



## 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 2019 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, трансфер на технологии и защита на интелектуалната собственост /ЦНИ/. Звената не са със статут на разпоредители от по-ниска степен. С Вътрешните правилници, те са обособени на отделна счетоводна отчетност – до обратна 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 наДФЗ.

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. Допълнена е Инструкцията за документооборота. През 2019 г. единствена промяна има в подхода за отчитане на новите задължения за разходи във връзка с указание на МФ БЮ-№ 4/23.08.2018 г.

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 06/23.12.2019 г. на министъра на финансите.

Датата на изготвяне на ГФО на Аграрен университет, гр. Пловдив към 31.12.2019 г. е 31.01.2020 год. Информацията е представена в лева и стотинки, закръглени до втория знак след десетичната запетая.

През 2019 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 2019 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, Хоризонт 2020 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 партиди 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 /придипшен 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 2019 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 2018 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 2019 г., в съответствие с указанията на т. 49 от ДДС № 20/2004 г. по документи, получени до **31.01.2020 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 2019 г. са признати приходи срещу получени стоки и услуги в размер на 29 631,00 лв.

Отчетени са корективи на приходите за помощи и дарения в размер на 928 088,24 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 неверифицираните

разходи в размер на 275 196,39 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 2019 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.

Възприет е подход на отчитане на показателя „нови задължения за разходи“ при реализацията на ангажимента, включително при авансови плащания към доставчици и изпълнители, с изключение предоставяне на аванси на персонала за командировки, при които новите задължения за разходи се отчитат при отчитането на аванса. Поради липса на указания, относно наличните на 01.01.2019 г. аванси, за които не са отразени нови задължения за разходи е възприето да се отчитат нови задължения за разходи при тяхното изписване. Наличните ангажименти на 01.01.2019 г. са общо 1 808 222 лв. Отчетени са поети ангажименти, вкл. измененията за 4 190 326 лв. Реализирани са ангажименти на стойност 4 969 138 лв. Наличните ангажименти на 31.12 са на стойност 1 029 410 лв.

Отчетените нови задължения за разходи са 5 078 355 лв.

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 третираат 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 2019 г. е извършен преглед за обезценка, предвид извършен такъв към 31.12.2016 г. и възприетия период – веднъж на всеки три години. Определен е праг на същественост, над който се отчитат обезценките, а именно над 2% от остатъчната стойност преди преоценката. Отчетени са обезценки на ДМА в размер на 48 342,41 лв.

В изпълнение на ДДС 05/2016 г., считано от 01.01.2017 г. в АУ е въведено начисляването на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи. Към Счетоводната политика е утвърдено Приложение № 6 Амортизационна политика.

Към 31.12.2019 г. са отчетени:

- Неамортизируеми активи с отчетна стойност – 20 719 040,51 лв.;
- Амортизируеми активи с отчетна стойност – 21 780 931,77 лв. в т. ч. напълно амортизирани с отчетна стойност 176 731,18 лв.

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 31.12.2019 г. са начислени амортизации на амортизируеми активи, както следва:

- В отчетна област „Бюджет“ – 3 510 589,10 лв.
- В отчетна област „ДСД“ – 153 552,68 лв.

С отписаните амортизируеми активи са отписани начислени амортизации в размер на 1 557,94 лв. в отчетна област „Бюджет“.

За 2019 г. не са 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.

При извършения преглед за отчетни процедури по т. 16.6.1. от ДДС 20 от 2004 г. са установени неотчетени разходи за етапа, до който е достигнало придобиването. Начислени са за отчетния период разходи в размер на 90 989.02 лв.

Получени са услуги, прехвърлени от МОН, като същите са оценени по справедлива стойност и е отчетен приход от прехвърлени финансови активи в размер на 2 920,34 лв..

Прехвърлените дълготрайни активи в „Бюджет“ от отчетна група СЕС са в размер на 3 243 126,14 лв.

Сумата на поетите ангажменти за придобиване на ДМА за 2019 г. е 397 952 лв. по „Бюджет“.

Наличните ДМА, вкл. в процес на придобиване са с балансова стойност 38 518 791,54 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 31.12.2019 г. нематериалните дълготрайни активи са с балансова стойност 317 038,86 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 2019 г. е 2 100 лв. по „Бюджет“.

Към 31.12.2019 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 – 0,03 лв. на стоки; излишъци за 0,02 лв. на стоки. Липси на продукцията - признати за фири на стойност 79,56 лв. Към датата на изготвяне на ГФО не е приключила процедурата по бракуване. Отписани са активи от брак, утвърден при предходната инвентаризация.

При инвентаризацията на разчетите са изписани на разход вземания по аванси към 33 доставчика на обща стойност 88 351,31 лв. В резултат на изпратени писма 35 бр. писма за потвърждаване на разчетите не са установени не начислени задължения за разходи или вземания за приходи за 2019 г.

