ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА
ПО БАЛАНСА ЗА 2016 ГОДИНА
НА ШУМЕНСКИ УНИВЕРСИТЕТ
„ЕПИСКОП КОНСТАНТИН ПРЕСЛАВСКИ"

Оборотната ведомост за 2016 г. на Шуменски университет „Епископ Константин Преславски" съдържа счетоводна информация за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г.

Въз основа на структурата на публичните финанси, регламентирана в ЗУДБ и 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 2016 г. счетоводната дейност в Университета е осъществена в съответствие със Счетоводната политика, Наредбата за документооборота и Вътрешните правила утвърдени от ректора.

Приходите са начислявани през годината по пълният им размер, според нормативните документи и сключени договори, а разходите са отчетени съобразно действителната им стойност и функционално предназначение.

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

Извършена е годишна инвентаризация на активите, като е извършена обезценка на нефинансови дълготрайни активи. Остатъчната стойността е отразена по сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития", а на бракуваните материални запаси по сметка 6993 „Намаление на материални запаси от други събития".

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 взаимносвързания 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.

Отразен е основен ремонт на административни сгради по дебита на сметка 2031 в размер на 232 298,71 лв. в това число 158 945 лв. по препоръка на Сметна палата.

Придобитите, прехвърлени от приключили проекти и от дарения активи са отразени по дебита на сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване" и са в размер на 121 201,15 лв., а отписаните и преоценени са на стойност 330 816,94 лв.

По дебита на сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване" - са отчетени съоръжения, които са придобити и прехвърлени от приключили проекти на обща стойност 47 711,93 лв., а са отписани активи на стойност 53 439,91лв.

Отразени в намаление от преоценка по сметка 2051 „Леки автомобили" в размер на 24 487,00 лв.

По кредитен оборот на сметка 2059 „Други транспортни средства" е отразена продажбата на автобус в размер на 40 500.00 лв. и 6080,00 лв. от преоценка или обща сума 46 580 лв.

По дебитния оборот на сметка 2060 „Стопански инвентар" е отразено придобиването и прехвърлянето от приключили проекти стопански инвентар в размер на 5615,00 лв, а по кредитен оборот преоценка и отписване на стопански инвентар в размер на 60350,00 лв.

Салдото по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт" към 31.12.2016 г. е 17 990 лв., което е от осчетоводената незавършена сграда в двора на Университета.

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. Неразделна част от Счетоводната политика на Университета е Приложение №1 „Класификация на разходите за придобиване на ДМА", където са посочени сметките и параграфите по които следва да се отчитат дълготрайните активи.

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 отдаване под наем, за административни и други цели;
- използват се за 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 група607„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 дебитира 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 98 369,80 лв. Придобитите такива за 2016 г. са на обща стойност 27 017.33 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 2016 г. са както следва:

- приходи от продажба на услуги – 4 643 518 лв.;
- приходи от продажба на материали – 3938 лв.;
- приходи от продажба на продукция – 254 784 лв.;
- приходи от продажба на стока – 15 316 лв.;
- приходи от наем на имущество – 151 159 лв.;
- приходи от наем земя – 4 856 лв.;
- приходи от продажба на транспортни средства – 19583 лв.
- приходи от начети, неустойки – 2 796 лв.;
- други приходи – 1582 лв.;
- приходи от лихви – 444 лв.
- приходи от лихви в/у просрочени публични вземания - 76 лв.;
- приходи от лихви за просрочени частни вземания от местни лица – 139 лв.

Реализираните отрицателни курсови разлики за 2016 г. са 84 лв.

Крайното салдо на сметка 7522 "Касови трансфери от/за *бюджети* на министерства и ведомства" е по малко с 6 348,67 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;
- несъбираемо вземане – 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;
- безнадеждно вземане – 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 2016 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 17 547.40 лв., по доставчици както следва:

Юсис ЕООД	14.40 лв.
Петрол АД	2877.31 лв.

Аресгаз АД	4236.86 лв.
Мобилтел АД	5061.83 лв.
ЕТ Далила-90-Д.Дочева	100.00 лв.
Кооперация Шуменска заря	66.00 лв.
Български пощи АД	310.20 лв
ВИК	1578.14 лв.
ОП Общински жилища и имоти	393.60 лв.
Райс ЕООД	108.00 лв.
Резонанс БГ ООД	650.00 лв.
ССО ЕАД клон Шумен	2151.06 лв. 10-11

	17547,40 лв.

2. По с/ка 4020 "Доставчици по аванси" остатъкът е 38886.66 лв., в т.ч.

БЗР Перфект консулт	139.20 лв.
СИП 2000 ООД	259.20 лв.
БИК СОФИЯ	9307.00 лв.
Джъмп БГ ООД	70.07 лв.
Абанос ООД	11974.40 лв.
Доби прес ООД	6102.87 лв.
ИК Труд и право	150.00 лв.
Кооперация Шуменска заря	228.00 лв.
БС на ИИЕЕ	2329.38 лв
Зенит ЕООД	1584.00 лв.
ЗК Лев Инс	612.26 лв 10-62
ЧТК	934.03 лв..
Компютърна асоциаця САЩ.	279.30 лв. } 46
Асоциаци на европ.универс	4916.95 лв.

	38886.66 лв

3. По сметка 4120 "Задължения към клиенти" остатъкът е 11763,80 лв. – предплатени студентски такси за обучение.

4. По сметка 4230 "Провизии за бъдещи плащания към работници и сл. " – остатъкът е 239331.15 лв. в т. ч. -

провизии за неизп. платен отпск за 2016г. - 143191.73 лв. - бюджет
възнаграж. по европроект студ.практ. - 96139.42 лв. - СЕС

5. По сметка 4659 "Разчети м/у бюджети за поети осиг. вноски" остатъкът е 9042 лв. - осигурителни вноски за възстановяване.

6. По сметка 4511 "Разчети за ДДС" остатъкът е 3174.80- ДДС за внасяне за 2016 г.

7. По сметка 4512 “Разчети за данък печалба” остатъкът е 15176.28 лв. данък в/у приходите за внасяне.

8. По сметка 4518 ”Разчети за други държавни данъци” остатъкът е 3508.09 лв. от невнесен данък върху соц. разходи.

9. По сметка 4831 “Вр.депоз.гар. и др.чужди средства” остатъкът е 2631.90 лв. – в т.ч.

ИА на БАН	30.00 лв.
Синдикат ВОН	1881.90 лв.
Преподаватели ШУ	720.00 лв

	2631.90 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	1539.60 лв.

	1576.63 лв.

11. По сметка 4887 “Вземания от други дебитори – местни лица” остатъкът е 5223,82 лв., в т. ч. -

Аванс дом.отпуск	624.12 лв.
Ваучери	4600.00 лв

	5224.12 лв.

12. По сметка 4971 “Коректив по задължения към местни лица” остатък е 15995.01 лв. в т.ч. -

ВИК	1884.22 лв.
Командировки	603.24 лв.
Енерго Продажби България	11582.89 лв.
Мобилтел АД	1424.00 лв.
БТК Виваком	375.04 лв.
Петрол АД	125.62 лв.

	15995.01 лв.

13. По сметка 4961 “Коректив по вземания от местни лица” остатъкът е 6422.21 лв в т. число-

ВИК	314.04 лв.
Е.Продажби България	1930.48 лв.
Студ.такси	4085.00 лв.
ДИПКУ Варна – лихви	9.24 лв.

e

":