



МЕДИЦИНСКИ УНИВЕРСИТЕТ - ПЛЕВЕН
гр.Плевен, ул.“Кл. Охридски”1, ДДС № BG 000405689, Булстат 000 405 689

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ
за
ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА за 2016 г.

На основание чл. 166, ал.2 от Закона за публичните финанси, Закон за счетоводството, Заповед № ЗМФ-1338/22.12.2015 г. на Министъра на финансите, ДДС № 09/23.12.2016 г. и Писмо № 9104-5 от 17.01.2017 г. на МОН

Медицински университет – Плевен / МУ-Плевен / е държавно висше училище съгласно чл.17, ал. 1 и 4 от Закона за висшето образование, с правен статут на юридическо лице, осъществяващо дейността си въз основа на предоставена държавна собственост и утвърдена субсидия от Републиканския бюджет.

Основната дейност на Университета е да подготвя висококвалифицирани специалисти с висше образование в сферата на медицината, както и да повишава тяхната квалификация.

Във връзка със задоволяване на социално-битовите потребности на студенти, докторанти и специализанти МУ – Плевен стопанисва и управлява 2 бр. Студентски общежития и 1 бр. Студентски стол.

Университетът е второстепенен разпоредител с бюджет към МОН и няма разпоредители от по-ниска степен. Бюджетът се формира от утвърдена държавна субсидия, собствени приходи и приходи от помощи, дарения и спонсорства.

От 2007 г. Плевенският Медицински университет е регистриран по Закона за данък върху добавената стойност и прилага същия.

От 01.12.2016 г. МУ – Плевен е включен в Системата за електронни бюджетни разплащания (СЕБРА), като за целта е открита сметка с лимит в БНБ. Съществуващата до момента банкова бюджетна сметка в левове се трансформира в „транзитна сметка“. Беше открита „сметка за наличности“ в обслужващата банка – СИБАНК-ЕАД-клон Плевен. Всички плащания след тази дата се извършват чрез СЕБРА, съгл. изискванията на чл.154, ал.4 и 6 от ЗПФ.

Годишният финансов отчет на Медицински университет - Плевен е изготвен в лева, за една календарна година. Спазени са формата и съдържанието на финансовите отчети за бюджетните предприятия, утвърдени със Заповед № ЗМФ-1338/22.12.2015 г. на Министъра на финансите. При осъществяване на отчетността на Университета през 2016 г. и съставянето на годишния финансов отчет са прилагани принципите: текущо начисляване, действащо предприятие, предимство на съдържанието пред формата, предпазливост, съпоставимост на приходите и

разходите, запазване на счетоводната политика от предходни отчетни периоди /постигане на съпоставимост на счетоводните данни през различните отчетни периоди/, независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс – всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си, като данните във финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период.

Годишният финансов отчет отразява всички факти, явления и процеси, настъпили и протекли в Университета през отчетната година. Същият представя имущественото и финансово състояние на МУ – Плевен, промените в паричните потоци и собствения капитал.

Финансово-счетоводната информация в баланса е отразена в три отчетни групи /стопански области/ - „Бюджет“, „Сметки за средства от Европейския съюз“ и „Други сметки и дейности“.

През финансовата 2016 г. е спазвана утвърдената счетоводната политика и индивидуален сметкоплан на МУ-Плевен. Същата е разработена на основание ЗС, ЗПФ, Сметкоплана на бюджетните организации, Ръководството за прилагане на СБП, ДДС № 20 от 14.12.2004 г., ДДС № 14 от 30.12.2013 г., ДДС №01/26.01.2015 г на МФ и други периодични указания на Дирекция „Държавно съкровище“ на МФ. Данните в оборотната ведомост са представени на ниво синтетични счетоводни сметки и са с натрупване от началото на годината. Спазен е принципът за текущо начисляване и последователност на представянето. През годината не са извършвани структурни промени.

Текущо през 2016 г. не са извършвани процедури по приключване на приходните и разходните сметки от раздели 6 и 7.

Осчетоводени са всички приходи и разходи, отнасящи се за 2016 г.

1. Текуща и периодична оценка на активите и пасивите се извършва по цена на придобиване.