Наличните земи и трайни насаждения са балансово признати. Към 31.12.2019 г. те възлизат на 19 845 981,21 лв., без изменение за отчетния период.

Активите с художествена стойност и книги са признати балансово и към 31.12.2019 г. са на стойност 502 011,44 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 661 108,65 лв. по „Бюджет“ и 19 469,15 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.

Балансовата стойност на предоставените от АУ по експлоатационни лизингови договори активи е 1 021 690,02 лв. при 1 299 909,64 лв. за 2018 г. Вземанията по тях към 31.12.2019 г. са в размер на 21 955,68 лв., за наеми вкл. консумативи 3 941,83 лв. за неустойки и обезщетения за ползване след срока на договора. От предходни години са присъдени вземания за наеми в размер на 40 097,10 лв. и лихви върху тях за 6 819,22 л.

Получени през 2019 г. активи по финансов лизинг няма. Придобити при условия на търговски кредит /под формата на финансов лизинг/ ДМА /енергоефективни дейности на сгради/ няма.

Сумата на реализираните курсови разлики, отчетени като финансов разход е 759,83 лв. в стопанска област "Бюджет". Няма отчетен финансов приход. От преоценка на валутни активи (ПРП) са отчетени положителни преоценки в размер на 811,30 лв. В края на отчетния период валутните активи са оценени по заключителен курс на БНБ – за евро 1,95583; за щ.д. 1,74099 лв. и за британска лира - 2,29881 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 31.12.2019 год. активът на баланса е 42 300 хил. лв. Началният баланс на 01.01.2019 г. е в размер на 38 864 хил. лв. Измененията в активите през отчетния период са обусловени от следните причини:

През отчетния период е увеличен размерът на ДМА от 32 659 395,60 лв. на 35 026 670,17 лв. или с 2 367 274,57 лв., като увеличението е в резултат на следните изменения по видове активи:

Увеличение на:

- продуктивни и работни животни
- земи, прилежащи към сгради и съоръжения
- сгради

- 8 400,00 лв.
- 0 лв.
- 2 948 317,06 лв.



- компютърна техника
- МиС и др. оборудване
- транспортни средства
- стопански инвентар и др. ДМА
- ДМА в процес на придобиване
- други ДМА

- 103 288,60 лв.  
- 494 605,36 лв.  
- 0 лв.  
- 218 841,45 лв.  
- 96 089,02 лв.  
- 29 060,86 лв.  
3 907 542,35 лв.

Намаление на:

- продуктивни и работни животни
- сгради
- компютърна техника
- МиС и др. оборудване
- транспортни средства
- стопански инвентар и др. ДМА
- ДМА в процес на придобиване
- други ДМА

- 5 968,59 лв.  
- 263 803,79 лв.  
- 9 829,08 лв.  
- 62 203,80 лв.  
- 30 328,57 лв.  
- 5 138,20 лв.  
- 97 014,89 лв.  
- 9 449,75 лв.  
483 736,67 лв.

Увеличение в отчетната стойност на ДМА с 3 423 805,68 лв., начислена амортизация 1 058 089,05 лв. намалена за отписаните/прекласифицирани активи с 1 557,94 лв. или увеличение на балансовата стойност с 2 367 274,57 лв.

Увеличенията на отчетната стойност през годината имат следния характер:

- от закупени/възм. придобити ДМА
- прехвърлени от СЕС
- от оценка на достигнат етап
- завършено строителство и придобиване
- придобити по стопански начин
- прехвърлени между звената
- прекласифицирани от др. активи

- 230 613,95 лв.  
- 3 243 126,14 лв.  
- 19 503,62 лв.  
- 94 100,00 лв.  
- 3 600,00 лв.  
- 67 979,99 лв.  
- 248 618,65 лв.  
3 907 542,35 лв.

Намаленията през периода са:

- от продажби на ДМА
- от бракувани ДМА
- от завършено строителство, придобиване
- прехвърлени между звената
- от обезценки
- прекласифицирани в др. активи

- 2 812,63 лв.  
- 3 097,85 лв.  
- 94 100,00 лв.  
- 67 979,99 лв.  
- 48 342,41 лв.  
- 267 403,79 лв.  
483 736,67 лв.

Нематериалните дълготрайни активи в края на периода са с балансова стойност 317 038,86 лв. Намаление със 151 901,66 лв. в резултат на следните изменения:

- Увеличения на отчетна стойност общо 3 252,70 лв. от закупени;
- Намаление на отчетна стойност общо 4 799,50 лв. от бракувани.

Намаление на отчетни стойности с 1 546,80 лв. с коректив на начислени амортизации от 153 258,64 лв. с приспаднати амортизации на отписаните 2 903,78 лв. – отчетено намаление на балансовата стойност със 151 901,66 лв.





