

АГРАРЕН УНИВЕРСИТЕТ – ПЛОВДИВ

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ 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 2018 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 оборотна ведомост, 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 Амотризациянна политика и актуализация на Индивидуалния сметкоплан и Методиката за счетоводното отчитане на стопанските операции – приложения към Счетоводната политика на АУ. Допълнена е Инструкцията за документооборота.

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, съгласно утвърдената в АУ Инструкция за документооборота

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 08/21.12.2018 г. на министъра на финансите.

Датата на изготвяне на ГФО на Аграрен университет, гр. Пловдив към 31.12.2018 г. е 31.01.2019 год. Информацията е представена в лева и стотинки, закръглени до втория знак след десетичната запетая.

През 2018 г. е ползван счетоводен софтуер „Скипър И“, който позволява обвързване на касовата отчетност със счетоводната такава. Обобщаване на отчетите на звената се осъществява чрез ръчно въвеждане на информацията от всеки отчет, респ. оборотна ведомост.

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 2018 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 са отчетени в трите отчетни групи (стопански области): "Бюджет", "Други сметки и дейности" /ДСД/ - за движението по набирателната 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, VII-ма рамкова, програми за трансгранично и транснационално 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 са отчетени по сметки от гр.7 в зависимост от вида на прихода, а разходите са отчетени първоначално по сметки от гр. 6. Отчетността на стопанската дейност е извършена по аналитични партии на тези сметки с цел идентифицирането им



и възможност за контрол и определяне на дължимия данък. Запазен е 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 са отчетени като приход в момента на получаването им, съгл. т. 20.1 от ДДС 20/2004 г. В края на 2018 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 2017 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 е спазен принципа за текущо начисляване, като са отчетени всички приходи и разходи за 2018 г., в съответствие с указанията на т. 49 от ДДС № 20/2004 г. по документи, получени до **31.01.2019 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 са отчетени по отделно признати приходи и извършени разходи. За 2018 г. са признати приходи срещу получени стоки и услуги в размер на 874,40 лв.

Отчетени са корективи на приходите за неусвоени помощи и дарения в размер на 72 519,36 лв. и за вземания за помощи и дарения в размер на 629,78 лв.

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

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

Установените задължения за възстановяване на средства по донорски програми в размер на 5 622,81 лв. 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. Сумата на невалидираните разходи в размер на 5 622,81 лв. е прехвърлена от източник „финансиране за сметка на средства от ЕС в „недопустими разходи за сметка на бенефициенти“.

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, 986 и 994 - преди приключване със сметка 9989.

Паричните потоци от дейността са отчетени по параграфи и подпараграфи на Единната бюджетна класификация за 2018 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 за всяка отделна отчетна група.

Материалните запаси /без растениевъдна и животновъдна продукция/ са отчетени по реда на СС 2. При придобиване те са оценени: 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/.

Материалните запаси при тяхното потребление са отписани по средно претеглена стойност.

Дълготрайните материални активи при придобиване са оценени 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 са капитализирани 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 са капитализирани при стойностен праг 1000 лв. без ДДС. инфраструктурни обекти – независимо от стойността;
- ДМА с художествена и историческа стойност – независимо от стойността;
 - книги за библиотеката – независимо от стойността.

При капитализиране на книгите за библиотеката, съгласно Счетоводната политика на АУ са оценени няколко фактора:

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

Със Счетоводната политика е прието последваща оценка на ДМА да се извършва по допустимия алтернативен подход.

През 2018 г. не е извършен преглед за обезценка, предвид извършен такъв към 31.12.2016 г. и възприетия период – веднъж на всеки три години.

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.

Към 31.12.2018 г. са отчетени:

- Неамортизируеми активи с отчетна стойност – 18 089 063,60 лв. в бюджет и 2 619 100,58 лв. в ДСД;
- Амортизируеми активи с отчетна стойност – 17 342 975,65 лв. в бюджет и 1 023 711,27 лв. в ДСД

При начисляване на амортизациите на амортизируемите активи са прилагани определените с Амортизационната политика:

- Групи активи и срок на годност по групи на амортизируеми активи;
- Индивидуално определяне от комисия на остатъчната стойност на актив;
- 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 до 1500 лв., което не се прилага за компютърни конфигурации, освен когато очакваният реален срок на годност е 2 години;
- Праг за пренебрегване на определена остатъчна стойност – когато отговаря на условието: равна или по-малка от 100 лв..

Към 31.12.2018 г. са начислени амортизации на амортизируеми активи, както следва:

- В отчетна област „Бюджет“ – 1 168 575,57 лв.
- В отчетна област „ДСД“ – 51 186,00 лв.

Във връзка с прекласифицирани активи са прехвърлени начислените амортизации към 01.01.2018 г. по съответните корективни сметки, в резултат на което са отчетени дебитни и кредитни обороти в размер на 14 371,14 лв., в т. ч. по „Бюджет“ – 11 764,38 лв. и по ДСД – 2 606,76 лв.



Извършен е преглед на определените срокове на годност и са направени корекции за някои активи, като са определени нови амортизационни квоти от 01.01.2018 г. /съгласно т.2.5 от писмо № 91-00-162/06.06.2018 г. на МФ/ предвид несъщественния размер на отклоненията.

