



РУСЕНСКИ УНИВЕРСИТЕТ "АНГЕЛ КЪНЧЕВ" – РУСЕ

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА БЮДЖЕТА, СМЕТКИТЕ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ И НА СМЕТКИТЕ ЗА ЧУЖДИ СРЕДСТВА, ПРИЛАГАНАТА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЪСТОЯНИЕТО И ИЗМЕНЕНИЕТО НА АКТИВИ, ПАСИВИ, ПРИХОДИ И РАЗХОДИ НА РУСЕНСКИ УНИВЕРСИТЕТ КЪМ 31.12.2016 Г.

Годишният финансов отчет на Русенски университет към 31.12.2016 г. съдържа агрегирани данни за балансите на всички структурни звена на университета, включително Филиал – Силистра, Филиал – Разград, ЦПО и НИС – Русе и е изготвен в съответствие със Закона за счетоводство, Приложимите счетоводни стандарти, ДДС №20/14.12.2004 на МФ, ДДС 14/30.12.2013 г. на МФ, ДДС 16/23.12.2015 г. и др. на МФ и писмо № 9104-5/17.01.2017 г. на МОН, утвърдената счетоводна политика и индивидуалния сметкоплан за 2016 г.

Консолидираният годишен финансов отчет за 2016 година е съставен по форма и съдържание, определени със Заповед ЗМФ-1338/22.12.2015 г. на министъра на финансите.

Годишния финансов отчет отразява имущественото и финансово състояние на посочените структурни звена на Русенския университет и в него счетоводно са отразени стопанските операции за отчетната 2016 година, промените на дълготрайните материални активи, материалните запаси и други активи и пасиви.

Спазен е принципа за стойностна връзка между начален баланс на 01.01.2016 г. и краен баланс на 31.12.2015 г, съгласно чл. 26 ал.1 т.5 от Закона за счетоводството.

А. По Баланса към 31.12.2016 г.

Сумите по позиция 3 „Изменение на нетните активи за периода“ – шифър 0403 от Баланса към 31.12.2016 г. в съответните колони за предходната година във всяка отчетна група са равни на сумите в съответните колони за краен баланс във всяка отчетна група по Баланса към 31.12.2015 г. преди приключвателните операции.

За шифър 0401 и шифър 0402 от Баланса за 2016 г. в съответните колони за начален баланс фигурират салдата по сметка 1001 „Разполагаем капитал“ и по сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ от Баланса за 2015 г. преди приключвателните операции.

Б. Приложения към Баланса към 31.12.2016 г.

1. Приложение „Касов дефицит“ – съдържа данни за показателя бюджетно салдо от касовите отчети за изпълнение на бюджета и на средствата от ЕС към 31.12.2016 г.

2. Приложение „Провизии – 2016“ – в стопанска област „Бюджет“ са отчетени начислените по сметка 4917 провизии за вземания от клиенти и начислените по сметка 4961 корективи за други вземания от клиенти, както и корективите за задължения по получени аванси за изпълнение на международни програми и проекти в отчетна група „СЕС“.

3. Приложение „Вътрешни насрещни салда по разчети“ – съдържа данни за насрещните салда по сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от ЕС между бюджетни организации от подсектор ЦУ“ между отчетни групи „Бюджет“ и „СЕС“.



4. Приложение "Салда към 31.12.2015 г." в стопански области "Бюджет" и "Сметки за средства от ЕС" съдържа салда по счетоводните сметки преди извършване на годишните приключвателни операции за 2015 г.

5. Приложение Отчет за приходите и разходите за 2016 г.

В. По сборната оборотна ведомост към 31.12.2016 г.

Оборотната ведомост към 31.12.2016 г. е изготвена в три отчетни групи "Бюджет", "Сметки за средства от ЕС" и "Други сметки и дейности".

В първата група са отразени извършените начисления и разплащания, финансирани с бюджетни кредити.

Във втората група са отчетени приходите, разходите и трансферите по проекти, финансирани от: Кохезионния и Структурните фондове на Европейския съюз по Оперативни програми "Развитие на човешките ресурси", "Конкурентноспособност" и "Наука и образование за интелигентен растеж"; както и проекти по Програмата за трансгранично сътрудничество (ТГС) България-Румъния 2007-2013 г. и по Програма INTERREG V-A България-Румъния; по международните програми Еразъм +, Темпус, Седма рамкова програма и други; по проект, финансиран по Финансовия механизъм на ЕИП 2009-2014 г.; по проект от Българо-Швейцарската програма за сътрудничество. Счетоводните записвания в отчетна група "СЕС" за извършени съгласно изискванията на ДДС 06/04.04.2008 г., ДДС 01/26.01.2015 г. и писмо № 91-00-89/11.02.2015 г. на МФ.

В отчетна група "Други сметки и дейности" са отчетени постъпили и възстановени чужди средства за депозити за участие в тръжни процедури, парични гаранции за изпълнение на договори, плащания за предварително записване на студенти съгласно договори, депозити от наематели за обезпечаване на наеми и консумативи при приключване на договорни отношения по банковите набирателни сметки на Русенски университет и Филиал-Разград, както и капитализацията и изменението на дълготрайни материални активи, изписани на разход в групи "БЮДЖЕТ" и "СЕС" при придобиването им.

I. Сметки за капитали и заеми:

Кредитните начални салда на сметка 1101 в трите отчетни групи са резултат от приключвателните операции, извършени към 31.12.2015 г. съгласно указанията на ДДС № 16/23.12.2015 г.

II. Сметки за дълготрайни материални и нематериални активи:

Придобитите дълготрайни материални и нематериални активи през финансовата 2016 година са отчетени, съгласно ДДС 20/2004 г. и приетата Счетоводна политика.

