



ТЕХНИЧЕСКИ УНИВЕРСИТЕТ – ВАРНА

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

КЪМ БАЛАНСА НА ТЕХНИЧЕСКИ УНИВЕРСИТЕТ – ВАРНА

КЪМ 31.12.2015 Г.

Технически Университет гр. Варна е Държавно Висше Училище създадено с Указ № 395 от 04.08.1964 г. под наименование Висш машинно-електротехнически институт в гр. Варна. През 1995 г. с Указ № 226 от 01.08.1995 г. е преименуван в Технически университет със седалище във Варна. Технически университет – гр. Варна е второстепенен разподедител с бюджетни кредити, а първостепенният разпоредител е МОН – гр. София.

Технически университет гр. Варна обучава студенти в трите степени на обучение бакалаври, магистри и докторанти. Създава технически кадри за икономиката на страната.Осъществява своята дейност спазвайки Закона за висше образование и други нормативни актове. При съставянето на настоящия Годишен счетоводен отчет са спазени изискванията на „Закона за счетоводството”, Националните счетоводни стандарти, Указанията на Министерство на Финансите – Дирекция „Държавно съкровище” ДДС №20 / 2004 г., всички нормативни актове уреждащи отчетността на бюджетните предприятия, счетоводната политика на Технически университет- Варна.

I. Оповестяване на счетоводната политика.

Счетоводният отчет на Технически Университет – гр. Варна се отнася за една финансова година от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 год. Бюджетното предприятие не е новообразувано. Счетоводният отчет на Технически Университет – гр. Варна обобщава дейността на Университета, колежите към Университета, Студентски столове и общежития и Отделението за следдипломна квалификация. Финансовия отчет е изготвен в лева и хиляди лева, с точност до втори знак.

Технически Университет – Варна прилага счетоводна политика, която е основа за получаване на вярна и честна картина

за имущественото и финансово състояние на Университета и неговите звена. Счетоводната политика обхваща:

- счетоводни документи;
- индивидуален сметкоплан;
- методи за оценка на активите и пасивите, приходи и разходи;
- методология на счетоводното отчитане;
- инвентаризации;
- съхраняване и ползуване на счетоводната информация;
- годишен счетоводен отчет;

Активите, пасивите, капитала, приходите и разходите се оценяват и записват при тяхното придобиване или възникване по историческата им цена или по друга цена в съответствие с приложените документи /цена на придобиване/. Отписването на горните се извършва по балансова стойност. Веднъж на две години се извършва преглед на ДМА и НМДА без стоково-материални запаси /тъй като са бързо ликвидни/, като отчетната стойност на активите се съпоставя с текущата възстановима стойност, съответствуваща на оставащия полезен срок и потенциал на икономическа изгода на актива, съгл. т.16.24 и т.36.1 от ДДС № 20 / 2004 г. Университетът прилага препоръчителен подход на оценка на ДМА и НМДА. В съответствие с препоръчителния подход след първоначалното признаване на всеки дълготраен актив /DMA, НМДА/ следва да се отчита по неговата цена на придобиване намалена с обезценката. Активите са дълготрайни, когато очакваната от тях икономическа изгода се черпи през повече от двадесет месечен период или имат стойност над 1 000 лв без ДДС считано от 01.01.2011 год.

За компютърните конфигурации и други подобни взаимосвързани активи, на които стойността на цялата конфигурация е на или надвишава минималния праг на същественост от 500 лв. /без ДДС/ съществените елементи /компютър, монитор/ се завеждат като един DMA независимо, че тяхната индивидуална стойност може да е под минималния праг на



същественост съгласно т.16.16.6 от ДДС 20 / 2004 год. Цялата стойност на конфигурацията се разпределя между тях.

Краткотрайните активи се оценяват при придобиването:

- закупени по цена на придобиване;
- собствено производство – по себестойност;
- получени безвъзмездно по пазарна цена;
- излишъци по пазарна цена при потребление;
- закупени и по средно претеглена доставна цена;

Краткотрайни активи при отписване се оценяват:

- по средно претеглена доставна цена;
- собствено производство – по себестойност;

Вземания – по тяхна историческа стойност;

Парични средства във валута:

- при придобиване – по курса на обслугващата банка;
- при потребление – по курс купува на обслугващата банка;

За 2015 год. не са осчетоводени отрицателни курсови разлики

Пасиви – по тяхната историческа стойност;

ГФО ще бъде заверен от Сметна палата. След заверката от Сметна палата отчетът ще бъде публикуван на Интернет страницата на Технически Университет – гр. Варна. Баланса на Технически университет обобщава баланса на Университета вкл. Колежи, ОПК и на звеното Студенски столове и общежития.