Обектите на ДМА в процес на придобиване са в увеличение спрямо началното състояние с 8 014,13 лв., което е в резултат на следните изменения:

През 2019 г. увеличенията на разходите за придобиване на ДМА, са както следва:

- за изграждане на ограда и др.	-	81 925,40 лв.
- по смет. оценка разход в коректив	-	19 503,62 лв.
- разходи по стопански начин	-	<u>3 600,00 лв.</u>
		105 029,02 лв.

Намаленията са:

- от завършено придобиване	-	94 100,00 лв.
- от други събития	-	<u>2 914,89 лв.</u>
		97 014,89 лв.

При преминаването към СБО, введен 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 31.12.2019 г., трайните насаждения върху земя, отчетена по бюджета са заведени също в бюджет. По баланс към 31.12.2019 г. са отчетени по „Бюджет“ земя, прилежаща към сгради и съоръжения с трайни насаждения върху нея на стойност 17 726 029,87 лв., без изменение от началното състояние.

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 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.

Към 31.12.2019 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 31.12.2019 г. бележат увеличение в сравнение с наличността от предходния период в размер на 2 570,76 лв.

Увеличенията през периода са от:

- придобити възмездно/закупени от бюджета	-	298 905,83 лв.
- прехвърлени/закупени от СЕС	-	42 651,38 лв.
- прехвърлени между партии и сметки и др.	-	33 252,41 лв.
- от излишък	-	66,27 лв.
- придобити по стопански начин	-	<u>246 457,95 лв.</u>
		621 333,84 лв.

Намаленията са от:

- вложени	-	363 835,33 лв.
- брак	-	13 580,70 лв.
- прехвърлени между партии и сметки	-	38 052,41 лв.
- продадени	-	<u>203 294,64 лв.</u>
		618 763,08 лв.



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

Вземанията на АУ към 31.12.2019 г. са в увеличение спрямо предходния период с 18 502,96 лв. Извършена е оценка и провизиране на трудносъбираемите вземания.

През 2019 г. на основание събрани, отписани или прекласифицирани вземания са сторнирани провизии в размер на 7 445,40 лв. и начислени нови на стойност 10 376,30 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 16 499,59 лв. при 17 784,94 лв. от предходния период. Те представляват 69 563,59 лв. вземания от клиенти в страната с провизии в размер на 53 064,00 лв. Това са вземания от наематели, вкл. разходи за консумативи и неустойки – 66 хил. лв., вземания от клиенти за продажби на селскостопанска продукция, на други активи и на услуги- 3 хил. лв.

Провизираните вземания от клиенти са в увеличение спрямо предходния период с 2 912,38 лв. в резултат на начислени провизии в размер на 7 627,78 лв. и отписани 4 715,40 лв.

За просрочените вземания от клиенти, вкл. за наеми се води и задбалансова отчетност по сметки от гр. 991. Тези за наеми са 63 319,44 лв. при 61 397,92 лв. за предходния период. Просрочените вземания от клиенти са с намаление и възлизат на 600,00 лв. От всичките просрочени вземания 40 хил. лв. са присъдени. Увеличението на просрочените вземания спрямо 2018 г. е в размер на 2 хил. лв. То е в резултат на несъбрани просрочени наеми, разходи за консумативи /ТБО, ел. енергия и вода/ и начислени 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 80 611,88 лв. при 86 375,57 лв. за 2018 г., които включват:

**4020** – 53 020,73 лв. при 66 387,54 лв. за 2018 г., представляващи вземания от доставчици, местни лица по предоставени аванси /платени суми за абонамент, застраховки и доставки за следващ отчетен период/, намалени с провизирани 500,00 лв. **4040** – от чуждестранни лица – 28 091,15 лв. при 23 218,03 лв. за 2018 г. за абонаменти, без провизии.

Отчетени просрочени вземания – 500,00 лв.

В други вземания – 36 485,65 лв. при 10 933,65 лв. за 2018 г. са включени салдата на сметки :

**4213** – 2 150,00 лв. без промяна за 2019 г., представляващи вземания за възстановяване на стипендии от преподаватели и служители. От тях са провизирани в размер на 2 150,00 лв.



**4243** – 1 450,00 лв. при 950,00 лв. за 2018 г. – незначително увеличение спрямо началното състояние от несъбрани такси от докторанти. От тях провизии 950,00 лв.

**4254** – 32,64 лв. при 16,32 лв. за 2018 г., представляващи начислена, но невнесена част от такса на чуждестранен докторант от обменен курс на банката. Начислени провизии 24,48 лв.

**4522** – 5 216,80 лв. при 3 352,00 лв. за 2018 г. Отчетени разчети с бюджетни организации – предплатени такси за обучение в докторантури и участие в научни форуми. Без провизии.

**4659** – 14 097,84 лв. вземания от СЕС за поети осигурителни вноски. Без начислени провизии.

**4871** – 6 819,22 лв. - вземания за лихви по просрочени наемни вноски, присъдени в наша полза, но несъбрани. Без промяна спрямо 2018 г.. Начислени върху тях провизии 6 819,22 лв.

