



А Г Р А Р Е Н У Н И В Е Р С И Т Е Т – П Л О В Д И В

П О Я С Н И Т Е Л Н И С В Е Д Е Н И Я
към годишния финансов отчет за 2017 год.,
съгласно т.1.4 от Заповед № ЗМФ 1338/ 22.12.2015 г. на Министъра на
финансите
за прилаганата счетоводна политика през 2017 г. и за състоянието и
изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи и
задбалансови позиции

Аграрен университет – Пловдив е юридическо лице със седалище в гр. Пловдив /Решение на XXXVIII-то Народното събрание на РБ от 04.04.2001 г., обнародвано в ДВ бр. 35 от 2001 г./ и е приемник на Висш селскостопански институт, създаден с Указ № 382 на Президиума на Народното събрание на НРБ, обнародван в ДВ бр. 188 от 10.08.1950 г./. Като държавно висше училище има основен предмет на дейност подготовка и повишаване квалификацията на специалисти в аграрната сфера и развитие на науката в тази област. В съответствие със Закона за висшето образование АУ изготвя, изпълнява и отчита самостоятелен бюджет, който обхваща както учебната, така и научно-приложната и внедрителска дейност от обособените му звена Учебно-опитна и внедрителска база /УОВБ/ и Център за научни изследвания /ЦНИ/. Звената не са със статут на разпоредители от по-ниска степен. С Вътрешните правилници, те са обособени на отделна счетоводна отчетност – до баланс, разчитат самостоятелно данъка върху приходите от стопанска дейност, изпълняват и отчитат, одобрен от Академичен съвет бюджет, както и средства по международни проекти, средства от КСФ, други фондове и институции на ЕС и от РА на ДФЗ.

Счетоводната политика на Университета е разработена в съответствие с действащите нормативни актове и вътрешните правила и нормативи, които са съобразени със спецификата на дейността.

Последна актуализация на счетоводната политика е утвърдена със Заповед № РД 16-1141/23.11.2017 г. във връзка със СБО от 2014 г. и последвалите го указания от МФ, с включването на АУ в СЕБРА от 03.05.2016 г. и въвеждане начисляването на амортизации на нефинансови дълготрайни активи в отчетността на бюджетните организации, съгл. ДДС 05/30.09.2016 г. Със същата заповед са утвърдени последните допълнения с Амортизационна политика и актуализация на Индивидуалния сметкоплан и Методиката за счетоводното отчитане на стопанските операции – приложения към Счетоводната политика на АУ.

В основата при осъществяване на счетоводството и съставянето на финансовия отчет са залегнали принципите:

- действащо предприятие;
- последователност на представянето и сравнителна информация;

- предпазливост;
- начисляване, с изключение на отчета за изпълнение на бюджета, сметките за средства на ЕС и чуждите средства;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;
- същественост;
- предимство на съдържание пред форма;

Счетоводното отчитане се осъществява текущо на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти.

Целите, поставени пред финансово-счетоводната отчетност са законосъобразно, достоверно и навременно, вярно и честно представяне на финансите и имуществото за нуждите на управлението и външни потребители.

През отчетния период счетоводното отчитане се осъществява по Индивидуален сметкоплан на АУ, утвърден в съответствие със Сметкоплана на бюджетните организации от 2014 г. Финансовият отчет е съставен по форма и съдържание, определени със Заповед № 1338/22.12.2015 год. на министъра на финансите, във връзка с чл. 166 от Закона за публичните финанси. Годишният отчет е изготвен в срокове и по реда на ДДС 07/22.12.2017 г. на министъра на финансите.

Датата на изготвяне на ГФО на Аграрен университет, гр. Пловдив към 31.12.2017 г. е 20.01.2018 год. Информацията е представена в лева и стотинки, закръглени до втория знак след десетичната запетая.

През 2017 г. е ползван нововъдения счетоводен софтуер „Скипър И“, който позволява обвързване на касовата отчетност със счетоводната сметка и генериране на данните при обобщаване и изготвяне на ГФО.

В изпълнение изискванията на ДДС 20/14.12.2004 г., от 2005 г. е разработена счетоводна политика, в която са залегнали основните моменти при отчитане на активите, техните последващи оценки и някои други изменения в отчетността /счетоводна и на касовите потоци/. Тази счетоводна политика е запазена за отчетната 2017 г., като е допълвана и актуализирана вследствие методическите указания, издадени по реда на чл. 164 от ЗПФ във връзка с чл. 63 и чл. 65 от ЗС.

Приходите и разходите от дейностите се отчитат в трите отчетни групи (стопански области): "Бюджет", "Други сметки и дейности" /ДСД/ - за движението по откритата през 2004 г. набирателна сметка и „Сметки за средства от Европейския съюз“ /СЕС/. В стопанска област „СЕС“ е обособена отчетност за средствата от ЕС, администрирани от Националния фонд, за средствата, администрирани от РА към ДФЗ и на средствата по секторни програми Еразъм, Леонардо да Винчи, VII-ма рамкова, програми за трансгранично сътрудничество и др. Отчетността за всеки проект се води отделно, разграничена и обособена в отделна оборотна ведомост.

Приходите от стопанска дейност, включително и от наеми се отчитат по сметки от гр.7 в зависимост от вида на прихода, а разходите се отчитат първоначално по сметки от гр. 6. Отчетността на стопанската дейност се извършва по аналитични партии на тези сметки с цел идентифицирането им и възможност за контрол и определяне на дължимия данък. Запазва се реда за отчитане на данъка по раздел V, глава 33 от ЗКПО /предишен чл. 2в от ЗКПО/ - на тримесечни периоди, който намира отражение по сметки 7190 и 4512 –



реално дължимият данък, по 7014 и 7682 – преотстъпеният данък. Данъчното законодателство регулира внасянето на дължимия за годината данък еднократно до 31 март на следващата година, без авансови вноски.

Приходите от дарения, помощи и други безвъзмездно получени суми се отчитат като приход в момента на получаването им, съгл. т. 20.1 от ДДС 20/2004 г. В края на 2017 г., в съответствие с указанията на ДДС 14/2013 г. са приложени отчетни процедури за начисляване на корективи за вземания и задължения за тези от тях, които не са получени чрез трансфер от други бюджетни организации или чрез РА на ДФЗ директни плащания и пазарни мерки и които са безусловни. Сторнирани са отчетените такива от 2016 г.

Извършен е преглед на направените от бюджета на университета разходи и придобиване на активи и установените подлежащи на финансиране със средства от помощи и дарения са отчетени като коректив на вземания за помощи и дарения.

При отчитане на приходите и разходите се спазва принципа за текущо начисляване, като са отчетени всички приходи и разходи за 2017 г., в съответствие с указанията на т. 49 от ДДС № 20/2004 г. по документи, получени до **20.01.2018 г.**

Върнати получени приходи и възстановени направени разходи са отчетени в намаление на приходите, респ. разходите, независимо от отчетния период, за който се отнасят и в намаление на параграфа, по който са отчетени.

Възстановени неусвоени суми, получени от други бюджети или средства от ЕС са отчетени по съответния параграф за трансфери, по който са получени, но със знак /-/.

Възстановени от бюджета средства за непризнати разходи по Оперативни програми са отчетени като предоставен трансфер между бюджети и СЕС.

Преведени от университета суми на други бюджети, са отчетени със знак /-/ по съответния трансферен параграф.