С отписаните амортизируеми активи са отписани амортизации в размер на 415,99 лв. в отчетна област "Бюджет".

За 2018 г. са отчетени увеличения на ДМА от последващи подобрения, модернизация и реконструкции в размер на 6 781,92 лв.

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

При извършения преглед за отчетни процедури по т. 16.6.1. от ДДС 20 от 2004 г. не са установени неотчетени разходи за етапа, до който е достигнало придобиването. Сторнирани са начислените от предходен отчетен период разходи в размер на 287 491,53 лв.

Получени са активи, със съществен размер на отстъпка, като същите са оценени по справедлива стойност и е отчетен приход от дарение в натура.

Поети ДМА от други бюджетни организации няма. Предоставени на други бюджетни организации дълготрайни активи няма. Прехвърлените дълготрайни активи в „Бюджет“ от отчетна група СЕС са в размер на 2 799 лв. и от отчетна група „ДСД“ - на 52 243,74 лв.

Сумата на поетите ангажменти за придобиване на ДМА за 2018 г. е 360 298 лв. по „Бюджет“.

Наличните ДМА, вкл. в процес на придобиване са с балансова стойност 38 433 940,10 лв.

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

При придобиване те са оценени по цена на придобиване. Програмните продукти са признати като дълготрайни активи, независимо от стойността на която са придобити, а за всички останали стойностният праг на същественост е 1 000 лв./без ДДС/. Към 31.12.2018 г. нематериалните дълготрайни активи са с балансова стойност 468 940,52 лв.

Разходи за нормално поддържане на актива са признати за текущи – обучение, реклама, поддържане на патенти и др.

Сумата на поетите ангажменти за придобиване на НДА за 2018 г. е 39 667 лв. по „Бюджет“.

Към 31.12.2018 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 0.11 лв. на стоки. Липси на продукция - признати за фири на стойност 26,77 лв. Към датата на изготвяне на ГФО не е приключила процедурата по бракуване. Няма отписани активи от брак.

При инвентаризацията на разчетите са изписани на разход вземания по аванси към 29 доставчика на обща стойност 352 482,52 лв. В резултат на изпратени писма 36 бр. писма за потвърждаване на разчетите са установени и начислени задължения за разходи за 2018 г. в размер на 1 126,20 лв.

Наличните земи и трайни насаждения са балансово признати. Към 31.12.2018 г. те възлизат на 19 845 981,21 лв.

Активите с художествена стойност и книги са признати балансово и към 31.12.2018 г. са на стойност 499 149,24 лв.

Краткосрочните вземания първоначално са признати по стойност на тяхното възникване, а тези във валута по централен курс за деня. На валутните вземания са извършени преоценки 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 614 590,83 лв. по „Бюджет“ и 15 266.80 лв. в „СЕС“, 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 1 299 909,64 лв. при 1 154 507,61 лв. за 2017 г. Вземанията по тях към 31.12.2018 г. са в размер на 61 397,92 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 2018 г. активи по финансов лизинг няма. Придобити при условия на търговски кредит /под формата на финансов лизинг/ ДМА /енергоефективни дейности на сгради/ няма. Към 31.12.2018 г. са погасени дългосрочни задължения по търговски кредит от предходни периоди.

Сумата на реализираните курсови разлики, отчетени като финансов разход е 1 177,24 лв. в стопанска област "Бюджет". Няма отчетен финансов приход. От преценка на валутни активи (ПРП) са отчетени положителни преоценки в размер на 44,73 лв. В края на отчетния период валутните активи са оценени по заключителен курс на БНБ – за евро 1,95583; за щ.д. 1,70815 лв. и за британска лира - 2,18643 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. В изпълнение на приетата стратегия за управление на финансовия риск и взети от Академичен съвет решения са пребазирани част от учебните полски участъци на терена на АУ и редуцирани животните във фермите.

За отчетна група "Бюджет"

Към 31.12.2018 год. активът на баланса е 38 864 хил. лв. Началният баланс на 01.01.2018 г. е в размер на 38 771 хил. лв. Измененията в активите през отчетния период са обусловени от следните причини:

През отчетния период е намален размерът на ДМА от 33 326 099,00 лв. на 32 659 395,60 лв. или с 666 703,40 лв., като намалението е в резултат на следните изменения по видове активи:

Увеличение на:

- продуктивни и работни животни	-	0 лв.
- земи, прилежащи към сгради и съоръжения	-	431 049,99 лв.
- сгради	-	250 163,70 лв.
- компютърна техника	-	34 199,20 лв.
- МиС и др. оборудване	-	183 087,46 лв.
- транспортни средства	-	0 лв.
- стопански инвентар и др. ДМА	-	422 565,47 лв.
- ДМА в процес на придобиване	-	107 205,60 лв.
		<u>1 428 271,42 лв.</u>

Намаление на:

- продуктивни и работни животни	-	1 668,17 лв.
- сгради	-	250 163,70 лв.
- компютърна техника	-	5 260,80 лв.
- МиС и др. оборудване	-	257 135,63 лв.
- транспортни средства	-	0 лв.
- стопански инвентар и др. ДМА	-	0 лв.
- ДМА в процес на придобиване	-	566 849,37 лв.
		<u>1 081 077,67 лв.</u>

Увеличение в отчетната стойност на ДМА с 347 193,75 лв., начислена амортизация 1 026 077,52 лв. намалена за отписаните/прекласифицирани активи с 12 180,37 лв. или намаление на балансовата стойност с 666 703,40 лв.

