Приходи от реклама
9. Договори за сътрудничество
10. Договори за консултантски услуги
11. Начислени вземания по съдебни дела
12. Приходи от продажба на МПС
13. Приходи от възстановени студентски стипендии от минали години
14. Приходи от почивно дело

❖ С 1,5% данък върху приходите от стопанска дейност:

1. Приходи от студентски наеми
2. Приходи от продажби к кафенета, стопанисвани от университета.
3. Приходи от нощувки в хотел ПАРК
4. Приходи от усвоен студентски депозит

В края на 2015г. на наематели, които са просрочили договорните си задължения към университета за наеми на обекти или за възстановяване на консумативи (ел.енергия, вода, топла вода, такса битови отпадъци) са начислени лихви за просрочие в размер на законната лихва, съобразно клаузите в договорите.

Начисленият данък върху приходите от стопанска дейност, като и внесеният данък върху приходите от стопанска дейност се отчита в с/ка 4512 „Разчети за



данък върху приходите от стопанска дейност” от СБП и по приходен параграф 37-02 „Внесен данък върху приходите от стопанска дейност на бюджетни предприятия” от ЕБК за текущата година.

Отчитане данъците от печалбата:

❖ На основание *чл.250* и *чл.251* от ЗКПО и промените в ЗС, касаещи бюджетните предприятия от 2004 г. вместо корпоративен данък се внася данък върху приходите от стопанска дейност.

❖ За Университета предстои изготвянето на ГДД по *чл.252* от ЗКПО.

Отчитане на сделките и събитията, влияещи върху нетните активи (собствения капитал) на университета:

❖ Разходите, свързани с дейността на университета се класифицират по икономически елементи и по функционален признак.

❖ Всички събития, които имат ефект върху нетните активи са отчетени чрез съответните сметки от раздели 6 и 7 на СБО. Не е извършено директно отнасяне на какъвто и да било приход и разход, курсови разлики, преоценки, корекции на грешки и др., директно към който и да е елемент на собствения капитал.

❖

Отчитане доходите на персонала:

❖ Полагащите се суми за възнаграждения на персонала за положен труд за определен период се отчитат като разход и като задължение за този период;

❖ Полагащите се суми за неизползваните натрупващи се компенсирани отпуски на персонала се отчитат като текущ разход и като задължение към персонала в края на отчетния период;

❖ Към края на 2015 г. като текущ разход са начислени максимално 50 дни от неизползвания платен годишен отпуск на всяко лице и полагащите се за 2016 г. осигуровки за сметка на работодателя.

На основание приетата от Академичен съвет в края на 2013г. Методика за определяне бюджетите на основните звена в университета, през 2015г. всяко основно звено в университета получи самостоятелен бюджет, който е част от бюджета на университета за 2015г., приет от Академичния съвет.

През 2015г. по с-ка 5114 „Дялове и акции в предприятия в страната” не са отразени *промени в отчетните дялови участия, акции и съучастия* на университета. Изпратени са писма до предприятията с молба за представяне на отчетни документи за размера на основния капитал на дружеството с цел изготвяне на приблизителна счетоводна оценка на дяловете на университета, но отговори не са получени, поради което не е направен тест за обезценка.



През 2015 г. са получени дарения от страната и чужбина, както следва: Получените дарения от страната са в размер на 7300 лв., от които 1800 лв. са целево дарение от „Андезит“ ООД за издаване на учебник на доц.Момчилов, а останалите 5500 са за обучение на прехвърлени студенти от други висши училища. Те са отчетени по §§ 45-01 в отчетна форма „Бюджети“.

Получени са дарения в натура на обща стойност 9164,44 лв, за дарени учебници и книги, заведени в библиотеката на университета.металографски микроскоп и книги в библиотеката. Те са отчетени съответно по с-ка 7413 от СБО в отчетна форма „Други дейности“.

Получено е дарение в размер на 66493 лв. от Lush USA за Лабораторията по математична химия, което е отчетено по §§ 46-30 в ОГ „Бюджет“.

