



**ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА  
ПО БАЛАНСА ЗА 2017 ГОДИНА  
НА ШУМЕНСКИ УНИВЕРСИТЕТ  
„ЕПИСКОП КОНСТАНТИН ПРЕСЛАВСКИ”**

Оборотната ведомост за 2017 г. на Шуменски университет „Епископ Константин Преславски” съдържа счетоводна информация за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г.

Въз основа на структурата на публичните финанси, регламентирана със Закона за публичните финанси, отчетността в Шуменски университет е организирана в три обособени отчетни групи (стопански области), "Бюджет"; „Сметки за средства от Европейския съюз” („СЕС”) и „Други сметки и дейности” („ДСД”).

През 2017 г. счетоводната дейност в Университета е осъществявана в съответствие със Счетоводната политика, Наредбата за документооборота и Вътрешните правила, утвърдени от ректора.

Приходите са начислявани през годината в пълният им размер, според нормативните документи и сключените договори, а разходите са отчетени съобразно действителната им стойност и функционалното им предназначение.

Получените дарения са отчетени като приход, по действителната първоначална сума, а изразходването им е отчетено в съответните разходни параграфи, съобразно изискванията на съответния договор.

Извършена е годишна инвентаризация на активите. Резултатите са осчетоводени по съответните сметки.

В системата на Университета се приема за всички класове балансово признати ДМА (сграден фонд, машини, съоръжения и оборудване, в т. ч. компютри, транспортни средства, стопански инвентар), както и балансово признати нематериални активи, след първоначалното им признаване като активи, да се отчитат по тяхната цена на придобиване, намалена с обезценката им извършвана веднъж на две години.

В Счетоводната политика на Университета е определен праг на същественост 1000 лв. при определянето на активите като дълготраен актив. При определяне прага на същественост в стойността на дълготрайния актив не се включва ДДС. Като дълготрайни активи се завеждат отделни елементи на компютърни конфигурации, когато целите конфигурации надвишават 500 лв. Активи, които попадат в обхвата на дефиницията за ДМА, но са със стойност по ниска от 1000 лв. се отчитат като краткотрайни активи /материални запаси/.

Подход за отчитане на компютърната конфигурация на нейните разграничими (отделни) активи, при който съществените елементи (компютър и монитор) на взаимосвързания актив се отчитат отделно (самостоятелно) като отделни инвентарни обекти. В университета е приет подход компютърната конфигурация да се отчита на разграничими (отделни) активи и стойността на цялата конфигурация надвишава минималния праг на същественост от 500 лв.

Към 31.12.2017 г. в Университета е начислена амортизация на нефинансовите дълготрайни активи на основание ПМС №380 от 29.12.2015 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2016 г., чл.67, ал. 1 и в изпълнение на указанията на МФ дадени с ДДС №05 от 30.09.2016 г. Начислената амортизация е извършена в съответствие с амортизационната политика на МОН и амортизационната политика на Университета. При начисляване на амортизацията се прилага линейният метод.

Завишена е стойността на прилежащата към сграда земя по дебита на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи” в размер на 175083 лв. в резултат на актуална данъчна оценка във второстепенен разпоредител ДИКПО Варна.



Поради същата причина са завишени стойностите на „Административни сгради“ сметка 2031 в размер на 5 330 594 лв. и 2039 „Други сгради“ в размер на 3 192 451 лв. Общата сума е отнесена по кредита на сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“.

По дебита на сметка 2031 „Административни сгради“ е отразен основен ремонт по протокол на Сметна палата от извършен одит на Годишен финансов отчет за 2016 г. в размер на 79 550 лв.

Придобитите активи и върнатите от сметка 9909 „Активи в употреба изписани на разход“ по предписание на Сметна палата са отразени по дебита на сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ в размер на 71 991,52 лв., а отписаните са на стойност 1 250,00 лв. по препоръка на Сметна палата от извършен одит на Годишен финансов отчет за 2016 г. и са отразени по сметка 9909 „Активи в употреба изписани на разход“.

По дебита на сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“ - са отчетени съоръжения, които са придобити на обща стойност 41 779,04 лв.

