

## 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 31.12.2019 г.

Отчетът за касовото изпълнение на бюджета е изготвен, съгласно ДДС №06/23.12.2019 г.

Отчет Б-З, Финансово-правна форма „БЮДЖЕТ“ включва дейност 3341- Академии, университети и висши училища, на основните звена и филиалите, 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 (+)14 563 643.00 лв. е отчетена общо касово получената за периода субсидия–10 443 896.00 лв., и отчетените по § 69-09 трансфери за поети осигурителни вноски и ДОД за 2019 г.- (-)4 119 747 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, получени трансфери по научно-изследователски проекти, финансирани от НФНИ и БАН, възлизащи общо за периода на 253 523 лева в т.ч. 236 173 лв. за научно-изследователски проекти.

По §61-05 е отчетен полученият трансфер от МТСП възлизащ на 13 149.00 лв., във връзка с изпълнение на дейности по Национална програма „Помощ при пенсиониране“и „Заетост и обучение на хора с трайни увреждания“.

По § 62-02 са отчетени предоставените трансфери между бюджетни сметки и сметки за средства на ЕС - (-)148 229 лв, 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 поделенията(включително и от Русенски университет) - за плащанията от индивидуалните десет разрядни кодове- (+) (-)17 620 364.00 лв.

По параграфи 69-01, 69-05, 69-06, 69-07 и 69-08 са отчетени трансферите за поети осигурителни вноски и ДОД към 31.12.2019 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 (-) 683 703 лв., представлява компенсирана сума на получените и усвоени към 31.12.2019 г. средства за разходи по проекти, финансирани от фондовете на Европейския съюз.

По §§ 89-03 е отчетена сумата - (-)141 973 лв.), която представлява компенсираната сума от осигурителните вноски и ДОД за 2018 г.(-) 284 508 лв., преведена към 31.03.2019 г. на МОН съгласно писмо № 91-04-26/13.03.2019 г., 121 255 лв.,- сума по разчет за осигурителни вноски и ДОД, дължима на МОН към 31.12.2019 г. и (+) 21280 лв. – сума по разчет за ДОД и осигурителни вноски за 2019 г. по проекти, отчетени в касови отчети СЕС-3-ДЕС, СЕС-3-КСФ.

- По §§ 93-36 са отчетени (+)441 лв.- възстановена гаранция по договор за изпълнение.

Приходната част на бюджета зависеше най-вече от изпълнение на план – приема за учебната 2019/2020 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 5 973 233 лева, като изпълнението на годишния план е 99,97%. Основен дял в приходите 93,14 % – имат приходите от продажба на услуги - 5 726 741 лева, от които постъпленията от такси за обучение на студенти и докторанти представляват 85.02% от тези приходи отчетени по § 24-04“Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция“ и възлизат на 4 869 267 лева. Делът на таксите за обучение спрямо субсидията за издръжка възлиза на 44,21 %

По §§ 24-05 „Приходи от наеми на имущество“ са отчетени събраните приходи от наеми, които представляват 3.02 % от общо реализираните приходи и възлизат на 180 438 лева.

По §§ 24-07“Приходи от дивиденди“. е отчетен получения дивидент от УПЗ“ ЕООД, възлизащ на 4000 лв.

По §§ 28-02 “Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети“ са отчетени приходи, възлизащи на 4427 лв.

По §§36-11 са отчетени получени застрахователни обезщетения за нанесени щети на ДМА за 9396 лв.

По §§ 36 -19 – сумата 3253 лв. представлява отчетени приходи от продажба за вторични суровини на бракувани активи – 811 лв. и 2442 лв.- възстановени суми по съдебни вземания.

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

По §§ 40-23, „Постъпления от продажба на друго оборудване, машини и съоръжения“ са отчетените приходи от продажба на търг на дълготрайни материални активи, възлизащи на 50 198 лв.

По §§ 45-01, „Текущи помощи и дарения от страната“ са отчетени получените приходи от 92 120 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 „Други текущи помощи и дарения от чужбина“ общо 6 628 лв. са отчетени получените средства от чужбина за финансиране на учебната и научно-изследователска дейност.

Разходите за периода са отчетени по дейности като общата им сума е 18 675 871 лв. или 93.12 % 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 31.12.2019 г. се осъществяваше при спазване на финансовата и бюджетна дисциплина.

