

# ТЕХНИЧЕСКИ УНИВЕРСИТЕТ – ВАРНА

## ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

### КЪМ БАЛАНСА НА ТЕХНИЧЕСКИ УНИВЕРСИТЕТ – ВАРНА

КЪМ 31.12.2016 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 въ Варна. Технически университет – гр. Варна е второстепенен разпоредител бюджетни кредити, а първостепенният разпоредител е МОН – гр. София.

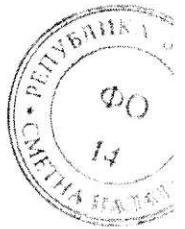
Технически университет гр. Варна обучава студенти в трите степени на обучение бакалаври, магистри и докторанти. Създава технически кадри з икономиката на страната. Осъществява своята дейност спазвайки Закона з висше образование и други нормативни актове. При съставянето на настоящия Годишен счетоводен отчет са спазени изискванията на „Закона з 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 з една финансова година от 01.01.2016 год. до 31.12.2016 год. Бюджетнот предприятие не е новообразувано. Счетоводният отчет на Технически Университет – гр. Варна обобщава дейността на Университета, колежите към Университета, Студентски столове и общежития и Отделението з следдипломна квалификация. Финансовия отчет е изготвен в лева и хиляди лева, с точност до втори знак.

Технически Университет – Варна прилага счетоводна политика, която з основа за получаване на вярна и честна картина за имущественото 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 ползване на счетоводната информация;
- годишен счетоводен отчет;

Активите, пасивите, капитала, приходите и разходите се оценяват 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 стокови 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, съгласно т.16.24 и т.36.1 от ДДС № 20 / 2004 г. Университетът прилага препоръчите под 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 обезценката. Активите са дълготрайни, когато очакваната от тях икономическа изгода се черпи през повече от дванадесет 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 минималният 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. от ДДС 20 / 2004 год. Цялата стойност на конфигурацията се разпредел 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 обслужващата банка;
- при потребление – по курс купува на обслужващата банка;

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 продажби 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 с ползват с/ките от група 79 Прираст на нетните активи от други събитии:

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. Таксит постъпват по бюджетната левова сметка на Университета, превърнати в лев по фиксинга на БНБ.

Приходите на Университета имат следната структура:

	2016 г.	2015 г.
- приходи от такси обучение на студенти	3 969 324 лв.	4 530 304 лв
- приходи от такси за курсове	476 240 лв.	348 018 лв
- приходи от продажба на учебници	86 374 лв.	95 694 лв
- приходи от такси за КСП	48 808 лв.	48 535 лв
- приходи от конференции	2 977 лв.	3 995 лв
- приходи от нощувки в студ.общежития	41 428 лв.	34 144 лв
- приходи от нощувки в Почивна база	6 130 лв.	8 676 лв
- приходи от студ. стол	0 лв.	11 470 лв
- приходи от международни договори	51 371 лв.	0 лв
- приходи от ксерокс и др.услуги	754 лв.	1 479 лв
- приходи от администр.такси и услуги	570 016 лв.	313 694 лв

Общо нетни приходи от продажби на услуги, стоки и пр. 5 253 422 лв.

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

„Високотехнологичен парк“ – ЕООД - извършва организация и обслужват 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 Кампуса.

Към 31.12.2016 г. капиталът на двете дружества е както следва:

„Високотехнологичен парк“ - ЕООД - 274 856,13 лв. и

„ТУ – Кампус Логистика“ - ЕООД - 37 092,99 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 31.12.2016 г.** в следните отчетни групи: „Бюджети и бюджетни сметки”, „Сметки за средства от Европейския съюз” и „Други сметки и дейности”.

В група „Сметки за средства от Европейския съюз” 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. Ея 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 – **30 333 774,23 лв.** Завишаване стойността на сградите е в размер на 304 375,91 лв. в сравнение с миналата финансова година и се дължи на основни ремонти - сградите на ТУ Варна и студентско общежитие бл. 13.

2. Компютри, транспортни средства и оборудване – **13 514 783,59 лв** Увеличението на салдото е в размер на 396 627,06 лева в сравнение с предходната 2015 г. и се дължи на придобитите дълготрайни активи машина /монохромна система/ за печатна база на стойност 212 160 лева; закупен товарен автомобил „Шкода” на стойност 65 100 лева; високочестотен индукционен генератор на стойност 14 500 лева и др. дълготрайни материални 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 - 469 396,55 лв. В сравнение с миналата 2015 г. салдото е увеличено в размер на 10 543,01 лева. Увеличението се дължи на придобиване на стопански инвентар.