Закупен е лек автомобил и е отразен по дебита на сметка 2051 „Леки автомобили“ в размер на 35 300,00 лв., а по кредита е отразена продажба на такъв на стойност 11 620,00 лв.

По дебитния оборот на сметка 2060 „Стопански инвентар“ е отразено придобиването на стопански инвентар в размер на 22 181,18 лв.

Салдото по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ към 31.12.2017 г. е 17 990 лв., което е от осчетоводената незавършена сграда в двора на Университета. Дебитните и кредитните обороти по сметка 2071 в размер на 47 793,68 лв. са от разходи по изграждане за „Вътрешна водопроводна мрежа“ и дебитните и кредитните обороти по сметка 2079 - 5 942,00 лв. за „Газопроводна тръба – Вила“, са осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ и отразена по дебита на 2099 „Други дълготрайни материални активи“.

По кредита на сметка 2413 „Амортизации на сгради“ в размер на 127 082,70 лв. е начислена амортизация на активите от сметка 2031 „Административни сгради“ и сметка 2039 „Други сгради“.

По кредита на сметка 2414 „Амортизации на машини, съоръжения и оборудване“ в размер на 321 11,81 лв. е начислена амортизация на активи от сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ и сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“.

По сметка 2415 „Амортизация на транспортни средства“ в размер на 35 267,96 лв. е начислена амортизация на активите от сметка 2051 „Леки автомобили“ и сметка 2059 „Други транспортни средства“.

По кредита сметка 2416 „Амортизации на стопански инвентар“ в размер на 21 690,75 лв. е начислена амортизация на активи от сметка 2060 „Стопански инвентар“.

По кредита сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ в размер на 12 415,03 лв. е начислена амортизация на активи от група 22 в отчетна група „ДСД“.

По кредита сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“ в размер на 35656,66 лв. е начислена амортизация на активите от група 21.

Сумите от начислената амортизация са отразени и по съответните сметки от раздел 6.

В системата на Университета се приема за всички класове балансово признати ДМА (сграден фонд, машини, съоръжения и оборудване, в т. ч. компютри, транспортни средства, стопански инвентар) както и балансово признати нематериални активи, след първоначалното им признаване като активи, да се отчитат по тяхната цена на придобиване, намалена с обезценката им извършвана веднъж на две години. Дълготрайните материални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от ШУ, за които са изпълнени следните условия:

- имат натурално веществена форма;
- използват се за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни и други цели;

- се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период.

Земите, горите и трайните насаждения, инфраструктурните обекти, активите с историческа и художествена стойност и книгите за библиотеките се изписват на разход в момента на тяхното придобиване в отчетни области "Бюджет" и "СЕС", като се използва съответната сметка от индивидуалния сметкоплан от група 607, "Разходи за придобиване на активи с художествена и историческа стойност и книги за библиотеките". Тези активи се признават балансово, като се завеждат в отчетна група "ДСД" по съответните сметки от група 220 "Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група/стопанска област „Други сметки и дейности.“, като се съставя счетоводната статия Д-т с/ка гр.22/ К-т с/ка 7609 "Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности". За незавършените обекти се дебитираща с/ка 207 и след завършването им се прехвърлят по гр.22.

Тези счетоводни записвания не се отнасят за земи, които са прилежащи към сгради и съоръжения. Балансовото признаване на тези земи е в тази област, където са отчетени активите, към които земите са прилежащи, като за тяхното отчитане се използва с/ка 2010 "Прилежащи към сгради и съоръжения земи".

Нематериалните активи в Университета в началото на периода са 141 647,13 лв. Придобитите такива за 2017 г. са на обща стойност 1 383,03 лв.

В Шуменски университет няма ДМА –чужда собственост.

Материалните запаси се използват като консумативи за обслужване на основната дейност.

По сметката за материалните запаси /с/ка 3020/ се отчитат горива, канцеларски материали, храна, медикаменти и лекарства, учебни материали и помагала, постелен инвентар и работно облекло, консумативи и други материали, които са на склад. С оглед на получаване на по-детайлна информация за движението на материалните запаси към синтетичната сметка 3020 се въвеждат аналитични сметки по видове материални запаси.

