



www.au-plovdiv.bg

АГРАРЕН УНИВЕРСИТЕТ

Пловдив 4000; бул. Менделеев № 12; Тел. +359/32/654300; Факс +359/32/633157



AGRICULTURAL UNIVERSITY

Bulgaria, 4000 Plovdiv, 12 Mendeleev Str., Tel. +359/32/654300; Fax +359/32/633157

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

към Отчета за изпълнение на бюджета на АГРАРЕН УНИВЕРСИТЕТ - Пловдив към 31.12.2020 година

Отчетът за касово изпълнение на бюджета към 31.12.2020 г. (Б-3) на Аграрен университет - Пловдив е изготвен съгласно Закона за публичните финанси, Закона за държавния бюджет на РБ за 2020 г., Закона за висшето образование, писмо ДДС № 06/23.12.2019 г. на Министерство на финансите и свързаните с тях законови и подзаконови нормативни актове и указания за прилагането им. Същият обхваща цялостната дейност на Университета и структурните му звена - УОВБ и ЦНИ, в т.ч. разходи за основна образователна дейност 341 „Академии, университети и висши училища“, средствата по международни програми, разходите по които са отчетени по дейност 388 „Международни програми и споразумения, дарения и помощи от чужбина“, средствата за научно-изследователска работа, финансирана от НФ „Научни изследвания“ и Националните научни програми по дейност 162 „Научно-изследователско дело“ и за присъща наука и художествено-творческа дейност – по дейност 349 „Приложни научни изследвания в областта на образованието“.

За средствата от Европейския съюз са изготвени отделни отчети за сметките за средства от ЕС на бенифициенти на КСФ (СЕС-3-КСФ), на сметките за средства на ЕС на бенефициенти на РА към ДФЗ (СЕС-3-РА) и на други средства от ЕС (СЕС-3-ДЕС). Изпълнени са ДДС 04/01.04.2011 год. за отчетността на поетите ангажименти и възникнали задължения, както и ДДС 01/2003 г. за отчитане на осигурителните вноски, а от 01.01.2013 г. и на данъка върху доходите на физическите лица.

Изготвен е отчет (Б-3 с код 33) за касовото изпълнение на операциите и наличностите па сметки за чуждите средства, отчитани по набирателната сметка.

Общата щатна численост на персонала към 31.12.2020 година възлиза на 508 броя. Средногодишен брой по отчет е 388 бр. при 392 бр. за същия период на 2019 г.

Средногодишният приравнен брой на студенти, магистри и докторанти, финансирани от бюджета по отчет е 1 741 при 1 861 за 2019 г.. Същите са обособени в следните области на висшето образование: „Аграрни науки“, „Социални, стопански и правни науки“, „Природни науки“ и „Технически науки“.



В ОТЧЕТА НАЛ-3

Наличностите от парични средства към 31.12.2020 год. възлизат на 5 485 002 лв., от които бюджетни средства – 4 190 148 лв., от СЕС – 1 240 224 лв. и чужди средства /депозити и гаранции/ по набирателни сметки – 54 630 лв. Средствата в левове са в откритата през 2016 г. единна сметка в БНБ, а наличностите във валута, от чужди средства и по транзитната и сметката за наличности – в УниКредит Булбанк.

Валутните наличности към 31.12.2020 г. са само в евро и са с легова равностойност при курс на евро 1,95583.

ОТЧЕТ ЗА КАСОВО ИЗПЪЛНЕНИЕ НА БЮДЖЕТА /В-3/

В "Уточнен план" е посочен приетият с Решение на АС, взето с Протокол № 7 от 30.01.2020 г. бюджет на Университета, разшифрован по параграфи, съгласно Единната бюджетна класификация за 2020 г.

Определената със Закона за държавния бюджет на РБ за 2020 г. субсидия, възлиза на 9 188 000 лв. при 8 002 400 лв. за 2019 г.

Отразени са корекции, както следва:

- съгл. писмо № 0419-21/24.02.2020 г. и № 0419-30/01.04.2020 г. на МОН намаление с 427 631 лв. от разликата в броя на приетите студенти и докторанти;
- съгл. писмо № 0419-43/03.06.2020 г. на МОН увеличение с 12 623 лв. за стипендии на докторанти по ПМС 103/21.05.2020 г.;
- съгл. писмо № 0419-46/01.07.2020г. увеличение с 5 301 лв. средства за физическо възпитание и спорт по ПМС 127/18.06.2020 г.
- съгл. писмо № 0419-63/09.09.2020 г. на МОН увеличение с 22 309 лв. за стипендии по ПМС 219/17.08.2020 г.;

В резултат уточненият план на трансфера възлиза на 8 800 602 лв.

В уточнен план са отразени извършени през периода корекции по пар. 61-

01,

- Съгл. писмо № 0419-33/15.04.2020 г. на МОН, във връзка с получен трансфер за издръжка на монголски студенти, обучавани по Споразумение с Министерството на образованието и културата на Монголия – 60 382 лв.
- Съгласно писма на МОН за трансфери от НФ „НИ“ – 156 970 лв. ;
- Съгл. писма на ДФЗ за предоставена национална помощ за животни – увеличение 20 591 лв.
- Съгл. писма за предоставени трансфери в изпълнение на партньорски договори по НФ НИ – увеличение с 30 000 лв.
- Съгл. писмо от МЗГХ - в изпълнение на споразумение за партньорство - увеличение с 30 598 лв.
- Съгл. писмо № 9104-96/31.12.2020 г. на МОН трансфери по Национални научни програми 1 592 157 лв.
- Трансфер от Тракийски университет по ННП – 51 765 лв.