При заплащане със стоки или услуги се отчитат по отделно признати приходи и извършени разходи. За 2017 г. няма признати приходи срещу получени стоки и услуги.

Получените чрез трансфер аванси по донорски програми и усвояването им /до размера на верифицираните разходи/ се отчитат по реда на ДДС 08/16.09.2014 г. като разчет.

При извършения преглед не са установени вземания за възстановяване на средства по донорски програми.

Установените задължения за възстановяване на средства по донорски програми са отчетени по съответните разчетни сметки за задължения.

Всички платени авансово от бюджета за сметка на СЕС разходи, придобиване на активи и трансфери за поети данък и осигурителни вноски, които се очаква да бъдат възстановени са отчетени в СЕС.

За усвояването на средствата по донорски програми се води задбалансова отчетност по сметки от подгр. 994 за националното, на ЕС и друго съфинансиране по международни проекти. За 2017 г. не са взети предвид разходите за провизии на персонала и сторнираните корективи на задължения, които се включват при начисляване на действителния разчет. Взети са като



усвоени, отчетените реализирани отрицателни курсови разлики от операции с валутни активи.



Информацията по сметки от гр. 6 и 7 е представена преди приключването им със сметки от подгр. 12, както и на сметки от подгр. 980 и 986 - преди приключване със сметка 9989.

Паричните потоци от дейността са отчетени по параграфи и подпараграфи на Единната бюджетна класификация за 2017 г., утвърдена от МФ и за тях са изготвени: Отчет за касово изпълнение на приходите и разходите по бюджета – формуляр Б-3, за средства на ЕС – макет СЕС-3-КСФ; СЕС-3-РА /за средствата от РА на ДФ „Земеделие” и СЕС-3-ДЕС за другите средства от ЕС, както и Б-3 /с код 33/ за чуждите средства. Направен е анализ на взаимовръзките между отчетността на касова и начислена основа. В приложение към отчета, те са представени по приходни, разходни, трансферни и финансиращи позиции.

Материалните запаси /без растениевъдна и животновъдна продукция/ се отчитат по реда на СС 2. При придобиване те се отчитат: по доставна стойност /историческа цена/ - при закупуване; по себестойност – при придобиване по стопански начин и по справедлива цена – при безвъзмездно получени.

Не са отчетени преоценки /обезценки/ на материални запаси, поради липса на различия с нетната им реализируема стойност /наличностите са от последните доставки в края на годината/.

Отписването на материалните запаси при тяхното потребление се извършва по средно претеглена стойност.

Дълготрайните материални активи при придобиване се оценяват по цена на придобиване /покупна, вкл. разходи за въвеждане в експлоатация; себестойност или справедлива цена/. Определени са следните стойностни прагове на същественост за признаване на ДМА:

- балансово признати активи, които попадат в обхвата на дефиницията по т. 2 от СС 16 и са със стойност над 1 000 лв. /без ДДС/ се третира като дълготрайни;
- компютърна конфигурация с обща стойност над 500 лв. /без ДДС/ се третира като ДМА за всеки един компонент /компютър и монитор/, независимо от индивидуалната им стойност и се завеждат като отделни активи;
- Земи, прилежащи към сгради и съоръжения – независимо от стойността се признават балансово.

Следните дълготрайни материални активи се капитализират в отчетна група ДСД:

- Земи, без прилежащите към сгради и съоръжения – независимо от стойността;
- трайни насаждения – върху земи, които са капитализирани в ДСД независимо от стойността им. Върху земи, прилежащи към сгради или съоръжения се капитализират при стойностен праг 1000 лв. без ДДС. Отнасянето им към съответните земи и признаването им към съответната отчетна група се извърши през 2015 г. на база анализ и оценка.
- инфраструктурни обекти – независимо от стойността;



- ДМА с художествена и историческа стойност – независимо от стойността;
- книги за библиотеката – независимо от стойността.

Капитализиране на книгите за библиотеката – съгласно Счетоводната политика на АУ се оценява няколко фактора:

1. Да съставляват библиотечен фонд.
2. Отчитат се по агрегирана стойност.
3. Издания, получавани чрез предплатен абонамент се инвентират еднократно, като една единица с агрегирана стойност след получаване на цялата годишна поредица. До този момент разходи се признават като незавършен процес на придобиване до размера на реално получените издания.

Последваща оценка на ДМА се извършва по допустимия алтернативен подход.

През 2017 г. не е извършен преглед за обезценка, предвид извършен такъв към 31.12 на предходната година.

В изпълнение на ДДС 05/2016 г., считано от 01.01.2017 г. в АУ е въведено начисляването на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи. Утвърдено е допълнение на Счетоводната политика, а именно Приложение № 6 Амортизационна политика. Допълнени са Индивидуалния сметкоплан и Методиката за счетоводно отчитане. Определени са:

- Неамортизируеми активи с отчетна стойност на 01.01 – 18 100 589,61 лв. в бюджет и 2 631 338,03 лв. в ДСД;
- Амортизируеми активи с отчетна стойност на 01.01 – 16 093 320,07 лв. в бюджет и 1 077 671,01 лв. в ДСД
- Групи активи, срок на годност по групи, остатъчен срок и остатъчна стойност на наличните на 01.01 амортизируеми активи;
- Метод на амортизация – линеен за всички активи;
- Подход на брутно отразяване на отчетната стойност и акумулирана амортизация при прехвърляне между бюджетни организации;
- Подход на месечно разпределение на годишната амортизационна квота;
- Амортизиране за две години, независимо от очаквания срок на годност на амортизируеми активи с първоначална отчетна стойност да 1500 лв., което не се прилага за компютърни конфигурации, освен когато очакваният реален срок на годност е 2 години;
- Начисляване на амортизация и за отписаните през 2017 г. амортизируеми активи;
- Праг за пренебрегване на определена остатъчна стойност – когато отговаря на едно от двете условия: равна или по-малка от 100 лв. или равна или по-малка от 1% от отчетната стойност.

Към 31.12.2017 г. са начислени амортизации на амортизируеми активи, както следва:

- В отчетна област „Бюджет“ – 1 142 848,36 лв.
- В отчетна област „ДСД“ – 53 787,84 лв.

С отписаните амортизируеми активи са отписани начислени амортизации в размер на 9 911,57 лв. в отчетна област “Бюджет”.

За 2017 г. няма отчетени увеличения на ДМА от последващи подобрения, модернизация и реконструкции.

Текуща поддръжка и ремонти за възстановяване първоначалното състояние на актива, независимо от стойността са изписани на разход.

Приложени са отчетни процедури по т. 16.6.1. от ДДС 20 от 2004 г. Извършена е счетоводна оценка на направените разходи по изграждане на оранжерия и са отчетени за периода такива в размер на 287 491,53 лв.

При безвъзмездно получени активи, същите се оценяват по справедлива стойност.



Поети ДМА от други бюджетни организации няма. Предоставени на други бюджетни организации са нефинансови дълготрайни активи с балансова стойност 810 лв. Прехвърлени дълготрайни активи в „Бюджет“ от отчетна група СЕС са в размер на 5 782,16 лв. и от отчетна група „ДСД“ 1 716,00 лв.

Сумата на поетите ангажименти за придобиване на ДМА за 2017 г. е 314 331,30 лв. по „Бюджет“.

Наличните ДМА, вкл. в процес на придобиване са с балансова стойност 36 985 203,25 лв.

В изпълнение на ДДС № 05/30.09.2016 г., във връзка с чл.65 от ЗС за 2017 г. са начислени амортизации.

