

**ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА**  
**ЗА КАСОВОТО ИЗПЪЛНЕНИЕ НА БЮДЖЕТА, ЗА СМЕТКИТЕ ЗА**  
**СРЕДСТВАТА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ И НА СМЕТКИТЕ ЗА ЧУЖДИ**  
**СРЕДСТВА НА**  
**УНИВЕРСИТЕТ “ ПРОФ. Д<sup>р</sup> АСЕН ЗЛАТАРОВ”-БУРГАС**  
**към 31.12.2015 г.**

**I. По „Отчета за касовото изпълнение на бюджета” (Б-3) към 31.12.2015г.**

**1. По приходната част на бюджета към 31.12.2015 г.**

В бюджета на Университета към 31.12.2015г. са реализирани следните приходи в съответствие с планираните:

№	Наименование на приходите	План, лв.	Отчет, лв.	% на изпълн.	Отн. дял, %
1.	Разлика в банковата наличност в края и началото на периода	-1674706	-113665	6,78	-0,90
2.	Субсидия от ДБ, в т.ч.	6098487	6098487	100,00	48,02
	Трансфери	54909	54909		
3.	Собствени приходи	5795100	6715720	115,89	52,88
	<b>Общо:</b>	<b>10218881</b>	<b>12700542</b>	<b>124,29</b>	<b>100,00</b>

Приходната част от бюджета на Университета за 2015 година е преизпълнена с 24,29 %. Планирания дефицит в банковите наличности е снижен на отчет до 114 хил.лв., което намалява относителен дял на този показател в приходната част на бюджета. Субсидията е изпълнена на 100 %. 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. Собствените приходи са преизпълнени с 15,89%, с което за поредна година собствените приходи превишават субсидията от Държавния бюджет.

В сравнение с 2014г., приходната част на бюджета на университета е с 2109 х.лв. по-малко, като 1537 х.лв. са намаление от разликата в началните салда и 903 х.лв. от намаление на собствените приходи., а субсидията е увеличена с 331 х.лв. Това голямо намаление е очаквано и то е заложено в плана на бюджета за 2015г.

В сравнение с 2014г. са събрани в абсолютна стойност с 903 х. лв. по-малко собствени приходи, но като относителен дял спрямо планирания годишен размер на собствените приходи, те са вповече-115,89%. (за 2014г.: 110,87 %).

Структурата на собствените приходи, реализирани през 2015г. е както следва:

№	Източници на собствени приходи	План, лв.	Отчет, лв.	% на изпълн.	Отн. дял, %
1.	Приходи и доходи от собственост	5963100	6667011	111,80	99,27
2.	Глоби, санкции и наказателни лихви		5313		0,08
3.	Помощи и дарения от страната и чужбина		73793		1,10

4.	Други неданъчни приходи, внесени ДДС и др. данъци в/у продажбите	-168000	-31519	18,76	-0,47
5.	Постъпления от продажба на друго оборудване, машини и съоръжения		1122		0,02
	<b>Общо:</b>	<b>5795100</b>	<b>6715720</b>	<b>115,89</b>	<b>100,00</b>

От собствените приходи най-висок е относителният дял на приходите и доходите от собственост: 99,27 %. Тяхната структура е както следва:

№	Приходи и доходи от собственост	План, лв.	Отчет, лв.	% на изпълн.	Отн. дял, %
1.	Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция	5145000	5872243	114,13	88,08
2.	Приходи от наеми на имущество	775000	750537	96,84	11,25
3.	Приходи от лихви от текущи банкови сметки, срочни депозити и други лихви	43100	44231	102,62	0,67
	<b>Общо:</b>	<b>5963100</b>	<b>6667011</b>	<b>111,80</b>	<b>100,00</b>

В нетните приходи от продажби на услуги, стоки и продукция се включват постъпилите през годината приходи от такси за обучение в размер на 2648 х. лв., приходите от международни договори и договори с външни възложители в размер на 2484 х. лв., ношувките в хотел ПАРК на стойност 237 х. лв., както и приходите от курсовете по СДК, приходите от анализи и изследвания, приходите от ношувки в студентските общежития, от такси за кандидат-студентската кампания, от административните услуги, от продажба на учебници и справочници, от продажба на продукция от научнопроизводствената дейност и други.

