



ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ И ОПОВЕСТЯВАНЕ

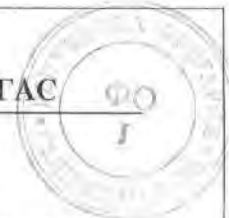
на прилаганата счетоводна политика, състоянието и изменението на основните активи и пасиви към 31.12.2018 г.

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 два департамента: Департамент за езиково обучение и Департамент за квалификация и професионално развитие на педагогически специалисти. С решения № 7,8,9,10,11 и 12 от заседание на Академичния съвет от 22.02.2018г. бе прието името на новия факултет в университетската структура, който е в процес на акредитация: „Факултет по медицина“, неговата структура, стратегия за развитие и доклад самооценка и документация към него за разкриване на нов факултет в структурата на университета и доклад самооценка за програмна акредитация на ПН „Медицина“. 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), в сила от 01.01.2016г.;



- 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 актуализирана:
 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.)
 6. През 2017 г. (решение № 2 от заседание на Академичния съвет от 10.08.2017г., решение № 10 от заседание на Академичния съвет от 14.12.2017 г.)
 7. През 2018 г. (решение № 12 от заседание на Академичния съвет от 19.07.2018г., решение № 7 от заседание на Академичния съвет от 25.10.2018 г. и решение № 9 от заседание на Академичния съвет от 24.01.2019 г.)
- Утвърденият от ректора на Университета **индивидуален сметкоплан за 2018 г.** С решение № 9 от заседание на Академичния съвет от 24.01.2019 г. бе прието Приложение 1А-Индивидуален сметкоплан за 2018г. за проекти финансирани от Европейски програми и фондове.

Университет „Проф. д-р Асен Златаров“ е избрал и прилага **счетоводна политика**, съгласно искванията на българското счетоводно законодателство. Във връзка с т.1.4. б.“б“ от Заповед № ЗМФ 1338/22.12.2015г. на Министъра на финансите, се **оповестява допълнителна информация** за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи и задбалансови позиции, съгласно съответните указания и стандарти, издавани по реда на чл.164, ал.1 и 3 и чл.170 от Закона за публичните финанси. 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.

Текущото счетоводно отчитане се организира по утвърден от ректора на университета Индивидуален сметкоплан и указанията дадени от Министерство на финансите с ДДС № 14/2013г. и ДДС № 20/2004г., съобразявайки се с основните изисквания в счетоводната методология като: законосъобразност и целесъобразност на разходваните средства, контрол върху правилното използване, съхранение и разходване на паричните средства и стоково – материални ценности, предварителен контрол преди поемане на задължение и извършване на разход, документиране на счетоводните операции в момента на възникването им, хронологична регистрация и систематизиране на счетоводните записвания, синтетично и аналитично счетоводно отчитане, спазване на взаимовръзките и зависимостите между счетоводните сметки и параграфите на Единната бюджетна класификация /ЕБК/, осигуряване на навременна, вярна и точна информация за стопанските процеси и за съставяне на периодичните и годишни касови и финансови отчети.

Годишният счетоводен отчет за 2018г. е изготвен към 31.12.2018г. Операциите са включени в счетоводните регистри към момента на възникването им и разходите са признати на база връзката им с приходите. Всички данни за 2018г. и 2017г. са представени в годишния отчет в български лева.

Отчитането на дълготрайните материални активи през 2018 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);

На основание т.86 от ДДС 7/2017г., считано от 2018г., бюджетните организации могат да извършват веднъж на три години преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи. В изпълнение на указаниято, с решение на АС от 25.10.2018г. се извърши промяна в Счетоводната политика на Университета, като прегледа за обезценка вместо веднъж на две години, ще се извършва веднъж на три години.



През 2018г. в сроковете за извършване на годишната инвентаризация, оперативните комисии направиха **преглед за обезценка на ДМА**. При извършване на обезценката се съпостави отчетната стойност с текущата възстановима стойност. За текуща възстановима стойност се приема справедливата(пазарна) стойност.