Приходите на Университета са предимно от:

- приходи от продажба на услуги, стоки и продукция;
- приходи от наеми на имущество;
- приходи от наеми на земя;
- приходи от лихви по текущи банкови сметки;

Приходите са касови и безкасови. Приходите се отчитат по следните приходни сметки:

с/ка 7110 Приходи от продажби на услуги



с/ка 7112 Приходи от продажби на материали

с/ка 7113 Приходи от продажби на продукция

с/ка 7114 Приходи от продажби на стоки

с/ка 7121 Приходи от наеми на имущество

с/ка 7122 Приходи от използване на НМДА

с/ка 7123 Приходи от наеми на земя

с/ки от група 714 Приходи от продажба на ДМА

с/ки от група 719 Други приходи

Аналитичното отчитане на приходите от с/ка 7110 Приходи от продажба на услуги се извършва на ниво факултет, катедра, звено. Следенето на прихода от студентски такси се извършва чрез въведена информационна система, която е обхванала всички студенти. При извънредни приходи се ползват с/ките от група 79. Прираст на нетните активи от други събития. Приходи от дарения се осчетоводяват след подписан договор с дарителя. Средствата се изразходват съобразно волята на дарителя.

Приходите на Университета са в лева. Изключения правят чуждестранните студенти. Те имат определени такси в ЕВРО. Таксите постъпват по бюджетната левова сметка на Университета, превърнати в лева по фиксинга на БНБ.

Приходите на Университета имат следната структура:

	2015 г.	2014 г.
- приходи от такси обучение на студенти	4 530 304 лв.	4 797 978 лв.
- приходи от такси за курсове	348 018 лв.	323 306 лв.
- приходи от продажба на учебници	95 694 лв.	131 270 лв.
- приходи от такси за КСП	48 535 лв.	57 071 лв.
- приходи от конференции	3 995 лв.	5 405 лв.
- приходи от нощувки в студ.общежития	34 144 лв.	35 298 лв.
- приходи от нощувки в Почивна база	8 676 лв.	6 599 лв.
- приходи от студ.стол	11 470 лв.	-32 384 лв.



- приходи от анализи, изследвания	0 лв.	54 787 лв.
- приходи от ксерокс и др. услуги	1 479 лв.	2 575 лв.
- приходи от администр.такси и услуги	313 694 лв.	267 015 лв.

Общо нетни приходи от продажби на услуги, стоки и пр. 5 373 069 лв.

Технически Университет – гр. Варна има създадени две дружества – ЕООД – „Високотехнологичен парк“ и „ТУ – Кампус Логистика“ – ЕООД.

„Високотехнологичен парк“ – ЕООД - извършва организация и обслужва научно - приложната дейност на Академичния състав на Технически университет. Създава организация за работа на студенти по различни научни разработки и създава условия за студентски стажове и практики.

„ТУ Кампус Логистика“ – ЕООД - извършва организация и контрол на достъпа на територията на Кампusa.

Към 31.12.2015 г. капиталът на двете дружества е както следва:

„Високотехнологичен парк“ - ЕООД - 264 237,29 лв. и

„ТУ – Кампус Логистика“ - ЕООД - 45 110,18 лв.

Собственик на двете ЕООД е Технически университет – гр. Варна в лицето на Ректора на университета. Всяка година се докладва финансовото състояние на двете дружества на Стопанския съвет на Университета, с което се упражнява контрол.

Технически университет – Варна има наличности в Баланса си към 31.12.2015 г. в следните отчетни групи: „Бюджети и бюджетни сметки“, „Сметки за средства от Европейския съзъз“ и „Други сметки и дейности“.

В група „Сметки за средства от Европейския съзъз“ са посочени проектите по Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“, „Конкурентноспособност“ и др. Европейски средства.



В група „Други сметки и дейности“ е посочена набирателната сметка. В нея се съхраняват чужди средства – от депозити; земи гори и трайни насаждения; активи с историческа и художествена стойност; книги за библиотеката.

В група “Бюджети и бюджетни сметки”:

II. По актива на Баланса :

Състоянието на Дълготрайните материални активи е, както следва:

1. Сгради – **30 029 398,32 лв.** за 2015 г., а за 2014 г. – 30 129 805,96 лв. Занижаването стойността на сградите е в размер на 100 407,64 лв. в сравнение с миналата финансова година и се дължи на обезценка на 4 броя апартаменти и ПБ Камчия.
2. Компютри, транспортни средства и оборудване – **13 137 623,17 лв.** за 2015 г., а за 2014 г. – 12 748 941,02 лв. Увеличилието на салдото е в размер на 388 682,15 лева в сравнение с предходната 2014 г. и се дължи на придобити дълготрайните активи. В катедра „Корабоводене“ има чужди ДМА на стойност 253 699,44 лв. Техния праг на същественост е същия както на собствените ДМА.
3. Стопански инвентар и други Дълготрайни материални активи – **431 928,24 лв.** за 2015 г., а за 2014 г. – 421 678,93 лв. В сравнение с миналата 2014 г. салдото е увеличено в размер на 10 249,31 лева. Увеличилието се дължи на придобиване на стопански инвентар.
4. Дълготрайни материални активи в процес на придобиване - 8 361,29 лв. от стари периоди – за 2015г., а за 2014 г. – 1 201 417,60 лв. Придобиване на ДМА в ДТК.