Увеличенията на отчетната стойност през годината имат следния характер:

- от закупени/възм. придобити ДМА	-	289 806,23 лв.
- прехвърлени от СЕС	-	2 799,00 лв.
- прехвърлени от ДСД	-	52 243,74 лв.
- завършено строителство и придобиване	-	566 849,37 лв.
- безвъзмездно придобити	-	3 519,98 лв.
- прехвърлени между звената	-	16 298,60 лв.
- прекласифицирани от др. активи	-	496 754,50 лв.
		<u>1 428 271,42 лв.</u>

Намаленията през периода са:

- от продажби на ДМА	-	1 668,17 лв.
- от бракувани ДМА	-	0 лв.
- от завършено строителство, придобиване	-	566 849,37 лв.
- прехвърлени между звената	-	16 298,60 лв.
- прекласифицирани в др. активи	-	496 261,53 лв.
		<u>1 081 077,67 лв.</u>

Нематериалните дълготрайни активи в края на периода са с балансова стойност 468 940,52 лв. Намаление със 113 671,79 лв. в резултат на следните изменения:

- Увеличения на отчетна стойност общо 46 077,40 лв.: закупени – 43 197,40 лв., и вътрешно прехвърляне 2 880 лв.



- Намаление на отчетна стойност общо 2 880 лв.: от вътрешно прехвърлени

Увеличение на отчетни стойности с 43 197,40 лв. и намаление с коректив на начислени амортизации от 156 869,19 лв. – отчетено намаление на балансовата стойност със 113 671,79 лв.

Обектите на ДМА в процес на придобиване са в намаление спрямо началното състояние с 459 643,77 лв., което е в резултат на следните изменения:

През 2018 г. увеличенията на разходите за придобиване на ДМА, са както следва:

- за изграждане на ограда	-	122 724,90 лв.
- сторниран разход по смет. оценка от 2017 г.	-	-22 690,93 лв.
- разходи за придобиване на други ДМА	-	<u>7 171,63 лв.</u>
		107 205,60 лв.

Намаленията са:

- от завършено изграждане на ограда	-	122 724,90 лв.
- от завършено придобиване на млади трайни, МиС и др. ДМА	-	<u>444 124,47 лв.</u>
		566 849,37 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 31.12.2018 г., трайните насаждения върху земя, отчетена по бюджета са заведени също в бюджет. По баланс към 31.12.2018 г. са отчетени по „Бюджет“ земя, прилежаща към сгради и съоръжения с трайни насаждения върху нея на стойност 17 726 029,87 лв.

База за отнасяне на земите към отчетните групи „Бюджет“ или ДСД е Актът 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 отчетват 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.

Към 31.12.2018 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 31.12.2018 г. бележат намаление в сравнение с наличността от предходния период в размер на 5 811,78 лв.

Увеличенията през периода са от:

- придобити възмездно/закупени от бюджета	-	284 745,61 лв.
- прехвърлени/закупени от СЕС	-	68 232,90 лв.
- прехвърлени между партии и сметки и др.	-	28 607,16 лв.
- от излишък	-	109,59 лв.
- придобити по стопански начин	-	<u>196 230,66 лв.</u>

Намаленията са от:

- вложени	-	392 804,79 лв.
- брак	-	3 795,01 лв.
- прехвърлени между партии и сметки	-	28 607,16 лв.
- продадени	-	<u>158 530,74 лв.</u>
		583 737,70 лв.

577 925,92 лв.

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

Вземанията на АУ към 31.12.2018 г. са в увеличение спрямо предходния период с 6 178,21 лв. Извършена е оценка и провизиране на трудносъбираемите вземания.

През 2018 г. на основание събрани, отписани или прекласифицирани вземания са сторнирани провизии в размер на 13 223,99,00 лв. и начислени нови на стойност 11 168,66 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**, коригирано с провизии и корективи на вземания. Отразените по баланс вземания от клиенти от страната в размер на 17 784,94 лв. при 35 258,79 лв. от предходния период. Те представляват 67 936,56 лв. вземания от клиенти в страната с провизии в размер на 50 151,62 лв. Това са вземания от наематели, вкл. разходи за консумативи и неустойки – 62 хил. лв., вземания от клиенти за продажби на селскостопанска продукция - 3 хил. лв. и за услуги – 3 хил. лв.

Провизираните вземания от клиенти са в увеличение спрямо предходния период с 1 931,22 лв. в резултат на начислени провизии в размер на 8 080,50 лв. и отписани 6 149,28 лв.

