



## ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ И ОПОВЕСТЯВАНЕ

*на прилаганата счетоводна политика, състоянието и изменението на основните активи и пасиви към 31.12.2017 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, обезпечаващи 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.*)

6. През 2017 г. (*решение № 2 от заседание на Академичния съвет от 10.08.2017 г., решение № 10 от заседание на Академичния съвет от 14.12.2017 г.*)

❖ Утвърденият от ректора на Университета **индивидуален сметкоплан за 2017 г.**

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

**Годишният счетоводен отчет за 2017г.** 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 31.12.2017г. Операциите са включени в счетоводните регистри към момента на възникването им и разходите са признати на база връзката им с приходите. Всички данни за 2017г. и 2016г. са представени в годишния отчет в български лева.

*Отчитането на дълготрайните материални активи през 2017 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 2017г. 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.

В Лаборатория по математична химия е направена преоценка на компютри и хардуерно оборудване в размер на 6422.45 лева.

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

1. Чл. 22 от ЗС.

2. Заповеди № РД-317/07.11.2017г. на ректора на Университета (за УД).

3. Заповед № ФС-01-33-211/11.11.2017г.(за НИС).

Стойността на извършените през годината **основни ремонти** е в размер на 1 194 527 лв., в т.ч.за пристройка и преустройство на сградата на Трети учебен корпус на стойност 359 007 лв., за фасадна топлоизолация на Трети учебен корпус за 670 395 лв., за технически инвестиционен проект на Трети уч. корпус- 36 000 лв., за оценка на съотв на прераб.проект Трети уч.корпус и за строителен и авторски надзор на обща стойност - 14760 лв., за покривна хидроизолация на топлоизолация на Неорганичен корпус - 27 043 лв., за смяна на дограма и врати в студентски общежития - 34 517 лв., за рампа за хора с увреждания във ФОН - 14 817 лв, за ремонт на тавана на спортната зала във



ФОН- 27 250 лв. и за извършени СМР на площадката пред студ.общезитие бл.3- 10 738 лв.

Стойността на с ка 2071 „Незавършеното строителство, производство и основен ремонт“ към 31.12.2017г. е 2295471,13 лв. и цялата стойност е за обект „Преустройство на сградата на трети учебен корпус“.

Стойността на с ка 2079 „Други ДМА в процес на придобиване“ към 31.12.2017г. е 3220,35 лв. Сформирано е от обект „Реализиране на термоелектрически охладител“ по договор НИХ-402/2017 с предмет „Проектиране и реализиране на термоелектрически охладител, захранван от фотоволтаична система“. 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**, в.т.ч. със средства от проекти е както следва:

- компютри и хардуерно оборудване- 52 687 лв.
- други машини, съоръжения и оборудване- 84 494 лв.
- придобиване на други ДМА- 96596 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 2017 г. се осъществява при спазване на следните изискванията и извършвани дейности:**

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

❖ Извършена е годишна инвентаризация на дълготрайните нематериални активи през 2017 г. въз основа на:

1. Чл.22 от ЗС.
2. Заповеди № РД-317/07.11.2017г. на ректора на Университета (за УД).
3. Заповед № ФС-01-33-211/11.11.2017г.(за НИС).

През 2017г. в баланса на университета са заведени нематериални дълготрайни активи на стойност 2 573 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. Напрвена е **преоценка** на търговска марка “Times” в размер на 2540,44 лева.



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.

**Отчитането на стоково-материалните запаси през 2017 г.** се осъществява при спазване на изисквания и извършени дейности:

- ❖ Класифицирането на стоково-материалните запаси се извършва съобразно класификацията им в СБО.
- ❖ Материалните запаси- материали, придобити чрез покупка са предназначени основно за обслужване на учебната и научноизследователска дейност в университета. Отписването им се извършва по метода средно-претеглена стойност.
- ❖ Материалите, предадени за употреба са заведени задбалансово по с-ка 9909 „Други задбалансови активи“ за целите на контрола и отчетността на МОЛ.
- ❖ Признаване, първоначална оценка и др., въз основа на счетоводната политика на Университета.
- ❖ Извършена е годишна инвентаризация на материалните запаси през 2017 г. на основание:

1. Чл.22 от ЗС.
2. Заповеди № РД-317/07.11.2017г. на ректора на Университета (за УД).
3. Заповед № ФС-01-33-211/11.11.2017г.(за НИС).