- **В дейност 3341 - “Академии, университети и висши училища”** – отчетените разходи са 18 432 591 лв. Основен дял в разходите – 70.705% имат разходите за възнаграждения и осигурителни вноски общо в размер на 13 032 306 лв.

Разходите за издръжка – 3 020 595 лв. представляват 16.39% от общите разходи за дейността, като най-голям е относителния дял на разходите за външни услуги и енергийните разходи в издръжката е съответно -30.26% и 29.80%.

По § 19-00 „Платени данъци, такси и административни санкции“ към 31.12.2019 г. са отчетени 130 681 лв.

Разходите за стипендии на студенти и докторанти, отчетени по § 40-00 са 2 020 192 лв. и представляват 10.96 % (9.69% през 2018 г. ) от разходите за дейността.

По § 42-19 отчетената сума 7 411 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 38 860 лв., в това число 24 000 лв.- членският внос в сдружение „Национална изследователска мрежа“, 881 лв.– в Европейската асоциация на Юридическите факултети/ELFA/, 980 лв.– в Международния университетски център Дубровник,-3 840 лв. в Съюз на учените Русе, , 520 лв. – в Българската асоциация за лекарствена информация и други в страната и в чужбина, ,1000 лв . в Съвета на Ректорите , 979 лева - членският внос в конференцията на Ректорите на Дунавските университети, и други в страната и в чужбина общо 6 920 лева.

През периода са отчетени капиталови разходи за основен ремонт, придобиване на ДМА и нематериални дълготрайни активи на обща стойност 182 424 лева, като изпълнението спрямо годишния план е 80,05 %.

За разходите отчетени по § 51-00- 33 972 лв., § 52-00 -110 790 лв.и §53-00 -37 662 лв. 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 27 738 лв.,като изпълнението спрямо уточненият годишен план,е 65.24%. Основният дял от разходите са разходите за възнаграждения, обещетения и осигуровки,възлизат на 12 860 лв.и представляват 46.36% от общите разходи.

Разходите за издръжка- 7 735 лв., които представляват 27.89%. Най-голям дял от тях имат разходите за вода, горива и енергия – 59.82% (4 627 лв.), Отчетените общо по § 19-00 „Платени данъци, такси и административни санкции“ за периода възлизат на 7 143 лв.

- **В дейност 1162 - Научноизследователско дело** са отчетени 185 199 лв. разходи по научноизследователски проекти финансирани от НФНИ и вътрешно университетския фонд за научни изследвания. Преобладаващ дял за дейността имат разходите за възнаграждения и осигурителни вноски – 49.13%. Отчетените разходи издръжка, 56 555 лв., представляват 30.54% 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 възлизат на 37 651 лв. и представляват – 20.33%, и са свързани с научно –изследователската дейност.

- **В дейност 349 Приложни научни изследвания в областта на образованието** са отчетени 16 056 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 14 287 лв., във връзка с изпълнение на дейности по Национална програма „Помощ при пенсиониране“ и „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 2019 г. и извършените от Министерство на образованието и науката МОН - и Академичния съвет промени по бюджета към 31.12.2019 г. и извършени вътрешно компенсирани промени. Промените извършени от МОН по реда на Закона за публичните финанси(ЗПФ) са, както следва:

- 11.02.2019 г., на основание чл.112, ал. 3 от ЗПФ във връзка с чл. 40, ал.1 и 2 от ПМС 344/2018 г. за изпълнение на на държавния бюджет на Република България за 2019 г., в изпълнение на чл. 91,ал.1 от ЗВО – намаляване на разходите и трансферите с 1 498 лв.

- 18.03.2019 г., на основание чл.112, ал. 3 от ЗПФ в изпълнение на чл. 91а. от ЗВО – намаляване на разходите и трансферите с 176 920 лв.

- 05.06.2019 г. на основание чл.109, ал.3 и чл.112, ал. 1 от ЗПФ, в изпълнение на чл.4 от ПМС 105 /02.05.2019 г.- увеличение на разходите и трансферите с 42 088 лв. за стипендии на докторанти, целяща насърчаване на образователната и научната им дейност.

- 04.09.2019 г., на основание чл.109, ал.5 и чл.112, ал. 1 от ЗПФ, във връзка с ПМС 205 /15.08.2019 г. – увеличение на разходите и трансферите с 13 404 лв.-за физическо възпитание и спорт.

- 25.11.2019 г., на основание чл.112, ал. 3 от ЗПФ във връзка с чл. 40, ал.1 и 2 от ПМС 344/2018 г. за изпълнение на на държавния бюджет на Република България за 2019 г., в изпълнение на чл. 91,ал.1 от ЗВО – намаляване на разходите и трансферите с 231 лв.