За просрочените вземания от клиенти, вкл. за наеми се води и задбалансова отчетност по сметки от гр. 991. Тези за наеми са 61 397,92 лв. при 66 535,13 лв. за предходния период. Просрочените вземания от клиенти са с увеличение и възлизат на 3 430,00 лв. От всичките просрочени вземания 40 хил. лв. са присъдени. Намалението на просрочените вземания спрямо 2017 г. е в размер на 2 хил. лв. То е в резултат на събрани просрочени наеми, възстановени консумативи /ТБО, ел. енергия и вода/ и платени неустойки по договори с наематели. Не се отчита 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 86 375,57 лв. при 48 157,87 лв. за 2017 г., които включват:

4020 – 66 387,54 лв. при 42 542,01 лв. за 2017 г., представляващи вземания от доставчици, местни лица по предоставени аванси /платени суми за абонамент, застраховки и доставки за следващ отчетен период/, намалени с

провизирани 2 730,00 лв. **4040** – от чуждестранни лица – 23 218,03 лв. при 6 115,86 лв. за 2017 г. за абонаменти, без провизии.

Отчетени просрочени вземания – 5 960,00 лв.

В други вземания – 10 933,65 лв. при 25 498,29 лв. за 2017 г. са включени салдата на сметки :

4213 – 2 150,00 лв. при 2 482,49 лв. за 2017 г., представляващи вземания за възстановяване на стипендии от преподаватели и служители. От тях са провизирани в размер на 2 150,00 лв.

4243 – 950,00 лв. при 500,00 лв. за 2017 г. – незначително увеличение спрямо началното състояние от несъбрани такси от докторанти. От тях провизии 600,00 лв.

4254 – 16,32 лв. при 17 146,10 лв. за 2017 г., представляващи начислена, но невнесена част от такса на чуждестранен докторант. Начислени провизии 8,16 лв.

4522 – 3 352,00 лв. при 6 813,10 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 2017 г.. Начислени върху тях провизии 6 819,22 лв.

4885 – 994,83 лв. при 2 234,83 лв. за 2017 г. депозити, платени от университета на местни лица и постъпили приходи в края на 2017 г. и 2018 г., след приключване на банката. Няма начислени провизии.

4886 – 160,00 лв. вземане от чуждестранно лице.

4887 – 4 444,22 лв. при 4 548,44 лв. за 2017 г., представляващи вземания за платени от университета разходи за ел. енергия, вода, телефони и други разходи за сметка на трети лица. Начислени провизии 145,28 лв.

4960 - 1 139,94 лв. при 1 393,32 лв. за 2017 г. коректив за вземания от бюджета – ДДС върху покупките с право на данъчен кредит за разходи мес. декември 2018 г. – по фактури от 2019 г.;

4980 – 629,78 лв. коректив на вземания от помощи и дарения.

Провизии за други вземания 9 722,66 лв.

От други вземания са отчетени просрочени общо 11 875,16 лв. при 29 258,79 лв. за 2017 г. Намалението е от събрани и отписани просрочени вземания за такси от чуждестранни докторанти.

Наличностите към 31.12.2018 г. от парични средства в банкови сметки са както следва:

- бюджетни сметки в лева	-	4 308 567,33 лв.
- бюджетни сметки във валута	-	<u>1 083 971,37 лв.</u>
Общо:		5 392 538,70 лв.

Наличностите във валута са в размер на 554 226 евро и същите са по бюджетна сметка, открита за отчитане средства по международни проекти.

Изменението е в увеличение спрямо началното състояние с 873 330,64 лв. Причини за увеличението на наличностите към 31.12.2018 г. са:

- неусвоени суми от получени мес. декември трансфери от МОН по три Национални научни програми с изпълнение през 2019 г.;

- неусвоено полученото през IV-то тримесечие финансиране от фонд “Научни изследвания” по договори с продължаващо в 2019 г. изпълнение;

- неусвоено финансиране от ЦРЧР по програми Еразъм за учебната 2018/2019 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 увеличение в нетните активи за периода. То е в размер на 245 062,83 лв. при 426 831,46 лв. намаление за предходната година. Увеличението отразява ефекта от два основни фактора:

- значителен ръст на трансферите от държавния бюджет и по ННП, от които все още не са отчетени значителна част от плащанията;
- начислени през 2018 г. разходи за амортизации на нефинансовите дълготрайни активи.

Приходите, които са начислени през 2018 год. са отчетени по предвидените счетоводни сметки и отразяват :

7110 – приходи от такси за обучение и от различни услуги, анализи, експертна и консултантска дейност – 2 835 762,35 лв. при 2 725 298,65 лв. за 2017 г. Увеличението е в частта на приходи от такси за обучение на чуждестранни докторанти и внедрителски договори.

7113 – от продажба на земеделска и др. продукция – 180 975,23 лв. при 182 184,89 лв. за 2017 г. Нивото им е сходно на предходната година.

7114 – от продажба на стоки /книжарница/ - 18 387,36 лв. при 25 598,66 лв. за 2017 г. Намален брой студенти и преминаване към електронни форми на някои от изданията водят до по-малък обем продажби, в резултат на което спадат приходите.

7115 – от продажба на млади животни - 13 793,95 лв. при 16 564,79 лв. за 2017 г. Намаление обосновано от редуциране на стадата с цел съкращаване на разходите.

7142 – от продажба на продуктивни животни - 1 690,00 лв. при 1 766,67 лв. за 2017 г. Незначително изменение. Продажбите имат инцидентен характер.

