



## ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ И ОПОВЕСТЯВАНЕ

на прилаганата счетоводна политика, състоянието и изменението на основните активи и пасиви към 31.12.2014 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.)

❖ Утвърденият от ректора на Университета индивидуален сметкоплан за 2014 г.

Университет „Проф. д-р Асен Златаров“ е избрал и прилага счетоводна политика, съгласно исискванията 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.

През 2014г. в Счетоводната политика на университета не са правени промени.

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 обратна ведомост, баланс и приложения към него.

Годишният счетоводен отчет за 2014г. 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 31.12.2014г. Операциите са включени в счетоводните регистри към момента на възникването им и разходите са признати на база връзката им с приходите. Всички данни за 2014г. и 2013г. са представени в годишния отчет в хил.лева.

Отчитането на дълготрайните материални активи през 2014 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 2014 г. във връзка с:

1. Чл. 22 от ЗС.
2. Заповед № РД 253/07.10.2014 г. на ректора на Университета (за УД) .
3. Заповед № ФС-01-33-189/31.10.2014г.(за НИС)

На основание т.112 б. „в” от ДДС № 14/30.12.2013г.на Министерството на финансите, през 2014г. не е извършен преглед за обезценка на ДМА.

На основание писмо- отговор № 100108/5 на Фонд „Научни изследвания”, съдържащо становище на Министерство на финансите е извършен анализ на с-ка 9110 „Чужди дълготрайни активи” и бяха отписани дълготрайни активи, включени в с-ка 2091 „Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване ДМА”. Беше направен преглед на с-ка 2091, същата беше закрыта като активите бяха заведени по с-ка 2041 и 2049.

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- 86754 лв.
- други машини, съоръжения и оборудване- 461467 лв.
- стопански инвентар- 3888 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 784769 лв., в т.ч. за преустройство на сгради- 433096 лв.

Стойността на ДМА в процес на придобиване е 610484 лв. На основание заповед № РД-253/07.10.2014 г. на ректора на Университета е извършена инвентаризация на незавършеното строителство. Към 31.12.2014г. цялото наличност по счетоводната сметка е за „Преустройство на сградата на трети учебен корпус”.

*Отчитането на нематериалните дълготрайни активи през 2014 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 2014 г. въз основа на:

1. Чл.22 от ЗС.

2. Заповед № РД 253/07.10.2014 г. на ректора на Университета (за УД)

3. Заповед № ФС-01-33-189/31.10.2014 г. (за НИС).

През 2014г. в баланса на университета са заведени нематериални дълготрайни активи на стойност 11607 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. Няма вътрешно създадени НМДА.

*Отчитането на стоково-материалните запаси през 2014 г. се осъществява при спазване на изисквания и извършени дейности:*

❖ Класифицирането на стоково-материалните запаси се извършва съобразно класификацията им в СБП.

❖ 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 2014 г. на основание:

1. Чл.22 от ЗС.

2. Заповед № РД 253/07.10.2014 г. на ректора на Университета (за УД)

3. Заповед № ФС-01-33-189/31.10.2014 г.(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/ста 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-299/05.12.2014г. и № РД-297/05.12.2014г. е проведена инвентаризация на стоково-материалните ценности в обектите „Книжарница ОК“, кафе „Колежа -1“ и кафе „Колежа-2“. Констатирани са излишъци, които са заприходени.

През 2014 г. на основание заповед РД-164/22.05.2014г. на ректора на университета бе извършена инвентаризация на отдел № КД /Художествена литература/ в Централната библиотека.

Отчет за паричния поток не е съставен. Елемент на годишния финансов отчет за 2014г. 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 31.12.2014г. в български лева.

Съгласно изискванията на т.7.14. от ДДС № 20/14.12.201004г. 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.

Изключение правят звената от стопанската дейност на университета и учебния корпус на територията на ПАРК ЕЗЕРО, като съотношението за тях бе променено със зап.№ РД 401/04.12.2013г. на ректора на Университета от 01.11.2013г., поради сключеният наемен договор за целогодишна експлоатация на хотела.