В приходите от наеми на имущество са включени приходите от наеми на обекти на територията на университета на стойност 264 х. лв., приходите от студентски наеми на стойност от 485 х. лв. и приходите от карти за почивка в почивната база на университета в гр. Котел-1,2 хил.лв..

В сравнение с отчета на 2014г. приходите и доходите от собственост са намалели с 1132 х. лв., което се дължи преди всичко на приключилия договор за целогодишна експлоатация на Хотел Парк.

## 2. По разходната част на бюджета към 31.12.2015 година

Спрямо плана на бюджета за 2015г. към края на годината са извършени следните разходи:

№	Вид на разхода	План, лв.	Отчет, лв.	% на изпълн.	Отн. дял, %
1.	Заплати, възнаграждения на персонала и социални осигуровки	9190640	9056713	98,54	67,50
2.	Издръжка, разходи за членски внос и други разходи за лихви	2753621	2587581	93,97	19,29
3.	Платени данъци, такси и административни санкции	116040	108658	93,64	0,81
4.	Стипендии	390286	390286	100,00	2,91

5.	Капиталови разходи	1405369	1273092	90,59	9,49
	<b>Общо:</b>	<b>13855956</b>	<b>13416330</b>	<b>96,83</b>	<b>100,00</b>

Разходната част на бюджета за 2015г. е изпълнена на 96,83 %.

В сравнение с отчета на 2014г. разходната част на бюджета на университета е увеличена с 1370 х. лв. От тях с 822 х.лв. са увеличени разходите за заплати, възнаграждения и осигуровки, с 356 х.лв са увеличени капиталовите разходи а с 261 х.лв. разходите за издръжка. Разходите за стипендии са намалели с 50 х.лв.

Най-голям относителният дял от разходната част на бюджета се формира от разходите за заплати, възнаграждения и осигуровки – 67,50 %. Структурата на разходите е следната:

#### **Разходи за заплати, възнаграждения и осигуровки**

№	Разходи по параграфи на бюджета	План, лв.	Отчет, лв	% на изпълн.	Отн. дял, %
1.	Заплати и възнаграждения по трудов договор	6844000	6741728	98,51	74,44
2.	Други възнаграждения и плащания на персонала	1185420	1169283	98,60	12,91
3.	Задължителни осигурителни вноски от работодателя	1161220	1145702	98,66	12,65
	<b>Общо:</b>	<b>9190640</b>	<b>9056713</b>	<b>98,54</b>	<b>100,00</b>

Разходите за заплати, възнаграждения и осигуровки спрямо плана за 2015г. са изпълнени на 98,54 %.

Увеличението от 822 х.лв. в сравнение с 2014г. е както следва:

- Със 712 х.лв. са увеличени разходите за заплати и възнаграждения на персонала по трудови правоотношения. Нарастването се дължи на увеличението на основните работни заплати на персонала с процента на увеличението на минималната работна заплата за страната, както от 01.01., така и от 01.07.2015г., както и с увеличението на свързаните с нея добавки за научни степени.
- Само с 54 х.лв., но все пак са увеличени и разходите за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения. Увеличението на този вид разход при непроменена часова ставка за час упражнение показва, че стратегията на ректорското ръководство за намаляване броя на хонорованите преподаватели е правилна.
- С 14 х.лв. са увеличени изплатените суми за СБКО, предимно за ваучери за храна. Увеличението се дължи на инициативата на Синдиката при Университета да бъде отпуснат и допълнителен ваучер за храна в чест на празника на Народните будители.
- С 80 х.лв. в по-малко са изплатените обезщетения при пенсиониране и неползван платен годишен отпуск при прекратяване на трудовите правоотношения, а 3 х.лв. вповече са изплатени за обезщетения при временна нетрудоспособност.
- Със 119 х.лв. са увеличени и разходите за задължителни осигурителни вноски от работодателя, които нарастват пропорционално с увеличението на възнагражденията.