7121 – от наем на имущество – 147 009,62 лв. при 148 208,25 лв. за 2017 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. Минимално намаление на приходите от наеми в резултат на прекратени договори и освободени имоти. Отчитаме, че 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 – 44 587,68 лв. при 36 260,52 лв. за 2017 г. За облагородяване и поддържане на празни терени са сключени нови договори за отдаване под наем, с клаузи за инвестиции.

7190 - в Д-та – 25 740,35 лв. начислен данък по раздел V, гл. 33 от ЗКПО в ефективния му дължим размер, съгл. т. 12.2.14 от ДДС 20. За 2017 г. той е 24 090,76 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 – 1 682,99 лв. при 2 173,80 лв. за 2017 г. приходи от санкции, неустойки и обезщетения, съгласно клаузите на сключени договори;

7199 – 1 839,00 лв. при 2 276,20 лв. през 2017 г. Незначителни по размер приходи от продажба на тръжна документация и предадени на вторични суровини бракувани активи.

7391 и 7392 – 1 177,24 лв. при 307,62 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.;

7402 и 7408 - коректив на приходите от получени помощи и дарения от страната, ЕС и чужбина, като са сторнирани отчетените за 2017 г. 36 320,22 лв. и са начислени тези за текущата 2018 г. 72 519,36 лв. - на задължения и 629,78 лв. - на вземания

7411 – приходи от дарения в лева – 7 713,00 лв. при 2 132,00 лв. за 2017 г. и Приходите са с инцидентен характер.

7413 и 7414 – 7 676,59 лв. при 3 174,91 лв. за 2017 г. приход от получени помощи и дарения в натура от страната;

7481 – приходи от безвъзмездни помощи, получени от ФАБ в размер на 83 000 лв.

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 - 8 941 832,30 лв. при 8 139 307,08 лв. – включва размерът на получената субсидия 7 628 727 лв., след прилагане на т. 73.1.5, т. 74, във връзка с т. 59 от ДДС 01/23.06.2003 г. Включени са: 1 569 731,00 лв. трансфер от МОН по три Национални научни програми, 142 203,49 лв. получени суми по договори с НФ “Научни изследвания”, 26 960,00 лв. от институти към ССА по научни проекти, 10 928,81 лв. от РА на ДФЗ национални доплащания, за издръжка на обучението на монголски студенти по Спогодба 45 536,00 лв. и 600,00 лв. от МОН за стипендии по ПМС 103. Приспаднати са предоставени трансфери на бюджетни организации по договори за партньорство – 482 854,00 лв.;

7532 – 147 771,40 лв. /Д-т/ при 1 626,66 лв. /Д-т/ за 2017 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 2018 г. в бюджет трансфери от СЕС за 70 645,56 лв..

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

7601 – 105 377,13 лв. вътрешни некасови трансфери между „Бюджет“ и СЕС – при 49 450,88 лв. за 2017 г. Придобитите със средства от ЕС активи и разчети по ДДС 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 – 1 301,49 лв. при 1 184,31 лв. за 2017 г.;

7803 – отразяват положителни преоценки на финансови активи (ПРП) – 44,73 лв. от преценка на разчети във валута;

7804 – 0,33 лв. от отрицателна преоценка на парични средства във валута - в намаление;

7992 – 11 249,68 лв. отчетено изменение в дълготрайните активи от корекции на начислена амортизация в предходен отчетен период;

7993 – 109,59 лв. при 89,72 лв. за 2017 г. Отчетени излишъци на материали и стоки;

7995 – 11 032,00 лв. – увеличение на финансови активи срещу намаление то им за прехвърляне между звената.

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

6010 – 421 192,44 лв. при 437 148,48 лв. за 2017 г. разходи 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.

6011-6019 – 513 447,70 лв. при 600 806,16 лв. през 2017 г. за материални разходи. Намалението на разходите е свързано с предприетите мерки за ограничаване на разходите и изпълнение на планови ремонти от фирми;

6021 – 391 653,82 лв. за текущи ремонти при 219 628,18 лв. за 2017 г. Изпълнени в по-голям обем ремонтни дейности, във връзка с организирането и провеждането на знаковата конференция „Храни 2030“ на Европейската комисия;

6022-6029 – 456 410,06 лв. за външни услуги /телекомуникации, консултантски и др./ при 448 857,71 лв. за 2017 г. Незначително увеличение в резултат на отложени за 2018 г. разходи за абонаменти;

6042 – 6 862 833,41 лв. за заплати по трудови правоотношения при 6 600 284,63 лв. за 2017 г.. През последните две години е намалена средната численост на персонала от 408 бр. за 2017 г. на 403 бр. за 2018 г. През 2018 г., във връзка с увеличената минимална работна заплата са увеличени индивидуалните заплати по длъжности, за постигане на по-справедливо заплащане за притежавани образователна и научна степен.