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 2014г.

По кредита на с/ка 7522 „ Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление” ” са отчетени получените средства от 5 767 477лв.



На основание чл.91 от Закона за висшето образование с Постановление № 3/15.01.2014г. на Министерски съвет за изпълнение на ДБ на Р България за 2014г. е утвърден трансфер от бюджета на Министерството на образованието и науката за Университет "Проф. д-р Асен Златаров" в размер на 5 591 800 лв.

С писмо № 0408-30/07.03.2014г. на МОН на основание чл.109, ал.5 и чл.112, ал.1, във връзка с чл.109, ал.3 от Закона за публичните финанси и ПМС №25 на Министерски съвет от 14.02.2014г. за одобряване на средства от резерва по чл.1, ал.2, раздел II, т.4.1.2 от ЗДБРБ за 2014г., субсидията на университета за издръжка на обучението е увеличена със 151 532 лв.

С писмо № 0408-72/24.06.2014г. на МОН на основание чл.112, ал.3 и ал.5 от Закона за публичните финанси, в изпълнение на разпоредбите на чл.91, ал.2 и 4 от Закона за висшето образование, субсидията на университета за издръжка на обучението е увеличена с 1126 лв.

С писмо № 0408-93/08.09.2014г. на МОН на основание чл.112, ал.3 и ал.5 от Закона за публичните финанси, във връзка с чл.58 от ПМС №3/2014г. за изпълнение на ДБРБ за 2014г., в изпълнение на чл.1б, ал.2 и 3 от Наредба № 9 на МС ат 08.082003г.за условията и реда за планиране, разпределение и разходване на средствата, отпускани целево от държавния бюджет за присъщата на висшето училище научна или художествено- творческа дейност и за издаване на учебници и научни трудове са отпуснати допълнително 185 лв.

С писмо № 0408-121/21.11.2014г. на МОН на основание чл.112, ал.3 от Закона за публичните финанси, във връзка с чл.58 от ПМС №3/2014г. за изпълнение на ДБРБ за 2014г., в изпълнение на разпоредбите на чл.91, ал.1 от Закона за висшето образование, субсидията за издръжка на обучението е намалена с 677лв.

С писмо № 0408-127/16.12.2014г. на МОН е утвърдена допълнителна субсидия за 8 511 лв. във връзка с ПМС 129/ 11.07.2000г. за определяне на минимални диференцирани размери на паричните средства за физическо възпитание и спорт.

Така общо субсидията за 2014г. по §§ 32-30 възлиза на 5 752 477лв.

От Фонд „Научни изследвания“ към МОН е преведена допълнителна субсидия на университета в размер на 15 000 лв. по Програмата за двустранно сътрудничество България-Германия. Тези средства са отчетени по §§ 61-01 от ЕБК за 2014г.

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 §§ 62-01 и §§ 63-01 в три отделни отчетни форми на „Средства от Европейския съюз“: „ Средства от Кохезионния и Структурните фондове на Европейския съюз“, „ Други европейски средства“ и „Други международни програми“.

С писмо № 0408-55/30.04.2014г. на МОН са предоставени целеви средства от „Българо-швейцарски фонд“ на стойност 24 449,41 лв., които са отчетени по



§ 62-01 от ЕБК за 2014г. на основание писмо № 0408-12/23.01.2015г. на МОН и са отчетени в отчетна форма „Други международни програми“.

С писмо № 03-04-525/02.04.2014г. на МОН, сме уведомени, че във връзка с подписани от университета договори по Съвместна оперативна програма „Черноморски басейн“, Министерството на регионалното развитие е превело на университета средства за национално съфинансиране в размер на 58 588,21 лв. Тези средства са отчетени по §§ 63-01 в отчетна форма „ Други европейски средства“.