Отчитането на ДМА е съобразено с критериите на СС 16 – "Дълготрайни материални активи", като възприетият стойностен праг на същественост през отчетния период е 1000.00 лв./Хиляда лева/ без ДДС. За компютърните конфигурации, на които стойността на цялата конфигурация е на или надвишава минималния праг на същественост 500 лв./Петстотин лева/ без ДДС съществените елементи – компютър и монитор се завеждат като отделни ДМА, независимо, че тяхната индивидуална стойност е под минималния праг на същественост съгласно т.16.16.6 от ДДС 20/2004 г. Първоначалната оценка на ДМА се извършва на база на цената на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи, свързани с привеждане на актива в състояние за ползване. Когато отделни, разграничими съставни части на ДМА, включително и в сгради отговарят на критериите за ДМА, те се третират като отделен актив. Последващите разходи, свързани с експлоатацията на съответния актив се



отразяват в увеличение на балансовата му стойност, когато водят до повишаване на бъдещите икономически изгоди от него. Стойността на сградите се увеличава със стойността на основния ремонт, модернизацията, подобренията и реконструкциите. Тогава, когато последващите разходи са свързани с поддържане на съществуващия работен потенциал те се отчитат, като текущи разходи за периода, в който са направени. След първоначалното придобиване, всеки отделен ДМА се отчита по отчетна стойност, която е равна на цената на придобиване, коригирана със стойността на извършената обезценка/преоценка.

Придобитите в отчетна група „СЕС“ ДМА и НДА се прехвърлят периодично за ползване в отчетна група „Бюджет“ или „ДСД“ (в зависимост от естеството на придобития актив) съгласно т.21.5 от ДДС 6/04.04.2008 г. и т. 36 от ДДС 3/31.03.2016 г. след приключване на процеса на тяхното придобиване.

Придобиването на активи, основен и текущ ремонт по стопански начин се извършва по реда т. 50 и т. 51 от ДДС 20/14.12.2004 г.

Отписването на ДМА се извършва при окончателното им изваждане от употреба поради морално и физическо остаряване, при продажба, замяна или дарение, кражба, както и поради влезли в сила административни актове.

През 2016 година не е извършен преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи.

Отчитането на НМДА става в съответствие с изискването на СС-38 „Нематериални активи“, като приетия праг на същественост е 1000.00 лв. /Хиляда лева/ без ДДС с изключение на програмните продукти и лицензите за програмни продукти, които се признават като НМДА независимо от стойността на тяхното придобиване. Първоначалната оценка при придобиване на външно създадени НДМА се извършва по цена на придобиване, като с последващите разходи, с които е вероятно да се реализира икономическа изгода, над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив, се коригира балансовата му стойност. НМДА, които попадат под стойностния праг на същественост, с изключение на програмните продукти, се изписват на разход към момента на тяхното придобиване. След първоначалното признаване като актив, всеки отделен НДМА се отчита по отчетна стойност, която е равна на цената на придобиване, коригирана със стойността на извършената обезценка/преоценка, когато е извършена такава.

Отписването на НДМА се извършва при окончателното им изваждане от употреба, поради морално и физическо остаряване, при продажба, замяна или дарение, както и поради, влезли в сила административни актове. Патенти, лицензионни права и други подобни НДМА се изписват на разход след изтичане на съответния срок, ако същият не е подновен. Текущото изплащане на суми за поддръжка на същите се отчита като текущ разход за периода.

Съгласно ДДС №14/30.12.2013 г. е извършена капитализация (балансово признаване) на закупените през отчетния период активи с историческа и художествена стойност и книги за библиотеките по съответните сметки от гр. 22 в отчетна група „Други сметки и дейности“.

- дебитните обороти по сметки от група 20 представляват стойността на заприходените ново закупени; безвъзмездно получени ДМА; балансово заведените след окомплектоването им като компютърни системи, компютри и монитори, прехвърлени от сметка 9909; прехвърлените ДМА от отчетна група „СЕС“ в отчетна група „Бюджет“ или „ДСД“, съгласно т.21.5 от ДДС 6/04.04.2008 г.; прехвърляне на материалната отговорност за ДМА от МОЛ на МОЛ; заприходени в склада и заприходени по сметките от гр.20 ДМА след изписването им от склада; заприходени чужди ДМА, прехвърлени от сметка 9110;

- по дебита на сметка 2031 „Административни сгради“ е отчетено увеличението в стойността на сгради „Ректорат“, корпуси 3, 6, 7,8,10 със стойността на извършения



основен ремонт по проект „Енергийна ефективност в обществени сгради“, финансиран по Международен фонд „Козлодуй“ и заприходените по баланса сгради, предоставени за безвъзмездно управление от Областния управител на област Русе;

- дебитния оборот на сметка 2038 „Почивни станции, хотели, учебни центрове, оздравителни комплекси“ представлява стойността на заприходена ремонтно-обслужваща база;

- дебитния оборот по сметка 2039 „Други сгради“ представлява стойността на заприходени павилиони, и покрит гараж;

- по дебита на сметка 2049 са заприходени изградените платформени съоръжения за осигуряване на достъпна среда; прехвърляне на материалната отговорност за ДМА от МОЛ на МОЛ; прехвърлените ДМА от отчетна група „СЕС“ в отчетна група „Бюджет“; заприходени машини, съоръжения и оборудване, получени като дарения; прехвърлено оборудване от сметка 9909, поради увеличаване на стойността му; увеличаване стойността на локалната мрежа и системата на видеонаблюдение, изградени по стопански начин(сметка 6501);

- дебитния оборот на с/ка 2051 „Леки автомобили“ представлява увеличаване стойността на лек автомобил „Форд В Мах“, отчетено по сметка 6501;

- кредитния оборот по сметка 2059 „Други транспортни средства“ представлява стойността на продадени трактори;

- дебитния оборот по сметка 2060 „Стопански инвентар“ представлява прехвърлени ДМА от МОЛ на МОЛ, както и заприходен актив(мултифункционален уред за фитнес), получен като дарение;

- салдото 26 400.00 лв. по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ представлява набрани разходи за проектантски услуги по четири обекта;

- салдото 20 504.49 лв. по сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ представлява набрани разходи за изграждане по стопански начин(6501) на два автомобила – прототип за „Шел Еко Маратон“ и прототип на автомобил, задвижван с водород;

- с/ка 2091 „Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване дълготрайни материални активи“ - дебитния оборот 20 567.65 лв. по сметката представлява прехвърлени активи от сметките по група 20, придобити по неприключили договори по НФНИ в НИС;