6044 и 6046 – 292 878,95 лв. при 320 215,97 лв. през 2017 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 и преминаване към сключване на трудови;

6049 – 917,46 лв. при 2 161,67 лв. за 2017 г., 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 1 240 586,85 лв. при 1 169 707,53 лв. за 2017 г. Изменението е в увеличение поради увеличените размери на осигурителните вноски и по-голяма база от ФРЗ;

6061-6067 – разходи за данъци и такси 102 620,61 лв. при 103 925,45 лв. за 2017 г. Минимално намаление в резултат на събрани просрочени суми от наематели за възстановяване на платената от АУ ТБО;

6093 и 6094 – 108 055,89 лв. разходи за командировки при 137 274,29 лв. за 2017 г.. Намалението е в резултат от ограничаване разходите през 2018 г.;

6098 – отчетени 2 734,79 лв., от които 2 118,13 лв. изписаната за представителни разходи собствена продукция и 616,66 лв. резултат от годишното преизчисляване на ДДС;

6411 и 6412 – 462 580,00 лв. при 398 200,00 лв. за 2017 г. Увеличението е в резултат на промяна в условията за предоставяне и размерите на стипендиите по ПМС 90. С промяна на Постановлението се отпускат допълнителни стипендии за студентите от приоритетни професионални направления, които са финансирани допълнително;

По-особено отчитане имат:

6047 и 6048 – начислени разходи за провизии на персонал, съгл. т. 19.7.6 от ДДС 20 – за очакваните през 2019 г. разходи за отпуски, вкл. осигуровки – 614 590,83 лв. и сторнираните за 2018 г. провизии – 480 915,24 лв. със значително увеличение в резултат на: увеличение обема на неползваните отпуски, съпътствано от по-висок доход и осигурителни вноски;

6079 – 5 27,00 лв. разходи за придобиване на книги за библиотеката – при 7 244,53 лв. за 2017 г. Активите са капитализирани в ДСД;

6090 – платен членски внос в международни организации - 2 146,17 лв. при 664,07 лв. за 2017 г.;

гр. 61 – представлява отчетните стойности на продадени активи – общо 171 172,92 лв. при 186 649,83 лв. за 2017 г. Намалението е в резултат на намаляване обработваемите площи, респ. добита продукция;

6203 – 15 685,68 лв. при 14 956,08 лв. за 2017 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 – 565,85 лв. разходи за лихви по търговски кредит при 3 275,52 лв. за 2017 г. В намаление предвид ежемесечно намаление на главницата и приключил през юли 2018 г. погасителен план за последния обект;

6421 – 46 271,40 лв. финансиране на студенти и докторанти за участия в национални и международни прояви и на монголски студенти по Спогодба;

6451 – 14 720,00 лв. разходи за членски внос в нетърговски организации в страната /т. 31 от ДДС 14/2013 г/;

6501 - 3 173,13 лв. разходи за създаване на ДМА по стопански начин;

6503 – отчетени разходи за придобиване на материални запаси /продукция/ по стопански начин – 196 230,66 лв. при 232 640,49 лв. за 2017 г. в съответствие с изискванията на т. 50 от ДДС 20. Намалението е в резултат на намалено производство;

6506 – 83 381,06 лв. при 42 123,55 лв. за 2017 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 11 168,66 лв. при 13 158,62 лв. за 2017 г.

6727 – сторнирани провизии за вземания – 13 223,99 лв. при 824,00 лв. за предходната година. За 2018 г. сторнираните провизии се отнасят за прекласифицирани – 2 118,16 лв. и за събрани вземания – 11 105,83 лв.;

6992 – 37 716,47 лв. при 192 200,95 лв. за 2017 г. Включени разходи за брак на книги в библиотеката – 21 524,56 лв. и корекция на начислени амортизации от предходен отчетен период – 13 363,44 лв.;

6993 – отчетени разходи от брак/липса на материални запаси през годината и при годишната инвентаризация, съгл. т. 2.6. от ДДС 20 – 3 795,01 лв.;

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

През 2018 г. краткосрочните задължения намаляват от 2 122 026,44 лв. на 1 826 541,03 лв. в края на периода, или с 295 485,41 лв. Отчетено е намаление на всяко едно от задълженията, а именно: по получени аванси, към доставчици, за пенсии и помощи, за данъци, мита и такси и други задължения. Увеличени са единствено задълженията за стипендии и помощи. От така отчетените задължения няма просрочени. Всички те са в рамките на определените срокове за погасяване.

Задълженията към доставчици – 71 199,60 лв.: включват салдата на сметки:

4010 – 57 710,27 лв. при 53 816,36 лв. от 2017 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 13 489,18 лв.

Задължения по получени аванси – 304 775,66 лв.: включват салдата на сметки:

4120 – 302 096,77 лв. при 362 586,77 лв. за 2017 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 2018 г. в размер на 60 000 лв.

4140 – 2 678,89 лв. получени авансово от чужбина за услуги и обучение през 2019 г.

Задължения за пенсии, помощи, стипендии, субсидии: 713,62 лв. включват:

4241 – задължения към студенти – местни лица за награди и стипендии /депонирани/ – 450,00 лв.

4252 – задължения към студенти – чуждестранни лица за стипендии – 263,62 лв.