С писма № № РД-18-620-7/28.04.2014г., РД-18-781-1/26.06.2014г., РД-18-1607-11/15.10.2014г. на Центъра за развитие на човешките ресурси са предоставени трансфери на обща стойност от 73832,58 лв. по секторна програма „Еразъм“. Тези средства са отчетени по §§ 63-01 в отчетна форма „ Други европейски средства“. С писмо РД-18-408#4/09.12.2014г. сме възстановили средства в размер на 96 евро, което е отразено в намаление на §§ 63-01 и по кредита на с-ка 7532.

С писмо № К-21-00-10/02.12.2014г. на Министерството на икономиката и енергетиката е предоставен трансфер в размер на 232 515 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 писма № №0408-65/05.06.2014г., 0408-108/15.10.2014г. и 0408-2/13.01.2015г. на МОН, сме уведомени за извършени междинни плащания по проект „Усъвършенстване на системата за управление“ по ОП”РЧР” на обща стойност 299564,70 лв.

С писма № №0408-7/17.04.2014г., 0408-109/15.10.2014г. и 0408-1/13.01.2015г. на МОН, сме уведомени за извършени междинни плащания по проект „Квалификация и кариерно израстване на преподавателите във ВУЗ“ по ОП”РЧР” на обща стойност 90763,03 лв.

С писма № №0408-32/13.03.2014г. и 0408-87/08.08.2014г. на МОН, сме уведомени за извършени междинни плащания по проект „Електронни форми на дистанционно обучение“ по ОП”РЧР” на обща стойност 388291,88 лв.

С писма № №0408-30/13.03.2014г., 0408-31/27.03.2014г., 0408-73/03.07.2014г. и 0408-86/07.08.2014г. на МОН, сме уведомени за извършени плащания по проект „Студентски стипендии“ по ОП”РЧР” на обща стойност 534815,60 лв. Неусвоените средства в размер на 156,64 лв. са възстановени на МОН и са отразени в намаление на §§ 63-01 и по кредита на с-ка 7532.

По проект „Студентски практики“ от ОП „РЧР” през годината са получени средства в размер на 513382,27 лв., а по проект „Наука-бизнес“ от минали години са получени 23,60 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 2014г. по §§ 63-01 в отчетни форми „Други европейски средства“ и „Средства от Кохезионния и Структурните фондове на Европейския съюз“ на стойност 2191432,77 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.

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 ДДС 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 113/10.05.2013г. за уч.2013/14г. и ПМС 109/10.05.2014г. за уч.2014/15г. 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 7251 „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 2014г. 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 внесенят 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.

С промените в счетоводното законодателство от 2014г. отпада задбалансовото отчитане на приходите и разходите от стопанска дейност.

*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 компенсиреми отпуски на персонала се отчитат като текущ разход и като задължение към персонала в края на отчетния период;
- ❖ Към края на 2014 г. като текущ разход са начислени максимално 50 дни от неизползвания платен годишен отпуск на всяко лице и полагащите се за 2015 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 2014г. всяко основно звено в университета получи самостоятелен бюджет, който е част от бюджета на университета за 2014г., приет от Академичния съвет.

През 2014г. 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 2014 г. са получени дарения от страната и чужбина, както следва: Получените дарения от страната са в размер на 5500 лв.и 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 6338 лв, в т.ч. металографски микроскоп и книги в библиотеката. Те са отчетени съответно по с/ки 7414 и 7413 от СБО.

Получените помощи от чужбина в размер на 95580 лв. са за изпълнение на проекти , както следва:

- по Програма за сътрудничество за намаляване на икономическото и социалното неравенство в разширения ЕС между Швейцарския федерален съвет и Република България- 75647 лв. Те са отчетени по §§ 46-30 в отчетна форма „Други международни програми”.

- по Програма за трансгранично сътрудничество между Република България и Република Турция, съфинансирана от Инструмента за предприсъединителна помощ (ИПП) на обща стойност 19933 лв. Те са отчетени в отчетна форма „Други европейски средства”в т.ч.:

- ❖ За частта от Европейски съюз и национално съфинансиране – 18438 лв. в §§ 46-30.
- ❖ За частта на Турското съфинансиране – 1495 лв. в §§ 47-49.