Отчитане на стоково - материалните запаси. Оценяването при придобиването им е по историческа цена. Себестойността на продукцията се определя от стойността на употребените материали, разходите за преработка, разходите за труд и осигуровки и другите разходи, свързани с производството. Методът за оценка на материалните запаси, който е възприет в ШУ "Епископ Константин Преславски", е "среднопретеглена цена".

Поради липса на наличен административен капацитет и собствен финансов ресурс за извършването на счетоводна оценка на картините в Университета, както и разходите за остойностяването им, са значителни и несъпоставими със свързаните с тях икономически изгоди, за тези активи се води извънсчетоводна отчетност, т.е. само в натура, без стойност.

Отчетените приходи за 2017 г. са както следва:

- приходи от продажба на услуги	– 4 670 100 лв.;
- приходи от продажба на материали	– 240 лв.;
- приходи от продажба на продукция	– 231 337 лв.;
- приходи от продажба на стока	– 22 417 лв.;
- приходи от наем на имущество	– 141 730 лв.;
- приходи от наем земя	– 4 856 лв.;
- приходи от продажба на транспортни средства	– 3 750 лв.;
- приходи от начети, неустойки	– 3 218 лв.;
- други приходи от застрахователни обезщетения	– 8 350 лв.;
- други приходи	– 1 846 лв.;
- приходи от лихви за просрочени частни вземания от местни лица	– 47 лв.;

Крайното салдо на сметка 7522 "Касови трансфери от/за бюджети на министерства и ведомства" е по-малко с 6 087,49 лв., което е от ДДС върху субсидията за реализираните хранодни от студенти.

Вземанията, които подлежат на провизиране в Университета се класифицират в три групи:

- трудно – събираеми вземания – след изтичане на 120 дни от крайния срок за погасяване; вземането се класифицира като трудно събираемо и се провизира с 20% от номиналната стойност на вземането;

- несъбираеми вземания – след изтичане на 240 дни от крайния срок за погасяване; вземането се класифицира като несъбираемо и се провизира с 50% от номиналната стойност на вземането;

- безнадеждни вземания – при погиване на длъжника; вземането се класифицира като безнадеждно и се провизира на 100% от стойността. При наличие на сигурни доказателства, че безнадеждното вземане е преминало в никога несъбираемо, то следва да се отпише.

За 2017 г. в Университета няма начислени провизии.

Салдата по разчетните сметки отразяват следните взаимоотношения:

1. По сметка 4010 “Задължения към доставчици в страната” остатъкът е в размер на 13 143.83 лв., по доставчици както следва:

БТК АД	-1,66 лв.
Кауфланд България ЕООД	0,07 лв.
Лукойл-България ЕООД	3 203,60 лв.
Аресгаз АД	1 773,64 лв.
Мобилтел ЕАД	4 556,79 лв.
ЕТ Скиф Йовка Иванова	80,00 лв.
Кооперация Шуменска заря	91,00 лв.
Отис лифт ЕООД	140,00 лв.
ВИК	750,25 лв.
АТ Експрес – ООД	11,40 лв.
Райс ЕООД	108,00 лв.
Олимпия Шумен ООД	42,00 лв.
ССО ЕАД клон Шумен	2 096,81 лв.
М-сат Кейбъл ЕАД	237,90 лв.
Български пощи ЕАД	126,74 лв.
Юсис ООД	14,40 лв.
ЮниЛивър България ЕООД	-87,11 лв.
	-----
	13 143,83 лв.

2. По с/ка 4020 “Доставчици по аванси” остатъкът е 29 239,61 лв., в т.ч.

ИНДЕКС ООД	7 754,52 лв.
СИП 2000 ООД	260,00 лв.
БИК СОФИЯ	9 466,50 лв.
Абанос ООД	4 798,80 лв.
Доби прес ООД	3 927,89 лв.
Кооперация Шуменска заря	224,00 лв.
БС на ИИЕЕ	1 475,00 лв.
БТП – българска транспортна преса ЕООД	69,00 лв.
ДЗИ	1 263,90 лв.
	-----
	29 239,61 лв.