4. Дълготрайни материални активи в процес на придобиване - 8 361,21 лв. от стари периоди. Придобиване на ДМА в ДТК.

В сметките от група 20 се отчитат Дълготрайни активи със стойност на 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 № 557 / 07.10.2016 г., Закона за счетоводството и ДДС № 20 / 2004 /. Бракуваните ДМА са отразени в с/ка 6992 Намаление на нефинансов дълготрайни активи от други събития.

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

**Нематериални** дълготрайни активи към 31.12.2016 г. имат сaldo размер на 611 534,18 лева. Увеличението им е в размер на 14 277,24 лева сравнение с предшестващата 2015 г.

В с/ка 2101 Програмни продукти и лицензии за програмни продукти с признават и отчитат балансово програмни продукти, като НМДА независимо о стойностния праг на същественост в съответствие с изискванията на т.38.2. 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 и лицензните програмни продукти с изтичане на лиценза за съответната година. Тази сметка има увеличение в сравнение с 2015 г. в размер на 11 971,24 лв.

В с/ка 2102 Патенти, лицензии, фирм. и търг. марки се завежда нематериални дълготрайни активи само, ако са над стойностния праг з дълготрайни активи. За нематериални дълготрайни активи ползваме праг н същественост, както при ДМА. След първоначалното завеждане на НДА с извършва преглед на две години, като се прилага препоръчителен подход н обезценка. Не е извършвана обезценка на НМА, тъй като в Университета с работи със специализиран софтуер и няма траен спад на неговата отчетн 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 - ТУВ“ и ЕООД „Кампус логистика“ о Университета. Същите приключват финансовата 2016 г. както следва:

ЕООД "ВТП – ТУВ" положителен резултат 10 618,84 лева

ЕООД "Кампус логистика" отрицателен резултат - 8 017,19 лева,  
результат на това акциите се увеличават с 2 601,65 лева.

През 2012 г. съгл. ДДС 20 / 14.12.2004 г. т.28 и т.32.7 са ~~заведен~~  
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  
извършена обезценка т.к. не са ни предоставили нужната информация.

Вземанията на Университета са от:

- клиенти в размер на 285 809,74 лв. - наематели на територията на ВУ:  
след спечелен търг. Тук влияе с/ка 4917 Провизии за непублични вземани  
срещу местни лица, в която са осчетоводени провизирани съдебни вземани  
на Университета – 202 229,30 лв. Към 31.12.2016 г. са начислени провизии з-  
вземания от клиенти като безнадеждно вземане и са провизирани с 100 %.  
При провизирането на същите е използван груповия подход. В началото на  
2015 г. салдото на с/ка 4917 Провизии за непублични вземания срещу местни  
лица е 138 851,53 лв. В края на отчетния период 31.12.2016 г. салдото на  
същата сметка е в размер на 202 229,30 лв. Размера на провизиите се  
увеличил с 63 377,77 лв.

- предоставени аванси в размер на 91 112,20 лева в т.ч. абонамент и  
книги за библиотека ТУ – 13 585,23 лв.; застраховки на служебните  
автомобили за 2017 г. – 8 326,75 лв.; материали – 5 906,50 лв.; вода, горива и  
енергия за 2017 г. – 35 596,10 лв.; др.външни услуги за 2017 г. –  
18 565,81 лв.; членски внос – 5 419,90 лв.; прогр.продукти и лицензии за  
прогр.продукти – 3 711,91 лв.

- други вземания в размер на 291 237,19 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 – 285 809,74 лв.; вземания от работници и служители – 255 лв.; вземания от студенти местни лица – 4 178,20 лв.; вземания от студенти чуждестранни лица – 994,25 лв. Вземанията от студенти българи и чужденци представлява начислен студентски наем в Студентско общежитие бл.18, но все още несъбран.

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

Обща наличност в лева 1 276 584,30 лв. = НАЛ - 3 = 1 011 114,15 лв.  
набирателната с/ка 265 470,15 лева.

Общо активите в Баланса - Бюджети са в размер на **49 718 397,58** 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 31.12.2016 г. с  
**1 606 525,41** лв., които представляват :

Задължение към доставчик - „Агроплам“ ЕООД – **16 270,98** лева  
плащане във връзка с некачествен текущ ремонт.

Задълженията за данъци, мита и такси са начислени за м. декември  
ДДС – 14 519,42 лв.; данък върху социалните разходи – 6 546,99 лв. и данък  
върху приходите на бюджетни предприятия – 28 607,12 лева или **общ  
49 673,53** лева.