Задължения за данъци, мита и такси: 28 237,32 лв. при 28 335,45 лв. от 2017 г. Те включват:

4511 – 2 496,97 лв. дължимият ДДС за мес. XII. В намаление спрямо 2017 г.;

4512 – При начално състояние 24 090,75 лв. задължение за данък по ЗКПО от 2017 г. в края на периода е в размер на 25 740,35 лв. – задължение за 2018 г. – дължимо до 31 март 2019 г.;

Задължения към персонал: 4,31 лв. при 433,81 лв. за 2017 г.: включва салдото на сметка

4211 – 4,31 лв. задължение за възнаграждения по извънтрудово правоотношение.

Други краткосрочни задължения – 1 421 610,52 лв. при 1 635 778,38 лв. от 2017 г.: включва салдата по сметки:

4393 – 5 622,81 лв. задължение за възстановяване на неверифицирани разходи по ОП - Студентски стипендии;

4523 – 99 979,01 лв. при 109 770,62 лв. за 2017 г. Представяват задължения за получени в качеството на бенефициент аванси по донорски програми, отчетени като трансфер – 98 852,81 лв. неусвоен остатък към 31.12.2018 г. и задължение към бюджетна организация за услуги – 1 126,20 лв.

4659 – 40 676,25 лв. при 35 962,97 лв. за 2017 г. Задължения към МОН за поети данък и осигурителни вноски;

4682 – 1 365 085,77 лв. при 1 583 901,01 лв. за 2017 г. – неусвоени суми по оперативни програми, директни плащания и други финансираня от РА на ДФ „Земеделие“, по секторна програма „Еразъм“, подлежащи на отчитане в СЕС;

4831 – 7 671,58 лв. средства, събрани в полза на консигнанти, от продажба на консигнация;

4895 – 817,46 лв. внесени лични здравно-осигурителни вноски на лица в неплатен отпуск;

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 – 104 475,62 лв. /-/, в т.ч. коректив на задължения за неусвоено авансово финансиране по донорски програми 98 852,81/-/ и коректив на задължение за възстановяване на неверифицирани разходи по ОП „Студентски стипендии и награди“ 5 622,81 лв./+/

Провизии за задължения: включват салдото на

4230 – 614 590,83 лв. при 480 915,24 лв. за 2017 г., представляващи начислени компенсируеми 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 неползван отпуск и увеличен размер индивидуални заплати и на осигурителните вноски за 2019 г..

4989 – 72 519,36 лв. при 36 320,22 лв. за 2017 г. коректив за неусвоени помощи и дарения, от отчетни процедури в края на текущата година, след сторнирани наличните от 2017 г..

Задбалансови активи - 2 552 003,52 лв. при 2 466 519,94 лв. за 2017 г.:

9120 – 28 390,07 лв. при 29 863,97 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 2017 г. - условни вземания от др. дебитори /при констатирани кражби/, съгл. т. 2.6 от ДДС 20/2004 г. и други подобни.

9909 – 2 510 905,42 лв. при 2 423 947,94 лв. за 2017 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., без промяна спрямо предходната година. Отчита материални активи, които не са включени в стопанския оборот на университета.

Задбалансови пасиви – 628 325,54 лв. при 725 005,68 лв. за 2017 г.:

9200 – 628 325,54 лв. при 725 005,68 лв. за 2017 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. Намалението е в резултат на реализирани ангажименти по поети такива през 2017 г. за доставки на горива, материали и др. със срок до две години.

Отчетени са само ангажименти, касаещи бюджет. За поети ангажименти по договори, сключени в изпълнение на дейности, които следва да се отчитат по реда на СЕС през 2018 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

9913 – отчетени са просрочени вземания за предоставени аванси в размер на 3 430,00 лв.

9915 – отчита просрочия по наемни вноски – 61 397,92 лв. при 66 535,13 лв. за 2017 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 – 17 835,16 лв. при 29 758,79 лв. за 2017 г. Отчетени са онези салда по сметки 4020, 4040, 4213,4243, 4254, 4522, 4871, 4887, които са в просрочие. Намалението е в резултат на събрани и отписани вземания.

9800 – възникнали ангажименти за разходи през 2018 г. в размер на 2 105 656,37 лв. при 2 778 090,39 лв. за 2017 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 2017 г. договори за доставки с двугодишен срок.

9801 – ангажименти с незабавна реализация – 768 763,37 лв. при 841 562,49 лв. за 2017 г. Отчетени всички останали ангажименти за разходи.

9803 – реализирани ангажименти за разходи, свързани с бюджетната дейност – 2 735 125,21 лв. при 2 552 003,41 лв. за 2017 г. Увеличението е в резултат на реализирани ангажименти, поети през 2017 г.;

9804 – трансфери на ангажименти от бюджет към СЕС – 176 129,10 лв. за осигуряване на дейности, подлежащи на отчитане в СЕС. Отчетени са и вътрешни потоци /трансфери в отчетна група/, трансфери между звена;

9808 – отчетени потоци от увеличения и намаления на ангажименти с резултат 66 903,48 лв. намаление;

9809 – анулирани ангажименти на стойност 123 749,05 лв.

9860 – възникнали нови задължения за разходи, отчетени по бюджет – 2 696 162,88 лв. при 2 860 431,97 лв. за 2017 г. Сумата отразява всички начислени задължения за разходи по бюджета, независимо кога са платени, включително и тези по корективни сметки. Авансовите плащания не са включени, което е причина за отчетен спад през 2018 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, респ. звената. 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 68 167,68 лв., за СЕС-КСФ – 24 353,61 лв., или общо 92 521,29 лв.