В ОГ форма „Други международни програми“ по Програма за сътрудничество за намаляване на икономическото и социалното неравенство в разширения ЕС между Швейцарския федерален съвет и Република България са отчетени 16 153,95 лв. които са отразени по параграф §§ 46-30.

В ОГ „Други европейски средства“ в параграф §§ 46-10 са отразени получени финансираня по следните програми :

- ❖ Седма рамкова програма проект GA 603437 FP7-ENV-2013 SOLUTIONS 82 979,64 лева.
- ❖ Съвместна оперативна програма „ЧЕРНОМОРСКИ БАСЕЙН“ 2007-2013
- Проект 2.2.1.73767.309 MIS-ETC 2614,18316/06.03.2013“Научна мрежа за предотвратяване на земетресения, свлачища и наводнения SciNetNazPrev – 63368,89 лева
- Проект № 2.2.1.72714.211_MIS-ETC 2642 / 29.04.2013 „Интегрирано управление на използваемите земи около естуарите в басейна на Черно море” (ILMM-BSE)“ - 85554,42 лева,
- Проект № 2.2.1.73194.262_MIS-ETC 1459 „Създаване на междууниверситетски център за управление и оценка на риска за превенция на екологични и технологични рискове в Черно море” (IUCRISKMAN)“ -178850 лева,
- ❖ Програма за трансгранично сътрудничество между Република България и Република Турция, съфинансирана от Инструмента за предприсъединителна помощ (ИПП) на обща стойност 67018,67 лв. Те са отчетени в отчетна форма „Други европейски средства”в т.ч.:

За частта от Европейски съюз и национално съфинансиране – 61992,26 лв. в §§ 47-49.

За частта на Турското съфинансиране – 5026,41 лв. в §§ 46-30.

➤ Асоциация за подпомагане организацията на мобилността-159,97лв.

Те са отчетени в отчетна форма „Други европейски средства” в §§47-45.



Провизии за вземания

При направения преглед на провизираните вземания се установи, че отчетната стойност е увеличена с 60 981,48 лв. от несъбрани студентски наеми и просрочени вземания от клиенти, а намалението от 21 291,26 лв. е както следва:

- ❖ Отписани провизираните вземания от клиенти- 407,14 лв.(внесени)
- ❖ Отписани провизираните внесени здравноосигурителни вноски на лица в неплатен отпуск- 43,61лв.
- ❖ Отписани вземания по съдебни дела-1559 лв. (внесени)
- ❖ Отписани провизираните наеми от студенти-11566,51 лв.(1282,37 лв. платени и 10284,14 лв. неплатени наеми отписани по давност.)
- ❖ Отписани провизираните вземания от студенти-7715 лв.(неплатени такси обучение и лихви, отписани по давност.)

Доначислени нови провизираните вземания в размер на 60981,48лв., както следва:

- ❖ Провизираните вземания от клиенти- 45739,43 лв.
- ❖ Провизираните вземания по съдебни дела-2101,03 лв.
- ❖ Провизираните вземания от студенти-13141,02 лв.

На основание чл.4.4 от Счетоводната политика на университета от с-ка 4110 „Клиенти“ са прехвърлени в с-ка 4887 „Други дебитори“ дължимите суми от клиенти срещу които има издадени изпълнителни листи в размер на 32 979,08 лв.

Група “Други сметки и дейности”

В отчетна форма „ Други сметки и дейности” са отчетени операции по набирателни сметки . Наличните суми към 31.12.2015г. в размер на 160800,64 лв., както следва:

- ❖ временни депозити на студенти в размер на 11736,84 лв.
- ❖ гаранции за участие/изпълнение в размер на 144289,80 лв.
- ❖ гаранции по договор в размер на 600,00 лв.
- ❖ ISIC-карти- 3174лв.

При определени условия (нанесени щети) депозитите не се възстановяват на студентите, а се трансформират като приход за Университета по бюджетната сметка.