2. Приложни методи за оценка на стоково-материалните запаси:

- метод за оценка на материалните запаси при тяхното потребление-оценяват се по средно претеглена цена;
- установените в резултат на годишната инвентаризация излишъци на материални запаси са отчетени чрез счетоводна сметка 7993 и са в размер на 6.25 лв.
- през отчетната година не са предоставяни материални запаси на персонала на предприятието
- материалните запаси вложени в употреба не се водят по баланса на МУ-Плевен. Същите на основание т. 2.13 от ДДС № 20 на МФ са заведени задбалансово по счетоводна сметка 9909, по материално отговорни лица.

3. Паричните средства в чуждестранна валута - при придобиване и изразходване се прилага централен курс на БНБ към датата на сделката, а в края на всеки месец и задължително в края на годината, съгласно ДДС № 20 на МФ, НСС и ЗС се преоценяват по централен курс на БНБ; разликите при преоценките се отчитат съгласно СБО, ДДС № 20 и ДДС № 14.

4. За ДМА се определят активи със стойностен праг на същественост най-малко 1000.00 лв., без ДДС. По отношение на компютърните конфигурации се

спазват указанията на Сметна палата и МОН с Писмо № 9104-83 от 16.10.2012 г. за праг на същественост от 500.00 лв., без ДДС, и се завеждат като ДМА. Първоначално всеки ДМА се оценява по цена на придобиване. Не се начисляват амортизации на ДМА. Води се аналитична отчетност. Към 31.12.2016 г. стойността на ДМА в отчетна група „Бюджет“ е както следва:

- Сгради – 18 100 109 лв.
- Компютри и хардуерно оборудване, машини, съоръжения и оборудване – 13 599 581 лв.
- Транспортни средства – 202 672 лв.
- Стопански инвентар – 206 600 лв.
- НДМА – 439 123 лв.

В съответствие с ДДС №14/2013 г. попадащи в обхвата на т.16.3 от ДДС № 20/2004г. / земи и книги в библиотеката/ са капитализирани / признати балансово / в отчетна група „ДСД“ . Запазен е досегашният подход на изписване на разход на тези активи при тяхното придобиване в отчетна група „Бюджет“. За посочение ДМА се води аналитична отчетност, аналогично на балансово признатите ДМА. Книгите в библиотеката се завеждат по агрегирана / обща / стойност като за тях задължително се води допълнителна отчетност по видове в инвентарна книга за библиотечния фонд. Разходите по придобиването им на касова основа се отразяват по § 10-14 от ЕБК.

Стойността им в отчетна група „ДСД“ е както следва :

- Земи, гори и трайни насаждения – 6 402 лв.
- Активи с историческа и художествена стойност – 33 022 лв.
- Книги в библиотеките – 909 771 лв.

ДМА, които не попадат в праговете на същественост и са в употреба са изписани на разход и заведени задбалансово по счетоводна сметка 9909.

Методи за признаване на приходи-прилагат се разпоредбите на НСС №18 и ДДС № 20 от 2004г.

Към 31.12.2016 г. е извършен преглед за обезценка на ДМА и НДМА, заведени по съответните счетоводни сметки в отчетни групи „Бюджет“, „СЕС“ и „Други сметки и дейности“ по баланса на Медицински университет – Плевен. При извършването на прегледа за обезценка, отчетната стойност на актива е съпоставена с текущата възстановима стойност, съответстваща на оставащия полезен срок и потенциал на икономическа изгода на актива. Отчетната стойност е коригирана до размера на текущата възстановима стойност чрез използването на сметка 7801 от СБО и е в размер на 784 545 лв.

Извършен е и преглед към 31.12.2016 г. на материалните запаси заведени по съответните счетоводни сметки в баланса на Медицински университет – Плевен.

5. Всички трудови вознаграждения за персонала са изплатени в текущата година. Във връзка с прилагането на НСС 19 - „Доходи на персонала“, полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала за неизползваните такива към 31.12.201 г. са отчетени и отразени в баланса в едно със законовите осигурителни вноски по счетоводна сметка 4230 и са в размер на 162100 лв. Обезщетенията за освобождаване от работа и при пенсиониране са начислени като разход за персонал по съответните сметки от подгрупа 604, съгласно т. 4.3 от НСС 19.

Разходите за членски внос са осчетоводени по счетоводна с/ка 6090 и § 46-00.



За отчетната година МУ – Плевен има просрочени вземания по счетоводни сметки 9913 - Просрочени вземания от клиенти – 3 039 лв., 9915 - Просрочени вземания от концесии и наеми -9 868 лв.и счетоводна сметка 9919 -Други просрочени вземания - 4 804 лв.