В сметките от група 20 се отчитат Дълготрайни активи със стойност над 1 000 лв. /без ДДС/, съгласно счетоводната политика на Технически университет – Варна. /с изключение на компютърните конфигурации/. Браковете са извършени след проведени инвентаризации съгласно Заповед № 541 / 10.11.2015 г., Закона за счетоводството и ДДС № 20 / 2004 г. Бракуваните ДМА са отразени

в с/ка 6992 Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития.

В групата на нематериалните дълготрайни активи се отчитат дълготрайни активи с нематериален характер под формата на продукти от научна и развойна дейност, патенти, лицензии, програмни продукти .

Нематериални дълготрайни активи към 31.12.2015 г. имат сaldo в размер на 597 256,94 лева., за 2014 г. – 586 853,73 лв. Увеличението им е в размер на 10 403,21 лева в сравнение с предшестващата 2014 г.

В с/ка 2101 Програмни продукти и лицензии за програмни продукти се признават и отчитат балансово програмни продукти, като НМДА независимо от стойностния праг на същественост в съответствие с изискванията на т.38.2.1 от ДДС 20 / 2004 г. Завеждат се по цена на придобиване с покупната стойност. Отписването им се извършва при липса или извършване на брак, а на лицензните програмни продукти с изтичане на лиценза за съответната година. Тази сметка има увеличение в сравнение с 2014 г. в размер на 8 903,21 лв.

В с/ка 2102 Патенти, лицензии, фирм. и търг. марки се завеждат нематериални дълготрайни активи само, ако са над стойностния праг за дълготрайни активи. За нематериални дълготрайни активи ползваме праг на същественост, както при ДМА. След първоначалното завеждане на НДА се извършва преглед на две години, като се прилага препоръчителен подход на обезценка . Не е извършвана обезценка на НМА, тъй като в Университета се работи със специализиран софтуер и няма траен спад на неговата отчетна стойност. В Университета няма чужди НМДА.

Краткотрайните материални активи представляват – материали, продукция на Печатна база, учебни и други материали.

Финансовите активи представляват дяловото участие /100%/ на ТУ-Варна в създадените ЕООД „ВТП“ и ЕООД „Кампус логистика“ от Университета. Същите приключват финансовата 2015 г. с положителен резултат и акциите се увеличават с 40 135,56 лева.

През 2012 г. съгл. ДДС 20 / 14.12.2004 г. т.28 и т.32.7 са заведени миноритарни дялове /под 20%/ на ТУ- Варна в следните дружества:

- „Икар“ ООД – София - 210 лева или 4,2% участие.
- „Технологичен ц-р морски ресурси“ ООД – Варна - 220 лева или 4,35%.

Изпратени са писма за представяне на Баланс и ОПР за 2014 г. и 2015 г. Не е извършена обезценка т.к. не са ни предоставили нужната информация.

Вземанията на Университета са от:

- клиенти в размер на 255 797,95 лв. - наематели на територията на ВУЗ след спечелен търг. Тук влияе с/ка 4917 Провизии за непублични вземания срещу местни лица, в която са осчетоводени провизирани съдебни вземания на Университета – 138 851,53 лв. Към 31.12.2015 г. са начислени провизии за вземания от клиенти – трудносъбирами и вземанията са провизирани с 50 %. При провизирането на същите е използван груповия подход. В началото на 2014 г. салдото на с/ка 4917 Провизии за непублични вземания срещу местни лица е 49 177,34 лв. В края на отчетния период 31.12.2015 г. салдото на същата сметка е в размер на 138 851,53 лв. Размера на провизиите се е увеличил с 89 674,19 лв.

- предоставени аванси в размер на 92 910,82 лева в т.ч. абонамент и книги за библиотека ТУ – 24 407,21 лв.; застраховки на служебните автомобили за 2016 г. – 8 739,90 лв.; природен газ за 2016 г. – 43 879,90 лв.; др.външни услуги за 2016 г. – 6 862,09 лв.; членски внос – 5 347,49 лв.; прогр. продукти и лицензии за прогр. продукти – 3 674,23 лв.

