



ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ И ОПОВЕСТЯВАНЕ

на прилаганата счетоводна политика, състоянието и изменението на основните активи и пасиви към 31.12.2016 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.*)
5. През 2016 г. (*решение № 10 от заседание на Академичния съвет от 24.03.2016 г., решение № 5 от заседание на Академичния съвет от 20.09.2016 г.*)

❖ Утвърденият от ректора на Университета индивидуален сметкоплан за 2016 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.

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 2016г. 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 31.12.2016г. Операциите са включени в счетоводните регистри към момента на възникването им и разходите са признати на база връзката им с приходите. Всички данни за 2016г. и 2015г. са представени в годишния отчет в български лева.

Отчитането на дълготрайните материални активи през 2016 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);

- ❖ През 2016г. не е извършена преоценка на ДМА, но е направен преглед за обезценка.

- ❖ Извършена е годишна инвентаризация на дълготрайните материални активи през 2016 г. във връзка с:

1. Чл. 22 от ЗС.
2. Заповеди № ФС 79/31.10.2016г. на ректора на Университета (за УД).
3. Заповед № ФС-01-33-185/24.11.2016г.(за НИС).

Стойността на извършените през годината основни ремонти е в размер на 594 758 лв., в т.ч. за пристройка и преустройство на сградата на Трети учебен корпус на стойност 408 795 лв., за пристройка на кабинети в перисталното пространство на Неорганичен корпус за 69 746 лв. и за топлоизолация на студентско общежитие бл.3 и покривна хидроизолация на хотел-ресторант ПАРК-116 217 лв.

Стойността на ДМА в процес на придобиване към 31.12.2016г. е 1019 279,57 лв. За „Преустройство на сградата на трети учебен корпус“ като незавършено строителство от 2014 г. е наличността по сметката от 823504,23



лв., а останалите 195775,34 лв. са за „Пристройка на кабинети в перисталното пространство на Неорганичен корпус“.



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- 38 876 лв.
- други машини, съоръжения и оборудване- 44 307 лв.

С последващите разходи, свързани с основен ремонт на отделен дълготраен актив, е коригирана 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.

Отчитането на нематериалните дълготрайни активи през 2016 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 2016 г. въз основа на:

1. Чл.22 от ЗС.
2. Заповеди № ФС 79/31.10.2016г. на ректора на Университета (за УД).
3. Заповед № ФС-01-33-185/24.11.2016г.(за НИС).

През 2016г. в баланса на университета са заведени нематериални дълготрайни активи на стойност 10 296 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 2016 г. се осъществява при спазване на изискванията 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 2016 г. на основание:

1. Чл.22 от ЗС.
2. Заповеди № РД 79/31.10.2016г. на ректора на Университета (за УД).
3. Заповед № ФС-01-33-185/24.11.2016г.(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-335/15.12.2016г., № РД-336/15.12.2016г. и № РД-351/22.12.2016г. е проведена инвентаризация на стоково-материалните ценности съответно в обектите „Книжарница ОК“, кафе „Колежа -1“ и „Книжарница ФОН“. Констатирани са излишъци, които са заприходени.

През 2016 г. на основание заповед РД-186/07.07.2016г. на ректора на университета бе извършена инвентаризация на Филиталната библиотека към Факултета за обществени науки.

Отчет за паричния поток не е съставен. Елемент на годишния финансов отчет за 2016г. 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 31.12.2016г. 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 2016г.

По кредита на с/ка 7522 „ Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ са отчетени получените средства от 5 324 770 лв.

На основание чл.91 от Закона за висшето образование с Постановление № 380/29.12.2015г. на Министерски съвет за изпълнение на ДБ на Р България за 2016г. е утвърден трансфер от бюджета на Министерството на образованието и науката за Университет ”Проф. д-р Асен Златаров” в размер на 5 317 000 лв.

С писмо № 0408-30/15.03.2016г. на МОН на основание чл.112, ал.3 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 129 249 лв.

С писмо № 0408-72/26.08.2016г. на МОН на основание чл.109, ал.5 и чл.112, ал.1, и във връзка с Постановление № 207 на Министерски съвет от 12.08.2016г. за одобряване на допълнителни разходи/трансфери за 2016г. за изплащане на минимални диференцирани размери на паричните средства за физическо възпитание и спорт, субсидията на университета е увеличена с 7 203 лв.

С писмо № 0408-77/10.09.2016г. на МОН на основание чл.112, ал.3 от Закона за публичните, в изпълнение на разпоредбите на чл.91, ал.1 от Закона за висшето образование, субсидията на стипендии е увеличена с 26 426 лв.

