

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

КЪМ ОТЧЕТА ЗА КАСОВОТО ИЗПЪЛНЕНИЕ НА БЮДЖЕТА, НА СМЕТКИТЕ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ И НА СМЕТКИТЕ ЗА ЧУЖДИ СРЕДСТВА НА РУСЕНСКИ УНИВЕРСИТЕТ "А. КЪНЧЕВ" КЪМ 31.12.2017 г.

Отчетът за касовото изпълнение на бюджета е изготвен, съгласно ДДС № 07 / 22.12.2017 г. на Дирекция "Държавно съкровище" на Министерство на финансите.

Отчет Б-З включва дейност 3341- Академии, университети и висши училища, включително Филиал – Силистра и Филиал – Разград, дейност 3332- Общежития при Филиал - Разград , дейност 1162 – Научноизследователско дело, дейност 349 Приложни научни изследвания в областта на образованието и дейност 5532 – Програми за временна заетост.

В отчета са включени приходите и разходите на звената на Университета-Център за продължаващо обучение и Научно-изследователски сектор.

Раздел – Трансфери

По § 32-30 -11 848 007.00 лв. е отчетена касово получената за периода субсидия – 8 171 658 лв. , и отчетените по § 69-09 трансфери за поети осигурителни вноски и ДОД за 2017 г.- 3 676 349 лв.(след извършване на записванията на касова и счетоводна основа съгласно ДДС № 01/23.06.2003 г.). , като изпълнението общо с трансферите за поети осигурителни вноски , възлиза на 100%.

По §61-01 са отчетени получените трансфери от МОН по програма СЕЕРУС и за квалификационни курсове по ПМС 103, получен трансфер по научно-изследователски проекти, финансирани от НФНИ и БАН - ИИКТ, възлизащи общо за периода на 106 688 лева.

По §61-02 е отчетена предоставената сума на БАН-Институт по електроника - партньорска организация по научно-изследователски проект, финансиран от НФНИ, възлизащи за периода на 15 000 лева.

По §§ 62-01 и § 62-02 са отчетени получените/предоставените трансфери между бюджетни сметки и сметки за средства на ЕС , съгласно указанията на ДДС № 01/26.01.2015 г. и писмо № 91-00-89/11.02.2015 г. на МФ.

За получените и предоставените трансфери е изготвена разшифровка – Приложение № 1 към касовия отчет.

По §§ §§ 66-01 и §§ 66-02 са отразени сумите на плащанията в СЕБРА, съответно отчетени от Русенски университет-Централно управление и от подразделенията(включително и от Русенски университет) - за плащанията от индивидуалните десет разрядни кодове.

По параграфи 69-01, 69-05, 69-06, 69-07 и 69-08 са отчетени трансферите за поети осигурителни вноски и ДОД към 31.12.2017 г. след извършените записвания на касова и счетоводна основа, съгласно ДДС 01/2003 г.



Раздел – Операции с финансови активи и пасиви

По подпараграф 88-03 сумата (-630 436) лв., представлява компенсирана сума на получените и усвоени към 31.12.2017 г. средства за разходи по проекти, финансирани от фондовете на Европейския съюз.

По подпараграф 89-03 е отчетена сумата (54 431 лв.) за осигурителни вноски и ДОД за 2016 г. (-) 214 159 лв., преведена към 31.03.2017 г. на МОН съгласно писмо № 91-04-25/14.03.2017 г., 273 851 лв. сума по разчет за осигурителни вноски и ДОД, дължима на МОН към 31.12.2017 г. и (-) 5 261 лв. – сума по разчет за ДОД и осигурителни вноски за 2017 г. по проекти, отчетени в касови отчети СЕС-3-ДЕС, СЕС-3-КСФ

По §§ 93-36 са отчетени (-) 7 330 лв. компенсирана сума за предоставени и възстановен депозит на други бюджетни организации.

По подпараграф 93-38 “друго финансиране - операции с активи“ (+/-) сумата 234 448.00 лева, (представлява компенсирана сума на възстановените през 2017 година по сметката за наличности 235 286 лв. подлежащи на зануляване към 31.12.2016 г. и сумата от 838 лв. от транзитната сметка, подлежащи на зануляване към 31.12.2017 г. и отчетени съгласно указанията на раздел II от ДДС 08/06.12.2016 г. на МФ).

