

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА ПРИЛАГАНАТА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЪСТОЯНИЕТО И ИЗМЕНЕНИЕТО НА ОСНОВНИТЕ АКТИВИ, ПАСИВИ, ПРИХОДИ И РАЗХОДИ ПРЕЗ 2016 г.

Счетоводната политика на Технически университет – Габрово е изградена в съответствие с принципите, заложи в чл.26,ал.1 от Закона за счетоводството, сметкоплана на бюджетните организации, постановления на МС, указания на Министерство на финансите, както и цялото действащо законодателство в областта на финансите в публичния сектор.

Технически университет - Габрово е юридическо лице, държавно висше училище, което осъществява своята дейност посредством предоставена за ползване държавна собственост и самостоятелен бюджет, при спазване на изискванията на Закона за висшето образование, второстепенен разпоредител с бюджет към Министерство на образованието и науката.

Към Технически университет - Габрово има следните разпоредители с бюджет от по-ниска степен: Технически колеж – Ловеч и Университетски център за научни изследвания и технологии.

Съгласно НСС1 – Представяне на финансовите отчети, Технически университет - Габрово, прилага формата и съдържанието на финансовите отчети на бюджетните организации, утвърдени със Заповед №ЗМФ-1338/22.12.2015 г. на Министъра на финансите, спазени са указанията дадени с писмо ДДС № 17/23.12.2015 г. относно ЕБК за 2016 г. и писмо ДДС № 14/30.12.2013 г. относно Сметкоплана на бюджетните организации и допълнителните указания за изготвяне на годишния финансов отчет в писмо ДДС №09/23.12.2016 г на Министерство на финансите. През 2016 г. Технически университет - Габрово има изпълнение на приходите от субсидии 5 294 367 лв., което е 100% спрямо уточнения годишен план Събрани са собствени приходи в размер на 2 116 983 лв, което при план 2 449 660 представлява 86.4% изпълнение. За сравнение в предходната година изпълнението на собствените приходи е било 97.5 %. Изпълнението на общите разходи спрямо уточнения годишен план е 73%. Реализирани са 27% икономия в края на отчетната 2016 г. За сравнение в предходната година изпълнението на разходите спрямо уточнения план е 73.2 %. През отчетния период възнагражденията са изплащани редовно и в срок. В края на 2016 г. Технически университет - Габрово няма просрочени задължения.

През 2016 г субсидията предоставена на Технически университет – Габрово студентските столове и общежития беше в размер на 95 300 лева. До края на 2016 г. усвоените средства са в размер на 77 915. Разликата - 15 946 лв. е прехвърлена като преходен остатък за 2017 г. Субсидията за капиталови разходи през 2016 г. е в размер



на 90 809 лева. Усвоена е 100% Университетът е дофинансирал със собствени средства придобиване на дълготрайни активи за 337 919 лева. Утвърденият план за изплащане на стипендии за студенти и докторанти през 2016 г. е в размер на 614 362 лева и включва субсидия - 562 193 лева, трансфер от МОН за осъществяване на образователна дейност на българите в чужбина, съгласно разпоредбите на ПМС № 103/1993 г – 11 060 лева и 1956 лева – предоставено дарение за изплащане на еднократни стипендии на надарени студенти и преходен остатък от 2105 г. – 39 153 Изплатени са средства в размер на 423 556 лева, като тук са включени изплатени стипендии и помощи на студенти и докторанти – 410 504 лева, изплатени на студенти и ученици за осъществяване на образователна дейност на българите в чужбина, съгласно разпоредбите на ПМС № 103/1993 г. – 11 060 лева, също и изплатени награди на двама надарени студенти със средства получени от дарение в размер на 1956 лева. Неусвоените средства от държавната субсидия за изплащане на стипендии на студенти и докторанти е прехвърлена като преходен остатък в 2017 г.