Нематериалните дълготрайни активи се отчитат съгласно т. 38.2.1 от ДДС 20 при условията за приложимостта на СС 38.

При придобиване те се оценяват по цена на придобиване. Програмните продукти се третираат като дълготрайни активи, независимо от стойността на която се придобиват, а за всички останали стойностният праг на същественост е 1 000 лв./без ДДС/. Към 31.12.2017 г. нематериалните дълготрайни активи са с балансова стойност 582 612,31 лв.

Разходи за нормално поддържане на актива се признават за текущи – обучение, реклама, поддържане на патенти и др.

Разходи, в резултат на които се увеличава икономическата изгода, черпена от актива, се отразяват в увеличение на стойността на актива.

Оценка след първоначалното придобиване се извършва по допустим алтернативен подход.

Сумата на поетите ангажименти за придобиване на НДА за 2017 г. е 10 791,08 лв. по „Бюджет“.

Към 31.12.2017 г. не е отчетено ползване на чужди ДМА.

По повод изготвяне на ГФО е извършена инвентаризация на всички активи и пасиви. Установени липси по вина на МОЛ няма; излишъци за 3,10 лв. на стоки. Бракувани са: ДМА на стойност 160 408,48 лв.; НДА на стойност 891,97 лв; краткотрайни материални активи на стойност 13 363,47 лв. и активи, изписани на разход в задбалансови 60 463,27 лв. Липси на продукция - признати за фири на стойност 562,02 лв.

Наличните земи и трайни насаждения са балансово признати. Към 31.12.2017 г. те възлизат на 19 414 931,22 лв.

Активите с художествена стойност и книги са признати балансово и към 31.12.2017 г. са на стойност 516 985,74 лв.

Краткосрочните вземания първоначално се признават по стойност на тяхното възникване, а тези във валута по централен курс за деня. На валутните вземания се извършва преоценка към датата на всяка операция с тях и в края на всеки месец, респ. на отчетния период.



Сумата на начислените разходи за провизии за персонала е 480 915,24 лв., вкл. осигурителните вноски, като са спазени указанията по т. 19.7 на ДДС № 20/2004 г.

Няма непредвидими събития и такива, настъпили след датата, към която е съставен счетоводният отчет, съгласно СС-10.

Стойността на предоставените от АУ по експлоатационни лизингови договори активи е 1 154 507,61 лв. при 1 124 278,40 лв. за 2016 г. Вземанията по тях към 31.12.2017 г. са в размер на 67 183,13 лв., вкл. консумативи и неустойки. Разчетите за лихви върху просрочени вземания от наематели са отчетени отделно и в края на отчетния период вземанията за тях възлизат в размер на 6 819,22 лв.

Получени през 2017 г. активи по финансов лизинг няма. Придобити при условия на търговски кредит /под формата на финансов лизинг/ ДМА /енергоефективни дейности на сгради/ няма. Към 31.12.2017 г. са отчетени дългосрочни задължения по търговски кредит от предходни периоди в размер на 26 695,12 лв.

Сумата на реализираните курсови разлики, отчетени като финансов разход е 307,62 лв. в стопанска област "Бюджет". Няма отчетен финансов приход. От преценка на валутни активи (ПРП) са отчетени отрицателни преценки в размер на 2 123,79 лв. В края на отчетния период валутните активи са оценени по заключителен курс на БНБ – за евро 1,95583; за щ.д. 1,63081 лв. и за британска лира - 2,20442 лв. Спазени са изискванията на т. 8.4 от ДДС № 20/2004 г.

През отчетния период не са регистрирани сделки между свързани лица, оповестено съгласно СС- 24.

Движението и наличностите от биологични активи и земеделска продукция е представено в отделни справки – Приложение № 1. Биологичните активи се оценяват при първоначалното им признаване по справедлива стойност. База за определянето ѝ е действащата цена на борсата /пазара/ за съответната продукция.

В университета, селскостопанската дейност подпомага учебната дейност, като целта е не печалба, а придобиване на умения и приложение на придобитите знания в практиката. В тази връзка финансовият риск е по-висок. На заседание на Академичен съвет в изпълнение на приетата стратегия за управление на финансовия риск, свързан със селскостопанската дейност е взето решение за пребазиране на част от учебните полски участъци на терена на АУ и редуциране на животните във фермите.

За отчетна група "Бюджет"

Към 31.12.2017 год. активът на баланса е 38 771 хил. лв. Началният баланс на 01.01.2017 г. е в размер на 38 462 хил. лв. Измененията в активите през отчетния период са обусловени от следните причини:

През отчетния период е намален размерът на ДМА от 34 193 909,68 лв. на 33 326 099,00 лв. или с 867 810,68 лв., като намалението е в резултат на следните изменения по видове активи:

Увеличение на:

- продуктивни и работни животни	-	5 400,00 лв.
- земи, прилежащи към сгради и съоръжения	-	0 лв.
- сгради	-	0 лв.
- компютърна техника	-	26 045,04 лв.



- МиС и др. оборудване	- 275 613,88 лв.
- транспортни средства	- 137 976,00 лв.
- стопански инвентар и др. ДМА	- 57 422,10 лв.
- ДМА в процес на придобиване	- <u>21 468,46 лв.</u>
	523 925,48 лв.

Намаление на:

- продуктивни и работни животни	- 4 300,56 лв.
- сгради	- 54 899,83 лв.
- компютърна техника	- 3 101,40 лв.
- МиС и др. оборудване	- 233 257,63 лв.
- транспортни средства	- 68 988,00 лв.
- стопански инвентар и др. ДМА	- 39 924,00 лв.
- ДМА в процес на придобиване	- <u>4 400,69 лв.</u>
	408 872,11 лв.

Увеличение в отчетната стойност на ДМА със 115 053,37 лв., начислена амортизация 992 020,91 лв. намалена за отписаните активи с 9 156,86 лв. или намаление на балансовата стойност с 867 810,68 лв.

Увеличенията на отчетната стойност през годината имат следния характер:

- от закупени/възм. придобити ДМА	- 301 809,79 лв.
- прехвърлени от СЕС	- 5 553,32 лв.
- прехвърлени от ДСД	- 1 716,00 лв.
- завършено строителство и придобиване	- 4 400,69 лв.
- прираст и по стоп. Начин	- 7 766,78 лв.
- от други корективи и прехвърлени в др. п-ди	- <u>202 678,90 лв.</u>
	523 925,48 лв.

Намаленията през периода са:

- от продажби на ДМА	- 2 162,16 лв.
- от бракувани ДМА	- 189 663,50 лв.
- от завършено строителство, придобиване	- 4 400,69 лв.
- от прехвърлени на други бюджетни	- 810,00 лв.
- амортизация на отписаните	- 9 156,86 лв.
- от прехвърлени в др.	- <u>202 678,90 лв.</u>
	408 872,11 лв.

Нематериалните дълготрайни активи в края на периода са с балансова стойност 582 612,31 лв. Намаление със 143 870,90 лв. в резултат на следните изменения:

- Увеличения общо 10 940,96 лв.: закупени – 7 619,68 лв., прехвърлени от СЕС – 228,84 лв. и вътрешно прехвърляне 3 092,44 лв.
- Намаление общо 4 739,12 лв.: от брак – 891,97 лв., прехвърлени – 3 092,44 лв. и амортизация на отписаните – 754,71 лв.