Приходната част на бюджета за поредна година се изпълняваше в условията на рискова външна среда, произтичаща най-вече от неизпълнение на план – приема за учебната 2017/2018 година в резултат на влошената демографска криза и отказа или отпадане на студенти от обучение във всички курсове. Това се отрази в намаляване на средно приравнения брой студенти, финансирани по норматив за издръжка / от 6640 на 6501/ и субсидията за издръжка за 2017 година с 1,24% от 10 033 040 лева на 9 922 567 лева.

Общо собствените приходи, отчетени през периода са 5 984 316 лв., като изпълнението на годишния план е 97.61%. Основен дял в приходите 94,57% – имат приходите от продажба на услуги- 5 659 847 лева, от които постъпленията от такси за обучение на студенти и докторанти представляват 86,24%. отчетени по § 24-04 и възлизат на 4 880 854 лева.

По §§ 24-05 са отчетени събраните приходи от наеми, които представляват 4.2% и възлизат на 248 863 лева

По §§ 28-02 са отчетени приходи, възлизащи на 9 426 лв.

По §§ 36-11 са отчетени получени застрахователни обезщетения за нанесени щети на ДМА – сгради в Русе и Филиал Разград за 25 823 лв.

По §§ 36-12 са отчетени получени застрахователни обезщетения за нанесени щети на краткотрайни материални активи на обща стойност 14 337 лв.

По §§ 36-19 – сумата 3 976 лв. представлява отчетени приходи от продажба за вторични суровини на бракувани активи-1364 лв. и възстановени суми за съдебни разходи - 2612 лв.

За приходите, отчетени по §§ 24-04 и §§ 36-19 са изготвени и приложени разшифровки.

По §§ 45-01 са отчетени получените приходи от дарения за изпълнение на съвместни проекти с фондация „Русе – град на свободния дух“, както и от други дарения за нуждите на образователната и научно-изследователската дейност на Русенски университет.

По §§ 46-70 са отчетени получените средства за изпълнение на съвместен проект с фондация „Америка за България“;

Разходите за периода са отчетени по дейности като общата им сума е 16 926 948 лв. или 92.15 % спрямо годишния план. В резултат на продължаващите мерки за оптимизация на разходите, чрез поетапното изпълнение на решенията на Академичния съвет, направените разходи през годината бяха обезпечени от текущите приходи. Разходването на бюджетните средства към 31.12.2017 г. се осъществяваше при спазване на финансовата и бюджетна дисциплина.

- **В дейност 3341 - “Академии, университети и висши училища”** – отчетените разходи са 16 666 976 лв. Основен дял в разходите - 75.01% имат разходите за възнаграждения и осигурителни вноски общо в размер на 12 501 569 лв.

Разходите за издръжка – 2 410 606 лв. представляват 14.46% от общите разходи за дейността в резултат на отчетеният по-малък ръст на разходите за вода, горива и енергия. Относителният дял на енергийните разходи в издръжката е 33.61%

По § 19-00 „Платени данъци, такси и административни санкции“ към 31.12.2017 г. са отчетени 136 690 лв.

Разходите за стипендии на студенти и докторанти, отчетени по § 40-00 са 1 353 001 лв. и представляват 8.11% от разходите за дейността.

По § 42-19 отчетената сума 10 870 лв. представлява изплатени еднократни помощи на персонала за лечение и при раждане на дете.

По § 46-00 „Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности“ са отчетени 41 601 лв., в това число 24 000 лв. - членският внос в сдружение “Национална изследователска мрежа”, 881 лв. – в Европейската асоциация на Юридическите факултети/ELFA/, 979 лв. – в Международния университетски център Дубровник, 1 175 лв. – в Университетска асоциация на франкофонията, , 520 лв. – в Българската асоциация за лекарствена информация и други в страната и в чужбина, - 1 920 лв.- Сдружение съюз на учените, 5 246 лв.- в Асоциацията на Европейските университети и други в страната и в чужбина.

През периода са отчетени капиталови разходи за придобиване на ДМА и нематериални дълготрайни активи на обща стойност 208 087 лв., като изпълнението спрямо годишния план е 84.93 % , а относителния им дял е 1.25% от общите разходи и за които са изготвени и приложени подробни разшифровки към касовия отчет по съответните подпараграфи и видове активи.

- **В дейност 3332 - Общежития при Филиал - Разград** - отчетените разходи са 42 558 лв. – 50.12% спрямо уточненият годишен план, предвид извършената оптимизация на дейността. Основните разходи за възнаграждения, обещетения и осигуровки (26 092 лв.) – представляват 61.30 % от общо разходите за дейността. Разходите за издръжка - 10 226 лв. представляват 24.03%, като преобладаващ дял в издръжката имат разходите за вода, горива и енергия – 6540 лв.