**4885** – 1 684,83 лв. при 994,83 лв. за 2018 г. депозити, платени от университета на местни лица и постъпили приходи в края на 2018 г. и 2019 г., след приключване на банката, отчетени съгл. т.6 от ДДС 05/04.12.2019 г.. Няма начислени провизии.

**4886** – 11 449 лв. вземане от чуждестранно лице. Увеличение на началното състояние с 11 289,00 лв.

**4887** – 4 122,09 лв. при 4 444,22 лв. за 2018 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** - без остатък в резултат на сторниран коректив за 2018г. в размер на 1 139,94 лв. - за вземания от бюджета – ДДС върху покупките с право на данъчен кредит за разходи мес. декември 2018 г. – по фактури от 2019 г.;

**4980** – без остатък в резултат на сторнирани 629,78 лв. коректив на вземания от помощи и дарения за 2018 г.

Провизии за други вземания 12 471,18 лв.

От други вземания са отчетени просрочени общо 24 224,89 лв. при 11 875,16 лв. за 2018 г. Увеличението е от несъбрани вземания за такси от докторанти и платени за сметка на чуждестранни лица разходи.

**Наличностите** към 31.12.2019 г. от парични средства в банкови сметки са както следва:

- бюджетни сметки в лева	-	4 679 969,58 лв.
- бюджетни сметки във валута	-	<u>1 912 180,49 лв.</u>
Общо:		6 592 150,07 лв.

Наличностите във валута са в размер на 977 682 евро и същите са по бюджетна сметка, открита за отчитане средства по международни проекти.

Изменението е в увеличение спрямо началното състояние с 1 199 606,37 лв. Причини за увеличението на наличностите към 31.12.2019 г. са:

- неусвоени суми от получени мес. декември трансфери от МОН по три Национални научни програми с изпълнение през 2020 г.;

- неусвоено полученото през IV-то тримесечие финансиране от фонд “Научни изследвания” по договори с продължаващо в 2020 г. изпълнение;

- неусвоено финансиране от ЦРЧР по програми Еразъм за учебната 2019/2020 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 2 932 213,76 лв. при 245 062,83 лв. 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;
- прехвърлени от Отчетна група „СЕС“ придобити активи след приключване на проект „Изграждане на учебен център“

През 2019 г. краткосрочните задължения се увеличават от 1 826 541,03 лв. на 2 323 802,27 лв. в края на периода, или с 497 261,24 лв. Отчетено е увеличение на всяко едно от задълженията, с изключение на тези по получени аванси. 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** – 64 959,69 лв. при 57 710,27 лв. от 2018 г., представляващи неразплатени доставки на ел. енергия, природен газ, вода и топлофикация за мес. декември; **4030** – към чуждестранни лица – 661,07 лв. и коректив за задължения, отчетен по сметка **4971** в размер на 30 931,08 лв.

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

**4120** – 245 696,77 лв. при 302 096,77 лв. за 2018 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 2019 г. в размер на 60 000 лв.

**4140** – 847,51 лв. при 2 678,89 лв. за 2018 г. Намаление от признат приход срещу получени авансово от чужбина за услуги и обучение през 2019 г. Задължения за пенсии, помощи, стипендии, субсидии: 1 115,25 лв. при 713,62 лв. за 2018 г. Същите включват:

**4241** – задължения към студенти – местни лица за награди и стипендии /депонирани/ – 200,00 лв.

**4252** – задължения към студенти – чуждестранни лица за стипендии – 480,00 лв.

**4282** – 435,25 лв. задължения към монголски студенти за издръжка по Споразумението.

Задължения за данъци, мита и такси: 30 982,40 лв. при 28 237,32 лв. от 2018 г. Те включват:

**4511**– 7 325,72 лв. дължимият ДДС за мес. XII. В увеличение спрямо 2018 г.;

**4512** – При начално състояние 25 740,35 лв. задължение за данък по ЗКПО от 2018 г. в края на периода е в размер на 23 656,68 лв. – задължение за 2019 г. – дължимо до 31 март 2020 г.;

Задължения към персонал: 3 383,76 лв. при 4,31 лв. за 2018 г.: включва салдото на сметка



**4211** – 656,62 лв. задължение за възнаграждения по извънрудово правоотношение;

**4973** – 2 727,14 лв. провизии за разходи мес. XII.2019 г.

Други краткосрочни задължения – 1 945 224,74 лв. при 1 421 610,52 лв. от 2018 г.; включва салдата по сметки:

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

**4523** – без остатък при 99 979,01 лв. за 2018 г.

**4682** – 1 930 706,37 лв. при 1 365 085,77 лв. за 2018 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 7 37,28 лв. средства, събрани в полза на консигнанти, от продажба на консигнация;

**4895** – 547,83 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** – 5 622,81 лв. /-/, коректив на задължение за възстановяване на неверифицирани разходи по ОП „Студентски стипендии и награди“ 5 622,81 лв.