С указание ДДС 10/28.12.2017г., Министерство на финансите определи *сроковете за извършване на инвентаризация в бюджетните организации*, с което от ежегодна инвентаризация на всички активи и пасиви се премина на тригодишен срок за инвентаризация. В изпълнение на указанието с решение на АС от 25.10.2018г. се извърши промяна в чл.3 на Приложение 3 „Вътрешни правила за инвентаризация и бракуване в Университет „Проф. д-р Асен Златаров“ гр.Бургас“, според която през 2018г. се извърши инвентаризация на дълготрайните материални и нематериални активи на Факултет по технически науки, на Технически колеж и общоуниверситетските структури.

- Извършената **годишна инвентаризация** на дълготрайните материални активи през 2018 г. на Факултет по технически науки, на Технически колеж и общоуниверситетските структури, е на основание:

1. Чл. 28 от Закона за счетоводството.
2. Заповеди № РД-235/02.11.2018г. на ректора на Университета (за УД).
3. Заповед № ФС-01-33-250/09.11.2018г.(за НИС).

Стойността на извършения през 2018г. **основен ремонт на ДМА** на обща стойност **3 038 633** лв. включва:

- Фасадна топлоизолация на Трети учебен корпус- 177 550 лв.;
- Авторски и строителен надзор на сградата на Трети учебен корпус-55980 лв.;
- Пристройка и преустройство на сградата на Трети уч.корпус- 2609599 лв.;
- Изграждане на дъждовна канализация на сградата на Трети уч.корпус- 59160 лв.;
- Доставка и монтаж на дограма за Факултет по обществени науки- 27039 лв.;
- Покривна изолация на сградата на Медицински колеж-20530 лв.;
- Изграждане на захранващ топлопровод ф 200 за сградата на Трети учебен корпус- 55047 лв.
- Изграждане на рампа за инвалиди на сградата на колежа по туризъм- 14262 лв.
- Кадастрално заснемане и сертификат за проектни енергийни характеристики на сградата на Трети учебен корпус-1540 лв.
- Авансово плащане на козирки за сградата на Трети уч.корпус- 17926 лв.;

През 2018г. на основание Разрешение за ползване № СТ-05-1388/20.11.2018г., натрупаните разходи по дебита на с-ка 2071 „Незавършеното строителство, производство и основен ремонт“ на стойност 5 248 648,56 лв. бяха заведени в с-ка 2031 „Административни сгради“ на аналитична партида-Факултет по обществено здраве и здравни грижи., с което



приключи пристройката и преустройството на съществуващата сграда на Трети учебен корпус.

Стойността на с-ка 2079 „Други ДМА в процес на придобиване“ към 31.12.2018г. е 3099,22 лв. Сформирана е от обект „Създаване на автономно интелигентно хранваща система за малки мощности“ по договор НИХ-419/2018 г. Договорът е финансиран със средства от субсидия от държавния бюджет за присъщата на държавните висши училища научна или художественотворческа дейност.

Придобитите през годината ДМА са осчетоводени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени при придобиването им. Стойността на **новоактуваните/новопридобити ДМА** е както следва:

- компютри и хардуерно оборудване- 135 476 лв.
- други машини, съоръжения и оборудване- 134 379 лв.
- стопански инвентар- 17 943 лв.
- придобиване на други ДМА- 4 115 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 2018 г. се осъществява при спазване на следните изисквания и извършвани дейности:

- Признаване, първоначална оценка и др., залегнали в счетоводната политика на Университета;
- Извършената **годишна инвентаризация** на нематериалните дълготрайни активи през 2018 г. на Факултет по технически науки, на Технически колеж и общоуниверситетските структури, която е на основание:
 1. Чл. 28 от Закона за счетоводството.
 2. Заповеди № РД-235/02.11.2018г. на ректора на Университета (за УД).
 3. Заповед № ФС-01-33-250/09.11.2018г.(за НИС).

През 2018г. в баланса на университета са заведени нематериални дълготрайни активи на стойност 12 022 лв., които са от съществено значение при употребата им и от тяхното използване се извлича икономическа изгода. Първоначалната им оценка е цената на придобиване. Няма вътрешно създадени НМДА.

