



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 31.12.2018 г.

Отчетът за касовото изпълнение на бюджета е изготвен, съгласно ДДС №08/21.12.2018 г.

Отчет Б-3 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 -13 579 905.00 лв. е отчетена касово получената за периода субсидия – 9 828 398.00 лв., и отчетените по § 69-09 трансфери за поети осигурителни вноски и ДОД за 2018 г.- -3 751 507 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, за квалификационни курсове по ПМС 103 и за провеждане на събитие за председателство на ЕС, получен трансфер по научно-изследователски проекти, финансирани от НФНИ и БАН, възлизащи общо за периода на 226 040 лева.

По §61-02 е отчетена предоставената сума на БАН-Институт по електроника - партньорска организация по научно-изследователски проект, финансиран от НФНИ, възлизаща за периода на 30 000 лева.

По §61-05 е отчетен полученият трансфер от МТСП възлизащ на 608.00 лв., във връзка с изпълнение на дейности по Национална програма „Помощ при пенсиониране“.

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 31.12.2018 г. след извършените записвания на касова и счетоводна основа, съгласно ДДС 01/2003 г.



Раздел – Операции с финансови активи и пасиви

По §§ 88-03 сумата (1 1076 555) лв., представлява компенсирана сума на получените и усвоени към 31.12.2018 г. средства за разходи по проекти, финансирани от фондовете на Европейския съюз.

По §§ 89-03 е отчетена сумата-(8 022 лв.) за осигурителни вноски и ДОД за 2017 г.(-) 273 851 лв., преведена към 31.03.2018 г. на МОН съгласно писмо № 91-04-25/14.03.2017 г., 284 508 лв. сума по разчет за осигурителни вноски и ДОД, дължима на МОН към 31.12.2018 г. и (-) 18679 лв. – сума по разчет за ДОД и осигурителни вноски за 2018 г. по проекти, отчетени в касови отчети СЕС-3-ДЕС, СЕС-3-КСФ.

По §§ 93-10 са отчетени (-) 84 лв., представляващи възстановена надвнесена сума за ЗОВ за ползване на неплатен отпуск.

По §§ 93-36 са отчетени (+) 8000 лв.- възстановена гаранция от друга бюджетна организация.

По §§ 93-38 “друго финансиране - операции с активи“(+) 397 лв., (представлява компенсирана сума на възстановените от транзитната сметка 838.00 лв., подлежаща на зануляване към 31.12.2017 г. и отчетени съгласно указанията на раздел II от ДДС 08/06.12.2016 г. на МФ)и предоставената гаранция за изпълнение на договор на небюджетна организация.

Приходната част на бюджета зависеше най-вече от изпълнение на план – приема за учебната 2018/2019 година, 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 и намаление на приходите от такси за обучение.

Общо собствените приходи, отчетени през периода са 5 905 160 лв., като изпълнението на годишния план е 99.37% . Основен дял в приходите 93,13 % – имат приходите от продажба на услуги - 5 499 826 лева, от които постъпленията от такси за обучение на студенти и докторанти представляват 86,94%. отчетени по § 24-04 и възлизат на 4 781 723 лева.

По §§ 24-05 са отчетени събраните приходи от наеми, които представляват 3.99 % и възлизат на 235 389 лева

По §§ 28-02 са отчетени приходи, възлизащи на 2 919 лв.

По §§ 36-11 са отчетени получени застрахователни обезщетения за нанесени щети на ДМА за 8 046 лв.

По §§ 36 -19 – сумата 4 274 лв. представлява отчетени приходи от продажба за вторични суровини на бракувани активи – 1750 лв. и 2524 лв.- възстановени съдебни разноски.

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

По §§ 40-24-постъпления от продажба на транспортни средства са отчетените приходи от продажба на търг на дълготрайни материални активи.

По §§ 45-01 са отчетени получените приходи от 91 257 лв. дарения за изпълнение на съвместни проекти с фондация „Русе – град на свободния дух“, Фондация „Конфуций“, както и от други дарения за нуждите на образователната и научно-изследователската дейност на Русенски университет.