Увеличение на отчетната стойност с 6 201,84 лв., начислена амортизация -150 827,45 лв. намалена за отписаните активи с 754,71 лв. или намаление на балансовата стойност с 143 870,90 лв.

Обектите на ДМА в процес на придобиване са в увеличение спрямо началното състояние със 17 067,77 лв.

През 2017 г. увеличенията на разходите за придобиване на ДМА, са както следва:



- за придобиване на сгради	-	11 718,00 лв.
- за придобиване на МиС и др. оборудване	-	<u>9 750,46 лв.</u>
		21 468,46 лв.
Намаленията са:		
- от завършено придобиване на МиС и др. ДМА	-	<u>4 400,69 лв.</u>
		4 400,69 лв.

При преминаването към СБО, въведен през 2014 г., земите и трайните насаждения са капитализирани в ДСД, с изключение на земя, прилежаща към сгради и съоръжения, която е призната балансово по „Бюджет“. Към 31.12.2017 г., трайните насаждения върху земя, отчетена по бюджета са заведени също в бюджет. По баланс към 31.12.2017 г. са отчетени по „Бюджет“ земя, прилежаща към сгради и съоръжения с трайни насаждения върху нея на стойност 17 294 979,88 лв.

База за отнасяне на земите към отчетните групи „Бюджет“ или ДСД е Акът за публична държавна собственост. Поради липса на разписана от МФ дефиниция на понятието „прилежаща към сгради и съоръжения“, в Счетоводната политика на университета е залегнал принципът на разграничаване в зависимост от това, има ли на актувания имот застрояване или поставяне на съоръжение. За актуваните незастроени имоти, земята е възприето да се капитализира в ДСД. Трайните насаждения се отчитат в съответствие с отчетността на земята, като е възприето балансово признаване в „Бюджет“ при праг от 1000 лв. и капитализиране в ДСД независимо от стойността. Първоначално всички трайни насаждения и тези с незавършен процес на придобиване са капитализирани в ДСД. В срок до 31.12.2015 г. е извършена последваща идентификация за отнасянето им по принадлежност.

Към 31.12.2017 г. няма отчетено изменение в стойността на земи и трайни насаждения. Същите са определени като неамортизируеми активи и не е начислена амортизация.

Краткотрайните материални активи към 31.12.2017 г. бележат намаление в сравнение с наличността от предходния период в размер на 32 922,97 лв.

Увеличенията през периода са от:

- придобити възмездно/закупени от бюджета	-	339702,75 лв.
- прехвърлени/закупени от СЕС	-	31 158,70 лв.
- прехвърлени между партии и сметки и др.	-	24 479,47 лв.
- от излишък	-	86,62 лв.
- придобити по стопански начин	-	<u>246 982,98 лв.</u>
		642 410,52 лв.

Намаленията са от:

- вложени	-	437 804,18 лв.
- брак	-	19 539,09 лв.
- прехвърлени между партии и сметки	-	29 845,75 лв.
- преминали в ДМА	-	3 600,00 лв.
- продадени	-	<u>184 544,47 лв.</u>
		675 333,49 лв.

Биологичните активи и селскостопанската продукция са представени в отделни справки /Приложение № 1/.



Вземанията на АУ към 31.12.2017 г. са в намаление спрямо предходния период с 15 313,13 лв. Извършена е оценка и провизиране на трудносъбираемите вземания.

През 2017 г. на основание събрани, отписани или прекласифицирани вземания са сторнирани провизии в размер на 824,00 лв. и начислени нови на стойност 13 158,62 лв. Информация за просрочените вземания е предоставена в задбалансовите сметки 9913, 9915 и 9919. По отделни позиции балансовите вземания са както следва:

Вземанията от клиенти: включва салдото на сметка **4110** и **4130**, коригирано с провизии и корективи на вземания. Отразените по баланс вземания от клиенти от страната в размер на 35 258,79 лв. при 12 740,02 лв. от предходния период. Те представляват 83 479,19 лв. вземания от клиенти в страната и чужбина с провизии в размер на 48 220,40 лв. Това са вземания от наематели, вкл. разходи за консумативи и неустойки – 67 хил. лв., вземания от клиенти за продажби на селскостопанска продукция - 3 хил. лв. и за услуги – 13 хил. лв. и **4130** – от чуждестранни клиенти 15,00 лв./+/.

Провизираните вземания от клиенти са в увеличение спрямо предходния период с 5 391,60 лв. в резултат на начислени провизии в размер на 6 166,40 лв. и отписани 774,80 лв.

За просрочените вземания от клиенти, вкл. за наеми се води и задбалансова отчетност по сметки от гр. 991. Тези за наеми са 66 535,13 лв. 48 904,30 лв. От всичките просрочени вземания 40 хил. лв. са присъдени. Увеличението на просрочените вземания спрямо 2016 г. е в размер на 18 хил. лв. То е в резултат на неплатени в срок наеми, невъзстановени консумативи /ТБО, ел. енергия и вода/ и неплатени неустойки по договори с наематели. Не се отчита съществена събираемост на присъдените в наша полза вземания от наематели. Това е основание да търсим начини за доброволно плащане, като се подписват споразумения за разсрочено издължаване на забавените наеми и други плащания, заедно с текущите. По този начин са събрани повече просрочени вземания отколкото по съдебен път. В съда се внасят искове като последна мярка.

Вземания по предоставени аванси 48 157,87 лв. при 86 786,25 лв. за 2016 г., които включват:

4020 – 42 542,01 лв. при 43 662,42 лв. за 2016 г., представляващи вземания от доставчици, местни лица по предоставени аванси /платени суми за абонамент, застраховки и доставки за следващ отчетен период/., намалени с провизириани 500,00 лв. **4040** – от чуждестранни лица – 6 115,86 лв. при 43 623,83 лв. за 2016 г. за абонаменти, без провизии.

Отчетени просрочени вземания – 500,00 лв.

В други вземания – 25 498,29 лв. при 24 701,81 лв. за 2016 г. са включени салдата на сметки :

4213 – 2 482,49 лв., без промяна от 2016 г., представляващи вземания за възстановяване на стипендии и командировъчни разходи от преподаватели и служители. От тях са провизириани в размер на 2 482,49 лв.

4243 – 500,00 лв. при 250,00 лв. за 2016 г. – незначително увеличение спрямо началното състояние от несъбрана такса от докторант. От тях провизии 375,00 лв.



4254 – 17 146,10 лв. при 5 476,32 лв. за 2016 г., представляващи начислени, но невнесени такси от чуждестранни докторанти. Начислени провизии 6 617,22 лв.

4522 – 6 813,10 лв. при 14 039,20 лв. за 2016 г. Отчетени разчети с бюджетни организации – предплатени такси за обучение в докторантури и участие в научни форуми. Без провизии.

4871 – 6 819,22 лв. - вземания за лихви по просрочени наемни вноски, присъдени в наша полза, но несъбрани. Без промяна спрямо 2016 г.. Начислени върху тях провизии 6 819,22 лв.

4885 – 2 234,83 лв. при 644,83 лв. за 2016 г. депозити, платени от университета на местни лица и постъпил приход в края на 2017 г., след приключване на банката. Няма начислени провизии.

4887 – 4 548,44 лв. при 2 312,49 лв. за 2016 г., представляващи вземания за платени от университета разходи за ел. енергия, вода, телефони и други разходи за сметка на трети лица. С увеличение от 2 235,95 лв. спрямо 2016 г. Начислени провизи 145,28 лв.