- 19.12.2019 г.- на основание чл.9, ал.1 и ал.2 от ПМС 348/2019 г., чл.109,ал.3 и чл.112 ал.1 от ЗПФ - увеличаване на капиталовите разходи и трансфери с 1 000 000 лв. за изграждане на нов учебно-изследователски корпус – втори етап.

**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 27 782 лв.- получени, чрез нефинансови предприятия текущи трансфери , във връзка с изпълнение на съвместен проект BG16RFOP002-1.005-0203 на Русенския университет по ОП“Иновации и конкурентноспособност“

- Разходи към 31.12.2019 г. общо 890 098 лв., като в това число по проект BG16RFOP002-1.005-0203“Разработване на продуктова иновация от“Апихолк“ООД и Русенския университет - 39 932 лв., по проекти финансирани по ОП „Наука и образование за интелигентен растеж“ общо 850 166 лв., съответно по проект BG05M2OP001-2.009-0011-C01 "Подкрепа за развитието на човешките ресурси в областта на научните изследвания и иновации в Русенски университет – общо 472 007 лева и по проект BG05M2OP001-1.001-0004-C01„Университети за Наука, Информатика и Технологии в е-обществото (УНИТе)“– 378 159 лева

- По § 62-01 – „Трансфери между бюджети и сметки за средствата от ЕС (нето)- „получени трансфери (+)“са отчетени (+ 61 323 лева) 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- „Трансфери между сметки за средствата от ЕС (нето)- - получени трансфери (+) са отчетени общо 1 028 149 лева , в това число , получени средства от Русенски университет по проекти по -ОП "Наука и образование за интелигентен растеж" съответно по проект BG05M2OP001-1.001-0004-УНИТе.- 628 514 лева , по проект "Студентски практики" BG05M2OP001-2.002-0001- 74 546 лева, по проект "Подкрепа за развитието на човешките ресурси в областта на научните изследвания и иновации в Русенски университет"-BG05M2OP001-2.009-0011-C01-325 089 лева

- По §§ 88-03 е отчетена компенсираната сума на получените и усвоени към 31.12.2019 г. средства за разходи по проектите съгласно ДДС 01/26.01.2015 г.- (-) 228 627 лв.

- По §§ 89-03 е отчетена сумата (1 471лв.) по разчет за осигурителни вноски и ДОД, дължима към 31.12.2019 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 +“ , „INNOVENTER“, „SFEDA“ „Нощ на учените- К-TRIO 3“ и други.**

- По § 37-01-внесен ДДС (-) е отчетен внесения ДДС (- 49 770 лв.), начислен с протокол по чл. 117 от ЗДДС.

- По §46-30“Текущи помощи и дарения от други държави“ са отчетени общо 809 390 лева , в т.ч. – получени средства по програма Еразъм +(+) 217 679 лева и програма INTERREG V-B – проект SFEDA- 227 421 лева, проект“Кариерни пътеки за младежка трудова мобилност“- е-MS ROBG-156.-Филиал Силистра-107 927 лв., проект MOBGIRU-48 782 лв., проект LIVE-207581 лв.

- По §47-45 „Получени чрез нестопански организации текущи трансфери от КФП по международни и други програми“ са отчетени общо 86 532,00 лева –в т.ч. получени средства по проект Еразъм + К201, от частно училище „Леонардо Да Винчи“-Русе -19 436 лв. и по проект INNOVENTER-67 096 лв. .

- По § 62-01 „Трансфери между бюджети и сметки за средствата от ЕС (нето)-

„получени трансфери (+)“ 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 (+) 86 376 лв.

- По § 63-01- „Трансфери между сметки за средствата от ЕС (нето)- - получени трансфери (+)са отчетени общо средства 1 280 009 лева, в това число възстановените средства на МРРБ по проект по проект Project Code 15.3.1.017 – (-) 9 963,00 лв" и компенсиранията сума по проект Еразъм +" – (+) 1 250 846 лева, полученото национално финансиране по проект ARCHIVE-програма INTERREG V-A „Интерактивна визуализация на древноримското културно наследство в трансграничния регион между България и Румъния" - (+)8212 ,00 лв.,получени средства по проект“ Нощ на учените K-TRIO 3“-15 580 лв.,по проект MOBIRU "Интегрирани интервенции за заетост в транс-граничния регион Гюргево-Русе-15 185 лв.и проект eMS ROBG-156 "Кариерни пътеки за младежка трудова мобилност"-149 лв.