С писмо № 0408-105/24.11.2016г. на МОН на основание чл.112, ал.3 от Закона за публичните финанси, във връзка с чл.49, ал.1 и 2 от ПМС №380/2015г. за изпълнение на ДБРБ за 2016г., в изпълнение на разпоредбите на чл.91, ал.1 от Закона за висшето образование, субсидията на университета е намалена с 200 лв.

Така общо субсидията за 2016г. по §§ 32-30 възлиза на 5 221 180 лв. Трансферите в отчетна форма „Бюджети“ за 2016 възлизат на обща стойност 114 221 лв.

На основание писмо № 9104-99/30.12.2016г. от Фонд „Научни изследвания“, университета получава финансиране за 77250 лв. по два конкурса:

1.Конкурс за финансиране на фундаментални научни изследвания:

- Договор Н 02/4“ Нови инструменти за извличане на знания от данни и тяхното моделиране “- 30000 лева
- Договор Н 05/36 „Дигитални компетенции и медиаобразование в предучилищна и начална училищна възраст“ -27250 лева



2.Конкурс за финансиране на научни изследвания на млади учени:

- ❖ Договор 5 07/1 – „Ензимно свързан имуносорбентен анализ н псевдохомогонен режим на базата на магнитни наночастици и мулти-антитяло за определяне на органофосфорни пестициди“-20000 лева

През 2016г. от Българската академия на науките, университетът получава финансиране за 26340 лв. по Конкурс за финансиране на научни изследвания в приоритетни области -2014 г. от Фонд Научни изследвания - ИБФБМИ – БАН – базова организация, Университет”Асен Златаров” гр.Бургас – партньорска организация-Договор ДФНИ 02-05 за 26340 лева.

Получените трансфери от Фонд „Научни изследвания“ на обща стойност 103590 лв. са отчетени по §§ 61-01 от ЕБК за 2016г. и по с-ка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление” в ОГ“Бюджети“.

На основание писмо № 04-0012/2/11.01.2017г. от Община Бургас, университета получава финансиране за 10800 лв. по договор № 67-00-1032/02.09.2016г. за обучение на тридесет студенти в областта на IT сектора. Тези средства са отчетени също по §§ 61-01 от ЕБК по кредита на счетоводна сметка 7524 „Касови трансфери от бюджети на общини“ в ОГ“Бюджети“.

С уведомително писмо № 2909/22.07.2016г., Университета възстановява на Министерството на регионалното развитие и благоустройство средства в размер на 168,76 лв. Те представляват санкция по проект „A Scientific Network for Earthquake, Landslide and Flood Hazard Prevention” MIS-ETC 2614, финансиран по съвместна оперативна програма “Черноморски басейн 2007-2013”. Отчетени са по §§ 62-02 от ЕБК за 2016г.и по дебита на счетоводна сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки на Европейския съюз“ в ОГ“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 № № 02-01-537/31.03.2016г. и 02-01-1035/29.08.2016г. на Центъра за развитие на човешките ресурси са предоставени трансфери на обща стойност от 96227,22 лв. по секторна програма „Еразъм+”. Тези средства са отчетени по §§ 63-01 в отчетна форма „ Други европейски средства”. На основание писмо № #A103/HE-85#/13.04.2016г. сме възстановили средства в размер на 406,81 лева на Центъра за развитие на човешките ресурси по приключил договор, което е отразено в намаление на §§ 63-01 и по кредита на с-ка 7532 със знак „минус“ в отчетна форма „ Други европейски средства”.

От МРРБ по СОП „Черноморски басейн 2007-2013” са преведени средства за национално съфинансиране в размер на 3046,78 лв. (отчетени в § 63-01) в отчетна форма „ Други европейски средства”.

Като санкция по проект „ Integrated Land-use Management Modelling of Black Sea Estuaries”, реф № MIS-ETC 2642, акроним ILMM-BSE , финансиран по



съвместна оперативна програма “Черноморски басейн 2007-2013”, са възстановени на МРРБ 267,56лв. Тя е отразена като намаление на §§ 63-01 и по дебита на с-ка 7532 със знак „минус“ в отчетна форма „ Други европейски средства”.

С писмо № 9104-58/20.07.2016г. на МОН, сме уведомени, че получения през м.юли трансфер на стойност 157 262,48 лв. по проект „Студентски стипендии-фаза 1” по ОП „Наука и образование за интелигентен растеж” следва да отразим по §63-01 от ЕБК за 2016г.

По проект „Студентски практики-фаза 1” от средствата на ОП „Наука и образование за интелигентен растеж ” през годината са получени средства в размер на 114427,83 лв.