4960 - 1 393,32 лв. при 2 174,25 лв. за 2016 г. коректив за вземания от бюджета – ДДС върху покупките с право на данъчен кредит за разходи мес. декември 2017 г. – по фактури от 2018 г. на стойност 1 057,32 лв. и приход от бюджетна организация за декември 2017 г. по фактура от 2018 г. – 336,00 лв.

Провизии за други вземания 16 439,21 лв.

От други вземания са отчетени просрочени общо 29 258,79 лв. при 16 273,16 лв. за 2016 г. Увеличението е от несъбрани в срок вземания за такси от чуждестранни докторанти.

Наличностите към 31.12.2017 г. от парични средства в банкови сметки са както следва:

- бюджетни сметки в лева	- 3 950 204,60 лв.
- бюджетни сметки във валута	- 569 008,46 лв.
Общо:	4 519 213,06 лв.

Наличностите във валута са в размер на 290 929 евро и същите са по бюджетна сметка, открита за отчитане средства по международни проекти.

Изменението е в увеличение спрямо началното състояние с 1 368 728,04 лв. Причини за увеличението на наличностите към 31.12.2017 г. са:

- неусвоени суми от получено мес. декември авансово плащане по проект „Изграждане на учебен център“, финансиран по ОП-Региони в растеж през 2017 г.;

- неусвоено полученото през IV-то тримесечие финансиране от фонд “Научни изследвания” по договори с продължаващо в 2018 г. изпълнение;

- неусвоено финансиране от ЦРЧР по програми Еразъм и Леонардо за учебната 2017/2018 г.;

- корекция на субсидията и получени трансфери за разходи през 2018 г..

Салдото по сметка **5114** включва дялови участия в "ИКАР" - 210 лв.; и в Селскостопанска академия - 10 лв., които са с несъществен размер.

Разполагаемият капитал на АУ към края на отчетния период възлиза на 16 342 911,71 лв. за отчетна група “Бюджет”.

Отчетено е намаление в нетните активи за периода. То е в размер на 426 831,46 лв. при 1 303 411,52 лв. увеличение за предходната година. Намалението в основната си част е резултат на два фактора:

- начислени за първи път през 2017 г. амортизации на нефинансовите дълготрайни активи;
- значително намаление на трансферите от държавния бюджет.



Приходите, които са начислени през 2017 год. са отчетени по предвидените счетоводни сметки и отразяват :

7110 – приходи от такси за обучение и от различни услуги, анализи, експертна и консултантска дейност – 2 725 298,65 лв. при 2 654 284,50 лв. за 2016 г. Увеличението е в частта на приходи от анализи и внедрителски договори. Относно приходите от такси нивото от 2016 г. е задържано.

7113 – от продажба на земеделска и др. продукция – 182 184,89 лв. при 218 872,75 лв. за 2016 г. Намалението на приходите от продажби на земеделска продукция е вследствие реструктуриране на производствата/отглежданите култури и закриване на неефективни дейности.

7114 – от продажба на стоки /книжарница/ - 25 598,66 лв. при 28 124,70 лв. за 2016 г. Намален брой студенти и преминаване към електронни форми на някои от изданията водят до по-малък обем продажби. Без да се завишават цените, приходите от продажби намаляват.

7115 – от продажба на млади животни - 16 564,79 лв. при 27 916,98 лв. за 2016 г. Намаление обосновано от редуциране на стадата с цел съкращаване на разходите.

7142 – от продажба на продуктивни животни - 1 766,67 лв. при 2 750,00 лв. за 2016 г. Незначително изменение. Продажбите имат инцидентен характер.

7121 – от наем на имущество – 148 208,25 лв. при 122 526,76 лв. за 2016 г. В отчетения приход е включена и сумата от 60 000 лв. признати за отчетния период приходи, прихванати през 2014 г. за извършен от наемателя основен ремонт на наетия имот. Увеличение на приходите от наеми, отчетено за първи път през последните пет години. В същото време нередовните наематели стават все повече. Събирането на наеми, дори присъдени от съда в наша полза е невъзможно. Обичайно е прекратяването на договорите и напускане на наемателите, но ново отдаване се реализира все по-трудно.

7123 – от наеми на земя – 36 260,52 лв. при 33 330,52 лв. за 2016 г.

7190 - в Д-та – 24 090,76 лв. начислен данък по раздел V, гл. 33 от ЗКПО в ефективния му дължим размер, съгл. т. 12.2.14 от ДДС 20. За 2016 г. той е 23 252,13 лв. Незначително изменение. Възможностите за осъществяване на стопанска дейност и наемоотдаване на висшите училища са ограничени и имат характер на помощна за основната им дейност, поради което приходите от нея имат сравнително постоянен размер, респ. начисления данък.

7198 – 2 173,80 лв. при 1 059,72 лв. за 2016 г. приходи от санкции, неустойки и обезщетения, съгласно клаузите на сключени договори;

7199 – 2 276,20 лв. при 18 660,93 лв. през 2016 г. Във връзка с включване на университета в СЕБРА е променена методиката на отчитане на отчисленията от постъпления за извършени услуги, съгл. вътрешни правила, приети от АС. Отпада отчитането като приход за звеното, в чиято полза е отчислението. Отчетените приходи са от предадени на вторични суровини бракувани активи, приходи от продажба на тръжни документи, внесено по съдебно решение възнаграждение за юрисконсулт и признат приход от закрит разчет.



7391 и 7392 – 307,62 лв. при 735,67 лв. за предходната година и представляват реализирани отрицателни курсови разлики от операции с валутни активи и пасиви / т. 8.4 от ДДС № 20/2004 г. и т. 6 от ДДС 05/2015 г./;

7400 и 7408 - коректив на приходите от получени помощи и дарения от страната, ЕС и чужбина, като са сторнирани отчетените за 2016 г. 134 738,82 лв. и са начислени тези за текущата 2017 г. 36 320,22 лв.

7411 – приходи от дарения в лева – 2 132,00 лв. при 3 046,60 лв. за 2016 г. и Приходите са с инцидентен характер.

7413 – 3 174,91 лв. при 5 565,70 лв. за 2016 г. приход от получени текущи помощи и дарения в натура от страната;

7500 – въведена 2016 г. за отчитане разчетите при плащанията в СЕБРА- с равни обороти в системата на АУ;

7501 – трансферите в системата на АУ с равни обороти;

7522 - 8 139 307,08 лв. при 9 282 700,05 лв. – включва размерът на получената субсидия 7 946 516 лв., след прилагане на т. 73.1.5, т. 74, във връзка с т. 59 от ДДС 01/23.06.2003 г. Включени са 226 234 лв., от които 165 870,00 лв. получени суми по договори с НФ “Научни изследвания”, 10 455,58 лв. от РА на ДФЗ национални доплащания, за издръжка на обучението на монголски студенти по Спогодба 43 608,00 лв. и 6 300,00 лв. от МОН за стипендии по ПМС 103. Приспадат са предоставени трансфери на бюджетни организации по договори за партньорство – 33 442,00 лв.;

7532 – 1 626,66 лв. /Д-т/ при 1 135 385,06 лв. /К-т/ за 2016 г. Сумата представлява авансово платени от бюджета на университета разходи по проекти, отчитани по СЕС.