или 63.95%. за материали 1 991 лв. (19.47 %), разходите за външни услуги представляват 14.61 %, , разходите за застраховка 1.32 %. С най - нисък дял е разходът за текущ ремонт от външен изпълнител в размер на 0.65 %.

Отчетените общо по § 19-00 „Платени данъци, такси и административни санкции“ за периода възлизат на 6 240 лв.

- В дейност 1162 - Научноизследователско дело са отчетени 202 420 лв. разходи по научноизследователски проекти в НИС , съвместен проект на Русенски университет с фондация „Америка за България“ и вътрешно университетския фонд за научни изследвания. Преобладаващ дял за дейността имат разходите за възнаграждения и осигурителни вноски – 54.76%. Отчетените разходи издръжка, 86 007 лв., представляват 43.52% от общите разходи , като основно са свързани с плащания на командировки в страната и чужбина и такси правоучастие в научни конференции и други научни форуми. Разходите за придобиване на ДМА представляват – 2.6%, и са свързани с научно –изследователската дейност.

- В дейност 349 Приложни научни изследвания в областта на образованието са отчетени 13 854 лв. - разходи по научноизследователски проекти в НИС и вътрешно университетския фонд за научни изследвания

- В дейност 5532 – Програми за временна заетост са отчетени разходи за възнаграждения и осигурителни вноски и обещетения за персонала общо за 1 140 лв. по Националната програма за заетост и обучение на хора с трайни увреждания.

В колона “Уточнен план” на отчета са отразени разходите по параграфи и подпараграфи, съгласно приетия от Академичния съвет бюджет на Русенски университет за 2017 г. и извършените от Министерство на образованието и науката МОН - и Академичния съвет промени по бюджета към 31.12.2017 г. и извършени вътрешно компенсирани промени. Промените извършени от МОН по реда на Закона за публичните финанси(ЗПФ) са , както следва:

- 16.03.2017 г., на основание чл.112, ал. 3 от ЗПФ в изпълнение на чл. 91 от ЗВО – намаляване на разходите и трансферите с 124 360 лв.
- 14.10.2017 г., на основание чл.109, ал.5 и чл.112, ал. 1 от ЗПФ , във връзка с ПМС 220 /05.10.2017 г. – увеличение на разходите и трансферите с 14 052 лв.-за физическо възпитание и спорт.
- 23.11.2017 г., на основание чл.112, ал. 3 от ЗПФ във връзка с чл. 43, ал.1 и 2 от ПМС 374/2016 г. за изпълнение на на държавния бюджет на Република България за 2017 г., в изпълнение на чл. 91 от ЗВО – намаляване на разходите и трансферите с 165 лв.
- 15.12.2017 г., на основание чл.112, ал. 3 от ЗПФ- увеличаване на разходите и трансферите – средства за стипендии с 105 980 лв.
- 29.12.2017 г. - на основание чл.112, ал. 3 от ЗПФ във връзка с чл. 11, ал.3 от ПМС 374/2016 г. за изпълнение на на държавния бюджет на Република България за 2017 г. и ПМС 233/10.09.2016 г.намаление на текущите разходи и увеличаване на капиталовите разходи с 33 847 лв.



В Отчета за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд” (СЕС-3-КСФ) са отчетени :

- Разходи към 31.12.2017 г. общо 1 744 657 лв. като в това число по проект "Студентски стипендии-фаза 1" общо 746 667 лв. лв., от които за стипендии за 725 650 лв.; по проект "Студентски практики" BG05M2OP001-2.002- общо 922 432 лв. от които за стипендии за 577 920 лв. и по проект "Подкрепа за развитието на човешките ресурси в областта на научните изследвания и иновации в Русенски университет BG05M2OP001-2.009-0011-C01"-общо 75 558 лв.

- По § 62-01 са отчетени (-3 419 лв.) трансфери между бюджети и сметки за средства от ЕС в Русенския университет в резултат от прилагането на указанията на Министерство на финансите, в сила от 01.01.2015 г. ,

- По § 63-01- са отчетени общо 1 652 078 лева ,в това число получените средства от Русенски университет по проект "Студентски стипендии-фаза 1“ от ОП "Наука и образование за интелигентен разтеж"2014-2020 г.” – 989 726 лв., по проект "Студентски практики" BG05M2OP001-2.002- 507 463 лв. и проект "Подкрепа за развитието на човешките ресурси в областта на научните изследвания и иновации в Русенски университет- BG05M2OP001-2.009-0011-C01"- 154 889.00 лева.

