



МИННО-ГЕОЛОЖКИ УНИВЕРСИТЕТ „СВ. ИВАН РИЛСКИ“

О Б Я С Н И Т Е Л Н А З А П И С К А

КЪМ БАЛАНСА

НА МИННО-ГЕОЛОЖКИ УНИВЕРСИТЕТ „СВ. ИВАН РИЛСКИ“ ЗА 2015 г.

Минно-геоложкият университет “Св. Иван Рилски” (МГУ) е държавно висше училище съгласно чл. 17 от Закона за висшето образование (ЗВО), с правен статут на юридическо лице, осъществяващо дейността си въз основа на предоставената държавна собственост и утвърдената субсидия от Републиканския бюджет.

Предметът на дейност на МГУ обхваща:

- обучение на студенти за придобиване на образователно-квалификационните степени "бакалавър" и "магистър" и на докторанти за придобиване на образователната и научна степен "доктор";
- следдипломно обучение и квалификация;
- научноизследователска и експертно-консултантска дейност в областта на науките за земята, добива и преработката на минерални суровини, механизацията, автоматизацията, електроснабдяването и електрообзавеждането на минните предприятия и геолого-проучвателните обекти, подземното строителство, екологията и опазването на околната среда, биотехнологиите, икономиката и управлението на минните предприятия и други.

Дейността на МГУ се осъществява в следните звена:

- Минно-геоложки университет – ВУЗ;
- Поделение „Студентски общежития и столове“ – СОС;
- Поделение „Научноизследователска дейност“ – НИД;
- Филиал в гр. Кърджали.

Годишният финансов отчет на Минно-геоложкият университет „Св. Иван Рилски” е изготвен съгласно Закона за счетоводството, утвърдените от Ректора на МГУ счетоводна политика и индивидуален сметкоплан, указанията на ДДС № 20/14.12.2004 г., ДДС № 13/20.12.2013 г., ДДС № 14/30.12.2013 г., ДДС № 14/12.12.2014 г. на Министерство на финансите, както и писмо с изх. № 9104-13/28.01.2016 г. от МОН.

Спазва се принципа от ЗСч за независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс - всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си, независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период.

Университетът осъществява счетоводната си дейност на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти, като спазва изискванията за съставянето на документите съгласно действащото законодателство. Прилагани са и принципите за текущо начисляване, действащо предприятие, предимство на съдържанието пред формата, предпазливост, съпоставимост на приходите и разходите. Основната (учебна) и спомагателните дейности се отчитат съгласно приетата счетоводна политика. Второстепенните разпоредители към Университета имат самостоятелен



бюджет и изготвят ежемесечни и тримесечни отчети за касово изпълнение на бюджета с всички изискуеми разшифровки към него, изготвят се отделни оборотни ведомости, които се обединяват в обща оборотна ведомост и баланс.

Информация за структурата, подведомствените разпоредители и банковите сметки на Университета.

МГУ Св. Иван Рилски, като първостепенен разпоредител с бюджетни кредити е включен в системата на „Единната сметка“ и е въведена системата за електронни бюджетни разплащания „СЕБРА“. Структурните звена, които през 2015г. се разплащат в СЕБРА са:

- МГУ- Ректорат
- НИС при МГУ
- СОС при МГУ
- МГУ-Филиал-Кърджали

СЕБРА е форма на разплащане и тя определя статута на тези звена като второстепенни разпоредители с бюджетни кредити. При осчетоводяване на плащанията в СЕБРА в ЦУ и подведомствените разпоредители се използва §§66-01 и съответно 66-02 и сметки 7500 и 7501.

Чрез програмен продукт АжурL се обобщават счетоводните данни от структурните звена и МГУ-Ректорат и се изготвя общ касов отчет и оборотна ведомост за Министерството на образованието и науката. Информацията необходима за изготвяне на касовия отчет се извлича в счетоводната система от сметките за парични средства, касови наличности и трансфери.

Източниците на финансиране на дейността на МГУ са получени субсидии от МОН и от собствени бюджетни приходи, съгласно чл. 90 от ЗВО.