Провизии и отсрочени постъпления: включват салдото на **4230** – 659 560,12 лв. при 614 590,83 лв. за 2018 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** – 34 128,07 лв. при 72 519,36 лв. за 2018 г. коректив за неусвоени помощи и дарения, от отчетни процедури в края на текущата година, след сторнирани наличните от 2018 г..

Задбалансови активи - 2 735 512,35 лв. при 2 552 003,52 лв. за 2018 г.: **9120** – 27 390,07 лв. при 28 390,07 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 2018 г. - условни вземания от др. дебитори /при констатирани кражби/, съгл. т. 2.6 от ДДС 20/2004 г. и други подобни.

**9909** – 2 695 155,65 лв. при 2 510 905,42 лв. за 2018 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 – 1 017 490,75 лв. при 628 325,54 лв. за 2018 г.:



**9200** – 1 017 490,75 лв. при 628 325,54 лв. за 2018 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 възникнали ангажименти през 2019 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 от клиенти в размер на 600,00 лв.

**9915** – отчита просрочия по наемни вноски – 63 319,44 лв. при 61 397,92 лв. за 2018 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** – 24 724,89 лв. при 17 835,16 лв. за 2018 г. Отчетени са онези салда по сметки 4020, 4040, 4213,4243, 4254, 4522, 4871, 4887, които са в просрочие. Увеличението е в резултат на начислени, но несъбрани в срок вземания.

**9800** – възникнали ангажименти за разходи през 2018 г. в размер на 2 482 864,52 лв. при 2 105 656,37 лв. за 2018 г. Отчетени ангажименти по сключени договори за доставки по наблюдаваните показатели, които са свързани с бюджетната дейност на университета. Увеличението е в резултат на сключени през 2018 г. договори за доставки с двугодишен срок.

**9801** – ангажименти с незабавна реализация – 929 134,35 лв. при 768 763,37 лв. за 2018 г. Отчетени всички останали ангажименти за разходи.

**9803** – реализирани ангажименти за разходи, свързани с бюджетната дейност – 2 651 719,06 лв. при 2 735 125,21 лв. за 2018 г. Намалението е в резултат на по-малък обем реализирани ангажименти.;

**9804** – трансфери на ангажименти от бюджет към СЕС – 148 696,12 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 12 923,21 лв. намаление;

**9809** – анулирани ангажименти на стойност 241 270,85 лв.

**9860** – възникнали нови задължения за разходи, отчетени по бюджет – 2 740 775,05 лв. при 2 696 162,88 лв. за 2018 г. Сумата отразява всички начислени задължения за разходи по бюджета, независимо кога са платени, включително и тези по корективни сметки. Авансовите плащания през 2019 г. са включени, както и изписаните аванси от салдото на 01.01.2019 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., без изменение спрямо 2018 г.



За 2019 г. е отчетено намаление в нетните активи на стойност 2 663 180,52 лв. при увеличение 1 590 448,90 лв. за 2018 г. То е в резултат на извършени разходи по дейностите от постъпили през 2018 г. авансови плащания.

Към 31.12.2019 г. проект „Изграждане на учебен център за практическо обучение на студенти от професионално направление „Растениевъдство“ и „Растителна защита“, финансиран по ОП – Региони в растеж“ е приключен и отчетените от предходни периоди 2 232 760,79 лв. разходи за придобиване на ДМА са отнесени в ДМА, които от своя страна са прехвърлени в „Бюджета“.

Активът на баланса на отчетна група СЕС възлиза на 2 031 667,73 лв. при 3 684 580,53 лв. за 2018 г.

Краткосрочните вземания възлизат в размер на 2 031 667,73 лв. при 1 451 819,74 лв. за 2018 г. Същите са от отчетени:

- Предоставени аванси в размер на 786,00 лв. при 20 160,00 лв. за предходния период;
- Други вземания в размер на 2 030 881,73 лв. при 1 431 659,74 лв. за 2018 г. От тях остатък от постъпили средства на разпореждане – 1 930 706,37 лв. и коректив за вземания за помощи и дарения – 100 175,36 лв..

Краткосрочните задължения към 31.12.2019 г. са в размер на 78 352,47 лв. при 37 209,52 лв. за 2018 г. Те представляват: задължения към доставчици – 25 418,95 лв. и коректив 19,78 лв., коректив на задължения към персонал – 20 486,88 лв. и задължения към бюджета за поети данък и осигурителни вноски – 32 426,86 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 3 243 126,14 лв. и материални запаси – 42 651,38 лв., прехвърлени в „Бюджет“, както и вземане за ДДС 15 126,42 лв. и за гориво – 224,00 лв. /-/ или общо 3 300 679,94 лв..

Задбалансовите активи към 31.12.2019 г. няма. Началното състояние от 23 236,06 лв. по получена банкова гаранция по процедура за избор на изпълнител на СМР в изпълнение на проект, финансиран по ОП-Региони в растеж е освободена.