- дебитния оборот по сметка 2101 представлява стойността на програмни продукти, придобити и прехвърлени от отчетна група „СЕС“ в „Бюджет“ както и стойността на прехвърлената материалната отговорност за ДМА от МОЛ на МОЛ;

III. Сметки за материални запаси и конфискувани активи:

Отчитането на стоково-материалните запаси е съобразено с критериите на СС 2-“Стоково-материални запаси”, като постъпилите в предприятието материали се оценяват по доставна цена. За отчитането на всички видове материали се ползва счетоводна сметка от подгрупа 3020 „Материали“, съгласно т.101 от ДДС № 14/30.12.2013 г. В случаите, когато поради специфичният характер на бюджетната дейност материалите се предават за пряко ползване се използват счетоводни сметки от подгрупа 601 – Разходи за материали. В случаите, когато материалните запаси се използват за извършване на дейности по стопански начин се използват счетоводните сметки от подгрупа 65 – Разходи за придобиване на активи, текущ и основен ремонт по стопански начин.

Предоставените материални запаси на персонала за целите на бюджетната дейност под формата на работно облекло, храна за работа при вредни условия и други подобни случаи се отчитат като разходи за материали. Като разходи за материали се



отчитат и предметните награди, дадени на персонала по повод на юбилеи, годишнини, научни постижения, както и на изявени студенти за отлични учебни и спортни постижения, участия в олимпиади и други подобни прояви.

При отписване на материалните запаси се прилага препоръчителния подход „първа входяща-първа изходяща“.

- салдото по сметка 3020 - 45 412.18 лв. отразява наличностите на склад към 31.12.2016 г. на гориво, строителни и други материали, материали за учебен процес, работно облекло, както и материали на Университетския издателски център;

IV. Сметки за разчети – вземания и задължения:

- с/ка 4010 – салдото 4 181.94 лв. представлява основно задължения по издадени фактури за доставка на гориво за учебния и служебния автотранспорт, топлоенергия, дялово разпределение на топлоенергия, абонаментни такси, телефонни разходи, вода и канал, отчетени като налични задължения към 31.12.2016 г. Задълженията към доставчици са под допустимия максимален размер от 125 хил. лева, определен за Русенски университет със Закона за държавния бюджет на РБългария за 2016 г.

Същите са отчетени и в Справката за задълженията, попадащи в обхвата на чл. 54, ал. 1 от ЗДБРБ за 2016 г. към годишния касов отчет за 2016 г.

- с/ка 4020 – салдото 67 645.04 лв. в отчетна група „Бюджет“ представлява авансово платени суми за: абонамент за научни списания и литература за Университетската библиотека; абонамент за поддържане на „Апис“; платени имуществени застраховки, застраховки „Трудова злополука“ „Гражданска отговорност“, винетни такси, членски внос и др., отнасящи се за 2017 г.

В отчетна група „СЕС“ салдото 53 091.09 лв. представлява авансови плащания за разработка на софтуер и за извършване на надземно и въздушно фото и видео заснемане на архитектурни обекти със създаване на краен художествен продукт по проект „ARHIVE“;

- с/ка 4040 – салдото от 15 881.59 лв. представлява платени суми към доставчици в чужбина за членски внос, абонамент за „база-данни“ на Университетската библиотека, абонамент за поддръжка на софтуер, абонамент за списание, отнасящи се за 2017 г.;

- с/ка 4110 – салдото от 22 075.77 лв. представлява вземания за наеми, за префактурирана ел. енергия, вода и топлоенергия. Част от вземанията са класифицирани като просрочени, осчетоводени са и по сметка 9913 „Просрочени вземания от клиенти“ и са и им начислени провизии;

- с/ка 4120 и с/ка 4140 – салдата по счетоводните сметки представляват разсрочените за 2017 г. приходи от такси за обучение на български и чуждестранни студенти, отнасящи се за зимния семестър на учебната 2016/2017 г.;

Съгласно изискванията на СС - 19- Доходи на персонала и указанията на т.5 от ДДС 10/22.03.2004 г. на Министерство на финансите, по сметка 4230 – Провизии за бъдещи плащания към персонала и сметка 6047- Разходи за провизии на персонал са отразени полагащите се суми за компенсируеми отпуски за отчетния период;

- с/ка 4230 – салдото от 27 013.23 лв. представлява начислени провизии за неползвани отпуски от персонала. Същите са отчетени и по дебита на сметка 6047;

- с/ка 4511 – салдото 8 614.04 лв. представлява дължимия ДДС по Справката-декларация към 31.12.2016 г. с разлика от 3.84 лв. надвнесен данък от предходни периоди;

- с/ка 4512 – кредитното салдо 9 682.78 лв. представлява дължимият към 31.12.2016 г. данък върху приходите от стопанската дейност на Русенски университет;

- с/ка 4518 – кредитното салдо 303.74 лв. е начислен данък върху социалните разходи към 31.12.2016 г., за внасяне през следващия отчетен период;



- с/ка 4523 – кредитното салдо 2 470 810.29 лв. представлява сумата на получените аванси по програми и проекти, отчетени в отчетна област „СЕС“- програма „Еразъм+“, проект „ARHIVE“, проект „Студентски практики-фаза 1“ и проект „Управление на риска при мащабни инфраструктури в румънско-българската трансгранична област“, начислени съгласно т. 10.2.1 от ДДС 08/16.09.2014 г.;

- с/ка 4548 – кредитното салдо 7 060.00 лв. представлява получени аванси по съвместен проект с Община Русе по Българо-Швейцарската програма за сътрудничество, начислен съгласно т.10.2.1 от ДДС 08/2014 г. в отчетна група „СЕС“;

- с/ка 4659 – салдото от 214 159 лв. представлява дължимата сума за осигурителни вноски и ДОД към 31.12.2016 г., след извършване на счетоводните записвания по т.73 от ДДС № 01/2003 г., която следва да се възстанови на МОН през 2017 г.(209 167.06 лв., отчетени в отчетна група „Бюджет“ и 4 991.94 лв. – в отчетна група „СЕС“ по два проекта, отчетени в касови отчети СЕС-3-ДЕС и СЕС-3-ДМП);