- По §§ 88-03 е отчетена компенсиранията сума на получените и усвоени към 31.12.2017 г. средства за разходи по проектите съгласно ДДС 01/26.01.2015 г.- 96 060 лв.

- По §§ 89-03 е отчетена сумата (-62 лв.) лв. по разчет за осигурителни вноски и ДОД, дължима към 31.12.2017 г. на Русенски университет от проект „Студентски стипендии-фаза 1“ за изплатени възнаграждения.

В Отчета за други средства от Европейския съюз“ (СЕС-3-ДЕС), са отразени получените и усвоени средства по проекти по международните програми Еразъм +, Темпус, INTERREG, Седма рамкова програма и други.

- По § 62-01 са отчетени трансферите между бюджети и сметки за средства от ЕС съгласно указанията на ДДС № 01/26.01.2015 г., писмо № 91-00-89/11.02.2015 г. на Министерство на финансите и ДДС № 06/04.04.2008 г., възлизаци на (-)49 441 лв.

- По § 63-01- общо получени средства - 822 291.00 лева, в това число получените средства по проект - "Еразъм +"-787 522.00 лева и полученото национално финансиране по проект "Кариерни пътеки за младежка трудова мобилност"- 34 769.00 лева.

По § 63-02 е са отчетени извършени трансфери към ВУЗ – партньори на Русенския университет по проект FETCH „Бъдещото образование и обучение по компютинг: как да подпомагаме ученето по всяко време и на навсякъде“, възлизаш на (-)147 128.00 лева.

По § 88-03 е отчетена компенсиранията сума на получените и усвоени към 30.12.2017 г. средства за разходи по проектите съгласно ДДС 01/26.01.2015 г.- 534 376 лв.

Извършените разходи по програмите и проектите към 31.12.2017 г. общо възлизат на 2 241 1294 лв.

Трансферите към чуждестранни партньори по международни проекти, чиито координатор е Русенски университет – 732 022 лв. са отчетени по § 49-01- „Текущи трансфери за чужбина“. Изплатените грантове за студентски мобилности по програма „Еразъм“ през периода са 322 597 лв. и са отчетени по § 42-17 „Текущи трансфери за домакинства от средства на Европейския съюз“. Отчетени са разходи за командировки в чужбина, свързани с мобилности на преподавателски и преподавателски състав, възнаграждения и осигурителни вноски, външни услуги, и други съобразно спецификата на съответния проект.

Отчетените разходи за нематериални дълготрайни активи по § 53-01 за 29 041 лв. са закупен софтуер, свързан с дейността на проектите, като е приложена разшифровка по подпараграфи и видове активи.

По §§ 89-03 е отчетена сумата 5 323 лв. по разчет за осигурителни вноски и ДОД, дължима към 31.12.2017 г. на Русенски университет от действащи проекти за изплатени възнаграждения.

В Отчета за средствата по други международни програми(СЕС-3-ДМП) са отразени получените трансфери и разходите по проект „Интеграция на роми“, изпълняван съвместно с Община Русе по Българо-швейцарската програма за сътрудничество.

По § 63-01 е отчетен полученият от Община Русе трансфер по проект "Интеграция на роми"- 7 060.00 лв

По § 62-01– сумата /-/-3 900 лв. представлява компенсирано финансиране за сметка на бюджета на Русенски университет за изпълнение на дейностите по проекта „Интеграция на роми“, съгласно указанията на ДДС № 01/26.01.2015 г. на МФ.

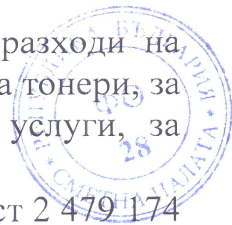
Общо разходите по проекта за отчетния период възлизат на 1 580 лв.

В Отчета за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства (Б-3 с код 33) по § 93-10“Чужди средства от други лица(небюджетни предприятия и физически лица)“ (+/-) на стойност–(-44 579 лв.) са отчетени получените и възстановени суми от депозити за участие в тръжни процедури, парични гаранции за участие и изпълнение на договори, плащания за предварително записване на студенти съгласно договори, депозити от наематели за обезпечаване на неплатени наеми и консумативи при приключване на договорни отношения и други.

В съответствие с изискванията на т.6.6 от ДДС № 03/31.03.2016 г. на Министерство на финансите са изготвени отделни справки за поетите ангажименти и за новите задължения за разходи по бюджета и сметките за средства от ЕС.