В задбалансови пасиви са отчетени налични на 31.12.2019 г. пасиви със стойност от 37 987,50 лв. при 2 430 939,22 лв. за 2018 г., от които ангажименти по договори 11 918,88 лв. и условни задължения по издадени от АУ заповеди – 26 068,62 лв.

Реализирани са ангажименти на стойност 2 317 419,66 лв. отчитани независимо дали са реализирани с бюджетни или получени средства от СЕС. Към 31.12.2019 г. са отчетени нови задължения за разходи, начислени в СЕС на стойност 2 337 579,66 лв. при 3 406 646,44 лв. за 2018 г.

През 2019 г. изменение в увеличение на отчетните данни по СЕС са в резултат на изпълнение дейностите по проект, финансиран от ОП-РР и авансови постъпления по секторна програма Еразъм и други 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 37 646,65 лв. срещу краткосрочни задължения за 37 661,27 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 31.12.2019 г. в отчетна група ДСД са капитализирани ДМА с балансова стойност 3 492 121,37 лв. при 3 541 783,71 лв. за 2018 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	- 6 324,18 лв.
разходи за придобиване на библиотечен фонд	- 1 320,54 лв.
	<u>7 644,72 лв.</u>
Намаления от:	
- брак и отписване на библиотечен фонд	- 3 461,98 лв.
- завършено придобиване	- 2 659,48 лв.
	<u>6 121,46 лв.</u>

Увеличение на отчетните стойности с 1 523,26 лв., намаление с начислени амортизации – 51 185,60 лв., или намаление на балансова стойност със 49 662,34 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 2019 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.

#### **По отчета за приходите и разходите Отчетна група „Бюджет“**

Приходите, които са начислени за 2019 год. са 3 204 693,80 лв. при 3 284 481,96 лв. през 2018 г. или намаление със 79 788,16 лв. Същите включват:

##### Приходи от услуги:

**7110** – приходи от такси за обучение и от различни услуги, анализи, експертна и консултантска дейност – 2 740 324,79 лв. при 2 835 762,35 лв. за 2018 г.



Увеличението е в частта на приходи от такси за обучение на чуждестранни докторанти и внедрителски договори.

Приходи от наеми:

**7121** – от наем на имущество – 145 456,24 лв. при 147 009,62 лв. за 2018 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 – 37 430,16 лв. при 44 587,68 лв. за 2018 г. Намалението е вследствие изтекли срокове на договори, при което за ползването им след това приходите са отчетени като обезщетения.

Данъци, осигурителни вноски и приравнени:

**7014** – отчетен преотстъпен данък по раздел V, гл. 33 от ЗКПО, съгл. т. 12.2.14 от ДДС № 20/2004 г – 1 539,28 лв. при 1 301,49 лв. за 2018 г.;

Други приходи:

**7198** – 21 691,05 лв. при 1 682,99 лв. за 2018 г. приходи от санкции, неустойки и обезщетения, съгласно клаузите на сключени договори и обезщетения за ползване след изтичане срока на договорите;

**7199** – 1 320,80 лв. при 1 839,00 лв. през 2018 г. Незначителни по размер приходи от продажба на тръжна документация и предадени на вторични суровини бракувани активи.

Продажба на материали, стоки, продукция:

**7113** – от продажба на земеделска и др. продукция – 202 777,82 лв. при 180 975,23 лв. за 2018 г. Нивото им е сходно на предходната година.

**7114** – от продажба на стоки /книжарница/ - 19 185,33 лв. при 18 387,36 лв. за 2018 г.

**7115** – от продажба на млади животни - 17 509,30 лв. при 13 793,95 лв. за 2018 г. Намаление обосновано от редуциране на стадата с цел съкращаване на разходите.

Продажба на нефинансови ДА:

**7142** – от продажба на продуктивни животни - 2 596,66 лв. при 1 690,00 лв. за 2018 г. Незначително изменение. Продажбите имат инцидентен характер.

Коректив на приходите:

**7190** - в Д-та – 23 656,68 лв. начислен данък по раздел V, гл. 33 от ЗКПО в ефективния му дължим размер, съгл. т. 12.2.14 от ДДС 20. За 2018 г. той е 25 740,35 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.

Приходи от застрахователни събития:

**7191** - 1 972,50 лв. при 2 975,39 лв. за 2018 г.

Помощи и дарения от ЕС:

**7402** - коректив на приходите от получени помощи и дарения от страната, ЕС и чужбина, като са сторнирани отчетените за 2018 г. 629,78 лв.

Други помощи и дарения: от чужбина

**7408** - коректив на приходите от получени помощи и дарения от страната, ЕС и чужбина, като са сторнирани отчетените за 2018 г. 38 391,29 лв.