На основание ДДС 5/30.06.2016г. и актуализираната Счетоводна политика на университета за 2017г., считано от 01.01.2017г. на дълготрайните активи (материални и нематериални) в университета започна **начисляването на амортизации**. Като приложение към Счетоводната политика на Университета, бе изготвено и прието от Академичен съвет приложение 4: Начисляване на



амортизации на нефинансови дълготрайни активи в отчетността на Университет „Проф. д-р Асен Златаров“. Приложението включва принципи, бази, методи, правила и процедури за отразяване на намалението на отчетните стойности на счетоводните обекти през определен отчетен период (календарна година), като са отразени и спецификите за 2017г.

През 2018г., продължи начисляването на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи, която по групи активи за 2018г. е както следва:

- Нематериални дълготрайни активи: 29019.99 лв.
- Сгради: 114729.59 лв.
- Машини, съоръжения, оборудване: 262666.75 лв.
- Транспортни средства: 279.84 лв.
- Стопански инвентар: 13073.68 лв.
- Други дълготрайни материални активи: 7450.19 лв.

Към 31.12.2018г. отчетната стойност на напълно амортизираните активи възлиза на 188019.72 лв., която диференцирана по групи активи е както следва:

- Сгради: 6000.00 лв.
- Машини, съоръжения, оборудване: 164905.29 лв.
- Стопански инвентар: 17114.43 лв.

След изготвянето на годишния счетоводен амортизационен план, без извършена проверка за съответствие със стойността на активите от оборотната ведомост както следва:

Балансовата стойност(БС) на 31.12.2018г. в счетоводния амортизационен план(САП) за 2018г. е равен на разликата между крайните дебитни салда на гр.20 и гр.21 и крайните кредитни салда на гр.24 от оборотната ведомост за 2018г. (ОВ), т.е.

$$\text{БС (САП)} = \text{Кр.Дт.с-да(гр.20+гр.21)} - \text{Кр.Кт.с-да гр.24(ОВ)}$$

Отчитането на стоково-материалните запаси през 2018 г. се осъществява при спазване на изисквания и извършени дейности, както следва:

- 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 2018 г. на основание:

1.Чл. 28 от Закона за счетоводството.



1. Заповеди № РД-235/02.11.2018г. на ректора на Университета (за УД).
2. Заповед № ФС-01-33-250/09.11.2018г.(за НИС).

Направена е **преоценка** на благородните метали (подоценка), използвани за лабораторни изследвания /с-ка 30204/ в размер на 5830,27 лева.

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 ст/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-289/17.12.2018г. и № РД-290/17.12.2018г. е проведена инвентаризация на стоково-материалните ценности съответно в обектите „Книжарница ОК“ и „Книжарница ФОН“. Не са констатирани излишъци.

През 2018 г. на основание заповед РД-164/16.07.2018г. на ректора на университета бе **извършена инвентаризация на отдел П/ подръчен на Централната библиотека**. Констатирани са липси за 9,12 лв.

Отчет за паричния поток не е съставен. Елемент на годишния финансов отчет за 2018г. са отчетите за касовото изпълнение на бюджета(Б-3), на сметките за средства от Европейския съюз, в т.ч. средствата от Кохезионния и структурните фондове към Националния фонд (КСФ) и другите европейски средства (ДЕС), и сметките за чуждите средства(33). Всички отчети са изготвени към 31.12.2018г. 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 заемащата 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 2018г.

Кредитният оборот на с/ка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ на обща



стойност 4 929 424,50 лв. се формира от получените средства от МОН като **субсидия** от ДБ в размер на **4 672 461** лв. и получените от Фонд „Научни изследвания“ и БАН трансфери за **256 963,50** лв.

На основание чл.91 от Закона за висшето образование с Постановление № 332/22.12.2017г. на Министерски съвет за изпълнение на ДБ на Р България за 2018г. е утвърден трансфер от бюджета на Министерството на образованието и науката за Университет ”Проф. д-р Асен Златаров” в размер на 4 687 100 лв.

С писмо № 9104-42/11.04.2018г. 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 увеличена с 10 093 лв.