Утвърдената субсидия в края на 2015 г., след извършените промени по уточнен план е 5 694 841 лева и е включена в § 32-30 от ЕБК в отчета за касово изпълнение на бюджета. Трансферите за поети осигурителни вноски и данъци, отчетени в § 69-00, са в размер на 1 666 000 лв. Общата сума на утвърдената субсидия, заедно с получените и предоставени трансфери по бюджета на МГУ е осчетоводената сума по сметка 7522 в размер на 5 700 534 лв.

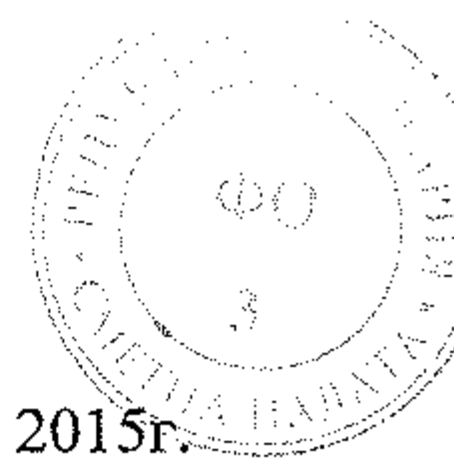
През 2015 г. са получени трансфери и по сметки за средства от Европейския съюз в размер на 945 481 лв. Трансферираните суми са отразени по сметка 7532.

АКТИВ

А. НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ

І. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи (ДМА) са активите, които имат натурално-веществена форма, използват се основно за учебната, научната, социалната и стопанска дейности, за отдаване под наем, за административни и за други цели дълготрайни активи, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период и стойността им към момента на придобиване да е равна или по-голяма от 1 000 лв. без ДДС. Активите с цена на придобиване под тази стойност и срок за използване над 1 година се водят задбалансово по сметка 9909. Тези активи, както и балансово признати активи се отчитат аналитично. По отношение на компютърните конфигурации и други подобни взаимосвързани активи прагът на същественост е 500 лв. Университетът прилага подхода аналогичен на т.16.15.6 от ДДС №20/2004г., т.е. компютърните конфигурация да се разглежда като един актив.



Съгласно ДДС №20/2004г. т.16.24 на Министерство на финансите през 2015г. МГУ извърши преглед за обезценка на дълготрайни материални запаси. След направената обезценка ДМА са осчетоводени в увеличение по сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи“, а в намаление по сметка на 6992 “Намаление на нефинансови дълготрайни активи“.

След извършената годишна инвентаризация брака на активи и материални запаси е осчетоводен по дебита на сметка 6992 “Намаление на нефинансови дълготрайни активи“.

Съгласно т.17.15 от ДДС №20/14.12.2004г. на Министерство на финансите, приписаните разходи за наеми на помещения са осчетоводени по дебити на сметка 6087 срещу кредитиране на сметки 7682 и 7684, при дадено помещение под наем на Столична библиотека - общинска собственост 7684/7189.

I.1. Сгради - Изменението в намаление на крайния баланс спрямо началния е в резултат на направена преоценка и към 31.12.2015г. е в размер 10 157 914,52 лв. Преоценката е направена на основание заповед на Ректора и с цел достоверното представяне на стойността на сградите във финансовия отчет.

I.2. Компютри, транспортни средства, оборудване – изменението в тази група активи между крайния и началния баланс – разликата произлиза от направена обезценка на активи и отписани активи от сметка 2099 „Други ДМА“, като същите са заведени по съответните сметки.

I.3. Стопански инвентар – има съществено намаление в отчетната стойност към 31.12.2015г. която произлиза от отписване на активи в резултат на обезценка.

II. Нематериални дълготрайни активи (НМДА) – това са установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, имат съществено значение при употребата им и от използването им се очаква икономическа изгода. Приетият праг на същественост е 1 000 лв. без ДДС.

Програмните продукти се признават балансово като НМДА, независимо от стойността, на която се придобиват.

III. Краткотрайни материални активи

III.1. Материали, продукция, стоки, незавършено производство

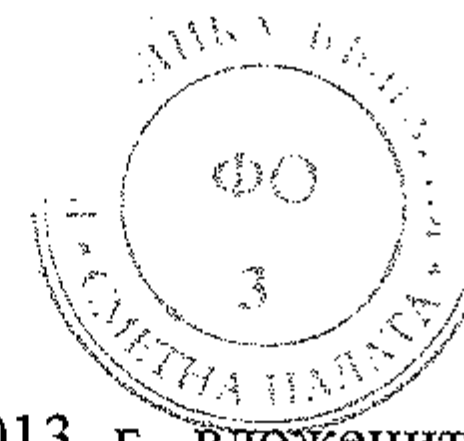
Материалните запаси са материали, продукция, стоки, незавършено производство и инвестиция в материален запас. Материалите и стоките при придобиване се оценяват по доставна стойност, а продукцията при придобиване се оценява по себестойност. Безвъзмездно получените материали се оценяват по справедлива цена.