Напрвена е **преоценка** на благородните метали, използвани за лабораторни изследвания /с-ка 30204/ в размер на 5954,30 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 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-349/27.11.2017г. и № РД-350/27.11.2017г. е проведена инвентаризация на стоково-материалните ценности съответно в



обектите „Книжарница ОК“ и „Книжарница ФОН“. Не са констатирани са излишъци.

През 2017 г. на основание заповед РД-380-БФ/18.12.2017г. на ректора на университета бе извършена *инвентаризация на Филиалната библиотека към Медицински колеж*.

Отчет за паричния поток не е съставен. Елемент на годишния финансов отчет за 2017г. са отчетите за касовото изпълнение на бюджета(Б-3), на извънбюджетните сметки и фондове, в т.ч. средствата от Кохезионния и структурните фондове към Националния фонд (КСФ) и другите европейски средства (ДЕС) и отчета за чуждите средства(33). Всички отчети са изготвени към 31.12.2017г. 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 2017г.

**Кредитният оборот на с/ка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“** показва получените средства от МОН като субсидия от ДБ в размер на 5 537 369 лв. и получения от Фонд „Научни изследвания“ трансфер за 152 250 лв.

На основание чл.91 от Закона за висшето образование с Постановление № 374/22.12.2016г. на Министерски съвет за изпълнение на ДБ на Р България за 2017г. е утвърден трансфер от бюджета на Министерството на образованието и науката за Университет ”Проф. д-р Асен Златаров” в размер на 4 947 100 лв.

С писмо № 0408-28/16.03.2017г. 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 с 65652 лв.

С писмо № 0408-29/23.03.2017г. на МОН на основание чл.112, ал.3 от Закона за публичните финанси, субсидията на университета е увеличена с 600000 лв. по т.IV.Средства за капиталови разходи.

С писмо № 0408-91/05.10.2017г. на МОН на основание чл.112, ал.3 от Закона за публичните финанси, във връзка с чл.43, ал.1 и 2 от ПМС №374/2016г. за изпълнение на ДБРБ за 2017г., в изпълнение на разпоредбите на чл.91, ал.1 от Закона за висшето образование, субсидията на университета е намалена със 74 лв.

С писмо № 0408-94/24.10.2017г. на МОН на основание чл.109, ал.5 и чл.112, ал.1, и във връзка с Постановление № 220 на Министерски съвет от 05.10.2017г. за одобряване на допълнителни разходи/трансфери за 2017г. за изплащане на минимални диференцирани размери на паричните средства за физическо възпитание и спорт, субсидията на университета е увеличена с 6 585 лв.

С писмо № 0408-106/16.11.2017г. на МОН на основание чл.112, ал.3 от Закона за публичните финанси, във връзка с чл.43, ал.1 и 2 от ПМС №374/2016г. за изпълнение на ДБРБ за 2017г., в изпълнение на разпоредбите на чл.91, ал.1 от Закона за висшето образование, субсидията на университета е намалена със 74 лв.

С писмо № 0408-113/23.11.2017г. на МОН на основание чл.112, ал.3 от Закона за публичните финанси, във връзка с чл.43, ал.1 и 2 от ПМС №374/2016г. за изпълнение на ДБРБ за 2017г., в изпълнение на разпоредбите на чл.91, ал.1 от Закона за висшето образование, субсидията на университета е намалена със 126 лв.

С писмо № 0408-124/15.12.2017г. на МОН на основание чл.112, ал.3 от Закона за публичните финанси, в изпълнение на разпоредбите на чл.91, ал.1 от Закона за висшето образование, субсидията на стипендии е увеличена с 49610 лв.