*Провизии за вземания*



При направения преглед на провизираните вземания се установи, че отчетната стойност е увеличена с 25 931 лв. от несъбрани студентски наеми и просрочени вземания от клиенти, а намалена с 19 971 лв. , както следва:

- ❖ Отписани провизирани вземания от клиенти-4869 лв.(522 лв. платени и 4347 лв. са погасени по давност)
- ❖ Отписани провизирани невнесени здравноосигурителни вноски на лица в неплатен отпуск-232 лв.
- ❖ Отписани вземания по съдебни дела-4034 лв.(3386лв.-внесени и 648 лв.отписани по давност)
- ❖ Отписани нощувки в студентски общежития-4770лв. по давност.
- ❖ Отписани провизирани наеми от студенти-6066 лв.(520 лв. платени и 5546 лв. неплатени наеми от 2010г.отписани по давност.)

*Група “Други сметки и дейности”*

В отчетна форма „ Други сметки и дейности” са отчетени операции по набирателни сметки . Наличните суми към 31.12.2014 г. в размер на 163680 лв., както следва:

- ❖ временни депозити на студенти в размер на 13839 лв.
- ❖ гаранции за участие/изпълнение в размер на 147033лв.
- ❖ ISIC-карти- 2 808лв.

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 2014г. е двустранна.*

*Изменението на задбалансовите активи и пасиви в Университета за 2014 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;
- ❖ Чрез новооткритите задбалансови сметки от СБО от началото на 2014г., както следва:  
-Сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи” са осчетоводени поетите и изпълнени ангажименти по сключени договори;



-Сметка 9801 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация” са осчетоводени всички възникнали текущи ангажименти за разходи”

-Сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение”

-Сметка 9808 „Корекции в обема/ стойността на поетите ангажименти за разходи”

-Сметка 9809 „Анулиране на поети ангажименти за разходи”

-Сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи”,

се отчитат както възникналите и изпълнени ангажименти по сключени договори, също така и възникналите ангажименти с незабавна реализация. Чрез тях се проследяват и промените в размера на поетите вече ангажименти 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);.

На основание ДДС 14/2013г. с утвърдения от Министъра на финансите Сметкоплан на бюджетните организации(СБО), през 2014г. в счетоводството на университета бяха извършени следните промени:

❖ Прекратено бе задбалансовото отчитане на сметките: 9901 „Земи, гори и трайни насаждения”, 9902 „Ифраструктурни обекти”, 9903 „Активи с историческа и художествена стойност” и 9904 „Книги в библиотеките”. Активите, отчитани в тези сметки бяха заведени в баланса на университета по новоткрити балансови сметки от СБО: 2201,2202,2203 и 2204.

❖ Закрити бяха следните сметки от гр.30: 3021 „Канцеларски материали”, 3022 „Храна”, 3024 „Учебни материали и помагала”, 3027 „Консумативи и резервни части за хардуер”, 3028 „Други резервни части” и 3029 „Други материали”. Салдата по тези сметки бяха прехвърлени в с-ка 3020 „Материали” от СБО.

*Изменение на основните активи и пасиви към 31.12.2014 г.*



❖ Активът на баланса е на стойност 27 479 хил. лв., което е с 4 350 хил. лв. увеличение спрямо 2013г. Това увеличение е както следва:

1. По раздел **А.НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ** имаме увеличение 528 хил.лв.
2. По раздел **Б.ФИНАНСОВИ АКТИВИ** имаме увеличение с 1 822 хил.лв.
3. Задбалансовите активи са намалели в сравнение с 2013г. с 2 126 хил.лв.

❖ Пасива на баланса е на стойност 27 479 хил.лв, което е с 4 350 хил. лв. увеличение в сравнение с 2013г. Това увеличение е както следва:

1. По раздел **А.КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ** имаме увеличение с 4 111 хил.лв.
2. По раздел **Б.ПАСИВИ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ** имаме увеличение с 239 хил.лв.
3. Задбалансовите пасиви са се увеличили в сравнение с 2013г. с 3 595 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:

Проф. д.т.н. Петко Петков

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