Формата за Баланса на Университета за 2015г. е двустранна.

Изменението на задбалансовите активи и пасиви в Университета за 2015 г. се извършва по следните сметки:

- ❖ Сметка 9120 „Чужди материални запаси”- включва информация за учебната литература, която се продава в „Книжарница ОК” на консигнация.
- ❖ Сметка 9200 „Поети задължения по договори” е отразена стойността на поетите ангажименти по сключени договори ;



- ❖ Сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства” е отразена стойността на банковите гаранции за изпълнение на спечелилите търгове от фирмите изпълнители;
- ❖ Сметка 9289 „Други дебитори по условни вземания” са осчетоводени установени при инвентаризация липси на ДМА и материални запаси, поради кражби с неустановен извършител;
- ❖ Сметка 9800 „Възникнали ангажменти за разходи” са осчетоводени поетите и изпълнени ангажменти по сключени договори;
- ❖ Сметка 9801 „Възникнали ангажменти за разходи с незабавна реализация” са осчетоводени всички възникнали текущи ангажменти за разходи”
- ❖ Сметка 9803 „Реализирани ангажменти за разходи чрез плащане/възникване на задължение”
- ❖ Сметка 9808 „Корекции в обема/ стойността на поетите ангажменти за разходи”
- ❖ Сметка 9809 „Анулиране на поети ангажменти за разходи”
- ❖ Сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи”, се отчитат както възникналите и изпълнени ангажменти по сключени договори, също така и възникналите ангажменти с незабавна реализация. Чрез тях се проследяват и промените в размера на поетите вече ангажменти по сключени договори.
- ❖ Сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход”, отчитаме движението на малоценните и материални предмети, които при закупуването си се изписват като разход, но по своя характер имат дълъг период на използване и затова се завеждат задбалансово;
- ❖ За сметка 9913 „Просрочени вземания от клиенти” (вж. Приложение №1);
- ❖ За сметка 9915 „Просрочени вземания от концесии и наеми” (вж. Приложение №1);
- ❖ За сметка 9919 „Други просрочени вземания” отчитаме съответно просрочените вземания от клиенти, за наеми и други (вж. Приложение №1);
- ❖ За сметка 9923 „Просрочени задължения към доставчици” (вж. Приложение №1);

Изменение на основните активи и пасиви към 31.12.2015 г.

- ❖ Активът на баланса е на стойност 26 844 хил. лв., което е с 644 хил. лв. намаление спрямо 2014г. Това намаление е както следва:
 1. По раздел **А.НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ** имаме увеличение с 3 хил.лв.
 2. По раздел **Б.ФИНАНСОВИ АКТИВИ** имаме намаление с 646 хил.лв.



3. Задбалансовите активи са увеличени в сравнение с 2014г. със 139 хил.лв.

❖ Пасива на баланса е на стойност 26 844 хил.лв, което е с 644 хил. лв. намаление в сравнение с 2014г. Това намаление е както следва:

1. По раздел **А.КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ** имаме намаление с 505 хил.лв.

2. По раздел **Б.ПАСИВИ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ** имаме намаление със 138 хил.лв.

3. Задбалансовите пасиви са намалели в сравнение с 2014г. с 957 хил.лв.

Допълнителна информация към Пояснителните сведения

❖ Разшифровки на всички салдови сметки от раздел 4 на СБП от всички отчетни групи, както и разшифровките на сметки *5114 и 5013-набирателна* са отразени в Приложенията към настоящите пояснителни сведения

❖ Съответствия между счетоводните сметки и параграфите по ЕБК също намират място в *Приложенията* към пояснителни сведения.

Изготвил:

Живка Жечева

Главен счетоводител на Университет „Проф. д-р Асен Златаров” – гр. Бургас

Съгласувал:

Доц. д-р Магдалена Миткова

Ректор на Университет „ Проф. д-р Асен Златаров” – гр. Бургас