По § 63-02 са отчетени извършени трансфери към партньори на Русенския университет по проект LIVE "Реални интерактивни и виртуални среди за музеите от трансграничната зона между Румъния и България в долната част на Дунав", на Община Силистра и Община Русе , възлизащи на (-)24 632 лева.

По § 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз“ е отчетена компенсиранията сума на получените и усвоени към 30.12.2019 г. средства за разходи по проектите съгласно ДДС 01/26.01.2015 г.(+) 912 330 лв.

- По §§ 89-03 „Суми по разчети м/у бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци“ е отчетена сумата (-)22 751 лв. по разчет за осигурителни вноски и ДОД, дължима към 31.12.2019 г. на Русенски университет за изплатени възнаграждения по действащи международни проекти

Извършените разходи по програмите и проектите към 31.12.2019 г. общо възлизат на 3 075 807 лв.

Трансферите към чуждестранни партньори по международни проекти, чиито координатор е Русенски университет – 1 147 671 лв. са отчетени по § 49-01- „Текущи трансфери за чужбина“. Изплатените грантове за студентски мобилности по програма „Еразъм“ през периода са 422 561 лв. и са отчетени по § 42-17 „Текущи трансфери за домакинства от средства на Европейския съюз“. Отчетените 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, възлизат на 1 157 399 лв. Отчетените разходи за ДМА и нематериални дълготрайни активи по § 52-00 и § 53-00 възлизат общо на 348 176 лв. са за закупени компютърна техника, машини, апаратура за 343 472 лв. и софтуер за 4 704 лв., свързан с дейността на проектите, Приложена е разшифровка по подпараграфи и видове активи,

**В Отчета за средствата по други международни програми(СЕС-3-ДМП) за отчетния период по § 63-01 е отчетена възстановената неусвоена сума по проект "Интеграция на роми" –(-) 2241 00 лв., изпълняван съвместно с Община Русе по Българо-швейцарската програма за сътрудничество , предвид приключване на дейността.**

- 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 (+) 55 478 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 01.01.2019 г. са на обща стойност 2 181 738 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 8 904 793 лв. Текущо през годината са възникнали ангажименти за разходи на стойност 10 135 509 основно за: канцеларски материали, за доставка на тонери, за телефонни и интернет услуги, абонамент за библиотека, доставка на правни услуги, ел. енергия, доставки на активи и оборудване, проектиране, СМР, авторски надзор и други.

Към 31.12.2019 г. наличните ангажименти за разходи са на обща стойност 3 062 979 лв. През отчетния период е извършена корекция в стойността на поетите ангажименти по договори в посока намаление в размер общо на 410 502 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 61 027 лв. и е основно за: транспортни услуги, самолетни билети, канцеларски материали, тонери, 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 9 010 468 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 2019 г.- 3 583 081 лв.“ и „максимален размер на новите задължения за разходи, поети през 2019 г.“ - 5 529 797 лв.

Съгласно, чл.54(1) на Закона за държавния бюджет на Р България за 2019 г. максимално допустимия размер на задълженията към доставчици към на Русенски университет е 145 хиляди лева

В справката за задълженията, попадащи в обхвата на чл. 54 от ЗДБРБ към 31.12.2019 г. са отчетени задълженията към доставчици на стойност 63 хиляди лв., които основно са за доставка на топлоенергия, за външни услуги, доставка на материали и други., фактурите за които са получени и платени през м. Януари 2020 г.



Просрочените вземания за отчетния период са 16 565 лв., от които 11 327 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 5 238 лв., от които са заведени съдебни дела за 4 410 лв.. Останалите вземания имат краткосрочен характер и са платими през м. Януари 2020 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 31.12.2019 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 31.12.2019 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 31.12.2019 година са общо 2563 броя (1861 броя през 2018 г) с обща стойност 659 261 лева. От тях 2 337 броя на стойност 602 121 лева са реализирани в Русенски университет „Ангел Кънчев“, 111 броя на стойност 22 408 лева са реализирани във Филиал Разград, а 115 броя на стойност 34 732 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 31.12.2019 година, възлизат на 138 628 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, отчетени по разходни и приходни параграфи по ЕБК“.

ГЛ. СЧЕТОВОДИТЕЛ:

/Яна Кралева/