С писмо № 0408-73/30.08.2018г. на МОН на основание чл.109, ал.5 и чл.112, ал.1, и във връзка с Постановление № 174 на Министерски съвет от 17.08.2018г. за одобряване на допълнителни разходи/трансфери за 2018г. за изплащане на минимални диференцирани размери на паричните средства за физическо възпитание и спорт, субсидията на университета е увеличена с 6 234 лв.

С писмо № 0408-74/30.08.2018г. на МОН на основание чл.109, ал.5 и чл.112, ал.1 от Закона за публичните финанси и във връзка с Постановление № 171 на Министерски съвет от 17.08.2018г. за одобряване на допълнителни трансфери за 2018г. за допълнителни стипендии за докторантите по чл.1, ал.1, т.2 и 5 от постановление № 90 на Министерски съвет от 2000г. за условията и реда за предоставяне на стипендии на студентите, докторантите и специализантите от държавните висши училища и научни организации, субсидията на стипендии е увеличена с 3102 лв.

С писмо № 0408-110/17.12.2018г. на МОН на основание чл.112, ал.3 от Закона за публичните финанси, министърът на образованието и науката намалява субсидията за стипендии с 34 068 лв.

Субсидията за 2018г. по §§ 32-30 възлиза на **4 672 461** лв.

На основание писма № 0408-85/25.09.2018г. и № 9104-139/31.12.2018г. на МОН, първостепенният разпоредител ни уведомява за **получени трансфери от Фонд „Научни изследвания“ на обща стойност 211 000** лв. и **квалификационни курсове, научни форуми и др на стойност 50 959** лв. Тези средства обезпечават дейността по четири конкурса и една научна програма:

1.Конкурс за финансиране на фундаментални изследвания -2016 г.- втори транш за първа година:

- Договор ДН 05/8“Дигитални компетенции и медияобразование в предучилищна и начална училищна възраст“- 54 500 лева;

2.Конкурс за финансиране на изследвания- 2017 г.:



- Договор Н 17/3“ Нови генерация мултиимуноанализатори за безопасност на храните на базата на магнитни наночастици: Разработване и валидация за токсични замърсители“- 30000 лева;
- Договор Н 17/14 „Възстановяване на фосфор и получаване на био-тор от отпадъчни потоци“ -30 000 лева.

3.Конкурс за проекти по програми за двустранно сътрудничество 2017-България-Русия:

- Договор ДНТС /Русия 0210 „ Нова генерация мултиимуноанализи за безопасност на храните.Разработване и валидация на токсични замърсители мляко и млечни продукти“-12 500 лева

4.Конкурс за Финансиране на фундаментални научни изследвания- 2018г. :

- Договор КП-06-Н27/ 14-„Изследвания върху синтеза и структурата на керамични пигменти от чисти и отпадъчни суровини, с приложение за силикатната индустри“ -42 000 лв.

5.Научна програма „Млади учени и постдокторанти“ МОН 2018-2020- 50 959 лв.:

6. За Национална научна програма „Нисковъглеродна енергия за транспорта и бита /ЕПШОС/ ЗА 37004,50 лв. и на основание писмо № 22-00-46/11.02.2018г. от Българската академия на науките, университетът получава трансфер по

- Договор ДО 1-214/28.11.2018г. за 37004,50 лв.

Получените трансфери от Фонд „Научни изследвания“ и Българската академия на науките на обща стойност **256 963,50 лв.** са отчетени по §§ 61-01 от ЕБК за 2018 г. и по с-ка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ в ОГ“Бюджети“.

Дебитният оборот на с/ка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ в размер на 39 000 лв. показва предоставените на партньори средства от Фонд „ Научни изследвания“, по които университетът е бенефициент, както следва:

- На основание писмо ФС-09-33-31/05.02.2019 г. за Институт по микробиология „Стефан Ангелов“ при БАН за 24 000лв.
- На основание писмо ФС-01-33-30/05.02.2019 г. за Институт по електрохимия и енергийни системи при БАН за 15 000лв.