3. По сметка 4120 "Задължения към клиенти" остатъкът е 11 253,37 лв. – предплатени студентски такси за обучение.

4. По сметка 4230 "Провизии за бъдещи плащания към работници и сл. " – остатъкът е 336106,01 лв. в т. ч.:

провизии за неизп. платен отпуск за 2017г. – 302 172,89 лв. - бюджет  
възнаграж. по европроект студ.практ. - 33 933,12 лв. - СЕС

5. По сметка 4659 "Разчети м/у бюджети за поети осиг. вноски" остатъкът е 55 442 лв. - осигурителни вноски за корекция през 2018 г.

6. По сметка 4511 "Разчети за ДДС" остатъкът е 5 025,27 лв.- ДДС за внасяне за 2017 г.

7. По сметка 4512 "Разчети за данък печалба" остатъкът е 18 401,14 лв. данък в/у приходите за внасяне.

8. По сметка 4518 "Разчети за други държавни данъци" остатъкът е 3 425,12 лв. от невнесен данък върху соц. разходи.

9. По сметка 4831 "Вр.депоз.гар. и др.чужди средства" остатъкът е 7 353,77 лв. – в т.ч.:

Мобилтел ЕАД	200,00 лв.
Синдикат ФУНИС	8,83 лв.
Синдикат ВОН	3 694,39 лв.
Антас ООД	1 350,00 лв.
Бодипласт Систем ЕООД	750,00 лв.
Подови настилки ЕООД	300,00 лв.
Синдикат Подкрепа	218,50 лв.
Преподавател ДИКПО	162,05 лв.
Преподаватели ШУ	600,00 лв.
Институт по Астрономия на БАН	30,00 лв.
Дедлайн ООД	40,00 лв.

-----  
7 353,77 лв.

10. По сметка 4885 "Вземания от др.дебитори - местни лица" остатъкът е 1576.63 лв. - внесени депозити както следва:

НЦ за инф. и обмен	37,03 лв.
ОП "Общински жилища и имоти" Шумен	1 539,60 лв.

-----  
1 576,63 лв.

11. По сметка 4887 "Вземания от други дебитори – местни лица" остатъкът е 8 440,92 лв., в т. ч.:-

Преподавател ШУ	- 0,40 лв.
Ваучери	7 340,00 лв.
Телефони	543,85 лв.
Горива	421,96 лв.
Дедлайн	63,51 лв.
Техносистем	72,00 лв.

-----  
8 440,92 лв.



12. По сметка 4971 "Коректив по задължения към местни лица" остатък е 14 167,61 лв. в т.ч.:

ВИК	787,85 лв..
Енерго Продажби България	5 177,79 лв.
БТК Виваком	799,84 лв.
Резонанс ООД	650,00 лв.
Лукойл България ЕАД	93,00 лв.
Аресгаз	-852,26 лв.
Термо + ООД	7 511,39 лв.
	-----
	14 167,61 лв.

13. По сметка 4961 "Коректив по вземания от местни лица" остатъкът е 6 572,63 лв. в т.ч.:

ВИК	131,31 лв.
Е.Продажби България	-23,76 лв.
Студ.такси	6516,03 лв.
БТК Виваком	75,59 лв.
Лукойл България ЕАД	15,50 лв.
Аресгаз	-142,04 лв.
	-----
	6 572,63 лв.

14. По сметка 6992 "Намаление на нефин. ДА от др.събития" остатъкът е 1 250,00 лв. от отписване ДА.

15. По сметка 6993 "Намаление на мат. запаси от други събития" остатъкът е 3 558,52 лв. – брак на материални активи.

16. По сметка 7992 "Увеличение на нефин. ДА от други събития" остатъкът е 95 172,00 лв.

17. По сметка 7801 "Преоценки на нефинансови дълготрайни активи" остатъкът е 8698128,00 лв. от увеличена стойност на сгради.

Гл.счетоводител:  
/А.Стоянова/