-с/ка 4831 – кредитното салдо по всички отчетни групи – 55 939.95 лв. представлява събрани по банковите набирателни сметки депозити за участие в търгове и за ползване на магнитни карти за паркинг, гаранции по изпълнение на договори по проведени тръжни процедури; събрана такса за предварително записване на студент; събрани депозити от студенти за ползване на студентско общежитие – общо 55 782.43 лв.(отчетени в отчетна група „Други сметки и дейности“); внесени по бюджетната сметка на РУ здравно-осигурителни вноски от персонал в неплатен отпуск; гаранционен депозит по сключени договори за наем, внесен по бюджетната сметка на Филиал-Силистра – общо 157.52 лв.(отчетени в отчетна група „Бюджет“);

- с/ка 4885 - салдото 235 286.24 лв. представлява сбор от постъпилите на 30.12.2016 г. по транзитната и по сметката за наличности средства, подлежащи на зануляване към 31.12.2016 г. и е отчетена съгласно указанията на раздел II от ДДС 08/06.12.2016 г. на МФ.

- с/ка 4887 – салдото 19 125.32 лв., отчетено в отчетна група „Бюджет“ представлява: вземания на РУ от Руен-АД София, за събирането на които е образувано дело по описа на частен съдебен изпълнител, като се извършват действия по установяване на налично имущество и евентуално събиране на вземанията от длъжника; присъдени със съдебни решения вземания за неплатени наеми, ел.енергия, топлоенергия и други;

- с/ка 4897 – салдото 208.70 лв. представлява начислени задължения за възстановяване на командировъчни разходи и винетна такса, отчетени в отчетна група „Бюджет“ и разходи за куриерска услуга – в отчетна група „СЕС“;

- с/ка 4917 – салдото 12 434.57 лв. са начислени провизии за вземания от клиенти по договори за наеми, ел. енергия и топлоенергия. За целите на баланса данните са попълнени и в справка „Провизии – 2016“;

Провизии, условни задължения и условни активи се отчитат съгласно СС -37, Въведена е аналитична отчетност за просрочените вземания и задължения, като за просрочени се смятат тези вземания и задължения, които не са уредени в договорния (законовия) срок и се отчитат по сметки 9913-Просрочени вземания от клиенти и 9923-Просрочени задължения към доставчици. Съгласно утвърдената счетоводна политика просрочените вземания се обезценяват/провизират и класифицират, както следва: от 90-180 ден-20% като трудно събираеми вземания, над 180 дни до една година -50% ,като несъбираеми вземания и над 1 година -100%, като безнадеждни вземания при условие, че има достатъчно надеждна информация, че вземането не може да бъде събрано. Не се отчитат като просрочени и не се обезценяват вземанията, за които има заведени съдебни дела. Същите се отчитат в балансните позиции до приключване на съдебния спор по тях;



- с/ка 4961 – салдото 9 595.44 лв. представлява начислени корективи за вземания за наеми, консумативи и такси за обучение, съгласно т. 49 от ДДС №20/14.12.2004 г.

- по сметка 4970 „Коректив за задължения към бюджетни организации“ са начислени корективи съответно за задължения за дължим ДДС(отчетна група „Бюджет“) при префактуриране на разходи и за получено авансово финансиране по международни програми и проекти(отчетна група „СЕС“), съгласно т.49 от ДДС № 20/2004 г. и т.10.2 от ДДС 08/16.09.2014 г. на МФ;

- по сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“- салдото 65 262.89 лв. представлява начислени корективи за задължения към доставчици за охрана, електроенергия, топлоенергия, вода, телефонни услуги, интернет, куриерски услуги, самолетни билети, принтери и други съгласно т.49 от ДДС № 20/2004 г.;

- по с/ка 4973 „Коректив за задължения към персонала – местни лица“ сумата 45 151.77 лв. представлява начислени корективи по задължения за изплащане на възнаграждения по трудови и по извънтрудови правоотношения, отнасящи се за 2016 г., които ще се изплатят в следващия отчетен период в отчетни групи „Бюджет“ и „СЕС“. Корективите са начислени и по сметка 6047;

- по дебита на сметка 4980 „Коректив за вземания за помощи и дарения“ през м.12.2016 г. е отчетена стойността на извършените разходи за сметка на Русенски университет, подлежащи на финансиране от съответните помощи и дарения, които се очаква да бъдат получени от съответните донори. Оценката е извършена съгласно указанията по т. 23 от раздел V „Промени при признаването на приходи от помощи и дарения“ от ДДС № 14/30.12.2014 г.;

- по кредита на сметка 4989 „Коректив за неусвоени помощи и дарения“ в стопански области „Бюджет“ и „СЕС“ е отчетена сумата на неусвоените средства от помощи и дарения в размер на 668 583.94 лв., като е приложена процедурата по т. 22 от раздел V „Промени при признаването на приходи от помощи и дарения“ от ДДС №14/30.12.2014 г. и по т.3 от ДДС №16/23.12.2015 г.

Съгласно утвърдената счетоводна политика е проведена инвентаризация на вземанията и задълженията, чрез изпращане на писма за потвърждаване от контрагентите на салдата към 31.12.2016 г. по разчетните сметки.

