

Варненски свободен университет
„Черноризец Храбър”

Доклад за дейността през 2011 г.

Съдържание

1	Обща информация за дейността	2
1.1	Регистрация на университета	2
1.2	Собственост и управление	2
2	Анализ на дейността на университета	2
2.1	Структура и движение на персонала	2
2.2	Структура на разходите и приходите	3
2.2.1	Структура на разходите и приходите – нестопанска дейност	3
2.2.2	Структура на разходите и приходите – стопанска дейност	4
2.3	Капиталови ресурси	4
2.4	Препратки към Годишен финансов отчет	5
2.4.1	Анализ на имуществената структура	5
2.4.2	Дълготрайни материални активи	6
2.4.3	Търговски и други вземания	6
2.4.4	Парични средства	6
2.4.5	Дългосрочни и краткосрочни задължения	7
2.5	Финансов анализ	7
2.6	Финансови инструменти, управление на финансовия риск и експозиция към основните групи финансови рискове – пазарен, кредитен и ликвиден.	8
2.6.1	Кредитен риск	8
2.6.2	Ликвиден риск	8
2.6.3	Пазарен риск	8
2.7	Важни събития , настъпили след годишното счетоводно приключване	8
2.8	Научноизследователска и развойна дейност през 2011г.	8

1. Обща информация за дейността

1.1 Регистрация и дейност

ВСУ „Черноризец Храбър“ е учреден през 1991 г. Съгласно чл.16 от Закона за висшето образование получава статут на висше училище с решение на 37-то Народно събрание от 21.07.1995 г. (Д.В. бр.68/1995 г.). Именуван е „Черноризец Храбър“ с решение на 39-то Народно събрание от 26.03.2003 г. (Д.В. бр.30/2003 г.). На 12.04.2001 г. ВСУ получава институционална акредитация от НАОА. На 27.07.2006 г. НАОА дава нова институционална акредитация на университета за срок от шест години.

ВСУ „Черноризец Храбър“ като висше училище, съгласно чл.6, ал.1 от Закона за висшето образование, е юридическо лице с предмет на дейност: подготовка на специалисти, способни да развиват и прилагат научни знания в различни области на човешката дейност; повишаване квалификацията на специалисти; развитие на науката, културата и иновационната дейност.

Разкрити клонове: Филиал на ВСУ „Черноризец Храбър“ в гр. Смолян.

1.2 Собственост и управление

Основател и собственик на ВСУ „Черноризец Храбър“ е СНЦ „Асоциация Варненски свободен университет“, иницирано от група учени и общественици, признати от Общото събрание на университета като негови инициатори и учредители.

Органи на управление на ВСУ са: Настоятелство, Академичен съвет и Ректор.

Съгласно чл.32 от Закона за висшето образование оперативното управление се извършва от Ректора на университета – проф.д.ик.н. Анна Недялкова.

2 Анализ на дейността

Анализът на финансовото състояние на университета е направен на база на отчетите за 2010 и 2011 г. в хиляди лева.

2.1 Структура и движение на персонала

	2011 г.	2010 г.
2.1.1. Средносписъчен брой на персонала – от тях:	422	426
1. Ръководни служители	20	19
2. Аналитични специалисти	241	247
3. Техници и други приложни специалисти	25	14
4. Административен персонал	41	53
5. Персонал, зает с услуги за населението, търговията и охраната	39	57
6. Квалифицирани работници	13	10
7. Нискоквалифицирани работници	28	9

	2011 г.	2010 г.
2.1.2. Движение на персонала		
1. Наличност по списък в началото на годината	488	517
2. Приети от началото на годината – общо	39	47
3. Напуснали през годината – общо	50	76
4. Наличност в края на годината	477	488

2.2 Структура на разходите и приходите

2.2.1 Структура на разходите и приходите – нестопанска дейност

(в хил.лв.)