Субсидията за 2017г. по §§ 32-30 възлиза на 5 537 369 лв.

Трансферите в отчетна форма „Бюджети“ за 2017г. възлизат на обща стойност : -162 457 лв.

На основание писма № 0408-58/17.07.2017г. и № 9104-107/29.12.2017г. на МОН, първостепенният разпоредител ни уведомява за получени трансфери от Фонд „Научни изследвания“ на обща стойност 152250 лв. по четири конкурса:  
1.Конкурс за финансиране на фундаментални изследвания -2016 г.- втори транш за първа година:

- ❖ 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 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 финансиране на изследвания на млади учени и постдокторанти - 2017 г.:

- ❖ Договор 17/5 – „ Възстановяване на фосфор от отпадъчни води от животновъдството“-20000 лева

4.Конкурс за Двустранно научно-технически сътрудничество между България и Германия:

- ❖ ДНТС/Германия 01/11 – „ Автономен робот – платформа за изследване на операционни системи от тип реално време“. 15 000 лева.

Получените трансфери от Фонд „Научни изследвания“ на обща стойност 152 250 лв. са отчетени по §§ 61-01 от ЕБК за 2017г. и по с-ка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ в ОГ“Бюджети“.

За изпълнението на първи етап по договор Н 02/4“ Нови инструменти за извличане на знания от данни и тяхното моделиране“ са направени преводи в размер 36327,61 лв в полза на:

- ❖ Институт по информационни и комуникационни технологии, БАН – 13210,04 лв.
- ❖ Институт по биофизика и биомедицинско инженерство, БАН – 23117,57 лв.

Направените трансфери са отразени по дебита на сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ в ОГ“Бюджети“.

На основание писмо № 67-00-68/2/09.01.2018г. от Община Бургас, университета получава финансиране общо за годината на стойност: 30 440 лв., както следва: по договор № 67-00-1032/08.11.2017 г. за обучение на петдесет студенти в областта на ИТ сектора- 28840 лв. , за организиране на конференция за студенти и ученици под наслов „Да мислим екологично за бъдещето“-1500 лв., за организиране и провеждане на 50 годишния юбилей на Колеж по туризъм -500 лв. 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“.

**Дебитният оборот на с/ка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ в размер на**





345146,92 лв. показва възстановените средства по определения на съдебната система по приключили през предходни години проекти, финансирани /съфинансирани със средства от Европейския съюз, както следва:

На основание определение № 3544/22.03.2017г. на Върховния административен съд, Университетът възстановява на Министерството на икономиката (чрез НАП) средства в размер на 307362,21 лв. за погасяване на лихва и главница по Договор за безвъзмездна финансова помощ № BG 161PO003-1.2.04-0030-C0001.

На основание решение № 7125 на Административен съд гр.София, Университетът възстановява на Министерството на регионалното развитие и благоустройство средства в размер на 1457,09 лв.(левовата равностойност на 745 евро). Те представляват санкция по проект „Създаване на междууниверситетски център за управление и оценка на риска за превенция за екологични и технологични рискове в Черно море” MIS-ETC 1459, финансиран по съвместна оперативна програма “Черноморски басейн 2007-2013”.

Горепоменатите трансфери към МИ и МРРБ са отчетени по §§ 62-02 от ЕБК за 2017г.и по дебита на счетоводна сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление” 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 писмо № 02-0А-409/21.07.2017г. на Центъра за развитие на човешките ресурси е предоставен трансфер на стойност 109612,54 лв. по секторна програма „Еразъм+”. Тези средства са отчетени по §§ 63-01 в отчетна форма „ Други европейски средства”. На основание писма №№ КА103/НЕ-30/4/30.03.2017г. и КА103/НЕ-47/4/20.04.2017г сме възстановили средства на обща стойност 21316,20 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”.