V. Сметки за финансови активи:

- с/ка 5001 – салдото 9 368 485.57 лв. представлява наличността на парични средства по сметката с лимит в БНБ към 31.12.2016 г.;

- с/ка 5013 – салдото 112 604.37 лв. представлява наличността по набирателните сметки и по банковата сметка за средства от ЕС в лева към 31.12.2016 г. и се равнява на сбора на сумите по код 0299 и код 0499 от форма НАЛ 3, които са отразени съответно в отчетни групи „Други сметки и дейности“ и „СЕС“;

- с/ка 5014 – салдото 1 401 958.91 лв. представлява наличността по валутни сметки към 31.12.2016 г. и се равнява на сумата по код 0399 от форма НАЛ 3;

- с/ка 5111 – дебитния оборот – 610.63 лв. представлява начислената печалба от дейността на Учебно-производствено звено ЕООД за 2016 г. , съгласно представена оборотна ведомост и годишна данъчна декларация от дружеството с мажоритарен собственик – Русенски университет. По кредита на сметката е отчетен получения дивидент за 2015 г., съгласно т. 7.3.2 от ДДС 5/14.04.2015 г. на МФ;

През 2016 г. между Русенски университет и УПЗ ЕООД са извършени сделки , свързани с: получаване на консултантски услуги на стойност 500 лв., изработване на стенд за изпитване на мехатронни компоненти на стойност 1860 лв., съвместна дейност



съгласно договор на стойност 27 735 лв.; префактурирани разходи за ел.енергия и топлоенергия на стойност 5 698.53 лв.; предоставяне на консултантски услуги от Русенски университет на стойност 420 лв.;

- с/ка 5114 – салдото 13 853 лв. представлява дяловото участие на Русенски университет в предприятия в страната, в т.ч. в Центъра за мениджмънт и фирмено развитие, който е обявен в ликвидация, чието производство не е приключило.

VI. Сметки за разходи:

Съгласно утвърдената счетоводна политика разходите се отчитат по икономически елементи, чрез съответните сметки от Раздел 6, и се приключват в края на годината, със сметки от група 12 от Сметкоплана на бюджетното предприятие. При годишното приключване на сметките за разходи, водени в отчетни групи "Бюджет", "СЕС" и "Други сметки и дейности" се спазват изискванията на т. 59 от ДДС № 20/14.12.2004 г. и раздел X от ДДС 09/23.12.2016 г. на МФ. Възстановените разходи по бюджета на предприятието се отчитат в намаление на съответните разходни параграфи (посочват се със знак (-) по параграфа, по който първоначално са били отчетени изплатените суми и се отразяват по кредитния оборот на сметките от раздел 6 "Сметки за разходи") в съответствие с изискването на т. 7.14. от ДДС № 20 от 14.12.2006 г. на МФ;

- с/ка 6048 – кредитното салдо 434 851.58 лв. представлява сторнирани суми за непозвани отпуски и за дължими възнаграждения на персонала по трудови и извънтрудови правоотношения за 2015 г.;

- с/ка 6051 – салдото 1 116 463.70 лв. отразява начислените разходи за осигурителни вноски за ДОО за сметка на работодателя, отчетени по § 05-51 от касовите отчети В 3, СЕС-3-ДЕС, СЕС-3-KSF и СЕС-3-ДМП;

- с/ка 6052 – салдото 491 101.34 лв. отразява начислените разходи за здравно-осигурителни вноски за сметка на работодателя, отчетени по § 05-60 от касовите отчети В 3, СЕС-3-ДЕС, СЕС-3-KSF и СЕС-3-ДМП;

- с/ка 6055 – салдото 175 474.98 лв. - отразява начислените разходи за ДЗПО за сметка на работодателя, отчетени по § 05-80 от касовите отчети В 3, СЕС-3-ДЕС, СЕС-3-KSF и СЕС-3-ДМП;

- с/ки от група 606 – по сметките са отчетени разходи за обяви в Държавен вестник, винетни такси, държавни такси към Агенцията по заетостта, такси за битови отпадъци, съдебни такси, данък върху социалните разходи, данък за превозни средства, данък сгради, туристически данък. Кредитния оборот по сметка 6062 представлява възстановена такса битови отпадъци от живущите в служебните апартаменти на РУ и от наематели във Филиал Силистра. По дебита и по кредита на сметка 6069 е отчетен съответно начисления данък върху приходите и данъчния кредит по договор за съвместна дейност между Русенски университет и Висшето училище за нефт в Баку – Република Азърбейджан;

- с/ка 6071 – по сметката са отчетени разходи за наем на спортни зали и съоръжения, на семинарни зали, техническо оборудване, за хотелско настаняване, за автомобили и др.;

- с/ка 6079 – салдото по сметката - 30 802.71 лв. показва извършените през отчетния период разходи за закупуване на учебна и научна литература за Университетските библиотеки и на активи с историческа и художествена стойност;

- с/ка 6087 – салдото 8 852.00 лв. представлява начислени на основание т.17.15 от ДДС №20/2004 г. приписани разходи за наем на недвижим имот, публична държавна собственост, предоставен на РУ от Областния управител на област Русе за безвъзмездно ползване и за наем на зали, предоставени за ползване на РУ от ВУ „КТКП“;



- с/ка 6090 – салдото по сметката - 9 766.61 лв. показва извършените разходи за членски внос към Конференцията на ректорите на Дунавските университети, Международния университетски център Дубровник, Европейската мрежа по ерготерапия, Европейска студентска мрежа „Еразъм“, Европейската асоциация на юридическите факултети „ELFA“, Асоциацията на Европейските университети и др. отчетени по § 46-00 от касовия отчет;

- с/ка 6091 „Разходи за съдебни разноски и арбитраж в страната“ – по сметката са осчетоводени изплатени суми на персонал съгласно съдебно решение и съдебни разноски по граждански дела;

- с/ки 6095, 6271 и 6277 – по сметките са осчетоводени разходи съответно за неустойки по договори и за лихви за забавени плащания към доставчици на ел. енергия, топлоенергия и др.;

- с/ки 6113 и 6114 – оборотите отразяват отчетната стойност на продадени продукция на Университетския издателски център и стоки;

- с/ка 6201- оборотът по сметката показва отчетените разходи за банкови комисиони и такси;

- с/ка 6203 – по сметката са отчетени разходите за имуществени застраховки, застраховки на персонал, на студенти при участие в спортни състезания, застраховки „ГО“ и „Каско“ на служебни автомобили и др. в отчетни области „Бюджет“ и „СЕС“;

- с/ка 6411 и с/ка 6412 – по счетоводните сметки са начислени стипендиите на български и чуждестранни студенти и докторанти в отчетни групи „Бюджет“ и „СЕС“;