Разходи/приходи според икономическата им същност	Текуш период	Отн. дял	Изменение	Предходен период	Отн. дял
I. РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА					
A. Разходи за регламентирана дейност					
1. Дарения	77	0.5%	542%	12	0.1%
Всичко А:	77	0.5%	542%	12	0.1%
Б. Административни разходи					
Общо I:	15 946	96.1%	9%	14 689	95.7%
II. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ					
3. Разходи за лихви	33	0.2%	3200%	1	0.0%
5. Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	518	3.1%	-16%	616	4.0%
6. Други разходи по финансови операции	18	0.1%	-28%	25	0.2%
Общо II:	569	3.4%	-11%	642	4.2%
V. ОБЩО РАЗХОДИ	16 592	100.0%	8.14%	15 343	100.0%
I. ПРИХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА					
Б. Приходи от регламентирана дейност					
1. Приходи от дарения под условие	844	3.5%	9%	772	3.2%
2. Приходи от дарения без условие	35	0.1%	119%	16	0.1%
4. Други приходи	21 409	88.4%	-2%	21 821	90.0%
Общо I:	22 288	92.0%	-1%	22 609	93.2%
II. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ					
5. Приходи от лихви	1 344	5.5%	-1%	1 351	5.6%
8. Положителни разлики от промяна на валутни курсове	600	2.5%	110%	286	1.2%
Общо II:	1 944	8.0%	19%	1 637	6.8%
V. ОБЩО ПРИХОДИ	24 232	100.0%	-0.06%	24 246	100.0%
РЕЗУЛТАТ	7 640			8 903	

От посочените данни е видно, че разходите за нестопанска (учебна) дейност са увеличени с 8,14 % спрямо 2010 г. Това се обяснява най – вече с увеличения обем административни разходи с 9 % , в т.ч.: други разходи с 45 %, материали с 21 %, възнаграждения с 10 %, осигуровки с 8 % и амортизации с 6 %. Намалени са разходите за външни услуги с 19 %.

Сумата на перо „Разходи за лихви” се е увеличила с 32 хил.лв. спрямо предходния период в резултат от обслужването на финансов лизинг.

Приходите от нестопанска (учебна) дейност - за 2011 г. са намалени с 0,06 % спрямо предходния период, въз основа на намалените приходи от регламентирана дейност с 321 хил.лв. През отчетния период има спад с 5 % на постъпленията от ОКС „Бакалавър”, поради намаления брой студенти, записани в първи курс. Същевременно са увеличени приходите от ОКС „Магистър” и ОНС „Доктор”, а също така от научноизследователска и художественотворческа дейност и от привлечени средства по проекти, финансирани от ЕС.

Увеличени са финансовите приходи с 19 % на база на положителни разлики от промяна на валутни курсове.

2.2.2 Структура на разходите и приходите – стопанска дейност

(в хил.лв.)

№	Разходи/приходи според икономическата им същност	Текущ период	Отн. дял	Изменение	Предходен период	Отн. дял
A	Разходи:					
2	Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	199	28%	-34%	302	30%
2.1	суровини и материали	154	22%	-36%	242	24%
2.2	външни услуги	45	6%	-25%	60	6%
3	Разходи за персонала, в т.ч.	247	34%	-29%	348	35%
3.1	разходи за възнаграждения	211	29%	-30%	300	30%
3.2	разходи за осигуровки	36	5%	-25%	48	5%
4	Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	77	11%	-29%	109	11%
4.1	разходи за амортизация	77	11%	-29%	109	11%
5	Други разходи, в т.ч.:	189	26%	-12%	214	21%
5.1	балансова стойност на продадени активи	178	25%	-10%	198	20%
6	Финансови разходи	4	1%	-89%	35	3%
	Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+8)	716	100%	-28.97%	1 008	97%
B	Приходи:					
1	Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	555	93%	13%	491	84%
1.2	стоки	215	36%	-1%	217	37%
1.3	услуги	340	57%	24%	274	47%
4	Други приходи	40	7%	-57%	94	16%
	Общо приходи (1+2+3+4+5)	595	100%	1.71%	585	100%
B	Финансов резултат за текущия период след данъчно облагане	(121)			(423)	

От посочените данни е видно, че разходите по икономически елементи намаляват с 28,97 % спрямо 2010 г. Това се обяснява с намаления обем на всички разходи.

Отбелязано е увеличение на приходите с 1,71 %, поради увеличението на нетните приходи от продажби на услуги.

2.3 Капиталови ресурси

Отчитат се два вида резерви – общи резерви и други резерви.

Резултатът от учебната дейност, отразен в Отчета за приходите и разходите за нестопанска дейност, е записан в статия „Други резерви” от пасива на Баланса, съгласно СС 9.

2.4 Препратки към Годишен финансов отчет

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия. Няма промяна в счетоводната политика за 2011 г. или съществени изменения в дейността на университета спрямо предходния период.

2.4.1 Анализ на имуществената структура

(в хил.лв.)

