



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

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ
за
ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА за 2015 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 № 16/23.12.2015 г. и Писмо № 9104-13 от 28.01.2016 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.

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 2015 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 2015 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. на МФ и други периодични указания на Дирекция „Държавно съкровище“ на МФ. Във връзка с изискванията на ДДС №01/26.01.2015 г. е променен начина на отчитане на авансовото финансиране за сметка на бюджета на бенефициентите за плащания по проекти, отчитани в отчетна група „СЕС“.

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 2015 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 2015 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:

- a) метод за оценка на материалните запаси при тяхното потребление- оценяват се по средно претеглена цена;
- b) установените в резултат на годишната инвентаризация излишъци на материални запаси са отчетени чрез счетоводна сметка 7993 и са в размер на 6.06 лв.
- c) през отчетната година не са предоставяни материални запаси на персонала на предприятието
- d) 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 500.00лв., 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 31.12.2015 г. стойността на ДМА в отчетна група „Бюджет” е както следва:

- Сгради – 18 100 109 лв.
- Компютри и хардуерно оборудване, машини, съоръжения и оборудване – 13 292 571 лв.
- Транспортни средства – 202 672 лв.
- Стопански инвентар – 231 164 лв.
- НДМА – 448 762 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 – 32 672 лв.
- Книги в библиотеките – 846 120 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 31.12.2015 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 1 598 900 лв.

Извършен е и преглед към 31.12.2015 г. на материалните запаси заведени по съответните счетоводни сметки в баланса на Медицински университет – Плевен.

5. Всички трудови възнаграждения 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 31.12.2015 г. са отчетени и отразени в баланса в едно със законовите осигурителни вноски по счетоводна сметка 4230 и са в размер на 147 200 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. През годината са платени разходи за абонаментни карти за пътуване на персонала същите са отчетени като разходи за персонал в натура по счетоводна сметка 6049.

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 – 3 040 лв., 9915 - Просрочени вземания от концесии и наеми -6 668 лв.и счетоводна сметка 9919 -Други просрочени вземания - 5 044 лв.

В съответствие с изисванията на ДДС 14/30.12.2013 г. се води задбалансова отчетност на бюджетните показатели „Поети ангажименти” 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 отпуснатите средства по проект BG051PO001-4.2.06 Студентски стипендии” от МОН по ОП “ Развитие на човешките ресурси” са 269 607 лв. Същите са отразени в отчета за средства от ЕС-КСФ, а изразходването на средствата е отчетено по съответните разходни параграфи от ЕБК.

Към 31.12.2015 г. получените средства по договор BG051PO001-3.3.07-002 „Студентски практики” по Оперативна програма ”Развитие на човешките ресурси” са 15 000 лв . Същите са отразени в отчета за средства от ЕС-КСФ , а разходите са отчетени по съответните разходни параграфи от ЕБК . Към края на финансовата година не са получени средства в размер на 23 582 лв. , които са отразени по счетоводна сметка 7532 и съответните разходни параграфи от ЕБК 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.

През 2015 г. са получени и средства по договор BG051PO001-6.2.18-001 „Нови възможности за лекарите в България” по Оперативна програма ”Развитие на човешките ресурси” в размер на 8 802 лв. Същите са отразени в отчета за средства от ЕС-КСФ, и са изразходени към края на годината.

По договор BG051PO001-4.3.04-0049 „Иновативно и съвременно образование в МУ – Плевен ” по Оперативна програма ”Развитие на човешките ресурси” през 2015 г. са получени 36 074 лв. по четвърто окончателно искане за плащане. Същите са отразени в отчета за средства от ЕС-КСФ , а разходите са отчетени по съответните разходни параграфи от ЕБК , като са спазени изискванията на ДДС01/26.01.2015 г. и Писмо № 91-00-89/11.02.2015 г. на МФ.

По договор BG161PO0003-1.2.0-0001-C0001 „Развитие на научноизследователска, развойна и обучителна дейност в МУ-Плевен чрез закупуване на високотехнологично оборудване за роботизирана хирургия „ по Оперативна програма „Развитие на конкурентоспособността на Българската икономика” към МИЕ са получени средства в размер на 660 652 лв. Същите са отразени в отчета за средства от ЕС-КСФ , а разходите са отчетени по съответните разходни параграфи от ЕБК при спазване изискванията на ДДС01/26.01.2015 г. и Писмо № 91-00-89/11.02.2015 г. на МФ.

Получените средства по програма “Еразъм” са 64 163 лв. , а разходите са в размер на 50 370 лв. и са отразени в отчета за средства от ЕС-ДЕС.

Отчетените средства по § 61-00 –Трансфери между бюджети към 31.12.2015 г. са 666 824 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 – 7 371 276 лв.
- Приходи от наеми и концесии – гр. 712 – 324 431 лв.
- Приходи от лихви по банкови сметки – гр. 725 – 26 778 лв. Лихвите са начислени като вземане по с/ка 5073.
- Приходи от дарения – гр.741 – 40 350 лв. Към края на отчетната година няма неусвоени средства от помощи и дарения.

При извършен одит от АДФИ във връзка с изпълнение на ПМС 19/07.02.2014г. през м. Октомври МУ – Плевен възстанови сумата от 280 541.25 лв. на МОН-София. С указания на МОН с № 0424-171 от 02.11.2015 г. сумата е отразена като дебитен оборот по с/ка 7522 „Касови трансфери от/за бюджетни организации от подсектор ЦУ” и в намаление на § 32-30 „Получени от ДВУ трансфери от Държавния бюджет”.

Трансфера за държавна субсидия от бюджета на МОН към МУ- Плевен за 2015 г. е в размер на 6 925 301 лв. и трансфери за поети осигурителни вноски и данъци в размер на 2 531 563 лв. При изчисляване на превишението на размера на получената държавна субсидия и осигурителни вноски над утвърдения размер на държавната субсидия не е взета под внимание възстановената сума по ПМС № 19/07.02.214 г. , съгл. указания с Писмо на МФ с изх. № 04-06-23/23.02.2016 г. Сумата, която подлежи на възстановяване през финансовата 2016 г. е в размер на 110 563.66 лв. и е осчетоводена по счетоводна сметка 4659.

6. Извършена е годишна инвентаризация към 31.12.2015 г. на основание Закон за счетоводството по силата на Заповед № 2071 от 05.10.2015 г. на Ректора на Университета, включително инвентаризация на вземанията и задълженията и резултатите от нея са осчетоводени към 31.12.2015 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 31.12.2015 г. е 10 654 928 лв., в отчетна група /стопанска област/ “Бюджет “ и 32 709 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 2015 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 2015 г., одобрена от Министерство на финансите.



ФИН. ДИРЕКТОР:
Д-р ПОТУРЛИЕВ/