7591, 7595, 7596, 7597, 7598 и 7599 – отчитат трансферите за поети осигурителни вноски и от 01.01.2013 г. и данъци по ЗДДФЛ, коректива и разпределените суми в изпълнение на ДДС № 01/2003 г. в резултат на въвеждане, считано от 01.07.2003 г. на схемата за централизирано разплащане на осигурителните вноски. Приложени са и отчетните процедури по реда на т. т. 73.1.5, т. 74, във връзка с т. 59 от ДДС 01/23.06.2003 г. Отчетени са поети през 2016 г. в бюджет трансфери от СЕС за 45 118,31 лв..

7600 – некасови трансфери в отчетна група „Бюджет“ между отделните звена – с равни обороти в системата на АУ;

7601 – 49 450,88 лв. вътрешни некасови трансфери между „Бюджет“ и СЕС – при 29 672,33 лв. за 2016 г. Придобитите със средства от ЕС активи са прехвърлени в „Бюджет“.

7014 и 7682 – отчетен преотстъпен данък по раздел V, гл. 33 от ЗКПО, съгл. т. 12.2.14 от ДДС № 20/2004 г – 1 184,31 лв. при 1 947,30 лв. за 2016 г.;

7803 – отразяват отрицателни преоценки на финансови активи (ПРП) – 2 123,79 лв. от преоценка на разчети във валута;

7804 – 0,18 лв. от преоценка на парични средства във валута - в намаление;

7993 – 89,72 лв. при 171 931,28 лв. за 2016 г. Отчетени излишъци на материали и стоки;

7998 – 140 475,97 лв. намаление на средствата от СЕС с размера на прехвърлени към бюджета по Решение на АС обезщетения за намалени добиви, получени във връзка с изпълнение на проекти по мярка „Преструктуриране и конверсия на винени лозя“, финансирани от РА на ДФЗ;



Разходите са отчетени по икономически елементи по сметки от гр. 60, както следва:

6010 – 437 148,48 лв. при 453 601,54 лв. за 2016 г. за вода, горива и енергия. Намалението е в резултат на изпълнени енергоефективни дейности на 5 обекта, преминаване към енергоспестяващи консуматори, както и ограничаване на неефективни дейности и производства. Отложени за 2018 г. разходи за абонаменти поради забавяне на договореностите с доставчиците;

6011-6019 – 600 806,16 лв. при 573 039,05 лв. през 2016 г. за материални разходи. Увеличението на разходите е свързано със закупуване на материали за изпълнение на ремонти по стопански начин и по-малко отчетени разходи в СЕС за сметка на средства от РА на ДФЗ ;

6021 – 219 628,18 лв. за текущи ремонти при 382 850,77 лв. за 2016 г. Изпълнени в по-малък обем ремонтни дейности при подбор на икономически най-изгодни условия, изпълнени ремонти по стопански начин;

6022-6029 – 448 857,71 лв. за външни услуги /телекомуникации, консултантски и др./ при 549 335,24 лв. за 2016 г. Намалението е в резултат на приключили дейности по донорски програми, отчитани по бюджет, както и във връзка с намален обем външни услуги, свързани с икономично и ефикасно изразходване на бюджетните средства, както и отложени за 2018 г. разходи за абонаменти;

6042 – 6 600 284,63 лв. за заплати по трудови правоотношения при 6 816 055,99 лв. за 2016 г.. През последните две години е намалена средната численост на персонала с 22 бр. за 2016 г. и с 13 бр. През 2017 г. не са увеличавани индивидуалните заплати. Ограничени са до минимум допълнителните плащания по КТ и КТД с цел реализиране на резерв за увеличение на заплатите през следващата 2018 г., когато МРЗ за страната скача от 460 лв. на 510 лв.;

6044 и 6046 – 320 215,97 лв. при 450 426,94 лв. през 2016 г. за други възнаграждения. Намалението е основно в частта на възнагражденията по извънтрудови правоотношения, което е свързано с по-малък обем възлагани по граждански договори дейности;

6049 – 2 161,67 лв. при 1 409,98 лв. за 2016 г., представляващи възнаграждения в натура, представляващи възстановената сума на преподаватели за пътни разходи до местоработата - 19.3.7. от ДДС 20/2004 г. и предоставени на автори екземпляри от отпечатани в Академичното ни издателство учебници и помагала;

6051-6055 – разходи за осигурителни вноски от работодателя 1 169 707,53 лв. при 1 161 381,23 лв. за 2016 г. Изменението е в увеличение независимо от по-малкия обем на разходите за възнаграждения поради увеличените размери на осигурителните вноски;

6061-6067 – разходи за данъци и такси 103 925,45 лв. при 99 097,31 лв. за 2016 г. Увеличението се дължи на придобит в края на 2016 г. имот от ССО ЕАД;

6093 и 6094 – 137 274,29 лв. разходи за командировки при 120 184,45 лв. за 2016 г.. Увеличението е в резултат от разширените контакти с чуждестранни институции за образователен и научен обмен;

6098 – отчетени 4 579,95 лв., от които 2 731,44 лв. изписаната за представителни разходи собствена продукция и 1 564,18 лв. резултат от годишното преизчисляване на ДДС;

6411 и 6412 – 398 200,00 лв. при 375 260,00 лв. за 2016 г. Увеличението е в резултат на промяна в размерите на стипендиите по ПМС 90 и по-голям брой студенти по ПМС 103;



По-особено отчетане имат:

- 6047 и 6048** – начислени разходи на провизии за персонал, съгл. т. 19.7.6 от ДДС 20 – за очакваните през 2018 г. разходи за отпуски, вкл. осигуровки – 480 915,24 лв. и сторнираните за 2017 г. провизии – 381 525,12 лв. – с увеличение в резултат на: увеличение обема на неползваните отпуски, съпътствано от по-висок доход и осигурителни вноски;
- 6079** – 7 244,53 лв. разходи за придобиване на книги за библиотеката – при 13 001,20 лв. за 2016 г. Активите са капитализирани в ДСД;
- 6090** – платен членски внос в международни организации - 664,07 лв.;
- гр. 61** – представлява отчетните стойности на продадени активи – общо 186 649,83 лв. при 236 486,80 лв. за 2016 г. Намалението е в резултат на намаляване обработваемите площи, респ. добита продукция;
- 6203** – 14 956,08 лв. при 17 254,06 лв. за 2016 г. разходи за застраховки на недвижими имоти, техника и МПС, както и при командировки в чужбина. Плащания за следващи отчетни периоди са отчетени в аванси;
- 6231** – 3 275,52 лв. разходи за лихви по търговски кредит при 6 590,83 лв. за 2016 г. В намаление предвид ежесечно намаление на главницата и приключил през юни 2016 г. погасителен план за един обект - Ректорат;
- 6421** – 27 685,66 лв. финансиране на студенти и докторанти за участия в национални и международни прояви и на монголски студенти по Спогодба;
- 6451** – 15 272,00 лв. разходи за членски внос в нетърговски организации в страната /т. 31 от ДДС 14/2013 г/;
- 6501** - 4 166,78 лв. разходи за създаване на ДМА по стопански начин;
- 6503** – отчетени разходи за придобиване на материални запаси /продукция/ по стопански начин – 232 640,49 лв. при 251 077,37 лв. за 2016 г. в съответствие с изискванията на т. 50 от ДДС 20. Намалението е в резултат на намалено производство;
- 6506** – 42 123,55 лв. при 34 298,13 лв. за 2016 г. - равни обороти. Разходи за текущ ремонт на ДМА по стопански начин. Редица ремонти се извършват със собствени сили, чрез ефективно използване на работната сила на наличния персонал и съкращаване на разходите;
- 6717** – разходи за провизии на трудносъбираеми вземания от местни лица 13 158,62 лв. при 8 916,09 лв. за 2016 г.
- 6727** – сторнирани провизии за вземания – 824,00 лв. при 7 607,53 лв. за предходната година. За 2016 г. сторнираните провизии се отнасят за прекласифицирани – 774,00 лв. и за погасени вземания – 50 лв.;
- 6992** – 192 200,95 лв. – бракувани ДА при 117 513,39 лв. за 2016 г.;
- 6993** – отчетени разходи от брак/липса на материални запаси през годината и при годишната инвентаризация, съгл. т. 2.6. от ДДС 20 – 19 539,09 лв.;

В дългосрочни задължения са отчетени задължения към изпълнител на енергоефективни дейности на последния обект с 5-годишен срок на погасяване. Задълженията от 70 922,76 лв. намаляват на 26 129,27 лв. в края на отчетния период.