С писма № 9104-20/24.02.2017г., № 9104-24/14.03.2017г., № 9104-34/19.06.2017г. и № 9104-68/28.07.2017г., 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 331987,34 лв. Възстановени са неусвоени средства от 12,50 лв. от средствата за административното обслужване на проекта.

С писма изх.№ 9104-59/03.07.2017г., № 9104-76/29.08.2017г. и № 9104-100/27.11.2017г. 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 154 825,98 лв.



С писмо изх.№ 0408-104/14.11.2017г., ръководителят на проект ВГ051Р0001-3.3.07-0002 „Студентски практики“, ни информира за непризнати разходи по приключилия вече проект, в размер на 13200,18 лв. Счетоводните записвания са както следва: С-ка 4682 в ОГ „Бюджет“ е закрыта със с-ка 6995, а в ОГ „СЕС“(ОФ „КСФ“) със с-ка 7995.

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 2017г. по §§ 63-01 в отчетни форми „Други европейски средства“ и „Средства от Кохезионния и Структурните фондове на Европейския съюз“ на стойност 575097,16 лв. са осчетоводени в с/ка 7532.

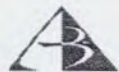
Разходите в отчетна форма „Средства на Европейския съюз“ отразяват реално направените разходи по проекти, финансирани със средства на Европейския съюз, независимо дали получените средства по проекта са достатъчни, за да покрият направените разходи.

На основание ДДС 13 и 14 на МФ от 2013г. се закрия 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 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 2017г. През м.02.2017г., университета получи от НАП, като ДДС за възстановяване, сума в размер на 2066,75 лв.

*Вътрешните разчети* в Университета се използват при отчитане на взаимоотношенията между учебната и научноизследователската дейност чрез използване на счетоводни сметки 4500, 4887, 7501 и 7600 от СБО в следните случаи:

1. Прехвърляне на дълготрайни активи между структурните звена.



2. Субсидията за наука през отчетната година.
3. Средства между звената (режийни, отчисления, възстановени разходи и др.)
4. Разчети по парични сметки в СЕБРА.

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.

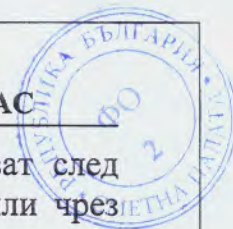
Университетът няма сключени *лизингови сделки*.

**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 и ПМС 105/03.05.2016г. за уч.2016/17 г. и РМС 240/27.04.2017 г. за уч.2017/18 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 режимни 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 продажби к кафенета, стопанисвани от университета.
16. Приходи от ношувки 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 2017г., 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, 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 компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като текущ разход и като задължение към персонала в края на отчетния период;

❖ Към края на 2017 г. като текущ разход са начислени максимално 50 дни от неизползвания платен годишен отпуск на всяко лице и полагащите се за 2018 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 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 2017г. всяко основно звено в университета получи самостоятелен бюджет, който е част от бюджета на университета за 2017г., приет от Академичния съвет.

През 2017г. 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 2017 г. са получени **дарения от страната**, както следва: Получените и отчетени по §§ 45-01 „Текущи дарения и помощи от страната“ в размер на 7597,79 лв. са: на основание дог. № 850/06.12.2017г. получени 3200 лв. - целево дарение от Български национален цирк гр.София и още 1600 лв. по договора от предходната 2016г.; 97,79 лв.(левовата равностойност на 50 евро) за изпращане на студент в Италия; договори № 748 и № 754 от 02.11.2017г. от Божидар Митрев и Сънсет Резорт Мениджмънт ЕООД на стойност съответно 500 и 1000 лв. за 50-та годишнина от създаването на Колежа по туризъм, договор № 850/06.12.2017г. с „Андезит“ ООД за издателска дейност на кат.“История и философия“ на стойност от 1200 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 740031,67 лв. са целеви капиталов трансфер от Националния доверителен екофонд за топлоизолация на сградата на Трети учебен корпус. Тези средства са осчетоводени като дарения в с-ка 7412 „Получени капиталови помощи и дарения от страната“ в отчетна форма „Бюджети“.