Гореупоменатите трансфери към БАН са отчетени по §§ 61-02 от ЕБК за 2018 г.и по дебита на счетоводна сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ в ОГ“Бюджети“.

Кредитният оборот на с/ка 7524 „Касови трансфери от бюджети на общини“възлиза на обща стойност **3 277729,73 лв.** На основание писма № 67-00-68/2/11.04.2018г., № 67-00-306/6/09.05.2018г. и № 67-00-306/10/04.06.2018г. от Община Бургас, университетът получава финансиране на обща стойност 3 244 969,73 лв. за извършване на СМР за изграждане на пристройка и преустройство на съществуваща сграда на Трети учебен корпус, за нуждите на Факултет по обществено здраве, здравни грижи и медицина и за обзавеждане и оборудване на кабинети.



На основание писмо № 67-00-1032/6/09.05.2018г. от Община Бургас по договор № 67-00-1032/08.11.2017 г. за обучение на петдесет студенти в областта на ИТ сектора, университетът получава финансиране общо за годината на стойност: 32 760 лв.

Тези средства са отчетени по §§ 61-01 от ЕБК и по кредита на счетоводна сметка 7524 „Касови трансфери от бюджети на общини“ в ОГ „Бюджети“.

Трансферите между бюджети в отчетна форма „Бюджети“ на касовия отчет за 2018г. възлизат на обща стойност: 3 495 694 лв.

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 писмо № 02-0А-401/29.08.2018г. на Центъра за развитие на човешките ресурси е предоставен трансфер на стойност 122442,78 лв. по секторна програма „Еразъм+“. Тези средства са отчетени по §§ 63-01 в отчетна форма „Други европейски средства“. На основание писма № КА103/НЕ-30/6/19.02.2018г. и № КА103/НЕ-05/4/17.04.2018г. сме възстановили средства на обща стойност 39018,80 лева на Центъра за развитие на човешките ресурси по приключил договор от 2016г. и по междинен отчет за 2017г., като сумата е отразена в намаление на §§ 63-01 и по кредита на с-ка 7532 със знак „минус“ в отчетна форма „Други европейски средства“.

С писмо № 99-00-2-945/31.10.2018г. на Министерството на регионалното развитие и благоустройството, от средствата по Програма СОП Черно море 2007-2013 е предоставен трансфер на стойност 1033,20 лв. финално плащане по проект № 2.2.1.72767.309-MIS ETC 2614 – „AScientific Network for Earthquake, Landslide and Flood Hazart Prevention-SciNetNatHazPrev“.

От Средствата на Европейския съюз по ОП „Наука и образование за интелигентен растеж“ по проект „Студентски стипендии-фаза 1“ през годината са получени средства в размер на 25007,30 лв. През м.12.2018г. от Министерството на образованието и науката, получихме трансфер в размер на 34 068 лв.

С писмо изх.№ 9104-91/28.08.2018г. от Средствата на Европейския съюз по ОП „Наука и образование за интелигентен растеж“ по проект „Студентски практики-фаза 1“ през годината са получени средства в размер на 300744,93 лв.

Получените средства по 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 2018г. по §§ 63-01 в отчетни форми „Други европейски средства“ и „Средства от Кохезионния и Структурните фондове на Европейския съюз“ на стойност **444277,40** 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 т.27 от ДДС 1/2015г., със средства от бюджета са дофинансирани следните проекти:

- Проект „Дигитална обучителна платформа в областта на кръговата икономика за стимулиране на иновативните „зелени“ предприемачи“- ENG@GE KA2-2016-2029,23 лв.
- Проект GA 603437 FP7-ENV-2013 SOLUTIONS-36440,95 лв.
- ОП „Студентски практики-фаза 1“-25950,77 лв.
- Проект „Изграждане и развитие на центрове за върхови постижения“- 14579,54 лв.

Счетоводното отчитане е съгласно приложението по горесцитираното указание, по дебита на с-ка 7532 „Касови трансфери от/за сметки на Европейския съюз“ в отчетна форма „Бюджети“ на стойност 79000,49 лв. и по кредита на с-ка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ в отчетна форма „Средства от Европейския съюз“: „Други европейски средства:38470,18 лв. и „Средства от Кохезионния и Структурните фондове на Европейския съюз“:40530,31 лв.