По §§ 46-70 са отчетени получените средства от 159 923 лв., от които 122 000 лв. са свързани с изпълнението на проект в областта на опазването на почвите в България финансиран от фондация „Америка за България“, 15432 лв. за стипендии на изявени студенти, финансирани от фондация „Игнат Канев“, и други дарения, свързани с международната дейност на Русенския университет.

Разходите за периода са отчетени по дейности като общата им сума е 17 874 143 лв. или 94.51 % спрямо годишния план. В резултат на продължаващите мерки за оптимизация на разходите, чрез поэтапното изпълнение на решенията на Академичния съвет, направените разходи през годината бяха обезпечени от текущите приходи. Разходването на бюджетните средства към 31.12.2018 г. се осъществяваше при спазване на финансовата и бюджетна дисциплина.

- **В дейност 3341 - “Академии, университети и висши училища”** – отчетените разходи са 17 648 846 лв. Основен дял в разходите - 71.35% имат разходите за възнаграждения и осигурителни вноски общо в размер на 12 591 650 лв.

Разходите за издръжка – 2 902 242 лв. представляват 16.44% от общите разходи за дейността, като най-голям е относителния дял на енергийните разходи в издръжката -33.41%

По § 19-00 „Платени данъци, такси и административни санкции“ към 31.12.2018 г. са отчетени 131 928 лв.

Разходите за стипендии на студенти и докторанти, отчетени по § 40-00 са 1 710 802 лв. и представляват 9.69 % (8.11% през 2017 г.) от разходите за дейността.

По § 42-19 отчетената сума 18 378 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 39 054 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, 4722 лв. в Асоциацията на Европейските университети,-1000 лв. в Съвета на Ректорите и други в страната и в чужбина.

През периода са отчетени капиталови разходи за 254 740 лв.,от които за придобиване на ДМА и нематериални дълготрайни активи на обща стойност 239 465 лв., като изпълнението спрямо годишния план е 82.15 % , а относителния им дял е 1.36% 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 64 661 лв.,като изпълнението спрямо уточненият годишен план,е 99.31% Основният дял от разходите са разходите за издръжка- 43 530 лв., които



представляват 67.32%. Най-голям дял от тях имат разходите за текущи ремонти - 70.75% (30 798 лв.), във връзка основно с извършени ремонти на сградния фонд на общежитието.

Разходите за възнаграждения, обещетения и осигуровки, възлизат на 13981 лв. и представляват 22.81% от общите разходи.

Отчетените общо по § 19-00 „Платени данъци, такси и административни санкции“ за периода възлизат на 7 148 лв.

- **В дейност 1162 - Научноизследователско дело** са отчетени 145 452 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 – 43.77%. Отчетените разходи издръжка, 60 137 лв., представляват 41.34% 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 – 12.09%, и са свързани с научно – изследователската дейност.

- **В дейност 349 Приложни научни изследвания в областта на образованието** са отчетени 14 569 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 615 лв. по програмите за осигуряване на заетост.

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 31.12.2018 г. и извършени вътрешно компенсирани промени. Промените извършени от МОН по реда на Закона за публичните финанси (ЗПФ) са, както следва:

- 30.03.2018 г., на основание чл.112, ал. 3 от ЗПФ в изпълнение на чл. 91а. от ЗВО – намаляване на разходите и трансферите с **11319 лв.**
- 130.08.2018 г., на основание чл.109, ал.5 и чл.112, ал. 1 от ЗПФ, във връзка с ПМС 174 /17.08.2018 г. – увеличение на разходите и трансферите с **13 503 лв.**-за физическо възпитание и спорт.
- 25.10.2018 г., на основание чл.112, ал. 3 от ЗПФ във връзка с чл. 40, ал.1 и 2 от ПМС 332/2017 г. за изпълнение на на държавния бюджет на Република България за 2018 г., в изпълнение на чл. 91 от ЗВО – намаляване на разходите и трансферите с **106 лв.**
- 30.11.2018 г., на основание чл.112, ал. 3 от ЗПФ, с чл. 12, ал.3 от ПМС 332/2017 г.- увеличаване на разходите и трансферите – средства за студентски столове и общежития с **2604 лв.**
- 17.12.2018 г., на основание чл.112, ал. 3 от ЗПФ- намаляване на разходите и трансферите – средства за стипендии със **72 777 лв.**
- 21.12.2018 г.- на основание чл.112, ал.3 от ЗПФ и ПМС 233/10.09.2016 г.намаляване на текущите разходи и увеличаване на капиталовите разходи с **12 945 лв.**

- 21.12.2018 г.- на основание чл.112, ал.3 от ЗПФ г. увеличаване на капиталовите разходи и трансфери с 1 000 000 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:

- По § 47-43 са отчетени 2 623 лв.- получени, чрез нефинансови предприятия текущи трансфери , във връзка с изпълнение на съвместен проект на Русенския университет по ОП“Иновации и конкурентноспособност“

- Разходи към 31.12.2018 г. общо 1 007 752 лв., като в това число по проект "Студентски стипендии-фаза 1"общо 124 655 лв., от които за стипендии 120397 лв.; по проект "Студентски практики" BG05M2OP001-2.002- общо 612 148 лв.от които за стипендии за 375 360 лв. по проект "Подкрепа за развитието на човешките ресурси в областта на научните изследвания и иновации в Русенски университет BG05M2OP001-2.009-0011-C01"-общо 236 854 лв.,по проект Инкрея-16893 лв.,проект УНИТе -7970 лв.,по проект“Разработване на продуктова иновация от“Апихолк“ООД и Русенския университет, финансиран по ОП“Иновации и конкурентноспособност“- 9232 лв.

- По § 62-01 са отчетени (121 294 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 749 987 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.” – 127 469 лв.,по проект "Студентски практики" BG05M2OP001-2.002- 336902 лв. и проект "Подкрепа за развитието на човешките ресурси в областта на научните изследвания и иновации в Русенски университет- BG05M2OP001-2.009-0011-C01"- 285 616.00 лева.

- По §§ 88-03 е отчетена компенсиранията сума на получените и усвоени към 31.12.2018 г. средства за разходи по проектите съгласно ДДС 01/26.01.2015 г.- 129 403 лв.

- По §§ 89-03 е отчетена сумата (4 445лв.) лв. по разчет за осигурителни вноски и ДОД, дължима към 31.12.2018 г. на Русенски университет 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 § 46-10, § 46-30 и § 47-45 са отчетени получените средства за изпълнение на проекти по международни програми общо за 1 747 773 лв.

- 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., възлизащи на (+)1 910лв.

- По § 63-01- общо трансферите възлизат на - 1 178 011 лева, в това число по проект-"Еразъм +"-1 070 205.00 лева, полученото национално финансиране по проекти "INNOVENTER-Иновативни професионални обучения по



предприемачество"-24 778 лева,"SFEDA - Система за наблюдение на горски масиви за ранно откриване и оценка възможността за поява на пожари в Балканско-Средиземноморския регион"-64 209 лева и проект ARCHIVE"Интерактивна визуализация на древноримското културно наследство в трансграничния регион между България и Румъния"-(-)501 лева.

По § 63-02 е са отчетени извършени трансфери към партньори на Русенския университет по проект ARCHIVE, възлизащ на (-)7 031.00 лева.

По § 88-03 е отчетена компенсиранията сума на получените и усвоени към 30.12.2018 г. средства за разходи по проектите съгласно ДДС 01/26.01.2015 г. (-)1 205 958 лв.

Извършените разходи по програмите и проектите към 31.12.2018 г. общо възлизат на 1 728 149 лв.