Съгласно НСС2 – Отчитане на стоково материалните-запаси – стоково-материалните запаси се класифицират съобразно заложената в Сметкоплана на бюджетните предприятия и формата на баланса класификация на материални запаси. Същите се отписват по метода „Първа входяща цена“ – FIFO. Вложените в употреба стоково-материални запаси се отписват от баланса и се завеждат задбалансово по сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани на разход“ от СБО за нуждите на отчетността – когато това е необходимо. По сметките за материални запаси в баланса са налични само тези които се намират в склад и не са вложени в употреба. През 2016 г. е извършено бракуване на материални запаси, отчитани в баланса на приложения за дипломи, свидетелства за квалификация, които са станали невалидни и неизползваеми и на материали с фабрични дефекти от Печатницата кам УЦНИТ. Бракуването е осъществено след провеждане на годишната инвентаризация чрез кредитиране на сметката за отчитане на материалните запаси и дебитиране на сметка 6993 „Намаление на материални запаси от други събития“

НСС 7 – Отчети за паричните потоци – като паричен поток и парична наличност се дефинират само паричните средства в брой и по текущи и депозитни сметки. Отчитането на касовите потоци и наличности се извършва чрез прилагане на Единната бюджетна класификация, утвърдена от министъра на финансите, съгласно чл.14, ал.2 от Закона за публичните финанси. Като паричен поток се отчитат и трансферите за поети осигурителни вноски и данък върху доходите на физическите лица.

През 2016, съгласно чл.5,ал.4,т.2 от ЗКПО върху приходите от сделки по чл.1 от Търговския закон, както и от наеми на движимо и недвижимо имущество е начислен 3% данък върху приходите от стопанска дейност на университета и неговите подведомствени разпоредители с бюджет . Ползван е 50% преотстъпен данък върху приходите от стопанска дейност, съгласно чл. 251 от ЗКПО. В отчетността този данък е третиран като намаление на прихода, а не като разход. Използвана е сметка 7190 от СБО. През 2016 г. данък върху приходите от стопанска дейност не е внасян текущо през годината. В срок до 31. март 2017 г. ще бъде подадена годишна данъчна декларация съгласно изискванията на чл.252, от ЗКПО. Във връзка с разпоредбата на чл. 253 от ЗКПО дължимията за 2016 г. данък върху приходите от стопанска дейност ще бъде внесен до 31 март 2017 г. Съгласно измененията на Сметкоплана на бюджетните организации през 2015 г приходите и разходите за стопанска дейност не са отчитани в задбалансови сметки.



Технически университет - Габрово е данъчно задължено лице по ЗДДС за стопанската си дейност от 1994 г. През 2016 г. платеният данък добавена стойност се отразява в намаление на приходен § 37 01 „внесен ДДС(-)” от ЕБК.

Паричните потоци от закупуване на стоки и материални запаси за студентските столове в Технически университет – Габрово и Технически колеж- Ловеч, както и в кафе-сладкарниците на ТУ - Габрово се отчитат в намаление на § 24-04 „нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция”, а продажбите в тези обекти в увеличение на § 24-04 при спазване изискванията на т. 7.24 от ДДС №20/2004 г. Останалите плащания за дейността на студентските столове се отчитат по съответните разходни параграфи от ЕБК.

Когато се извършва или получава дадено плащане, подлежащо на отчитане по няколко елемента от ЕБК (параграфи и дейности), се извършва разпределение на платената сума по съответните позиции от ЕБК.

Паричните потоци по Сметките за средства от ЕС се отчитат при спазването на изискванията на ДДС № 06/2008 г. като се използва сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за постъпили и разходвани средства ” и параграфите от ЕБК. За паричните наличности се ползва § 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз (+/-)“. На консолидирано ниво салдата по сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за постъпили и разходвани средства ” в отчетна група Бюджет и ИБСФ са еднакви с обратни знаци.