На касова основа по ЕБК от 2018г., записванията са в § 62-01/+ „Получени трансфери от бюджети...“ в отчети „ДЕС“ и „КСФ“ и в § 62-02/-/ „Предоставени трансфери от бюджети...“

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 научноизследователски. За разходите, обезпечавачи тази дейността, университетът не ползва начисления от доставчиците данъчен кредит. За услуги, отнасящи се за 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/възстановяване е отчетен по сметка 4511”Разчети за ДДС” и приходен параграф 37-01 „Внесен ДДС” със знак „плюс/минус”. Изключение прави отчитането на касова основа на подлежащия на възстановяване ДДС от НАП, който се отчита по § 19-01 от ЕБК за 2018г. През м. 10.2018г., резултатът от изготвената справка –декларация за ДДС е бил „ДДС за възстановяване“, който е прихванат с резултата от справка-декларация за м.11.2018г., който е бил „ДДС за внасяне“ и е превишавал сумата от м.10. Затова през 2018г. няма отчетени по § 19-01 суми от възстановен ДДС от НАП.

Вътрешните разчети в Университета се използват при отчитане на взаимоотношенията между учебната и научноизследователската дейност чрез



използване на счетоводни сметки 4500 „Вътрешни разчети“, 4887 „Вземания от други дебитори-месни лица (приходно-разходни позиции), 7501 „Разчети за плащания в СЕБРА“ и 7600 „Вътрешни некасови трансфери в отчетна група“ от СБО в следните случаи:

1. Прехвърляне на дълготрайни активи между структурните звена: с-ка 7600.
2. Отчисленията от НИС по договори за университета, дарението от Лабораторията по математична химия, възнагражденията и осигуровките към тях от средствата по договори, администрирани от НИС и др. : с-ка 4500.
3. Възстановени разходи за гориво служебни автомобили и ел.енергия за сметка на договори от НИС: с-ка 4887.
4. Разчети по парични сметки в СЕБРА: с-ка 7500.

В съответствие с изискванията на чл.154, ал.2 от Закона за публичните финанси, Университет „Проф. д-р Асен Златаров“, считано от 01.03.2017г., влезе в Системата за електронни бюджетни разплащания (СЕБРА) по общия ред приложим за бюджетните организации при запазване на финансовата автономност при управлението на паричните средства. С писмо изх.№ БНБ 27287/21.02.2017г., БНБ уведоми ректора на Университета за откритата на 20.02.2017г. в БНБ банкова сметка с лимит на университета в левове. С писмо изх.№ 21-00-40/23.02.2017г., Министерство на финансите - Дирекция „Държавно съкровище“ уведоми обслужващите търговски банки Б“ДСК“ и „Уникредит Булбанк“ АД за трансформиране на банковите левови сметки на университета в „транзитни сметки“ и откриването на „сметка за наличности“. Извършването на разплащания в СЕБРА се извършва в съответствие с указанията, дадени в приложение 2 на ДДС 2/31.03.2016г.

Счетоводното отчитане на операциите в СЕБРА се извършва в съответствие с указанията, дадени в т.52 на ДДС 20/2004г.

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 РМС 240/27.04.2017 г. за уч.2017/18 г. и РМС 286/26.04.2018 г. за уч.2018/19 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 администрират в съответствие с приетия от Академичния съвет/АС/ на 26.05.2016г. Правилник за обучение на студентите в ОКС „Магистър“ с методика за контрол и отчетност на магистърските програми и утвърдени за целта типови бланки: план-сметка, отчет-сметка и сведение. На основание Правилника, 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. С приетите от АС на 19.07.2017г. Вътрешни правила за определяне на допълнително-материално стимулиране на служителите в администрацията на университета, процента за административно-финансово обслужване беше намален от 9 на 5, при запазване на общия процент 31,2 за отчисленията за университета.

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 от сумата на приходите се правят отчисления за университета в размер на 25 %.