Изменението на разходите за издръжка, членски внос и други разходи за лихви по параграфи в отчета за 2015 година спрямо плана е както следва:

### Издръжка, членски внос и други разходи за лихви

№	Вид на разхода	План, лв.	Отчет, лв.	% на изпълн.	Отн. дял, %
1.	Издръжка	2747691	2581729	93,96	99,77
2.	Членски внос	5830	5830	100,00	0,23
3.	Други разходи за лихви	100	22	0,22	-
	<b>Общо:</b>	<b>2753621</b>	<b>2587581</b>	<b>93,97</b>	<b>100,00</b>

Увеличението на разходите за издръжка от 261 х.лв. в сравнение с 2014г. е както следва:

- Най-голямото увеличение от 267 х.лв. са разходите за текущ ремонт е за ремонт на хотел „ПАРК“.
- Със 154 х.лв. са увеличени и разходите за материали, което е свързано с текущия ремонт на студентските общежития, но също така и със закупени ДМА под прага на същественост за 80 х.лв., които се изписани на разход при закупуването им и отчетени в разходно перо „материали“.
- Разходите за вода, горива и енергия са намалени с 220 х.лв., което се дължи на това, че през 2015г. хотел „ПАРК“ работи сезонно.
- Със 70 х.лв. са увеличени разходите за външни услуги, в т.ч. 13,5 х.лв. за обезвреждане на химикали, 20 х.лв. за енергийна ефективност, 11 х.лв. хонорари на самоосигуряващи се лица.
- С по 18 х.лв. са увеличени разходите за постелен инвентар и облекло, както и разходите за краткосрочни командировки в чужбина.
- С 12 х.лв. са увеличени учебните разходи.

Платените данъци, такси и административни санкции по параграфи в отчета за 2015 година представляват 0,81 % от разходната част на бюджета, а изпълнението им е както следва:

### Платени данъци, такси и административни санкции

№	Вид на разхода	План, лв.	Отчет, лв.	% на изпълн.
1.	Платени държавни данъци, такси, наказ.лихви и административни санкции	-1480	-5744	388,11
2.	Платени общински данъци, такси, наказ.лихви и административни санкции	102300	99186	96,96
3.	Платени данъци, такси, наказ.лихви и административни санкции в чужбина	15220	15216	99,97
	<b>Общо:</b>	<b>116040</b>	<b>108658</b>	<b>93,64</b>

Отрицателната отчетна стойност по т.1. е отчетения със знак „-“ по § 19-01 „Платени държавни данъци, такси...“ възстановен ДДС в размер на 25828,31 лв.

Стипендиите, наградите и помощите за студентите и докторантите представляват 2,91 % от направените разходи през 2015 година.

### Изпълнение на студентските плащания е както следва:

№	Вид на разхода	План, лв.	Отчет, лв.	% на изпълн.
1.	Социални стипендии по ПМС 90/2000г.	226281	226281	100,00

2.	Стипендии на чуждестранни студенти по ПМС 90/2000г.	2880	2880	100,00
3.	Стипендии на докторанти по ПМС 90/2000г.	110250	110250	100,00
4.	Награди и помощи по ПМС 90/2000г.	38060	38060	100,00
5.	Допълнителни еднократни стипендии	5000	5000	100,00
6.	Награди от студентска научна сесия „Природни и технически науки”	950	950	100,00
7.	Допълнително финансиране от бюджета по Проект „Студентски стипендии“	3865	3865	100,00
8.	Награди на студенти от бюджета на Студентски съвет	3000	3000	100,00
	<b>Общо:</b>	<b>390286</b>	<b>390286</b>	<b>100,00</b>

В сравнение с отчета за 2014г. разходите за стипендии са намалели с 50 х. лв., поради факта, че субсидията за стипендии през 2015г. е намалена в сравнение с предходната година с 52813 лв.

Капиталовите разходи формират 9,49 % от разходната част на бюджета за 2015г.