- други вземания в размер на 262 909,41 лв. – тук са отразени вземания по съдебни спорове – след спечелен търг доставката не е осъществена. За всички просрочени вземания има заведени съдебни дела. Вземания по съдебни спорове – 255 797,95 лв.; вземания от работници и служители 255 лв.; вземания от студенти местни лица – 4 859,68 лв.; вземания от студенти чуждестранни

лица – 1 996,78 лв. Вземанията от студенти българи и чужденици представлява начислен студентски наем в Студентско общежитие бл.18, но все още несъбран.



Паричните средства в банковите сметки в Баланса са равни на НАЛ от Отчет Б-3.

Обща наличност в лева 2 196 400,25 лв. = НАЛ-3 = 1 961 403,60 лв. + набирателната с/ка 234 996,65 лева.

Общо активите в Баланса - Бюджети са в размер на **50 726 044,03 лв.**, които отразяват всички активи на Технически университет – Варна (дълготрайни, краткотрайни, парични средства и вземания).

III. По Пасива на Баланса:

Задълженията на Технически университет – Варна към 31.12.2015 г. са **2 873 094,41 лв.**, които представляват :

Задължение към доставчик - „Агроплам” ЕООД – **16 270,98 лева** - плащане във връзка с некачествен текущ ремонт; „Инвестек” ЕООД – 628 497,30 лв. изпълнителен лист в полза на „Инвестек” ЕООД.

Задълженията за данъци, мита и такси са начислени за м. декември, ДДС, данък върху социалните разходи и данък върху приходите на бюджетни предприятия – **17 723,72 лева**.

Задължения към персонала – задължения по депонентски карти от стари периоди - **509,99 лева**.

Други краткосрочни задължения – **2 106 240,41 лева** в т.ч.:

- с/ка 4897 Задължения към други кредитори-местни лица – **19 635,53 лв.** в т.ч.

- Закупено гориво от МБАЛ „Света Марина”, намиращо се в Пароцентралата на Технически университет – Варна – 19 552,12 лв и задължения - В и К, ел.енергия наематели - 83,41 лв.;

- С/ка 4831 Временни депозити, гаранции и др. чужди средства от местни лица - депозит от наематели за консумативи - ел.енергия, вода, телефони и служители в неплатен отпуск – **3 630,98 лв.**;



- Поети осигурителни вноски в размер на **189 269,06 лева**, които ще бъдат върнати на МОН до 31.03.2016 г.;
- В с/ка 4682 Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор Централно управление за постъпили и разходвани средства са наличните в края на годината по Оперативна програма „РЧР“ и ДЕС – **1 893 704,84 лева**;

Съгласно ДДС 20 / 2004 г. раздел III точка 49 са начислени разходи за м.12.2015 г. в с/ка 4971 Коректив за задължения към доставчици - местни лица – сaldo на 31.12.2015 г. – **103 852,01 лв.** Тези разчети са уредени в началото на 2016 година.

Провизии за задължения – начислени са провизии за неползвани отпуски за 2015 г. - **995 968,14 лева**.

В Кредит на с/ка 7522 Касови трансфери от/за бюджети на Министерства и ведомства е субсидията на ТУ – Варна за 2015 г. Начисленото ДДС върху полагаемата субсидия на реализираните хранодни в **студентски стол за 2015 г. е 5 959,49 лева** и е в **Дебит на с/ка 7522 Касови тр. от/за бюджети на Министерства и ведомства**, а осчетоводяването е следното :

Д-т с/ка 7522 Касови тр.от/за бюджети на минист.и в-ства - 5 959,49

К-т с/ка 4511 Разчети за ДДС
5 959,49

В отчетна група KFS са платени през 2015 г. заплати, осигурителни вноски за м.Октомври, Ноември и Декември 2014 г.

Зад балансовите активи са 6 611 026,35 лева за 2015 г., а за 2014 г. – 6 390 443,71 лв. Зад балансовите пасиви са 518 504,65 лева за 2015 г., а за 2014 г. – 1 452 094,12 лв.

Зад балансовите активи представляват:

- чужди дълготрайни активи; банкови гаранции; книги в библиотеката; ММП - активи в употреба, изписани като разход; други зад балансови активи ;

Зад балансовите пасиви са:

- поети задължения по договори; нови ангажименти.

Поетите ангажименти за придобиване на ДМА са в размер на 358 297 лв. за 2015 г. и 2 290 079 лв. за 2014 г.

Технически университет – Варна води текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на счетоводното законодателство на бюджетните организации.



ГЛ. СЧЕТОВОДИТЕЛ:

/Хриска Михайлова/