Методът за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е средно претеглена стойност.

Гумите за МПС не се водят по сметки от група 30, тъй-като се влагат веднага в употреба. При покупката им се отнасят на разход по сметка 6019, след представен доклад от Началник отдел автотранспорт и парафиран от Ректор. Канцеларски и хигиенни материали се купуват въз основа на утвърдена заявка от отделните катедри и звена и се завеждат в склад. Получават се от служителите чрез искане за отпускане на материали и след това се изписват на разход.

При извършване на годишна инвентаризация, липсите на материални запаси се осчетоводяват по дебита на сметка 6993.

Крайният баланс е в размер на 100 672,54 лв. и е формиран от сумите на изразходваните материали за учебния процес, произведената и реализирана продукция, материалните запаси от горива, хранителните продукти и други материали за нуждите на звената в Минно-геоложкия университет.



От м. септември 2013 г., съгласно т. 30 от ДДС 06/24.09.2013 г. вложените хранителни продукти по калкулация за приготвяне на готова храна се изписват директно чрез сметка 6012 и не се използва сметка 3030.

По сметка на 3030 са заведени отпечатани учебници.

VI. Разходите за дейността

VI.1. Разходите за дейността се класифицират по икономически елементи, по функционална характеристика и по катедри. За сметка 4500 МГУ е възприело варианта на приключване в края на годината. На консолидирано ниво за системата на първостепенния разпоредител салдото по сметка винаги е равно на нула.

Б. ФИНАСОВИ АКТИВИ

I. Дялове, акции и други ценни книжа

I.1. Дялове и акции – краен баланс в размер на: 161 227,68 лв.

Свързаното лице на МГУ е търговско дружество „МГУ Инженеринг“ със 100% дялово участие на Университета. Ежегодно в рамките на сроковете за годишното приключване в бюджетното предприятие МГУ изисква незаверен годишен отчет от свързаното лице. Въз основа на получената информация се взимат счетоводни записвания в поделение „Научно -изследователската дейност“ в рамките на срокове за годишно приключване на съответната година. След получаване на окончателно заверени ГФО на „МГУ инженеринг“, данните в тях се съпоставят с по-рано получените. При наличие на разликите, същите се отразяват в сроковете на годишното приключване, а ако това е практически невъзможно- в новата финансова година. Счетоводните записвания след съпоставяне на балансовата стойност на собствения капитал в „МГУ Инженеринг“ със сумата по сметка 5111 са следните:

При промяна на собствения капитал, държаща се на изменения във финансовия резултат, същата се отразява по сметка 7171 „Дялово участие във финансовия резултат на предприятия в страната с мажоритарно участие – нето”,

При промяна на собствения капитал, дължаща се на преизчисления, преоценки и други корекции, същата се отразява по сметки 7801 “Положителни преоценки на активи” и 7802 “Отрицателни преоценки на активи”.

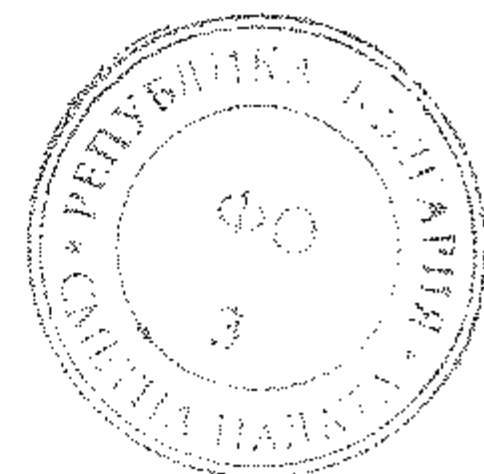
II. Други вземания

II.1. Вземания от клиенти – крайният баланс е 136 876,02 лв. и е отчетено увеличение в размер на 42 470,92 лв. спрямо стойността на началния баланс.