Видове активи и пасиви	Текущ период	Отн. дял	Предх. период	Отн. дял
Активи				
Дълготрайни активи				
<i>Дълготрайни нематериални активи</i>	1	0.00%	5	0.01%
<i>Дълготрайни материални активи</i>	15 612	26.55%	14 776	28.77%
<i>Дълготрайни финансови активи (вкл. инвестиционни имоти)</i>	1 338	2.28%	1 345	2.62%
Общо дълготрайни активи	16 951	28.83%	16 126	31.40%
Краткотрайни активи				
<i>Материални запаси</i>	464	0.79%	419	0.82%
<i>Търговски и други вземания</i>	105	0.18%	114	0.22%
<i>Парични средства</i>	41 051	69.81%	34 531	67.23%
Общо краткотрайни активи	41 620	70.78%	35 064	68.27%
Разходи за бъдещи периоди	231	0.39%	174	0.34%
Общо активи	58 802	100.00%	51 364	100.00%
Пасиви				
Резерви	56 265	95.69%	48 746	94.90%
Дългосрочни пасиви				
<i>Задължения към финансови предприятия:</i>	497	0.85%	106	0.21%
Общо дългосрочни пасиви	497	0.85%	106	0.21%
Краткосрочни пасиви				
<i>Задължения към финансови предприятия:</i>	139	0.24%	26	0.05%
<i>Получени аванси</i>	1 610	2.74%	2 223	4.33%
<i>Задължения към доставчици</i>	16	0.03%	22	0.04%
<i>Данъчни задължения</i>	10	0.02%	34	0.07%
<i>Други задължения</i>	24	0.04%	7	0.01%
Общо краткосрочни пасиви	1 799	3.06%	2 312	4.50%
Приходи за бъдещи периоди, финансираня	241	0.41%	200	0.39%
Общо пасиви:	58 802	100.00%	51 364	100.00%

2.4.2 Дълготрайни материални активи

(в хил. лв.)

Отчетна стойност	Салдо към 01.01.2011г	Придобити активи	Отписани активи	Салдо към 31.12.2011г
Земи	414	0	0	414
Сгради и конструкции	8 166	194	0	8 360
Машини, производствено оборудване и апаратура	1 717	716	174	2 259
Съоръжения и други	3 191	284	77	3 398
Разходи за придобиване на ДМА	5 291	589	41	5 839
Общо:	18 779	1 783	292	20 270

Признати амортизации	Салдо към 01.01.2011г	Начислена амортизация	Отписана амортизация	Салдо към 31.12.2011г
Сгради и конструкции	1 568	329	0	1 897
Машини, производствено оборудване и апаратура	880	348	174	1 054
Съоръжения и други	1 555	178	26	1 707
Общо:	4 003	855	200	4 658

Балансова стойност	Салдо към 01.01.2011г	Салдо към 31.12.2011г
Земи	414	414
Сгради и конструкции	6 598	6 463
Машини, производствено оборудване и апаратура	837	1 205
Съоръжения и други	1 636	1 691
Разходи за придобиване на ДМА	5 291	5 839
Общо:	14 776	15 612

Дълготрайните активи са се увеличили в стойностно изражение с 5,12 % спрямо 2010г., но относителния им дял в структурата на активите показва намаление с 2,57 %, поради нарастване на амортизацията.

Краткотрайните активи са се увеличили в стойностно изражение с 18,7 % спрямо 2010г. Относителния им дял в структурата на активите показва увеличение с 2,52 %.

Разходите за бъдещи периоди (предимно абонамент за периодика) са се увеличили с 32,76 % в стойностно изражение, а като относителен дял с 0,05 %.

2.4.3 Търговски и други вземания

Търговските и други вземания на университета са в размер на 105 хил.лв., текущи в основната си част: вземания от клиенти, доставчици по аванси, други дебитори, със срок на ликвидност до 90 дни.

2.4.4 Парични средства

Към 31.12.2011г. ВСУ има налични парични средства в каса и банкови сметки.

2.4.5 Дългосрочни и краткосрочни задължения

Задълженията към финансови предприятия са свързани със сключени договори № 10FLO4217/15.11.2010г. и № 10FLO4218/15.11.2010г. за финансов лизинг с „Алианс лизинг България” АД и № 2018625А/ 07.02.2011г. и № 2018625В/ 06.07.2011г. с „Интерлийз Ауто” ЕАД - Варна.

По тях дължими до 1 година са 139 хил.лв. и над 1 година – 497 хил.лв.

Текущите задължения са основно към клиенти по аванси, което е и най-голямото перо – в размер на 1 6310 хил.лв. (внесени семестриални такси за зимен семестър, приключващ в края на м. февруари 2012г.).

Задълженията към доставчици са текущи – 16 хил.лв., платени през м. януари 2012г.