През 2017 г. краткосрочните задължения се увеличават от 1 342 562,55 лв. на 2 122 026,44 лв. в края на периода, или със 779 463,89 лв. Отчетено е увеличение на другите задължения при намаление на тези по получени аванси, към доставчици, за пенсии и помощи, за данъци, мита и такси. От така



отчетените задължения няма просрочени. Всички те са в рамките на определените срокове за погасяване.

Задълженията към доставчици – 94 498,04 лв.: включват салдата на сметки:

4010 – 53 816,36 лв. 53 079,49 лв. от 2016 г., представляващи неразплатени доставки на ел. енергия, природен газ, вода и топлофикация за мес. декември и коректив за задължения, отчетен по сметка **4971** в размер на 33 994,28 лв. В коректив е начислен разход за придобиване на ДМА по счетоводна оценка, превишаваща платения аванс към изпълнителя.

Задължения по получени аванси – 369 668,15 лв.: включват салдата на сметки:

4120 – 362 586,77 лв. при 422 586,77 лв. за 2016 г. Отчетена извършена през 2014 г. реконструкция и модернизация от наемател на нает имот, собственост на АУ, стойността на който се прихваща от месечни наемни вноски за 10-годишен период. Сумата е остатъчна, след признати приходи от следващите се наемни вноски за 2017 г. в размер на 60 000 лв.

4140 – 7 081,38 лв. получен аванс от чужбина за мероприятие през 2018 г.

Задължения за данъци, мита и такси: 28 335,45 лв. при 31 103,50 лв. от 2016 г. Те включват:

4511 – 4 244,69 лв. дължимият ДДС за мес. XII. В намаление спрямо 2016 г.;

4512 – При начално състояние 23 252,13 лв. задължение за данък по ЗКПО от 2016 г. в края на периода е в размер на 24 090,76 лв. – задължение за 2017 г. – дължимо до 31 март 2018 г.;

Задължения към персонал: 433,81 лв. при 755,51 лв. за 2016 г.: включва салдото на сметка

4973 – 433,81 лв. коректив за разходи мес. декември

Други краткосрочни задължения – 1 635 778,38 лв. при 793 568,73 лв. от 2015 г.: включва салдата по сметки:

4523 – 109 770,62 лв. при 110 237,44 лв. за 2016 г. Представяват задължения за получени в качеството на бенефициент аванси по донорски програми, отчетени като трансфер – 108 288,62 лв. неусвоен остатък към 31.12.2017 г. и задължение към бюджетна организация за услуги – 1 482,00 лв.

4659 – 35 962,97 лв. при 67 036,09 лв. за 2016 г. Задължения към МОН за поети данък и осигурителни вноски;

4682 – 1 583 901,01 лв. при 715 428,22 лв. за 2016 г. – неусвоени суми по оперативни програми, директни плащания и други финансираня от РА на ДФ „Земеделие”, подлежащи на отчитане в СЕС;

4831 – 8 143,14 лв. средства, събрани в полза на консигнанти, от продажба на консигнация;

4897 – 6 041,93 лв., представляващи задължения към трети лица за внесени суми с неустановен характер;

4898 – 191,33 лв. внесени от чуждестранно лице суми за изплащане на разходи;

4970 – 108 232,62 лв. /-/, в т.ч. коректив на задължения за неусвоено авансово финансиране по донорски програми 108 288,62/-/ и коректив за ДДС върху начислени приходи за мес. декември 56,00 /+/

Провизии за задължения: включват салдото на
4230 – 480 915,24 лв. при 381 525,12 лв. за 2016 г., представляващи начислени компенсирани отпуски, съгл. СС - 19, ведно с дължимите осигурителни и здравни вноски в изпълнение на т. 19.7 от указанията, дадени с писмо ДДС № 20/2004 г. Същите са с увеличение от предходния период в резултат от увеличен обем непозван отпусък и увеличен размер на осигурителните вноски.
4989 – 36 320,22 лв. при 134 738,82 лв. за 2016 г. коректив за неусвоени помощи и дарения, от отчетни процедури в края на текущата година, след сторнирани наличните от 2016 г..

Задбалансови активи - 2 466 519,94 лв. при 2 358 834,91 лв. за 2016 г.:
9120 – 29 863,97 лв. при 29 203,45 лв. за предходния период отчетени чужди материални запаси, в т.ч. и движението на получени и продадени учебници и други издания, приети от АУ за продажба при условия на консигнация – от името на АУ и за сметка на външни издателства.
9289 – 778,80 лв., без промяна от 2016 г. - условни вземания от др. дебитори /при констатирани кражби/, съгл. т. 2.6 от ДДС 20/2004 г. и други подобни.
9909 – 2 423 947,94 лв. при 2 307 294,44 лв. за 2016 г. Отчита движението и състоянието на активи, които са със стойност под минималния праг на същественост, изписани в употреба. Отчетени са увеличения от закупени активи.
9978 – 11 929,23 лв. при 21 558,22 лв. за 2016 г. Отчита материални активи, които не са включени в стопанския оборот на университета. Намаление от брак.

Задбалансови пасиви – 725 005,68 лв. при 473 463,53 лв. за 2016 г.:

9200 – 725 005,68 лв. при 473 463,53 лв. за 2016 г. отчетени поетите задължения по договори за доставка на стоки и услуги – по Д-та са реализираните и намалени стойности на ангажиментите, по К-та е отчетена стойността на възникналите и увеличени стойности на договорените ангажименти. Увеличението е в резултат на подновени ангажименти по приключили през 2017 г. договори за доставки на горива, материали и др. със срок до две години.

През 2017 г. тук са отчетени само ангажименти, касаещи бюджет. За поети ангажименти по договори, сключени в изпълнение на дейности, които следва да се отчетат по реда на СЕС през 2017 г. са приложени указанията на ДДС 04/2010 г. във връзка с ДДС 14/12.12.2014 г., като са посочени в поети и реализирани ангажименти по СЕС.

Друга задбалансова отчетност

9915 – отчетна просрочия по наемни вноски – 66 535,13 лв. при 48 904,30 лв. за 2016 г. Увеличен размер на просрочените наемни вноски и консумативи. С някои от наемателите са сключени споразумения за разсрочено плащане, ведно с текущите наеми. По този начин се събират повече вземания.
9919 – 29 758,79 лв. при 16 273,31 лв. за 2016 г. Отчетени само онези салда по сметки 4020, 4040, 4213,4243, 4254, 4522, 4871, 4887, които са в просрочие. Увеличението е в резултат на несъбрани вземания от чуждестранни докторанти.



