

**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 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.

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 53 439,91 лв.

Отразени в намаление от преценка 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 преценка 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 преценка 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 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 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
Петрол АД

14.40 лв.
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 асоциация САЩ	279.30 лв. } 46
Асоциации 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. ✓

БТК Виваком
Петрол АД

62.51 лв. ✓
20.94 лв. ✓

6422.21 лв.

14. По сметка 6992 "Намаление на нефин. ДА от др. събития" остатъкът е 95159.82 лв. от отписване и брак на ДА.

15. По сметка 6993 "Намаление на мат. запаси от други събития" остатъкът е 1009.24 лв. – брак на материални активи.

16. По сметка 7992 "Увеличения на нефин. ДА от други събития" остатъкът е 159944.00 лв. в т. ч. -
увеличена стойност на сграда - 158945.00 лв.
заведен лаптоп в сметка 2041 - 999.00 лв. бил в с/ка 9901

Ръководител „ФСО“:
/М. Паскова/