В съответствие с изисванията на ДДС 14/30.12.2013 г. се води задбалансова отчетност на бюджетните показатели „Поети ангажменти” и „Нови задължения за разходи” чрез използване на задбалансовите сметки от подгрупа 980 в трите отчетни групи. Приложени са разпоредбите на раздел XI от ДДС № 14/2013 г. за отразяване на националното и друго финансиране по международни проекти чрез използване на сметки от гр. 994 от СБО.

За периода са получени средства по договор BG051PO001-3.3.07-002 „Студентски практики” по Оперативна програма “Развитие на човешките ресурси” в размер на 23 583 лв. , които са отразени в отчета за средства от ЕС-КСФ и по § 62-02 в отчета за касово изпълнение на бюджета съгл. изискванията на ДДС № 01/26.01.2015 г. и Писмо № 91-00-89/11.02.2015 г. на МФ. Разходите са извършени през финансовата 2015 г.

През м. Юли 2016 г. са получени средства в размер на 27 297 лв. По проект BG05M2OP001-2.003-0001 „Студентски стипендии-фаза 1“ по ОП „Наука и образование за интелигентен растеж“. Разходите са отразени в отчетна група СЕС-КСФ.

През м. Октомври 2016 г. са получени средства в размер на 52 846 лв. По проект BG05M2OP001-2.002 „Студентски практики-фаза 1“ по ОП „Наука и образование за интелигентен растеж“. Разходите са отразени в отчетна група СЕС-КСФ. Към 31.12.2016 г. неизразходваните средства са 47 853 лв.

Началното салдо на 01.01.2016 г. по програма “Еразъм+” е 52 380 лв., получените трансфери са 5 050 лв., а разходите са в размер на 57 421 лв. и са отразени в отчета за средства от ЕС-ДЕС.

Отчетените средства по § 61-00 –Трансфери между бюджети към 31.12.2016 г. са 556 378 лв. и са средства от Министерство на здравеопазването за обучение на специализанти по Наредба № 34 и Наредба № 15 .

Няма настъпили непредвидими събития по време на изготвянето на годишния счетоводен отчет.

- Приходи от продажба на услуги, стоки и продукция – гр. 711 – 9 657 560 лв.
- Приходи от наеми и концесии – гр. 712 – 327 046 лв.
- Приходи от лихви по банкови сметки – гр. 725 – 12 103 лв. Лихвите са начислени като вземане по с/ка 5073.
- Приходи от дарения – гр.741 – 26 123 лв. Към края на отчетната година няма неусвоени средства от помощи и дарения.

Действително получените субсидии от първостепенния разпоредител с бюджетни кредити към 31.12.2016 г. са **5 109 247 лв.**, трансферите за поети осигурителни вноски и данъци са общо **2 760 932 лв.** и трансфери между бюджети **556 378 лв.**

При изготвянето на отчета са извършени и включени за 2016 г. операциите по т.59 от ДДС № 01/2003 г. Взети са и съответните операции по т.73.1 от горещосоченото ДДС. Сумата, която подлежи на възстановяване през 2017 г. е в размер на 46 933.91 лв. и е отразена по § 89-03 от ЕБК и счетоводна сметка 4659.

6. Извършена е годишна инвентаризация към 31.12.2016 г. на основание Закон за счетоводството по силата на Заповед № 2248 от 04.11.2016 г. на Ректора на Университета, включително инвентаризация на вземанията и задълженията и резултатите от нея са осчетоводени към 31.12.2016 г.

7. Няма промяна в приложените методи за оценка на активите и пасивите, в сравнение с предходен отчетен период.

8. Салдото по бюджетни банкови сметки към 31.12.2016 г. е 12 485 362 лв., в отчетна група /стопанска област/ "Бюджет" и 37 614 лв. по отчетна група "Други дейности"- гаранции по ЗОП, ЗДС, средства от депозити на студенти по Наредба за ползване на ССО, в съответствие с отчет НАЛ за 2016 г. Получените банкови гаранции за изпълнение на договори по ЗОП са осчетоводени при представянето им по счетоводна с/ка 9214.

При осчетоводяване на приходи, разходи, трансфери и операции с финансови активи и пасиви са спазени принципите на Утвърдения индивидуален сметкоплан и Единна бюджетна класификация за 2016 г., одобрена от Министерство на финансите.



ФИИ. ДИРЕКТОР: _____
И. ПОТУРЛИЕВ/