През 2017г. са получени и отчетени **дарения в натура** на обща стойност 31238,15 лв., както следва: за ремонт и обзавеждане на учебна зала 217 в Органичен корпус от Фондация „ Д-р Димитър Щерев“ на стойност 9059,20 лв. Материалите /6227,20 лв./, вложени в ремонта на кабинета са осчетоводени в с-



ка 7413-дарения в натура, а дарените ДМА са осчетоводени в с-ка 7414-Капиталови дарения в натура/ 2832 лв./; гинекологичен стол за кат.“Здравни грижи“ от доц. д-р Антоанета Грозева за 1500 лв./с-ка 7414/; Атомно абсорбционен спектрометър за уч.процес от Изпълнителна агенция по околна среда на стойност 5374,15 лв./с-ка 7414/ и 511,38 лв./с-ка 7413/-заведени задбалансови активи-под прага на същественост; лиценз за ПП за обучение на студенти в кат.КСТ от „И Ар Пи България“ ООД на стойност 6118,80 лв./с-ка 7414/, реновирано волейболно игрище и реновирана спортна площадка на територията на Колеж по туризъм от СНЦ Клуб „ВИА ПОНТИКА“ на стойност 8525 лв. /с-ка 7414/. В с-ка 7414 са осчетоводени и 661,00 лева, представляващи значителна отстъпка от 36%, направена от МЕДИКОСЕРВИЗ ООД, при закупуване на Апарат за електротерапия. Апаратът е закупен във връзка с изпълнението на дейностите по проект НИХ-387 с предмет „Проучване на възможностите на физикалната и рехабилитационна медицина и хранителните добавки при метаболитен синдром“. Договорът е финансиран със средства от субсидия от държавния бюджет за присъщата на държавните висши училища научна или художественотворческа дейност .

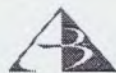
На основание договор за изграждане на спортни игрища на територията на университета от СДФК „Звездичка“ срещу наем за тяхното използване през годината са осчетоводени по Дт на с-ка 7413 сумата от наеми на стойност 7214,40 лв.

Така се формира крайното Дт салдо на с-ка 7413 „Получени текущи помощи и дарения в натура от страната“ -987,20лв. и крайното Кт салдо на с-ка 7414 „Получени капиталови помощи и дарения в натура от страната“ – 25010,95 лв. в отчетна форма „Бюджети“.

През 2017г. отново са получени дарения от учебници и книги за 10085,34 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“ 23362,75 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/ възстановени средства по следните програми :

- Седма рамкова програма:  
Второ междинно плащане по проект GA 603437 FP7-ENV-2013 SOLUTIONS в размер на 65067,98 евра в левова равностойност 127261,91 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 10588,86 лв.
- 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)“ – възстановени средства на стойност 13113,85 лв.(левовата равностойност на 6705 евро).
- Финално плащане по проект MIS-ETC 2614 SCINETHAZ BSB 2007-2013 в размер на 4759,98 евра в левова равностойност 9308,34 лева.

### **Провизии за вземания**

При годишната инвентаризация на провизираните вземания, на основание зап. Заповеди № РД-317/07.11.2017г. на ректора на Университета (за УД) и заповед № ФС-01-33-211/11.11.2017г.(за НИС), в края на 2017г. се установи, че през годината отчетната стойност е намаляла с 9347,14 лв.

Намалението от 97491,17 лв. е както следва:

- ❖ Отписани провизирани вземания от клиенти (наеми и възст.консумативи)- 91974,41 лв.(внесени са 91603,86, а 370,55лв. са отписани по давност)
- ❖ Отписани вземания по съдебни дела- 2192,00 лв. (внесени)
- ❖ Отписани провизирани наеми от студенти-1360,76 лв.(138 лв. внесени и 1222,76 лв. неплатени наеми отписани по давност.)
- ❖ Отписани провизирани вземания от дарение.( БНЦ София) -1600 лв.(внесени)
- ❖ Отписани провизирани вземания от наеми по договори с физически лица. -220 лв.( внесени)
- ❖ Отписано провизирано вземане от 144,00 лв.-двойно преведена сума за СОТ, на основание писмо № 1/02.01.2014г. на МВР Бургас.