**Изменението на капиталовите разходи спрямо плана е както следва:**

№	Вид на разхода	План, лв.	Отчет, лв.	% на изпълн.	Отн. дял, %
1.	Основен ремонт	1011541	892166	88,20	70,08
2.	Придобиване на ДМА	389608	376886	96,73	29,60
3.	Придобиване на НДМА	4220	4040	95,73	0,32
	<b>Общо:</b>	<b>1405369</b>	<b>1273092</b>	<b>90,59</b>	<b>100,00</b>

За основен ремонт през 2015г. са изразходени 892166 лв., както следва:

- За изработка и монтаж на дограма в учебните корпуси на университета са изразходени 304559 лв.
- За фасадна топлоизолация на студентските общежития бл.2 и бл.3 са изразходени 308961 лв.
- За пристройка на кабинети в перисталното пространство на Неорганичен корпус при университета са изразходени 191207 лв., в т.ч. 3 х.лв. хонорар за строителен надзор, 44 х.лв. за преустройство на две зали във фитнес зала и 3 х.лв. за врата от ковано желязо.
- За съоръжение за извеждане на дъждовната вода извън сградата на Неорганичен корпус и последваща вертикална планировка-за 87439 лв.

За придобиване на дълготрайни материални активи през 2015г. са изразходени 377109 лв., както следва:

- За компютри и хардуер са изразходени 37471 лв., от които 6785 лв. за окабеляване и доизграждане на университетската компютърна мрежа и мрежово оборудване. Към това разходно перо са отчетени и закупени 7 бр. настолни компютри, десет лаптопа, два таблета, проектор и непрекъсваемо токозахранващо устройство.
- За придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения са изразходени 324509 лв. Най голямата сума в размер на 143051 лв. представляват съфинансирането от 15% от плащането по договор за „Закупуване, инсталиране и въвеждане в експлоатация на оборудване,

необходимо за създаване на Лаборатория „Естествени физикални фактори за здраве“. Закупен е детектор за течна хроматография на стойност от 63834 лв. За 14703лв. е закупена система за автоматизиран достъп, за 14880лв. е закупена апаратура за измерване вискозитет на нефтени продукти. Закупени са и 13 климатика за Колеж по туризъм на стойност 18074 лв. За общо 33736 лв. са закупени конферентна система с камера, микрофон, конферентен телефон, видеоконферентен кодек, аудио/видео матрица с усилвател и презентационна техника. С останалите 41487 лв. са закупени климатизатор за катедра „Физикохимия“, центрофуга за катедра „Биотехнологии“, електронна везна, хроматографска колона, периферия UPS, сензор държател на проби за ЦНИЛ, 3D платформа, поливна система и видеокамери за наблюдение.

- За придобиване на стопански инвентар са изразходени 15129 лв. С тях са закупени шкафове и работен плот за учебни зали в Неорганичен корпус на стойност 6643 лв., баскетболна конструкция и комбиниран уред гладиатор за 4536 лв., клетка на Роше за Медицински колеж за 2000 лв., както и кафе машина.

За придобиване на нематериални дълготрайни активи през 2015г. са изразходени 4040 лв. за четири програмни продукти и лицензи за програмни продукти.

В сравнение с отчета за 2014г. капиталовите разходи са с 356 хил.лв. вповече, като: разходите за основен ремонт на дълготрайни материални активи са се увеличили с 107 х. лв., както и разходите за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения също са се увеличили с 253 х. лв., което е свързано с 15% съфинансиране от собствени средства за изграждане на Лаборатория за естествени физикални фактори за здраве. Разходите за придобиване на нематериални дълготрайни активи са намалели с 4 х.лв.

### 3. По натуралните показатели

Изпълнението на натуралните показатели през 2015 г. спрямо плана за годината е както следва:

№	ПОКАЗАТЕЛИ	мярка	План, бр.	Отчет, бр.	% на изпълн.
1.	Щатен персонал	чов	615	520	84,55
	В т.ч. средносписъчен състав (без жените в майчинство)	-“-	615	484	78,70
2.	Средно годишен приравнен брой учащи се, финансирани по нормативите за издръжка на обучението (бакалаври и магистри)	бр.	3637	3572	98,21
3.	Брой хранодни в студентски столове	-“-	46000	42353	92,07
4.	Брой леглодни в студентски общежития	-“-	232550	156480	67,29

В отчета за щатния персонал са посочени действително заетите към края на периода щатни длъжности. На основание чл.11 ал.4 от ПМС 8/16.01.2015г. за изпълнение на държавния бюджет на Република България за 2015г., неусвоените субсидии за леглодни и хранодни към 31.12.2015г. ще се използват за ремонт на студентските общежития и столове през 2016г.