НСС – 8 – Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика. Осчетоводяването на резултатите от сделки и събития се извършва в момента на тяхното възникване. Разходите и приходите се отразяват в периода, през който са осъществени операциите. Разходите, свързани с дейността се класифицират по икономически елементи. Всички операции и събития, които имат ефект върху нетните активи се отчитат чрез сметките от раздели 6 и 7 от СБО. Приложен е принципът за текущо начисляване на приходите и разходите за м.декември 2016 г. чрез използване на корективни сметки, независимо че първичните документи са издадени и получени през 2017 г. Не се допуска директно отнасяне на приходите и разходите към сметките от група 10 от СБО. За сметка 4500 „Вътрешни разчети ” е приета унифицирана политика в системата на Технически университет - Габрово, приключва се в края на годината със сметка 1001 „Разполагаем капитал”. На консолидирано ниво сметка 4500 е без салдо. Възстановените приходи и разходи, включително и за минали години се отразяват в намаление на съответните приходни и разходни сметки и параграфи от ЕБК. Наличната валута се отчита по централен курс на БНБ. Реализираните курсови разлики се отчитат по § 36-01 „реализирани курсови разлики от валутни операции (нето)(+/-) от ЕБК и сметки 7391 „Реализирани курсови разлики от операции с валутни активи” и 7392 „Реализирани курсови разлики от операции с валутни пасиви” от СБП

НСС- 10 – събития настъпили след датата на годишния финансов отчет – За дата на заверка на годишния финансов отчет се счита датата на заверка от Сметната палата. Промени след датата на заверка на ГФО от Сметната плата не се допускат.

НСС – 13 – През 2016 г не е преобразуван или закриван подведомствен разпоредител с бюджетни кредити в Технически университет - Габрово



НСС 16 – Дълготрайни материални активи. Дълготрайните активи в Технически университет - Габрово се оценяват текущо по тяхната цена на придобиване при покупка. За праг на същественост е възприета сумата 1000 лв без ДДС в системата на първостепенния разпоредител МОН. На ДА през 2016 г. не са начислявани амортизации.

Всички основни ремонти на ДА, които са извършени през годината в края на отчетния период са отразени в увеличение на сметки от група 20

През 2016 г. е осъществен основен ремонт на асфалтови настилки около УК 2 и УК2А. Инвестицията е оповестена с приемането на бюджета за 2016 г. Общата ѝ стойност е в размер на 166 584 лв. и е отчетена в сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“. Разходът е капитализиран в отчетна група „Други сметки и дейности“ чрез сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности"" в увеличение на стойността на обекта в сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“

Инвентаризация на активите и пасивите е извършена съгласно чл.28, ал.1 от Закона за счетоводството. Резултатите от инвентаризацията са отразени в баланса на ТУ – Габрово към 31.12.2016 г. Направен е преглед за обезценка на Дълготрайни материални активи от сметка 2031 „Административни сгради“, сметка 2032 „Жилищни сгради“, 2038 „Почивни станции, хотели, учебни центрове, оздравителни комплекси“, 2060 „Стопански инвентар“, 2099 „Други дълготрайни материални активи“. Резултатите са отразени в баланса към 31.12.2016 г.

На основание т.17.15 от ДДС 20/14.12.2004 г. към края на 2016 г., не са начислявани приписани приходи от предоставени помещения от Технически университет - Габрово за безвъзмездно право на ползване от други бюджетни структури. Не са начислявани приписани разходи за ползване на предоставени от други бюджетни структури помещения.

НСС – 18 – Приходи. Приходите от студентски такси се отчитат на касова основа, тъй като резултатите от прилагането на този подход не се различават съществено от резултатите при отчитане на начислена основа. Заведени са като вземания от студенти такси за обучение, които след изтичане на срока за внасяне на съответната такса не са постъпили в сметките на университета. След приключване на семестъра в началото на 2017 г. ще се направи анализ и невнесените такси от прекъснали студенти ще бъдат отписани. Отчитането на другите приходи в ТУ-Габрово става на начислена основа. Не се допуска компенсиране на приходи с разходи.