- 9800** – възникнали ангажименти за разходи през 2016 г. в размер 1 974 036,95 лв. при 2 778 090,39 лв. за 2016 г. Отчетени ангажименти по сключени договори за доставки по наблюдаваните показатели, които са свързани с бюджетната дейност на университета. Намалението е в резултат на сключени през 2016 г. инцидентен ангажимент по покупка на имот.
- 9801** – ангажименти с незабавна реализация – 841 562,49 лв. при 1 089 607,21 лв. за 2016 г. Отчетени всички останали ангажименти за разходи.
- 9803** – реализирани ангажименти за разходи, свързани с бюджетната дейност – 2 552 003,41 лв. при 4 276 815,44 лв. за 2016 г. Намалението е в резултат на ограничаване на разходите и реализиран 2016 г. инцидентен ангажимент;
- 9804** – трансфери на ангажименти от бюджет към СЕС – 65 762,83 лв. за осигуряване на дейности, подлежащи на отчитане в СЕС. Отчетени са и вътрешни потоци /трансфери в отчетна група, както и между звена;
- 9808** – отчетени потоци от увеличения и намаления на ангажименти с резултат 247 578,19 лв. увеличение;
- 9809** – анулирани ангажименти на стойност 193 869,24 лв.
- 9860** – възникнали нови задължения за разходи, отчетени по бюджет – 2 860 431,97 лв. при 4 432 525,22 лв. за 2016 г. Сумата отразява всички начислени задължения за разходи по бюджета, независимо кога са платени. в изпълнение на ДДС 01/2015 г., което е причина за отчетен ръст през 2016 г..

В отчетна група “СЕС” са обособени три области за отчитане средства от: КСФ – по СЕС-КСФ за оперативни програми НОИР, РР и РКБИ, от РА на ДФЗ – СЕС-РА за директните плащания и пазарни мерки и други средства от ЕС – СЕС-ДЕС за трансгранични и транснационално сътрудничество, секторни програми Еразъм, Леонардо да Винчи, VII-ма рамкова програма. Паричните средства постъпват и се разходват по бюджетната сметка на университета. Разходите се отчитат в СЕС, независимо дали е получено или не финансиране.

Във връзка със СБО от 2014 г., разполагаемият капитал и в трите обособени части на СЕС е отнесен по сметка 1001. За СЕС-РА стойността му е 135 454,10 лв., за СЕС-КСФ – 219 961,15 лв., или общо 355 415,25 лв.

За 2017 г. е отчетено увеличение в нетните активи на стойност 1 193 529,65 лв. при 99 473,79 лв. за 2016 г. То е в резултат на постъпили авансови плащания, които не са усвоени.

Краткосрочните вземания възлизат в размер на 1 590 836,04 лв. при 718 344,17 лв. за 2016 г. Увеличението е от по-голям размер на неусвоени авансово получени средства по донорските програми.

Задълженията към 31.12.2017 г. са в размер на 104 844,31 лв. при 5 214,17 лв. за 2016 г. Те представляват начислени, но неизплатени разходи за персонал – 5 198,94 лв. и задължение за възстановяване на помощи от чужбина – 99 645,37 лв.

Отчетени са приходи в размер на 110 304,21 лв. директни плащания и други безвъзмездно получени от ЕС и трансфери – 2 381 632,21 лв.

Със средства на СЕС са придобити ДА на стойност 5 782,16 лв. и материални запаси – 31 158,70 лв. В „Бюджет“ са прехвърлени активи на стойност 36 940,86 лв.

Отчетени са разходи в размер на 1 108 199,41 лв.



Задбалансовите активи 23 236,06 лв. получена банкова гаранция по процедура за избор на изпълнител на СМР в изпълнение на проект, финансиран по ОП-Региони в растеж.

В задбалансови пасиви са отчетени налични на 31.12.2017 г. ангажименти по договори за изпълнение на дейности по ОП-РР 2 932 104,45 лв. Реализирани са ангажименти на стойност 1 385 992,99 лв. отчетени независимо дали са реализирани с бюджетни или получени средства от СЕС. Към 31.12.2017 г. са отчетени нови задължения за разходи, начислени в СЕС на стойност 947 584,08 лв. при 683 870,95 лв. за 2016 г.

През 2017 г. изменение в увеличение на отчетните данни по СЕС са в резултат на изпълнение дейностите по проект, финансиран от ОП-РР. Останалите проекти: ОП „Студентски стипендии“ – в СЕС-КСФ; секторна програма Еразъм в СЕС-ДЕС и от средства на РА при ДФЗ – в СЕС-РА продължават от предходни години.

В отчетна група „Други сметки и дейности“ са отчетени: паричните средства по откритата през 2004 г. набирателна сметка, които са в размер на 46 806,63 лв. срещу краткосрочни задължения за 46 821,45 лв.. Същите представляват задължения за временно съхраняваните по набирателната сметка чужди средства от гаранции и депозити на участници в процедури, в които университетът е „възложител“.

Към 31.12.2017 г. в отчетна група ДСД са капитализирани ДМА с балансова стойност 3 659 104,25 лв. при 3 709 009,04 лв. за 2016 г. Намалението е в резултат на начислени амортизации на амортизируемите активи и следните изменения през периода:

Увеличения от:

- капитализирани разходи от бюджета за библиотечен фонд	- 5 763,64 лв.
прекласифициран актив	- 1 716,00 лв.
разходи за придобиване на библиотечен фонд	- 1 480,84 лв.
- завършен процес на придобиване	- <u>5 656,03 лв.</u>
	14 616,56 лв.

Намаления от:

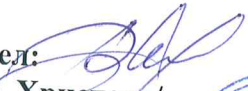
- брак и отписване на библиотечен фонд	- 1 645,48 лв.
- прекласифициран актив	- 1 716,00 лв.
- прехвърлен в „Бюджет“ прекласиф. актив	- 1 716,00 лв.
- прехвърлени разходи за придобиване при завършил процес	- <u>5 656,03 лв.</u>
	10 733,51 лв.



Увеличение на отчетните стойности с 3 883,05 лв. намаление от начислени амортизации – 53 787,84 лв., или началение на балансова стойност с 49 904,79 лв.

За трите отчетни области е направен анализ на взаимовръзките между отчетността на начислена основа по сметки от СБО 2014 г. и на касова основа по параграфи на ЕБК за 2017 г. Различията, които се получават между двете отчетности са в резултат на изменение на наличностите по материални сметки, разчети, счетоводни корективи, които нямат отражение върху касовата отчетност като брак, безвъзмездно получени активи, увеличения и намаления от преоценки и други събития.

Представеният годишен счетоводен отчет за 2017 год. на АУ с всичките приложения и пояснителните сведения за счетоводната политика, представя действителното състояние на активите и пасивите на Университета и на финансовите резултати от основната и спомагателните дейности, осъществени през годината. В него намират отражение, касовото изпълнение на бюджета и СЕС, резултатите от проведената инвентаризация, начислените амортизации, начислените компенсируеми отпуски, други провизии и корективи на вземания и задължения, отчетени са ангажиментите и новите задължения за разходи. Счетоводната отчетност е организирана в съответствие с изискванията на ЗС, реда и условията за прилагане на СС от бюджетните предприятия, принципите на ДДС 20/2004 г., новия СБО и последвалите го указания на министъра на финансите.

Гл. счетоводител: 
/Р. Христева/

РЕКТОР: 
/проф. д-р Христина Янчева/