Получените средства по новата ОП „Наука и образование за интелигентен растеж” са отчетени по §§ 63-01 в отчетна форма „Средства от Кохезионния и Структурните фондове на Европейския съюз”.

Общата сума на средствата получени през 2016г. по §§ 63-01 в отчетни форми „Други европейски средства” и „Средства от Кохезионния и Структурните фондове на Европейския съюз” на стойност 370289,94 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/възстановяване 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 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.

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 и ПМС 104/28.04.2015г. за уч.2015/16 г. и ПМС 105/03.05.2016 г. за уч.2016/17 г. 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-Приходи от други лихви и с-ка 7291 „Начислени други лихви към местни лица“.

Таксите за платено магистърско обучение в университета се административат в съответствие с приетия от Академичния съвет/АС/ на



26.05.2016г. Правилник за обучение на студентите в ОКС „Магистър“ методика за контрол и отчетност на магистърските програми с утвърдените за целта типови бланки: план-сметка, отчет-сметка и сведение. На основание решение №18 от заседание на АС от 19.07.2007г. от приходите от всеки магистърски курс се правят отчисления за университета от 31,2%, като 22,2% са за режийни разходи, а 9% за административно-финансово обслужване. Със заповед № РД-95/14.04.2016г., ректора на университета е определил вътрешни правила за допълнително-материално стимулиране на пряко ангажираните с обслужването служители.

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 № 24001293/05.07.2004 г. и след промяната в Счетоводната политика с протокол № 12 от заседание на Академичния съвет на 24.03.2016г., приходите са 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
15. Приходи от продажби к кафенета, стопанисвани от университета.
16. Приходи от нощувки в хотел ПАРК.

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

1. Приходи от студентски наеми
2. Приходи от усвоен студентски депозит

В края на 2016г. 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 бюджетните предприятия“ от ЕБК за текущата година.

Отчитане данъците от печалбата:

❖ На основание чл.250 и чл.251 от Закона за корпоративното подоходно облагане/ЗКПО/ и промените в Закона за счетоводството, касаещи бюджетните предприятия от 2004 г. вместо корпоративен данък се внася данък върху приходите от стопанска дейност.

❖ За Университета предстои изготвянето на Гоишна данъчна декларация/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 2016 г. като текущ разход са начислени максимално 50 дни от неизползвания платен годишен отпуск на всяко лице и полагащите се за 2017 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 и актуализацията ѝ от АС с решение № 3 от заседание, проведено на 09.06.2016г., през 2016г. всяко основно звено в университета получи самостоятелен бюджет, който е част от бюджета на университета за 2016г., приет от Академичния съвет.

През 2016г. 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 2016 г. са получени дарения от страната, както следва: Получените и отчетени по §§ 45-01 „Текущи дарения и помощи от страната“ в размер на 46100 лв. са: 30000 лв. - целево дарение за издръжка на обучението, 4000лв. за обучение на прехвърлени студенти от други висши училища, от „КОДИФИК“ ЕООД- 500 целева студентска награда, МБАЛ „ Дева Мария“- 10000лв. за научно израстване, Български национален цирк-1600 лв. Тези средства са осчетоводени като дарения в с-ка 7411 „Получени текущи помощи и дарения от страната“ в отчетна форма „Бюджети“.

Получените и отчетени по §§ 45-03 „Капиталови дарения и помощи от страната“ в размер на 390000 лв. са целеви капиталов трансфер от Община Бургас за подпомагане на изграждането на сградата на Факултета за обществено здраве и здравни грижи. Тези средства са осчетоводени като дарения в с-ка 7412 „Получени капиталови помощи и дарения от страната“ в отчетна форма „Бюджети“.

През 2016г. са получени и отчетени дарения в натура на обща стойност 80770,97 лв., както следва: начислено дарение по договор за изграждане на спортни игрища на територията на университета от СДФК „Звездичка“ за 77898,97 лв., а за Лаборатория „Буларитех“ са дарени реактиви и ензими за 2872 лв. от „Милко Транев“ ООД. Те са отчетени по с-ка 7413 „Получени текущи помощи и дарения в натура от страната“ в отчетна форма „Бюджети“.

През 2016г. отново е получено дарение от учебници и книги за 5093,69лв., които са заведени в библиотеката на университета. Те са отчетени по с-ка 7413 „Получени текущи помощи и дарения в натура от страната“ в отчетна форма „Други дейности“.

В ОГ „Други международни програми“ са възстановени неизразходвани средства по проект „Innovative P-recovery from waste sludge“ , финансиран по Grant agreement between Bulgarian and Swiss Beneficiaries IZEBZO № 143004/1 на SCHWEIZERISCHER NATIONALFONDS на стойност 4261,64 лв. Те са отчетени по с-ка 7471 „Получени текущи помощи и дарения от други държави“ и §§ 46-30 от ЕБК.