#### 4. Финансиране на бюджетното салдо

Към 31.12.2015 г. Университетът приключва с наличност по банкови сметки, както следва:

❖ Във валута	9832391 лв.
НИД	9748000 лв.
Учебна дейност	84391 лв.
❖ В лева	3853493 лв.
НИД	1600205 лв.
Учебна дейност	2253288 лв.

#### II. По „Отчета за касовото изпълнение на сметките за средствата на Европейския съюз” (СЕС-3) към 31.12.2015г.

1. Средствата, които се отчитат в „Отчет за други средства от Европейския съюз”(СЕС-3-ДЕС), свързани с подпомагане на учебната дейност са както средства получени чрез трансфер от МОН- по ОП „Еразъм”, също така и средства по СОП „Черноморски басейн 2007-2013”, съфинансирани от Европейския съюз и МРР.

От получените през 2015г. средства по ОП „Еразъм” на обща стойност 101858,07 лв. и от остатъкът от предходната година, са направени разходи на обща стойност 58670,94 лв., както следва:

- ❖ за преподавателска мобилност (отчетени по ЕБК като командировки в чужбина) - 16923,88 лв.
- ❖ за студентска мобилност (отчетени по ЕБК като стипендии)- 31043,48 лв.
- ❖ от общата мобилност(отчетени по ЕБК като работни заплати и осигуровки- 4867,60лв.; за материали и външни услуги-5835,98 лв.)- 10703,58 лв.

От получените през 2015г. средства от Европейския съюз по проект „Създаване на междууниверситетски център за управление и оценка на риска за превенция на екологични и технологични рискове в Черно море” по СОП „Черноморски басейн 2007-2013” в размер на 91444,50 евро и от получените през миналата година средства за национално съфинансиране от МРР, са извършени разходи на обща стойност 173509,62 лв., както следва:

- ❖ за изплащане на възнаграждения и осигуровки на участниците в проекта (ръководен екип)- 61626,54 лв.
- ❖ за изплащане на възнаграждения и осигуровки на участниците в проекта (експерти и лектори)- 75396,11 лв.
- ❖ за външни услуги- 6277,20 лв. (извършена транспортна услуга за превоз на участниците в конференция в Румъния/ Констанца-960 лв., кетъринг услуга за проведено обучение в Бургас- 954 лв. и отпечатване на ръководство, листовки, трансперант, финална книга-4363,20 лв.)
- ❖ за външни услуги- внедряване и защита на виртуална частна мрежа между центрове на данни – 5759,98 лв.
- ❖ за командировки в чужбина- 1077,27 лв.
- ❖ за застраховки -34,71 лв.
- ❖ за банково обслужване- 11,73 лв.
- ❖ за софтуер-Риск-мониторинг-16100,39 лв.
- ❖ за преводачески услуги-1970 лв.
- ❖ за публикации-782,32 лв.
- ❖ за закупен ДМА- UPS-устройство-2715,60 лв.
- ❖ за верификация на финален отчет-1757,77 лв.

Съгласно сключените проектни договори през отчетната година, Научно-изследователски сектор получи приходи в размер на 298 599 лв. Разпределението на средствата по проекти е както следва:

- ❖ Проект ILMM-BSE 2642 BSB-JOP – 85 232 лв., финансиран от Съвместна Оперативна Програма Черноморски байсен 2007-2013;

- ❖ Проект SciNetNatHazPrev 2614 BSB-JOP – 63 369 лв., финансиран от Съвместна Оперативна Програма Черноморски байсен 2007-2013;

- ❖ Проект Solution – 82 979 лв., финансиран по FP 7 Research and Innovation funding programme 2007-2013;

- ❖ От водещия партньор Стокова борса-Узункьопрю (Турция) с договор за субсидия по инструмента за предприсъединителна помощ (ИПП) № РД-02/29-144/26.03.14 г. на одобрено проектно предложение с реф. № 2007СВ16IPO008-2013-3-051 (акроним Edupest Network) са получени 67019 лв., отнесени както следва:

  - §§47-49 – 61993 лв. европейско и национално съфинансиране

  - §§46-30 – 5026 лв. съфинансиране от страна на Турция.