Намалението на разполагаемия капитал в СЕС е в резултат на приключили оперативни програми и проекти, финансирани със средства от ЕС, а именно:

- По СЕС – КСФ „Усъвършенстване системите за управление“ по ОП-РЧР – 91 589,52 лв.
- По СЕС – КСФ „Дистанционно обучение“ по ОП-РЧР – 91 589,52 лв.
- По СЕС – РА „Преструктуриране и конверсия на винени лоза“ – 67 286,42 лв.

Закрити са огледално наличностите на разполагаем капитал с изменението на нетните активи на обща стойност от 262 893,96 лв.

За 2018 г. е отчетено увеличение в нетните активи на стойност 1 590 448,90 лв. при 1 193 529,65 лв. за 2017 г. То е в резултат на постъпили авансови плащания, които не са усвоени.

Към 31.12.2018 г. са отчетени 2 232 760,79 лв. разходи за придобиване на ДМА – за проект „Изграждане на учебен център за практическо обучение на студенти от професионално направление „Растениевъдство“ и „Растителна защита“, финансиран по ОП – Региони в растеж“.

Краткосрочните вземания възлизат в размер на 1 451 819,74 лв. при 2 029 244,95 лв. за 2017 г. Същите са от отчетени:

- Предоставени аванси в размер на 20 160,00 лв. при 438 408,91 лв. за предходния период;
- Други вземания в размер на 1 431 659,74 лв. при 1 590 836,04 лв. за 2017 г. От тях остатък от постъпили средства на разпореждане – 1 365 085,77 лв. и коректив за вземания за помощи и дарения – 66 573,97 лв..

Краткосрочните задължения към 31.12.2018 г. са в размер на 37 209,52 лв. при 104 844,31 лв. за 2016 г. Те представляват: задължения към доставчици – 5 479,38 лв., коректив на задължения към персонал – 5 492,30 лв. и задължения към бюджета за поети данък и осигурителни вноски – 16 450,42 лв..

Отчетени са приходи в размер на 241 615,13 лв., от които 314 497,66 лв. директни плащания и други безвъзмездно получени от ЕС, с коректив за вземания за помощи 72 882,53 лв./-/.

Отчетени са разходи в размер на 717 620,93 лв. и трансфери към домакинства 738 056,93 лв.

Получените касови трансфери са в размер на 2 910 429,63 лв., от които средства от ЕС – 2 762 658,23 лв. и авансово от бюджета на АУ – 147 771,40 лв.

Със средства от СЕС са придобити ДА на стойност 2 799,00 лв. и материални запаси – 68 232,90 лв. В „Бюджет“ са прехвърлени активи на стойност 68 232,90 лв. и вземане за ДДС 34 345,23 лв. или общо 105 377,14 лв..

Задбалансовите активи са в размер на 23 236,06 лв. и представлява условно вземане по 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 31.12.2018 г. пасиви със стойност от 2 430 939,22 лв., от които ангажименти по договори за изпълнение на дейности по ОП-РР 1 179 895,76 лв. и условни задължения по издадени от АУ записи на заповеди – 1 251 043,46 лв.

Реализирани са ангажименти на стойност 2 988 397,54 лв., отчитани независимо дали са реализирани с бюджетни или получени средства от СЕС. Към 31.12.2018 г. са отчетени нови задължения за разходи, начислени в СЕС на стойност 3 406 646,44 лв. при 947 584,08 лв. за 2017 г.

През 2018 г. изменение в увеличение на отчетните данни по СЕС са в резултат на изпълнение дейностите по проект, финансиран от ОП-РР, и секторна програма Еразъм в СЕС-ДЕС.

В отчетна група “Други сметки и дейности” са отчетени: паричните средства по откритата през 2004 г. набирателна сметка, които са в размер на 42 937,70 лв. срещу краткосрочни задължения за 42 952,32 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 31.12.2018 г. в отчетна група ДСД са капитализирани ДМА с балансова стойност 3 541 783,71 лв. при 3 659 104,25 лв. за 2017 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	- 3 688,06 лв.
- прекласифицирани активи	- 52 243,74 лв.
- разходи за придобиване на библиотечен фонд	- 1 338,94 лв.
	<u>57 270,74 лв.</u>

Намаления от:

- брак и отписване на библиотечен фонд	- 21 524,56 лв.
- прекласифицирани активи	- 52 243,74 лв.
- прехвърлени в „Бюджет“ прекласиф. активи	- 52 243,74 лв.
	<u>126 012,04 лв.</u>

Намаление на отчетните стойности с 68 741,30 лв., намаление с начислени амортизации – 48 579,24 лв., или намаление на балансова стойност със 117 320,54 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 2018 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 безвъзмездно получени активи, брак, увеличения и намаления от преоценки и други събития.

Представеният годишен счетоводен отчет за 2018 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., СБО и последвалите го указания на министъра на финансите.

Гл. счетоводител:

/Р. Христова/

РЕКТОР:

/проф. д-р Христина Янчева/