Тук намира отражение салдото по сметка 4110 „Вземания от клиенти в страната” и са включени суми за неплатени услуги в научно-изследователския сектор и вземания за наеми и консумативи от фирми-наематели, с които МГУ има сключени договори. Начислени са просрочия и провизии за забавените плащания от страна на клиентите. Текущо са предприемани мерки за събиране на вземанията. Въпреки това все още към края на 2015г. има не погасени задължения. Към фирма-наемател „България 1300“ ЕООД са предприети правни действия от страна на МГУ, през 2015г. е започнало частично погасяване на задълженията за наеми и консумативи.

II.2. Предоставени аванси - крайният баланс в размер на 3 622,32 лв. е формиран от сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната” и са осчетоводени предстоящи разходи през 2016г. за застраховка и абонаменти на списания.

II.3 Задължение по аванси към клиенти- крайното салдо е 33 744,99 лева и произлиза от преведени аванси по сключени договори в поделение „Научно изследователска дейност“.



III. Парични средства

III.1. Парични средства в банкови сметки – 801 644,90 лв.

Средствата на подразделенията се централизират в бюджетната легова сметка на МГУ, в изпълнение на разпоредбите на §23, ал. 4 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2004 г., както и на основание на т. 25 и т. 26 от съвместно писмо на МФ и БНБ БДС № 91-00-0292 / 01.09.2000 г. и писмо на МФ дирекция „Държавно съкровище“ № 91-00-554 / 27.07.2004 г.

Началният и крайният баланс на паричните средства в банковите сметки съответстват на наличностите в началото и края на отчетната 2015 г., представени във форма НАЛ-3, заедно с годишния отчет за касово изпълнение на бюджета на МГУ.

ПАСИВ

A. КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

I.I. Прираст/намаление в нетните активи за периода - в крайния баланс е (-)
1 789 400,77 лв.

B. ПАСИВИ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

I. Дългосрочни задължения

I.1. Други дългосрочни задължения – отчетено е намаление в размер на 23 142,38 лв. Тук намират отражение погашенията по сключените договори за лизинг на автомобили.

II.2. Задължения към доставчици - крайният баланс е в размер на 176 758,22 лв. МГУ няма неразплатени задължения към 31.12.2015г., има начисления по сметка 4010 за предстоящи плащания през 2016г.

II.2. Задължения за данъци, мита, такси – 398 224,76 лв.

Отразени са начислените ДДС, данък върху приходите от стопанска дейност и други данъци. Най-голям дял има салдото на сметка 4544 "Разчети за общински данъци и такси. Поради общи финансови затруднения, МГУ има забавяне с внасянето на данък недвижими имоти и такса битови отпадъци.

Съгласно разпоредбите в ЗКПО чл.250 ал.1 МГУ заплаща данък върху приходите от стопанска дейност в размер на 3%, който е окончателен. Университетът подава годишна данъчна декларация до 31 март на следващата година в ТД на НАП. Този начин на облагане на приходи от стопанска дейност се извършва по сметка 7190(приходен параграф 37-02 от ЕБК) и кредит на сметка 4512. Преотстъпен данък на Подделение "Научно изследователска дейност" е отразен по дебита на сметка 7014 и кредита на сметка 7682.

МГУ ползва частичен данъчен кредит при осчетоводяване на фактурите за покупки.

Разликата от непризнат данъчен кредит се осчетоводява по сметка 6098 и параграф §10-98.

II.3. Задължения към персонала – 104 333,32 лева, начислени задължения като коректив по плащания към персонала по проект в подделение „НИД“ и плащания по граждански договори в 2016г.

II.4. Други краткосрочни задължения – крайният баланс е в размер на 657 650,22 лв.



III. Провизии и отсрочени постъпления.

III.1. Провизии за задължения – крайният баланс е в размер на 357 836,89 лв.
Начислени разходи за неизползвани отпуски на персонала за минали години.

III.2 Отсрочени помощи, дарения и трансфери – 27 846,07 лв. начислен коректив за неусвоени дарения.

ЕЛЕНА АСЕНОВА

ГЛ. СЧЕТОВОДИТЕЛ



ПРОФ. Д-Р ЛЮБЕН ТОТЕВ

РЕКТОР