- с/ка 6421 – по сметката са отчетени изплатените през 2016 г. суми за поевтиняване на храната и за еднократни помощи на персонала за лечение от средствата за СБКО в отчетна група „Бюджет“ и изплатените помощи за изходящи студентски мобилности по програма „Еразъм +“ в отчетна група „СЕС“;

- сметка 6423 – по сметката са отчетени разходи за безвъзмездно предоставени учебници, отпечатани в Университетския издателски център на авторите им;

- по с/ка 6441 „Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия“ са отчетени предоставените и възстановените трансфери от партньори от страната по международни проекти;

- по с/ка 6451 „Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации“ - по сметката е отчетен начисления членския внос в организации от страната;

-с/ка 6471 „Предоставени помощи и други текущи трансфери на други държави“ - по сметката в отчетна група „СЕС“ са отчетени предоставените и възстановените средства от чуждестранни партньори по международни проекти;

- с/ка 6501 и с/ка 6503 – разходите по сметките са отчитани съгласно т.50 от ДДС №20/2004 г, като по сметка 6503 са отчетени разходите за произведената по стопански начин продукция от Университетския издателски център;

- с/ка 6506 – по сметката са отчетени разходите за строителни и други материали за извършване на текущ ремонт на ДМА по стопански начин, съгласно т. 51 от ДДС 20/2004 г.;

- с/ка 6717 – дебитния оборот по сметката 3 611.51 лв. представлява начислени провизии за вземания от клиенти за наеми и консумативи, съобразно сроковете на просрочие;

- с/ка 6727 – по сметката са осчетоводени сторнирани провизии за вземания от клиенти;

- с/ка 6915 – по сметката е осчетоводено отписването на вземания от клиенти за наеми, консумативи и др., поради обективна невъзможност за събирането им, съгласно утвърдено от Ректора на Русенски университет становище на юриста;



- с/ка 6992 – салдото по сметката отразява стойността на отписани дълготрайни активи съгласно протоколи за брак и поради кражба; стойността на прехвърлените съоръжения от ДМА в краткотрайни активи поради стойност под прага на същественост и стойността на отписаната учебна литература в отчетна група „ДСД“;

- с/ка 6993 – по сметката е осчетоводен брак на материални запаси;

- с/ка 6996 „Намаление на парични средства от други събития „– по дебита на сметката е отчетена установена липса на парични средства в касата на Русенски университет, а по кредита на сметката – възстановяването на липсата от материално отговорното лице.

VII. Сметки за приходи:

Приходите се отчитат в съответствие с изискванията на СС 18 “ Приходи”, по съответните приходни сметки от Раздел 7, .

Възстановените (върнатите) надвнесени касови приходи по бюджета на предприятието, включително и от минали години се отчитат в намаление на съответния приходен параграф от ЕБК (посочват се със знак (-) по параграфа, по който първоначално са били отчетени постъпилите суми и се отразяват по дебитния оборот на сметките от раздел 7 “Сметки за приходи и трансфери”); при спазване на изискването на т. 7.13. от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ . Предоставените за безвъзмездно ползване от Русенски университет на други държавни институции активи-държавна собственост се осчетоводяват като приписани други приходи по сметка 7181 и като Приписани трансфери от/за държавни институции по сметка 7682;

- с/ка 7014 – салдото по сметката 2 047.74 лв. представлява преотстъпен данък върху приходите от стопанска дейност към 31.12.2016 г.;

- с/ка 7110 – салдото 5 808 738.27 лв. представлява приходи от такси за обучение, кандидатстудентски такси, административни услуги, приходи от почивни бази, приходи от стопанска дейност. За стопанската дейност на Русенски университет е изготвен отчет за приходите и разходите в лева и хил.лева – приложение към Баланса.

- с/ка 7112 – салдото 7 012.00 лв. представлява приходи от продажба на търг на краткотрайни активи;

- с/ка 7113 – по сметката са отчетени приходите от продадена продукция, придобита по стопански начин и приходите от продажба на учебници;

- с/ка 7114 – по сметката са отчетени приходите от продажбата на стоки;

- с/ка 7121 – салдото 178 682.15 лв. представлява начислени приходи за наеми на имущество;

- с/ка 7145 – по сметката са осчетоводени приходи от продадени транспортни средства – трактори и автофургон;

- с/ка 7171 – кредитния оборот представлява начислената печалба от дейността на УПЗ ЕООД за 2016 г. съгласно представена оборотна ведомост и данъчна декларация на дружеството;

- с/ка 7178 – по сметката е начислен прихода от дивидент, получен от УПЗ ЕООД за 2015 г.;

- с/ка 7181 – по сметката е отчетен приписан приход за 2016 г. съгласно т. 17.15 от ДДС 20/14.12.2004 г. от отдадена за безвъзмездно ползване незастроена площ на НИМХ към БАН – гр. Варна за разполагане на синоптична станция;

- с/ка 7190 – салдото 10 283.84 лв. представлява начисления ефективно дължим данък върху приходите от стопанска дейност на Русенски университет за 2016 г.;