Общо наличните ангажименти за разходи към 01.01.2017 г са на обща стойност 1 690 449 лв. и са свързани с проведени процедури по ЗОП , договори за доставка на тонери, печат на рекламни материали, самолетни билети, доставка на ел. енергия, охранителна дейност, доставка на мебели и други.

През периода е отчетена реализацията на ангажиментите по съответните договори за текущи и капиталови разходи и помощи за домакинствата на обща стойност



7 532 064 лв. Текущо през годината са възникнали ангажименти за разходи на стойност 9 330 456 лв. основно за: канцеларски материали, за доставка на тонери, за самолетни билети, изработка и доставка на мебели, за телефонни услуги, за транспортни услуги, за доставка на ел.енергия и други.

Към 31.12.2017 г. наличните ангажименти за разходи са на обща стойност 2 479 174 лв. През отчетния период е извършена корекция в стойността на поетите ангажименти по догори в посока намаление в размер общо на 1 009 667 лв. основно поради изтичане сроковете на договорите(доставка на тонери, печат на рекламни материали, самолетни билети, доставка на ел. енергия, охранителна дейност, доставка на мебели и други).

Сумата на вътрешния трансфер на поети ангажименти по договори между отчетна група „Бюджет“ и отчетна група „СЕС“ за изпълнение на международни проекти и програми е в размер на 77 807 лв. и е основно за: транспортни услуги, самолетни билети, канцеларски материали, тонери, телефонни услуги, правно обслужване и други.

Текущо през годината е отчетено изпълнение на новите задължения за текущи и капиталови разходи и за помощи за домакинствата , субсидии и капиталови трансфери за на обща стойност 7 529 620 лв., включително и по ангажименти с незабавна реализация.

В справките са включени и данни по отчет за показателите „максимален размер на ангажиментите за разходи, поети през 2017 г.“ и „максимален размер на новите задължения за разходи, поети през 2017 г.“

Съгласно Приложение 8 към Закона за държавния бюджет на РБългария за 2017 г. максимално допустимия размер на задълженията към доставчици към 31.12.2017 г. на Русенски университет е 125 хиляди лева.

В справката за задълженията, попадащи в обхвата на чл. 55 от ЗДБРБ към 31.12.2017 г. са отчетени задълженията към доставчици на стойност 13 хиляди лв., които основно са за доставка на топлоенергия, за външни услуги, доставка на материали и др., фактурите за които са получени и платени през м. януари 2018 г.

Просрочените вземания за отчетния период са 25 642 лв., от които 19 246 лв.са вземания от клиенти, отчетени по счетоводна сметка 9913“Просрочени вземания от клиенти“ ,в това число заведени съдебни дела за 10 327 лв. и вземания от концесии и наеми , отчетени по счетоводна сметка 9915“Просрочени вземания от концесии и наеми за 6 396 лв, в това число заведени съдебни дела за 4 410 лв. Останалите вземания имат краткосрочен характер и са платими през м. Януари 2018 година. Същите са отразени в Справка за просрочените вземания и задължения – приложение № 7 и са обяснени в обяснителната записка към нея, приложени към ежемесечния касов отчет към 31.12.2017 г.

За извършените плащания , чрез терминални устройства е приложена Справка за използваните терминални устройства ПОС и извършени трансакции по чл. 4, ал. 1 от Закона за ограничаване на плащанията в брой към 31.12.2017 г.

Русенският университет разполага с три броя ПОС-терминални устройства в Русенски университет –Русе, и филиалите си в град Разград и Силистра. Същите са монтирани въз основа на сключени договори съответно с ТБ „ОББ“ АД, Банка „ДСК“ ЕАД и банка SG „Експресбанк.

Броят на реализираните трансакции към 31.12.2017 година са общо 629 броя с обща стойност 159 879 лева. От тях 423 броя на стойност 118 858 лева са реализирани в Русенски университет „Ангел Кънчев“, 86 броя на стойност 13 246 лева са реализирани във Филиал Разград, а 120 броя на стойност 27 775 лева във Филиал Силистра.

В Русенския университет и филиалите са поставени писмени съобщения за наличието на ПОС - терминални устройства. Предлага се устно на всеки клиент възможността за картово разплащане.

Извършените плащания към други бюджетни организации към 31.12.2017 година, възлизат на 144 123 лева и са свързани с плащания на общински данъци и такси, туристически данък, данък върху социалните разходи и други. Същите са отразени в „Справка за определени плащания към бюджетни организации, отчитани по разходни и приходни параграфи по ЕБК“.

ГЛ. СЧЕТОВОДИТЕЛ: 
/Яна Кралева/