Трансферите към чуждестранни партньори по международни проекти, чиито координатор е Русенски университет – 134 584 лв. са отчетени по § 49-01- „Текущи трансфери за чужбина“. Изплатените грантове за студентски мобилности по програма „Еразъм“ през периода са 407 576 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 ДМА и нематериални дълготрайни активи по § 52-00 § 53-01 общо за 192 049 лв. са закупен софтуер, свързан с дейността на проектите, като е приложена разшифровка по подпараграфи и видове активи.

По §§ 89-03 е отчетена сумата 14 234 лв. по разчет за осигурителни вноски и ДОД, дължима към 31.12.2018 г. на Русенски университет от действащи проекти за изплатени възнаграждения.

В Отчета за средствата по други международни програми(СЕС-3-ДМП) приключване на текущите дейности по проект „Интеграция на ромите“, изпълняван съвместно с Община Русе по Българо-швейцарската програма за сътрудничество няма отчетени разходи и трансфери към 31.12.2018 година

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(- 1 224 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 01.01.2018 г са на обща стойност 2 479 174 лв. и са свързани с проведени процедури по ЗОП , договори за доставка на тонери, печатарски услуги, самолетни билети, доставка на ел. енергия, охранителна дейност, и други.



През периода е отчетена реализацията на ангажиментите по съответните договори за текущи и капиталови разходи и помощи за домакинствата на обща стойност 7 057 239 лв. Текущо през годината са възникнали ангажименти за разходи на стойност 7 194 424 лв. основно за: канцеларски материали, за доставка на тонери, за самолетни билети, за телефонни и интернет услуги, за транспортни услуги, за доставка на В и К ,доставка на ГСМ , абонамент за библиотека,доставка на специализирана техника и IT- материали, доставка на информационни и печатни материали,канцеларски материали, доставка на МПС ,правни услуги, охранителна дейност и други.

Към 31.12.2018 г. наличните ангажименти за разходи са на обща стойност 2 181 738 лв. През отчетния период е извършена корекция в стойността на поетите ангажименти по договори в посока намаление в размер общо на 434 621 лв. основно поради изтичане сроковете на договорите.

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 144 440 лв. и е основно за: транспортни услуги, самолетни билети, канцеларски материали, тонери, телефонни услуги, 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 на обща стойност 7 083 466 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 2018 г.- 2 987 356 лв.“ и „максимален размер на новите задължения за разходи, поети през 2018 г.“-5 110 528 лв.

Съгласно Приложение 8 към Закона за държавния бюджет на РБългария за 2018 г. максимално допустимия размер на задълженията към доставчици към 31.12.2018 г. на Русенски университет е 125 хиляди лева.

В справката за задълженията, попадащи в обхвата на чл. 56 от ЗДБРБ към 31.12.2018 г. са отчетени задълженията към доставчици на стойност 9 хиляди лв., които основно са за доставка на топлоенергия, за външни услуги, доставка на материали и други, фактурите за които са получени през м.декември 2018 година и платени през м. януари 2019 г.

Просрочените вземания за отчетния период са 16 461 лв. (при 25 642 лв. през 2017 г.), от които 11 919 лв. са вземания от клиенти, отчетени по счетоводна сметка 9913“Просрочени вземания от клиенти“, в това число заведени съдебни дела за 11 327 лв. и вземания от концесии и наеми , отчетени по счетоводна сметка 9915“Просрочени вземания от концесии и наеми за 4 542 лв (при 6 396 лв. през 2017 г.) в това число заведени съдебни дела за 4 410 лв. Останалите вземания имат краткосрочен характер и са платими през м. Януари 2019 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 31.12.2018 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 31.12.2018 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 31.12.2018 година са общо 1861 броя при (629 броя през 2017 г) с обща стойност 476 005 лева. От тях 1685 броя на стойност 435 254 лева са реализирани в Русенски университет „Ангел Кънчев“, 96 броя на стойност 19 580 лева са реализирани във Филиал Разград, а 80 броя на стойност 21 171 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 31.12.2018 година, възлизат на 140 044 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/