При реализиране на дейности по проектите, попадащи в тази категория, (ILMM-BSE, SciNetNatHazPrev, Solution и Edupest Network) са изразходени средства в размер на 216 687 лв. Процентното съотношение на извършените разходи може да бъде представено по следния начин:

- ❖ 62 % от общата сума на разходите заемат заплати, възнаграждения и осигуровки на персонала, както и на експерти, осъществяващи работа по изброените проекти;

- ❖ Разходите за външни услуги за реализирането на проектни дейности, свързани с организирането на мероприятия, осигуряването на публичност и практическят инструментариум на проектите, съставляват 32 % от общата сума на изразходените средства;

- ❖ Командировките в страната и чужбина, както и закупуването на материали, възлизат на 6 % от общо извършените разходи.

**2. Средствата, които се отчитат в „Отчет за средствата по други международни програми” (СЕС-3-ДМП):**

Съгласно сключените проектни договори през 2015 г., Научно-изследователски сектор получи приходи в размер на 16 154 лв., финансирани от Българо-Швейцарски фонд за Научни изследвания 2011-2013 г.

През 2015 г. извършените разходи по планирани дейности на проекти *БШИП* и *IZEBZO* (Българо-швейцарски фонд за научни изследвания) възлизат **на 16 616 лв.** От тях:

- ❖ 50,1 % са *разходите за възнаграждения и осигуровки* на персонала по извънтрудови правоотношения или 8 320 лв.

- ❖ *Издържката*, в състава на която влизат разходите за външни услуги, командировки, материали, учебни и научно-изследователски, е в размер на 8 296 лв. или 49,9 % от общата структура на изразходените средства по дейности.

**3. Средствата, които се отчитат в „Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд”(СЕС-3-КСФ)** в преобладаващата си част са получени чрез трансфер от МОН и представляват средства по ОП „Развитие на човешките

ресурси”. През отчетната година университетът получи трансфери и от МИ по ОП „Развитие на конкурентоспособността на българската икономика”.

От получените средства по проект „Студентски стипендии” в размер на 404037,68 лв. са изразходвани за стипендии 394855,55 лв. и за възнаграждения и осигуровки на членовете на екипа- 9182,13 лв.

С получените средства през 2015г. по проект „Студентски практики” в размер на 90429,40 лв. и остатъка от средства от предходната година, са направени разходи на обща стойност 118935,08 лв., както следва:

- ❖ за изплащане на възнаграждения и осигуровки на участниците в проекта (ръководен екип, академични наставници, ментори)- 52695,08 лв.
- ❖ за стипендии- 66240 лв.

През отчетната 2015г. университетът получи трансфери в размер на 925521,60 лв. от Министерството на икономиката по ОП „Развитие на конкурентоспособността на българската икономика”.

През същия период са направени разходи за плащане по договор за „Закупуване, инсталиране и въвеждане в експлоатация на оборудване, необходимо за създаване на лаборатория „Естествени физикални фактори за здраве” в размер на 810625,62 лв., което представлява 85 % от платената сума на доставчика.

През 2015г. са постъпили по ОП“Развитие на човешките ресурси“ финални трансфери по приключили в края на 2014г. проекти, както следва:

- Проект „Електронни форми на дистанционно обучение”-143356,56 лв.
- Проект „Усъвършенстване на системата за управление”-60694,41 лв.
- Проект „Квалификация и кариерно израстване на преподавателите във ВУЗ”-14539,80 лв.

### **III. По „Отчета за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства”(Б-3 с код 33) към 31.12.2015г.**

Средствата, които се отчитат по тези сметки са чужди средства или средства на разпореждане.

Наличността по банковите сметки към 31.12.2015г. възлиза на 160 801 лв., а разшифровката на средствата по сметката е както следва:

- Гаранции за участие/ изпълнение в процедури по търгове- 144 290 лв.
- Студентски депозити за наеми в студентски общежития- 13 337 лв.
- ISIC-карти- 3174 лв.

**Главен счетоводител:**  
(Ж. Жечева)

**Ректор:**  
(доц. д-р М.Миткова)