В изпълнение на указания на ГДД, дадени с писмо № 24001293/05.07.2004 г. и след промени в Счетоводната политика с протокол № 12 от заседание на Академичния съвет от 24.03.2016г., приходите от стопанска дейност са групирани според размера на дължимия данък върху приходите, 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 паркинг.
16. Приходи от нощувки в хотел ПАРК.
17. Приходи от усвоен студентски депозит

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

1. Приходи от студентски наеми

В края на 2018г., както и текущо през годината, 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, както и внесеният данък върху приходите от стопанска дейност се отчита в с/ка 4512 „Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност“ от СБО 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.
- До 31.03.2019г. наа Университета предстои изготвянето на Годишна 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 компенсиреми отпуски на персонала се отчитат като текущ разход и като задължение към персонала в края на отчетния период;
- Към края на 2018 г. като текущ разход са начислени максимално 50 дни от неизползвания платен годишен отпуск на всяко лице и полагащите се за 2019 г. осигуровки за сметка на работодателя.

На основание приетата от Академичния съвет (АС), в края на 2013г. Методика за определяне **бюджетите на основните звена** в университета и актуализациите ѝ от АС с решение № 3 от заседание, проведено на 09.06.2016г. и решение №18 от заседание проведено на 21.06.2017г., през 2018г. всяко основно звено в университета получи самостоятелен бюджет, който е част от бюджета на университета за 2018г., приет от АС на 08.02.2018г.. С решение № 17 от проведено заседание на АС от 22.02.2018г. се актуализира начина на разпределение на учебните разходи в общия бюджет на основното звено, като 5% от учебните разходи на звеното се администрират пряко от неговия ръководител (декан, директор) .

През 2018г. 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 2018 г. са получени **дарения от страната**, както следва: Получените и отчетени по §§ 45-01 „Текущи дарения и помощи от страната“ в размер на 24425,00 лв. са на следните основания:

- дог. № 216/19.03.2018г. за дарение от „Ориент 2007“ ЕООД за 3200 лв.;
- дог. № 464/29.08.2018г. за дарение от „Флексикар“ ЕООД за 4800 лв.;
- дог. № 586/08.10.2018г. за дарение от „Милкотроник“ ЕООД за 16425 лв.;

Тези средства са осчетоводени като дарения в с-ка 7411 „Получени текущи помощи и дарения от страната“ в отчетна форма „Бюджети“.



През 2018г. са осчетоводени два климатика от Фондация „Д-р Димитър Щерев“ на стойност 5200 лв. за кабинети във ФОЗЗГ. Дарените ДМА са осчетоводени по кредита на с-ка 7414- Капиталови дарения в натура в отчетна форма „Бюджети“.

На основание договор за изграждане на спортни игрища на територията на университета от СДФК „Звездичка“ срещу наем за тяхното използване през годината са осчетоводени по Дт на с-ка 7414 сумата от наеми на стойност 7214,40 лв.

Така се формира крайното Дт салдо на с-ка 7414 „Получени капиталови помощи и дарения в натура от страната“ – 2014,40 лв. в отчетна форма „Бюджети“.

През 2018г. отново са получени дарения от учебници и книги за 8199,88 лв., 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“ за 8199,88 лв..

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 в размер на 11482,58 евра в легова равностойност : 22457,97 лева.
- Програма ERASMUS +:
Проект: „Дигитална обучителна платформа в областта на кръговата икономика за стимулиране на иновативните „зелени“ предприемачи“, с Акроним : Eng@ge KA2-2016-получени средства на стойност 15883,29 лв.

В ОГ „Други европейски средства“ в параграф §§ 46-30 от ЕБК и с-ка 7471“Текущи помощи и дарения от други държави“ са отразени получени финансираня по следните програми :

- Програма ERASMUS +:
Проект: „Моделиране на бъдещото обучение по туризъм“, с Акроним: FET KA2-2016-получени средства на стойност 23775,07 лв.

Провизии за вземания

При годишната инвентаризация на провизираните вземания, на основание заповеди № РД-235/02.11.2018г. на ректора на Университета (за УД) и заповед № ФС-01-33-250/09.11.2018г.(за НИС)., в края на 2018г. се установи, че през годината отчетната стойност е намаляла с 54269,94 лв.