Доначислени са нови провизирани вземания в размер на 88144,03 лв., както следва:

- ❖ Провизирани вземания от клиенти- 79934,92 лв./ в т.ч.-НИС/
- ❖ Провизирани вземания по съдебни дела-6657,66 лв.
- ❖ Провизирани вземания от наеми от студенти-1491,45 лв.
- ❖ Провизирани вземания от наеми по договори с физически лица. -60 лв.

### **Група “Други сметки и дейности”**

В отчетна форма „Други сметки и дейности” са отчетени операции по набирателната сметка. Наличните суми към 31.12.2017г. в размер на 170 889,11 лв., както следва:

- ❖ временни депозити на студенти, настанене в студентски общежития в размер на 20287,00 лв.
- ❖ депозити за участие в тръжни процедури / гаранции за изпълнение в размер на 145702,11 лв.
- ❖ гаранции по договори за наем в студентски общежития на физически лица в размер на 1720,00 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 2017г. е двустранна.

**Изменението на задбалансовите активи и пасиви** в Университета за 2017 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 ангажменти по сключени договори ;

❖ Сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ е отразена стойността на банковите гаранции за изпълнение на спечелилите търгове от фирмите изпълнители;

❖ Сметка 9289 „Други дебитори по условни вземания“ са осчетоводени установени при инвентаризация липси на ДМА и материални запаси, поради кражби с неустановен извършител;

❖ Сметка 9800 „Възникнали ангажменти за разходи“ са осчетоводени поетите и изпълнени ангажменти по сключени договори;

❖ Сметка 9801„Възникнали ангажменти за разходи с незабавна реализация“ са осчетоводени всички възникнали текущи ангажменти за разходи”

❖ Сметка 9803 „Реализирани ангажменти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“ са осчетоводени освен ангажментите с незабавна реализация и ангажментите по договори.

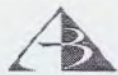
❖ Сметка 9804 „Вътрешни трансфери на поети ангажменти за разходи“ –прехвърлени ангажменти по договор на НИС

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

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

❖ Сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“,се отчитат както възникналите и изпълнени ангажменти по сключени договори, също така и възникналите ангажменти с незабавна реализация. Чрез тях се проследяват и промените в размера на поетите вече ангажменти по сключени договори.

❖ Сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход“, отчитаме движението на малоценните и материални предмети, които при



закупуването си се изписват като разход, но по своя характер имат дълъг период на използване и затова се завеждат задбалансово;

❖ За сметка 9913 „Просрочени вземания от клиенти“ (вж. Приложение №1);

❖ За сметка 9915 „Просрочени вземания от концесии и наеми“ (вж. Приложение №1);

❖ За сметка 9919 „Други просрочени вземания“ отчитаме съответно просрочените вземания от клиенти, за наеми и други (вж. Приложение №1);

#### *Изменение на основните активи и пасиви към 31.12.2017 г.*

❖ Активът на баланса е на стойност 29 998 х. лв., което е с 1556 х. лв. повече спрямо 2016г. Това увеличение е както следва:

1. По раздел **А.НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ** имаме увеличение с 1307 х.лв.

2. По раздел **Б.ФИНАНСОВИ АКТИВИ** увеличението е с 249 х.лв.

3. Задбалансовите активи са намалели в сравнение с 2016г. с 13 х.лв.

❖ Пасивът на баланса е на стойност 29 998 х.лв, което е с 1556 х. лв. повече в сравнение с 2016г. Това увеличение е както следва:

1. По раздел **А.КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ** имаме увеличение с 1660 х.лв.

2. По раздел **Б.ПАСИВИ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ** имаме намаление от 103 хил.лв.

3. Задбалансовите пасиви са намалели в сравнение с 2016г. с 285 х.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