Данъчни задължения в размер на 10 хил.лв., свързани с дължим ДДС и данък върху социалните разходи по ЗКПО, начислени през м. декември 2011г. и преведени към републиканския бюджет през м. януари 2012г.

Краткосрочните задължения към други кредитори са в размер на 24 хил.лв. (задължения за телефон, интернет и ел.енергия за периода 01.12.-31.12.2011г. по фактури, издадени след 31.12.2011г.).

2.5 Финансов анализ

I. ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ЕФЕКТИВНОСТ		2011г.	2010г.
1	Коефициент на ефективност на разходите	1.43	1.52
2	Коефициент на ефективност на приходите	0.70	0.66
II. ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ЛИКВИДНОСТ			
1	Коефициент за обща ликвидност	23.14	15.17
2	Коефициент за бърза ликвидност	22.88	14.98
3	Коефициент за незабавна ликвидност	22.82	14.94
4	Коефициент за абсолютна ликвидност	22.82	14.94
III. ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ФИНАНСОВА АВТОНОМНОСТ			
1	Коефициент на финансова автономност	22.18	18.62
2	Коефициент на задлъжнялост	0.05	0.05

Резултатите от анализа на ликвидността показват, че ВСУ е в състояние своевременно и в пълен обем да извършва разплащания по възникнали задължения. Увеличението на коефициентите е със 7,9 пункта.

Коефициентът на платежоспособност (финансова автономност) е подобрен с 3,56 пункта.

Коефициентът на задлъжнялост (финансова независимост) запазва ниското си ниво от 0,05.

По отношение на разходите се наблюдава тенденция на ежегодно нарастване, докато при приходите от 2010г. започва спад с 4,5 %. Това е довело до влошаване на показателите за ефективност на приходите и разходите с 7 % през 2010г. и с още 6 % през 2011г.

2.6 Финансови инструменти, управление на финансовия риск и експозиция към основните групи финансови рискове – пазарен, кредитен и ликвиден.

ВСУ има експозиция към следните рискове, възникващи от употреба на финансови инструменти:

- кредитен риск
- ликвиден риск
- пазарен риск

Управляващият орган носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква университет.

2.6.1 Кредитен риск

Кредитният риск на университета се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорени финансови задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти, в случая предимно от невнесени такси от студенти.

2.6.2 Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че ВСУ не изпълни своите задължения, когато те станат изискуеми. Ръководството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или стресови условия, без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на университета.

2.6.3 Пазарен риск

Пазарен риск е рискът, при промяна на пазарните цени, курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на университета или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници, като се оптимизира възвращаемостта.

2.7 Важни събития , настъпили след годишното счетоводно приключване

Няма настъпили събития след изготвянето на годишния финансов отчет, изискващи оповестяване.

2.8 Научно - изследователска и развойна дейност през 2011г.

Научноизследователската дейност се провежда в съответствие с научната политика на ВУ и потребностите на обществената практика. Финансирането ѝ се осъществява въз основа на конкретизиран от Академичния съвет план за всяка учебна година.

Научноизследователската и художественотворческата дейност във ВСУ „Черноризец Храбър“ нормативно е в съответствие с: Закона за висшето образование, Закона за насърчаване на научните изследвания, Наредбата за държавните изисквания за приемане и обучение на докторантите и е регламентирана с Наредбата за организацията и управлението на научноизследователската дейност и докторантурите на ВСУ.

Научноизследователска и художественотворческата дейност във ВСУ „Черноризец Храбър“ се осъществява в следните направления:

- Научните изследвания във ВСУ са насочени към създаването на нови научни знания или научноприложни продукти, както и за обосноваване и развитие на обучението;
- Научните изследвания и проекти в приоритетните области са насърчават с предимство от ВСУ;
- ВСУ планира и провежда съвместни изследователски проекти с други висши училища, научни организации и институти;
- Провеждането на научни изследвания е неотделима част от дейността на академичния състав на университета и тази дейност чрез интелектуалния продукт подпомага научното израстване на кадрите и създаването на собствен научен потенциал на университета по пътя на придобиване на научни степени и звания;
- Научните изследвания във ВСУ се финансират на конкурсен принцип, въз основа на експертна оценка на предлагания проект.

Научноизследователската дейност на ВСУ „Черноризец Храбър“ включва: фундаментални научноприложни изследвания; проектиране, създаване на програмни продукти, консултантска дейност; експертизи и се извършва от творчески колективи, сформирани от преподаватели, докторанти и студенти.

Съставител :
/Румяна Жекова - гл. счетоводител /

Ректор:
/проф.д.ик.н.Анна Недялкова

27.03.2012 г.
гр.Варна