- с/ка 7191 – по сметката са осчетоводени приходи от получени застрахователни обезщетения на стойност 3 260.74 лв. за нанесени щети на ДМА - лек автомобил, ветрогенератор и на учебен корпус, отчетени по § 36-11 в касовия отчет Б 3 ;
- с/ка 7198 – салдото 8 732.18 лв. представлява приходи от неустойки по договори за доставка на компютърна техника, на обзавеждане, по договор за изграждане на достъпна среда и по изпълнителни дела;
- с/ка 7199 – по сметката са отчетени приходи от продажба на бракувани материали и активи, от предадени отпадъци за вторични суровини, от прехвърлен депозит от сметката за чужди средства поради неспазен договор на обща стойност 4 424.13 лв. ;
- с/ка 7251 и с/ка 7252 – сбора от салдата по сметките представлява приходи от лихви по банкови сметки и депозити в лева и валута, отразени по § 24-08 и § 24-09 в касовите отчети Б3, СЕС-3-ДЕС и СЕС-3-ДМП;
- с/ка 7277 – по сметката са осчетоводени приходи от лихви за просрочени вземания за наеми и консумативи;
- с/ка 7391 и с/ка 7392 – салдото представлява курсови разлики по операции с валутни активи и пасиви, съгласно ДДС №05/14.04.2015;
- с/ка 7400, 7402, 7406 и с/ка 7408 – по сметките са начислени корективи на приходите от помощи и дарения, съгласно т. 22 от ДДС № 14/30.12.2013 г.;
- с/ка 7411 – по сметката са осчетоводени получените дарения от страната на обща стойност 60 548.12 лв., отчетени по § 45-01 от касовия отчет Б3 и СЕС-3-ДЕС;
- с/ки 7413 и 7414 – по сметките са отчетени получените през отчетния период текущи и капиталови дарения в натура на обща стойност 136 793.76 лв., предназначени за нуждите на Русенски университет;
- с/ка 7450 – по сметката са отчетени получените чрез небюджетни предприятия финални плащания по два проекта от ОП „Конкурентоспособност“, отчетени по § 47-43 в касовия отчет СЕС-3-КСФ;
- с/ка 7471 – по сметката в отчетна група „СЕС“ са осчетоводени получените текущи дарения от други държави за изпълнение на ангажименти по международни проекти, отчетени по § 46-30 от касовия отчет СЕС-3-ДЕС;
- с/ки 7481– салдото отразява получени преводи от ЕС за изпълнение на дейности по международни проекти, отчетени по § 46-10 от касовия отчет;
- с/ка 7491 – по сметката са осчетоводени получени дарения от чужбина на стойност 128 732.92 лв. в изпълнение на проект „Опазване на почвите в България“, финансиран от фондация „Америка за България“ и други, отчетени по § 46-70;
- с/ка 7500 – по дебитния и кредитния обороти на сметката са осчетоводени извършените плащания от сметката с лимит в БНБ от поделенията на Русенски университет и от Русенски университет-централно управление със съответните десетразрядни кодове, считано от 01.09.2016 г., т.е. от включването на Русенски университет в Системата за електронни бюджетни разплащания(СЕБРА);
- с/ка 7501 – оборотите по сметката представляват предоставената през отчетния период субсидия на филиалите на РУ в Силистра и Разград, както и отчетените по §61-09 вътрешни трансфери между структурните поделения на РУ до 01.09.2016 г., както и централизацията на средствата от сметките за наличности и от транзитните сметки в обслужващите банки по сметката за лимит в БНБ след 01.09.2016 г.;
- салдото по сметка 7522 – 12 526 767.94 лв. представлява получената от МОН субсидия, отчетена по §32-30 – 12 423 226 лв., получените и предоставените трансфери по §61-00 от/на МОН, МТСП, БАН, ВУЗ – 169 208 лв., трансферите между отчетни групи Бюджет и СЕС (– 61 468) лв. и възстановено национално финансиране и финансова корекция по два проекта на обща стойност (-4 198) лв., отчетени по §§ 62-01;



- с/ка 7524 – салдото по сметката 10 000 лв. представлява получен трансфер от Община Русе по програма „Спорт“;
- салдото по сметка 7532 – 2 619 161.85 лв. представлява компенсирана сума от получените/предоставените трансфери от/на МОН, МРРБ, МИ, МЕ по оперативни програми и други международни програми, отчетени по § 63-00; трансферите между отчетни групи Бюджет и СЕС –61 468 лв. и възстановено национално финансиране и финансова корекция по два проекта на обща стойност (-4 198) лв., отчетени по §§ 62-01;
- с/ка 7534 – салдото 666.06 лв. представлява компенсирана сума между получен и предоставен трансфер от/на Община Русе за изпълнение на съвместен проект по Българо-Швейцарската програма за сътрудничество и по проект Arhive Interreg V-A/15.2.1.038;
- сметки 7591, 7595, 7596 и 7597 – салдата на сметките отразяват начислените ДОД и осигурителни вноски за сметка на осигурените лица и за сметка на осигурителя към 31.12.2016 г. съгласно изискванията на ДДС № 01/23.06.2003 г. Същите са отчетени съответно по §§ 69-01, 69-05, 69-06 и 69-07 на касовите отчети – форми В 3, СЕС-3-ДЕС и СЕС-3-KSF, СЕС-3-ДМП;
- с/ка 7598 – дебитното салдо 214 159.00 лв. представлява корективния трансфер за поети осигурителни вноски след извършване на операциите по т.73.1, т.59.2 и т.70 от ДДС № 01/2003 г. към 31.12.2016 г.;
- с/ка 7599 – дебитното салдо 3 840 869.00 лв. представлява сумата на трансферите за поети осигурителни вноски за 2016 г., отчетени по § 69-09 на касовия отчет;
- с/ка 7600 – дебитния и кредитния оборот по сметката са резултат от извършените счетоводни записвания за приключване на сметка 4500 от Русенски университет и подразделенията в структурата му, съгласно изискванията на т. 37 от ДДС 03/31.03.2016 г.;
- с/ка 7601 – дебитния и кредитния оборот по сметката представляват счетоводни операции за прехвърляне на нефинансови активи(компютърна техника, оборудване, софтуер), придобити със средства по проекти и програми от отчетна група СЕС в отчетна група Бюджет;
- с/ка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“- по кредита на сметката са отчетени първоначално изписаните на разход по сметка 6079 в отчетна група „Бюджет“ придобити активи с художествена и историческа стойност и книги за библиотеките;
- с/ка 7612– по сметката са отчетени прехвърлените нефинансови дълготрайни активи между бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ на стойност 1 093 470.85 лв.(сграда за извършване на образователна дейност и сграда за детско заведение) съгласно заповед на Областния управител на област Русе;
- с/ка 7682 – салдото 9 099.74 лв. представлява: начислени приписани приходи и разходи за наеми, съгласно т. 17.15.8 от ДДС № 20/2004 г. и преотстъпен данък върху приходите от стопанска дейност, съгласно т.12.2.14 от ДДС № 20/2004 г.;
- с/ка 7803 и с/ка 7804 – салдата по сметките представляват компенсирани положителни и отрицателни преоценки на валутни наличности и валутни вземания. Операциите с валутни средства се извършват ,съгласно изискванията на СС 21 –“ Ефекти от промените във валутните курсове, като в края на всеки месец се извършва изравняване на левовата равностойност на валутните наличности по бюджетните сметки и фондове и валутните вземания и задължения по фиксинга на БНБ, което е отразено съответно в увеличение или намаление в отчетната стойност на активите и пасивите. Преоценката на парични средства , вземанията и задълженията в чуждестранна валута се отчитат по сметки от група 78 от Сметкоплана на бюджетното



предприятие. Реализираните курсови разлики от валутни операции се отразяват по сметките от подгрупа 739 от Сметкоплана на бюджетното предприятие.