Намалението от 212 575,27 лв. е както следва:

- Отписани провизирани вземания от клиенти, наеми, възстановени консумативи и дела в общ размер 166737,60 лв. / в т.ч.-НИС/, съгласно промяна в Счетоводната политика за 2018г.- т.4.2, приета с решение № 12 от заседание на Академичния съвет от 19.07.2018г.



- Отписани провизирани вземания от клиенти, наеми и възст.консумативи - 34027,30 лв., в т.ч внесени 33778,10 лв. / в т.ч.-НИС/ и 249,20 лв. отписани по давност и поради погиване на длъжника.
- Отписани платени и прихванати срещу задължения вземания по съдебни дела- 8113,34 лв.
- Отписани провизирани наеми от студенти - 3697,03 лв.(внесени 1737,06 лв. и 1959,97 лв. - отписани по давност.)

Доначислени са нови провизирани вземания в размер на 158305,33 лв., както следва:

- Начислени провизирани вземания от клиенти, наеми възстановени консумативи и дела в общ размер 69436,98 лв., съгласно промяна в счетоводната политика- т.4.2, приета с решение № 12 от заседание на Академичния съвет от 19.07.2018г.
- Провизирани вземания от клиенти, наеми и консумативи – 58906,37 лв. / в т.ч.-НИС/
- Провизирани вземания по съдебни дела - 23426,58 лв.
- Провизирани вземания от наеми от студенти - 6535,40 лв.

Група “Други сметки и дейности”

В отчетна форма „Други сметки и дейности“ са отчетени операции по набирателната сметка. Наличните суми към 31.12.2018 г. в размер на 75 697,76 лв., както следва:

- временни депозити на студенти, настанени в студентски общежития в размер на 17 797,00 лв.
- депозити за участие в тръжни процедури / гаранции за изпълнение в размер на 51730,74 лв.
- гаранции по договори за наем в студентски общежития на физически лица в размер на 2640,00 лв.
- депозити за безконтактни карти за паркинг-350,00 лв.
- ISIC-карти- 3180,00 лв.

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 2018г. е двустранна.

Изменението на задбалансовите активи и пасиви в Университета за 2018 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 №7 и Обяснителна записка за просрочените вземания и задължения);
- За сметка 9915 „Просрочени вземания от концесии и наеми“ (вж. Приложение №7 и Обяснителна записка за просрочените вземания и задължения);



- За сметка 9919 „Други просрочени вземания“ отчитаме съответно просрочените вземания от клиенти, за наеми и други (вж. Приложение №7 и Обяснителна записка за просрочените вземания и задължения);
- За сметка 9923 „Просрочени задължения към доставчици“ отчитаме съответно просрочените задължения към доставчици от страната (вж. Приложение №7 и Обяснителна записка за просрочените вземания и задължения).

Изменение на основните активи и пасиви към 31.12.2018 г.

- Активът на баланса е на стойност 33 264 х. лв., което е с 3 266 х. лв. вповече спрямо 2017 г. Това увеличение е както следва:
 1. По раздел **А.НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ** имаме увеличение с 2811 х.лв.
 2. По раздел **Б.ФИНАНСОВИ АКТИВИ** увеличението е с 455 х.лв.
 3. Задбалансовите активи са се увеличили в сравнение с 2017 г. с 311 х.лв.
- Пасивът на баланса е на стойност 33 264 х.лв, което е с 3 266 х. лв. вповече в сравнение с 2017 г. Това увеличение е както следва:
 1. По раздел **А.КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ** имаме увеличение с 3 144 х.лв.
 2. По раздел **Б.ПАСИВИ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ** имаме увеличение от 122 хил.лв.
 3. Задбалансовите пасиви са намалели в сравнение с 2017 г. с 1595 х.лв.

Допълнителна информация към Пояснителните сведения

- ❖ Разшифровки на всички салдови сметки от раздел 4 на СБП от всички отчетни групи, както и разшифровка на сметка 5114 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-р Магдалена Миткова

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