Помощи и дарения от страната:

**7413** – 1 863,60 лв. при 15 389,59 лв. за 2018 г. приход от получени помощи и дарения в натура от страната;



Разходите, начислени за 2019 г. възлизат на 12 921 985,94 лв. при 12 216 598,27 лв. за 2018 г. или увеличение със 705 387,67 лв. Същите включват:

Разходи за материали:

**6010-6019** – 1 035 547,24 лв. при 934 640,14 лв. през 2018 г. за материални разходи. Увеличението на разходите е свързано с увеличени цени на горива и енергия, увеличено потребление от въвеждане на новата сграда на „Учебен център“ и изпълнение на дейности по Националните научни програми;

Разходи за външни услуги и наеми:

**6021-6029 и 6071** – 674 390,41 лв. при 848 063,88 лв. за 2018 г. Намалението е в резултат на намаление разходите за текущи ремонти;

Разходи за амортизации:

**6030 – 6039** – 1 211 347,69 лв. при 1 168 575,57 лв. за 2018 г. Увеличените разходи са в резултат от придобиването на ДМА /сграда с оборудване и обзавеждане за над 3 000 000 лв./ при приключване на проекта по ОП-РР.

Разходи за възнаграждения:

**6042** – 7 428 540,28 лв. за заплати по трудови правоотношения при 6 862 833,41 лв. за 2018 г.. През последните две години е намалена средната численост на персонала от 403 бр. за 2018 г. на 392 бр. за 2019 г. През 2019 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.

**6043** – 33 583,17 лв. По предписание на инспекцията по труда сезонните работници на полето са назначени по трудово правоотношение като несписъчен състав;

**6044 и 6046** – 333 580,07 лв. при 292 878,95 лв. през 2018 г. за други възнаграждения. Увеличението в частта на възнагражденията по извънтрудови правоотношения е свързано с изпълнение на дейности по Националните научни програми;

**6047 и 6048** – начислени разходи за провизии на персонал, съгл. т. 19.7.6 от ДДС 20 – за очакваните през 2020 г. разходи за отпуски, вкл. осигуровки – 661 108,65 лв. и сторнираните за 2018 г. провизии – 614 590,83 лв. – със значително увеличение в резултат на: увеличение обема на неползваните отпуски, съпътствано от по-висок доход и осигурителни вноски;

**6049** – 458,69 лв. при 917,46 лв. за 2018 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;

Разходи за осигурителни вноски:

**6051-6055** – разходи за осигурителни вноски от работодателя 1 350 805,33 лв. при 1 240 586,85 лв. за 2018 г. Изменението е в увеличение поради увеличените размери на осигурителните вноски и по-голяма база от ФРЗ;

Разходи за данъци и такси:

**6061-6067** – разходи за данъци и такси 111 428,18 лв. при 102 620,61 лв. за 2018 г. Увеличение в резултат на декларирана новата сграда на „Учебен център“;

Разходи за командировки:

**6093 и 6094** – 126 021,65 лв. разходи за командировки при 108 055,89 лв. за 2018 г.. Увеличение е в резултат на изпълнявани дейности по Националните научни програми и засилени контакти с други държави;

Разходи за застраховане и др. финансови:

**6201 и 6203** – 21 126,45 лв. при 18 680,91 лв. за 2018 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;

Други нелихвени разходи:

**6090** – платен членски внос в международни организации - 2 450,31 лв. при 2 146,17 лв. за 2018 г.;

**6091** – 1 316,25 лв./- възстановени съдебни разноски по присъдено в наша полза изпълнително дело;

**6095** – 238,28 лв. санкции и неустойки за забава;

**6098** – 4 304,43 лв. разходи за представителни цели.

Балансова стойност на продадени нефинансови активи:

**гр. 61** – представлява отчетните стойности на продадени активи – общо 215 868,58 лв. при 171 172,92 лв. за 2018 г. Увеличението е в резултат на завишени обем и себестойност на добита продукция и активи;

Разходи за лихви:

**6277** – 73,21 лв. лихви за забава.

Трансфери за домакинства:

**6411, 6412 и 6421** – 554 054,21 лв. при 508 851,40 лв. за 2018 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, както и допълнителни стипендии на докторанти по коефициент за интензивност на научната дейност. Тук се отчита и финансирането на студенти и докторанти за участия в национални и международни прояви и на монголски студенти по Спогодба;

Текущи субсидии и трансфери към други лица:

**6451** – 15 108,00 лв. разходи за членски внос в нетърговски организации в страната /т. 31 от ДДС 14/2013 г/;

Разходи за активи, капитализирани в ДСД:

**6079** – 4 985,24 лв. разходи за придобиване на книги за библиотеката – при 5 027,00 лв. за 2018 г. Активите са капитализирани в ДСД;

Корективи за разходи и придобиване на активи:

**6501** - 3 600,00 лв. разходи за създаване на ДМА по стопански начин;

**6503** – отчетени разходи за придобиване на материални запаси /продукция/ по стопански начин – 246 457,95 лв. при 196 230,66 лв. за 2018 г. в съответствие с изискванията на т. 50