В ОГ „Други европейски средства“ в параграф §§ 46-10 от ЕБК и с-ка 7481“Текущи помощи и дарения от Европейския съюз“ са отразени получени финансираня по следните програми :

- ❖ Седма рамкова програма:
Проект GA 603437 FP7-ENV-2013 SOLUTIONS- 10564,26 лева.
- ❖ Програма за териториално сътрудничество: Съвместна оперативна програма за трансгранично сътрудничество „ЧЕРНОМОРСКИ БАСЕЙН“ 2007-2013:



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“ (UCRISKMAN)“ -29511,03 лв.

❖ Програма ERASMUS +:

Проект: Дигитална обучителна платформа в областта на кръговата икономика за стимулиране на иновативните „зелени“ предприемачи, с Акроним : Eng@ge КА2-2016-15883,30 лв.

Отново в ОГ „Други европейски средства“ , но в параграф §§ 46-30 от ЕБК и с-ка 7471“Текущи помощи и дарения от други държави“ е отразено получено финансиране по програма :

❖ Програма ERASMUS +:

Проект: Моделиране на бъдещото обучение по туризъм, с Акроним : FET КА2-2016- 23775,07 лв.

Провизии за вземания

При направения преглед на провизираните вземания се установи, че отчетната стойност е увеличена с 70605,58 лв. от несъбрани студентски наеми и просрочени вземания от клиенти, а намалението от 71585,95лв. е както следва:

- ❖ Отписани провизирани вземания от клиенти- 62903,84 лв.(внесени)
- ❖ Отписани провизирани внесени здравноосигурителни вноски на лица в неплатен отпуск-0
- ❖ Отписани вземания по съдебни дела-3721,51 лв. (внесени)
- ❖ Отписани провизирани наеми от студенти-3788,30 лв.(1465,20 лв. платени и 2323,10 лв. неплатени наеми отписани по давност.)
- ❖ Отписани провизирани вземания от студенти-1172,30 лв.(такси обучение, глоби, платени)

Доначислени нови провизирани вземания в размер на 70605,58 лв., както следва:

- ❖ Провизирани вземания от клиенти- 60534.50 лв./ в т.ч.187.02-НИС/
- ❖ Провизирани вземания по съдебни дела-97,13 лв.
- ❖ Провизирани вземания от студенти-9973,95 лв.

Група “Други сметки и дейности”

В отчетна форма „ Други сметки и дейности” са отчетени операции по набирателни сметки . Наличните суми към 31.12.2016г. в размер на 158015,83 лв., както следва:

- ❖ временни депозити на студенти в размер на 11003,00 лв.
- ❖ гаранции за участие/изпълнение в размер на 143192,83 лв.
- ❖ гаранции по договор в размер на 640,00 лв.
- ❖ ISIC-карти- 3180лв.

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 2016г. е двустранна.

Изменението на задбалансовите активи и пасиви в Университета за 2016 г. се извършва по следните сметки:

❖ Сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“ е отразена стойността на кафе-машините, които се намират на територията на университета;

❖ 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 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“ са осчетоводени освен ангажиментите с незабавна реализация и ангажиментите по договори.

❖ Сметка 9804 „Вътрешни трансфери на поети ангажименти за разходи“ –прехвърлени ангажименти по договор на НИС

❖ Сметка 9808 „Корекции в обема/ стойността на поетите ангажименти за разходи“-при настъпване на промени-увеличение или намаление спрямо първоначално поетото задължение по договор

❖ Сметка 9809 „Анулиране на поети ангажименти за разходи“-при прекратяване действието на договора.

❖ 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);.

Изменение на основните активи и пасиви към 31.12.2016 г.

❖ Активът на баланса е на стойност 28 442 х. лв., което е с 1597 х. лв. вповече спрямо 2015г. Това увеличение е както следва:

1. По раздел **А. НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ** имаме увеличение с 857 х.лв.
2. По раздел **Б. ФИНАНСОВИ АКТИВИ** увеличението е със 740 хил.лв.
3. Задбалансовите активи са увеличени в сравнение с 2015г. с 65 хил.лв.

❖ Пасивът на баланса е на стойност 28 442 х.лв, което е с 1597 х. лв. вповече в сравнение с 2015г. Това увеличение е както следва:

1. По раздел **А. КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ** имаме увеличение с 1362 х.лв.
2. По раздел **Б. ПАСИВИ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ** имаме също увеличение с 235 хил.лв.
3. Задбалансовите пасиви са намалели в сравнение с 2015г. с 394 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