НСС 19 – Доходи на персонала Съгласно разпоредбите на този стандарт, неизполваните отпуски от служителите в края на отчетната година, които ще се използват през следващата година се начисляват като провизии за бъдещи плащания, заедно с дължимите към тях осигурителни вноски. В началото на следващия отчетен период начислената провизия се сторнира. Като разходи за възнаграждения в натура се отчитат предоставените от фонд СБКО средства на преподавателите и служители по повод медицинско лечение, при юбилеи и други

НСС- 24 Оповестяване на свързани лица. Технически университет - Габрово има 100 % участие в търговско дружество – Високо технологичен център ЕООД Габрово.

Технически университет - Габрово има участие в следните дружества със следните проценти участие:



„Българо-германски институт по качеството” - Габрово - 50 %
„ИКАР” ООД София - 4,20 %
„АВАНГАРД ИНЖЕНЕРИНГ” ООД – Габрово - 21 %
„КЛЪСТЕР ПОДЕМ ТЕХНИКА ООД – СОФИЯ – 2%

НСС 28 Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия – в баланса на Технически университет - Габрово са включени дялови участия в размер на 6 740 лв. В зависимост от участието те са отразени по сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната” – 100% участие в предприятия – 926 лв; и по сметка 5113 „ Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната” – 50 % участие - 5812 лева. Към датата на изготвяне на ГФО на Технически университет - Габрово е отчетен дялът в инвестицията за 2016. на дружеството със 100 % участие (Дружеството през 2015 г. не е осъществявало дейност). На Търговско дружество Българо-германски институт по качеството е отразен дялът в инвестицията в сметка 5113 „ Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната”. На останалите три дружества дялът в инвестицията не е отразяван, тъй като към датата на изготвяне на ГФО не е получена информация за тях.

НСС 36 – Обезценка на активи. През 2016 г. е направена обезценка на активи от сметка 2031 „Административни сгради“, сметка 2032 „Жилищни сгради”, 2038 „Почивни станции, хотели, учебни центрове, оздравителни комплекси“, 2060 „Стопански инвентар“, 2099 „Други дълготрайни материални активи“ в съответствие с т.36 от ДДС 20 от 14.12.2004 г на МФ обезценка на активите от сметка 2101 и 2031, 2032, 2038 не е правена поради това че не е налице траен спад в цените на активи със същия потенциал и икономическа изгода и съществуващата отчетна стойност на активите отговаря на оставащия полезен срок и икономическа изгода.

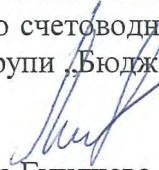
През 2016 г. провизии за задължения в Технически университет - Габрово не са начислявани.

Провизии за вземания са направени чрез класифицирането им на трудно-събираеми – 20% провизия от номиналната стойност, несъбираеми – 50 % провизия от номиналната стойност и безнадеждни – 100 % провизия от номиналната стойност. За класифицирането е изготвен протокол от назначена от Ректора на Университета комисия след изпращането на писма на всички длъжници.

НСС 38 – Нематериални активи. Отчитат се при спазване разпоредбите на т.16 от ДДС 20/14.12.2004 г. За праг на същественост е приета стойност 1000,00 лева. Всички програмни продукти и лицензи за програмни продукти се признават като НДА, независимо от стойността , на която са придобити.

В баланса на Технически университет - Габрово активите, пасивите, приходите и разходите са диференцирани по отчетни групи „Бюджети”, „Сметки за средства от ЕС”(в тази група е включено и отчитането на средствата за спечелени проекти, финансирани от Оперативните програми на ЕС, финансирани с други средства от ЕС и финансирани по други международни проекти) и „Други сметки и дейности”.

Състоянието и изменението на основните активи, приходи и разходи е отразено с данни по счетоводни сметки преди операциите по приключване в сборна оборотна в отчетни групи „Бюджети”, „Сметки за средства от ЕС” и „Други сметки и дейности” .


Мирослава Гугушева
Финансов мениджър/