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

Други краткосрочни задължения – **1 490 567,52** лева в т.ч.:

- с/ка 4897 Задължения към други кредитори - местни лица  
**39 708,41** лв. в т.ч.

- Закупено гориво от МБАЛ „Света Марина“, намиращо се  
Пароцентралата на Технически университет – Варна – 19 552,12 лв.  
задължения - В и К, ел.енергия наематели - 20 156,29 лв.;

- с/ка 4831 Временни депозити, гаранции и др.чужди средства от местни  
лица - депозит от наематели за консумативи - ел.енергия, вода, телефони  
служители в неплатен отпуск – **2 181,53** лв.;

- Поети осигурителни вноски в размер на **218 597,69** лева които щ  
бъдат върнати на МОН до 31.03.2017 г.;

- В с/ка 4682 Разчети със сметки за средства от Европейския съюз и  
бюджетни организации от подсектор Централно управление за постъпили  
разходвани средства са наличните в края на годината по Оперативн  
програма „РЧР“ и ДЕС – **1 230 079,89** лева;

Съгласно ДДС 20 / 2004 г. раздел III точка 49 са начислени разходи з  
м.12.2016 г. в с/ка 4971 Коректив за задължения към доставчици - местни  
лица – сaldo на 31.12.2016 г. – **49 503,39** лв. Тези разчети са уредени  
началото на 2017 година.

Провизии за задължения – начислени са провизии за неползвани отпуски за 2016 г. - **1 015 277,02** лева.

В Кредит на с/ка 7522 Касови трансфери от/за бюджети на Министерства и ведомства е субсидията на ТУ – Варна за 2016 г. – 10 855 046 лв., както трансфери по договори с Община Варна – 18 833,23 лв.; РУО Варна 30 000 лв. и ФНИ – 30 000 лева.

В отчетна група KFS и ДЕС са начислени през 2016 г. заплати, хонорар и осигурителни вноски за м. Октомври, Ноември и Декември 2016 г., които ще бъдат платени през 2017 г.

**Оборотна ведомост**

	DES	KSF			общо	Начислени неплатени 2016			общо	
		заплати	заплати	хонорари		м.10	м.11	м.12		
7591	ДОД	122,03	2 292,45	54,59	2 347,04	2 469,07	331,06	1 161,28	976,73	2 469,07
7595	ДОО лич.	57,07	975,10	35,01	1 010,11	1 067,18	220,30	407,46	439,42	1 067,18
	ДОО р-л	78,38	1 330,97	43,60	1 374,57	1 452,95	299,62	554,03	599,30	1 452,95
7596	ЗО лич.	24,35	381,79	19,65	401,44	425,79	86,87	159,21	179,71	425,79
	ЗО р-л	36,53	572,66	29,47	602,13	638,66	130,29	238,82	269,55	638,66
7597	ДЗПО лич.	16,74	182,16	13,51	195,67	212,41	40,73	71,04	100,64	212,41
	ДЗПО р-л	21,31	231,82	17,20	249,02	270,33	51,82	90,42	128,09	270,33
75	Общо	356,41	5 966,95	213,03	6 179,98	6 536,39	1 160,69	2 682,26	2 693,44	6 536,39
6042										
6044	Начислени	1 318,39	24 463,32	818,80	25 282,12	26 600,51	3 701,41	12 326,87	10 572,23	26 600,51

лични и ДОД	раб-л
4 174,45	2 361,94
Общо	6 536,39

По дебита на сметка 7532 Касови трансфери от/за сметки за "СЕС" и бюджетни организации е отчетена сума в размер на 396 845 лв. трансфер към „KSF“ - за плащане на финансова корекция в размер на 25% върху верифицираните разходи по проведени обществени поръчки с изпълнители „Нависим“ ЕООД - 253 524 лв. и „Марвел“ ООД – 141 471 лв. съгласно писмо № К-21-00-38 / 11.11.2016 г. и писмо № К-21-00-75 / 11.11.2016 г. на Министерство на икономиката, както и неверифицирани разходи

оперативна програма „РЧР” писмо № 0414-59 / 09.02.2016 г. в размер на 1 851 лв.

Зад балансовите активи са 6 598 057,54 лева, а зад балансовите пасиви са 518 504,65 лева.

Зад балансовите активи представляват:

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

Зад балансовите пасиви са:

- поети задължения по договори към 31.12.2016 г. в размер 2 105 188,11 лв. и възникнали нови задължения за разходи към 31.12.2016 г. размер на 4 971 127,32 лв.

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/ 