- с/ка 7992 – по сметката е отчетено увеличението в стойността на сгради-ректорат, учебни корпуси 3, 6, 7, 8 и 10 със стойността на извършен основен ремонт по проект „Енергийна ефективност в обществени сгради“, финансиран по Международен фонд „Козлодуй“, както и балансовото признаване на отчитаните по задбалансови сметки от подгрупа 990 „Активи с употреба, изписани като разход“ активи;

VIII. Задбалансови сметки:

- с/ка 9110 „Чужди ДА“ и сметка с/ка 9120 „Чужди МЗ за съхранение, разпределение и управление“ – по сметките е осчетоводено изменението в нетните чужди ДМА и чужди материални запаси през отчетния период;

- с/ка 9200 – по сметката са осчетоводени поетите и изпълнените ангажименти по договори през 2016 г., като крайното кредитно салдо – 1 690 448.65 лв. представлява наличните ангажименти по договори към 31.12.2016 г., отразени в отчетни групи „Бюджет“ и „СЕС“, съгласно т. 41 от ДДС 11/29.12.2011 г.;

- с/ка 9214 – салдото 7 500.00 лв. представлява получени банкови гаранции за участие в процедури по ЗОП и за изпълнение на договори по проведени обществени поръчки;

- с/ка 9289 – по сметката е осчетоводена извършена кражба на преносим компютър от неизвестен извършител;

Съгласно указанията на раздел X „Задбалансова отчетност на бюджетните показатели „поети ангажименти“ и „нови задължения за разходи“ от ДДС 14/30.12.2013 г. е въведено задбалансово отчитане за всички изменения(потоци) на поетите ангажименти чрез сметките от подгрупа 980 „Поети ангажименти за разходи-потоци“ и за нововъзникналите задължения за разходи – чрез сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“;

- с/ка 9909 – по дебита на сметката са осчетоводени закупените през периода и прехвърлените от отчетна група СЕС краткотрайни активи, както и прехвърлените от едно МОЛ на друго МОЛ краткотрайни активи, а по кредита сметката - отписаните след окомплектоване компютри и монитори като компютърни конфигурации, които са прехвърлени по сметка 2041; отписаните поради продажба или брак активи;

- салдото по сметка 9913 „Просрочени вземания от клиенти“ – 17 788.75 лв. представлява просрочени вземания от клиенти, за които е изготвена справка и обяснителна записка към ежемесечния касов отчет за м.12.2016 г.;

Съгласно раздел XI от ДДС 15/30.12.2016 г., считано от 01.01.2015 г. отчитането на националното и друго съфинансиране по международни проекти(включително и полученото под формата на трансфер от други бюджетни организации) се извършва чрез използването на счетоводни сметки от подгрупа 994-„Статистика за финансиране на разходи за сметка на бенефициенти, Европейския съюз и други донори“. Сметките от подгрупа 994 се кредитират срещу дебитиране на сметка 9989 със сумата на припадащия дял на съответното финансиране – национално, от Европейския съюз и от други донори. Записванията по сметките от тази подгрупа се извършват периодично – всяко тримесечие и в края на годината, като се допускат и приблизителни оценки при изчисляването на относителните дялове на съответното финансиране. Сумата на съответното финансиране се изчислява, като заложения в съответните програми и договори относителен дял на съответния източник на финансиране се умножи по сумата на извършените за съответния период разходи и придобиване на активи, независимо от



начина на финансиране на разходите до момента, т.е. счетоводните записвания се правят за периода на извършване на разходите.

- по сметка 9940 „Недопустими разходи за сметка на бенефициента“ са отчетени непризнатите разходи, които не се покриват от осигуреното от донорите финансиране и практически увеличават дела на националното или собственото финансиране. По сметката са осчетоводени непризнати разходи по три проекта – по програмата Трансгранично сътрудничество България-Румъния 2007-2013, по проект от Оперативна програма „Конкурентоспособност“ и по проект „Енергийна ефективност“ на обща стойност 5 670.65 лв.

- по сметка 9949 „Финансиране на разходи за сметка на бенефициента“ е отчетено предвиденото в съответните програми и договори финансиране за сметка на Русенски университет на обща стойност 26 752.86 лв.;

- с/ка 9978 – през периода по сметката са осчетоводени получените и издадени дипломи за висше образование.

Извършена е годишна инвентаризация на материалните и нематериални дълготрайни активи, материални запаси, вземания и задължения към 31.12.2016 г., съгласно чл. 28 от Закона за счетоводството, Заповед № 2367/10.10.2016 г. на Ректора и в съответствие с Вътрешните правила за провеждане на инвентаризация на активите и пасивите. Резултатите от инвентаризацията са осчетоводени към 31.12.2016 година.

Съгласно действащото законодателство, Русенски университет не начислява амортизации за отчетния период.

Процесът на представяне за обобщаване на Баланса и Отчетите за касовото изпълнение на бюджета на университета се осъществява, чрез приемане и предаване на данни от третостепенните разпоредители с бюджетни кредити посредством вградени функции на счетоводната система «КОНТО». Обобщаването на данните от оборотните ведомости и касовите отчети се извършва с програмните продукти „Salz“ и „Опал“.

През отчетния период усвояването на бюджетните средства, средствата от Европейския съюз и по други международни програми се извършваше при строго спазване на финансовата дисциплина с цел тяхното законосъобразно, целесъобразно и ефективно изразходване.

Главен счетоводител:

/Яна Кралева/