Трансфери и финансови операции:

Трансфери – получени трансфери с 339 438,89 лв. повече спрямо 2018 г.:

**7522** - 9 710 941,87 лв. при 8 941 832,30 лв. за 2018 г. – включва размерът на получената субсидия 8 057 221 лв., след прилагане на т. 73.1.5, т. 74, във



връзка с т. 59 от ДДС 01/23.06.2003 г. Включени са: 2 295 132 лв. трансфер от МОН по три Национални научни програми, 284 926 лв. получени суми по договори с НФ "Научни изследвания", 12 000,00 лв. от институти към ССА по научни проекти, от ТрУ по ННП – 27 573,00 лв., от МЗГХ – 32 400,00 лв. по споразумение за партньорство, 12 260,00 лв. от РА на ДФЗ национални доплащания, за издръжка на обучението на монголски студенти по Спогодба 64 436 лв. и 3 400,00 лв. от МОН за стипендии по ПМС 103. Приспаднати са предоставени трансфери на бюджетни организации по договори за партньорство – 1 092 468,00 лв.;

**7532** – 325 446,37 лв. /Д-т/ при 147 441,40 лв. /Д-т/ за 2018 г. Сумата представлява авансово платени от бюджета на университета разходи по проекти, отчитани по СЕС.

**7682** - 1 539,28 лв. преотстъпен данък върху приходите

Резултат от финансови операции:

**7391 и 7392** – 759,83 лв. при 1 177,24 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./;

Преоценки и други събития: Отчетени са 3 263 231,15 лв. при 130 760,69 лв. за 2018 г. Разлика в увеличение от 3 132 470,46 лв. в резултат на:

**7601** – 3 300 679,94 лв. вътрешни некасови трансфери между „Бюджет“ и СЕС – при 105 377,13 лв. за 2018 г. Придобитите със средства от ЕС активи и разчети по ДДС са прехвърлени в „Бюджет“. Увеличението е от приключил проект по изграждане на „Учебен център“, финансиран по ОП-РР, като придобитите сграда, оборудване и обзавеждане са прехвърлени по „Бюджета“

**7602** – 3 461,98 лв. отписан библиотечен фонд, капитализиран в ДСД;

**7614** – услуга на стойност 2 920,34 лв. безвъзмездно предоставена от МОН.

**7801** – отчетен резултат от извършени обезценки на ДМА в размер на 48 342,41 лв. /-/

**7994** – установено неотчетено вземане за възстановяване на платени в предходни периоди разходи за сметка на трето лице 27 452,45 лв.

**6915** – отписано вземане за такса обучение 1 000,00 лв.

**6992 и 6993** – 22 036,28 лв. бракувани през годината активи.

Изменението в нетните активи, отчетено в резултат за 2019 г. е в размер на 2 932 213,76 лв. при 245 062,83 лв. за 2018 г.

### По отчета за приходите и разходите Отчетна група „СЕС“

Отчетени приходи в размер на 429 530,72 лв. при 241 615,13 лв. за 2018 г.

**7481 и 7402** – получени 1 365 054,10 лв. помощи и дарения от ЕС и отчетени корективи 928 718,02 лв. /-/

Отчетените разходи със средства на ЕС са 1 594 357,83 лв. при 1 455 677,86 лв. за 2018 г.

Трансфери, отчетени за 2019 г. в размер на 1 803 353,28 лв. при 2 910 429,63 лв. за 2018 г.

**7523** – получени трансфери от други бюджетни организации – 1 477 906,91 лв.

**7522** – платени от бюджета на АУ за дейности по проекти, финансирани със средства от ЕС 325 446,37 лв.

Преоценки и други събития:

**7601** – 3 300 679,94 лв. прехвърлени в „Бюджет“ активи, придобити със средства от СЕС и разчет по ДДС

Изменението в нетните активи, отчетено в резултат за 2019 г. е в размер на 2 663 180,52 лв./-/ при 1 590 448,90 лв. за 2018 г.



**По отчета за приходите и разходите Отчетна група „ДСД“**

Отчетени разходи в размер на 46 200,36 лв. при 46 159,00 за 2018 г. Те включват:

**6037** – начислени амортизации на амортизируеми активи 51 185,60 лв.

**7609** – 4 985,26 лв./-/ корективи за капитализирани в ДСД активи – библиотечен фонд

Отчетени са преоценки и други събития в размер на 3 461,98 лв. от:

**7602** – 3 461,98 лв. от отписан библиотечен фонд.

Изменението в нетните активи, отчетено в резултат за 2019 г. е в размер на 49 662,34 лв./-/ при 117 320,54 лв./-/ за 2018 г.

Представеният годишен счетоводен отчет за 2019 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. Христева/

РЕКТОР:

  
/проф. д-р Христина Янчева/