Изпълнението на субсидията е: преведени 5 699 947 лв. и поети трансфери за данък и осигуровки, отчетени по пар. 69-00 – 3 100 655 лв., или общо – 8 800 602 лв., което е 100% от уточнения план.

Собствените приходи за отчетния период възлизат на 2 690 695 лв. при 3 150 077 лв. за същия период на 2019 г. Изпълнението на годишния план е в намаление, поради епидемиологичната обстановка в страната.

Съобразени със чл.90, ал.3 от Закона за висшето образование източниците на собствени приходи са както следва:

	уточнен план	Отчет
- от такси за обучение на чуждестранни студенти	- 241 557 лв.	165 570 лв.
- от такси за обучение на български студенти	- 1 877 538 лв.	1 500 142 лв.
- от реализация на стоки, продукция и услуги	- 844 005 лв.	1 010 961 лв.
- от наеми на имущество и земя	- 131 000 лв.	86 630 лв.
- внесен ДДС	- - 63 000 лв.	- 67 637 лв.
- внесен данък върху приходите от стоп. дейност	- - 23 852 лв.	- 23 657 лв.
- други /в т.ч. застраховки, курсови р-ки, неуст./	- 18 800 лв.	18 686 лв.

Във връзка с ЕБК за 2020 г. приходите от продажби на земеделска продукция се отчитат по подпар. 40-72 "Постъпления от продажба на земеделска продукция".

С най-голям относителен дял са приходите от такси за обучение – 61,91%; приходите от реализация – 37,57% и наеми – 3,21%.

Постъпленията от такси през 2020 г. включват втори семестър на учебната 2019/2020 г. и първи на учебната 2020/2021 г. за ОКС „бакалавър“, ОКС „магистър“ и докторанти. Изпълнението е 78,60% от плана. Неизпълнението на приходите от такси е в резултат на голям брой прекъснали и напуснали студенти, като основна причина за това е липса на финансови възможности да продължат образованието си. Предвид финансовите затруднения при заплащане на таксите и във връзка с методиката за финансиране на обучението по професионални направления, за учебната 2020/2021 г. таксите са минимално увеличени – само за платено задочно обучение в ОКС „магистър“ по ПН „Растениевъдство“, „Животновъдство“ и РЗ.

От друга страна беше намален приемът за учебните 2019/2020 г. и 2020/2021 г.

Приходите от наеми са изпълнени на 66,13%, поради епидемиологичната обстановка в страната през 2020г. Няма събираемост по присъдените в наша полза съдебни искове и размерът им от 40 097 лв. е непроменен поредна година.

Просрочените вземания от текущи наемни вноски са 68 295 лв. при 23 222 лв. за същия период на 2019 г. С някои от наемателите се подписват споразумения за разсрочено погасяване на закъснели вноски, за което практиката доказва, че има по-висока ефикасност.

Постъпили помощи и дарения няма.

При изготвяне на отчет В-3 са установени погрешно отчетени суми по разходни параграфи и отразени в месечния отчет към 31.12.2020 г. Извършени са корекции и в макет В-3 са посочени по следващия се параграф. /Приложение № 1 – Справка за различията/.

По дейности са отчетени:



Разходите за основната дейност 341 „Академии, университети и висши училища“ са в размер на 11 636 725 лв. при 11 269 479 лв. за 2019 г.

Разходите по международни проекти са 31 194 лв., отразени в дейност 388 - Международни програми и споразумения, дарения и помощи от чужбина.

Усвоени към 31.12.2020 г. бюджетни средства за наука от средствата на фонд „Научни изследвания“ и ННП „Здравословни храни за силна биоикономика и качество на живот“, „Млади учени и постдокторанти“ и „РЕПРОБИОТЕХ“ са 508 703 лв. отчетени по дейност 162.

Усвоени са към 31.12.2020 г. средства за наука 111 694 лв., отчетени по дейност 349, които включват средствата от субсидия.

Разходите на АУ са отчетени по пълна бюджетна класификация за 2020 г. Общият размер на разходите възлиза на 11 834 630 лв., което представлява 86,54% от годишния план. По отделни видове разходи, изпълнението е както следва:

ПАРАГРАФ 01 – Средства за работни заплати

Средствата за работна заплата по отчет за периода възлизат на 7 226 792 лв. при 7 094 378 лв. за 2019 г. Отчетени са средства за възнаграждения по трудови правоотношения, като изпълнението е 92,91%. Изплащането на работната заплата става в рамките на календарния месец. Възприето е безкасово плащане на заплатите. Делът на разходите за заплати в общия обем на разходите е 58,81. Към 31.12.2020 г. АУ няма задължения към персонала за възнаграждения. Увеличението на разходите се дължи на увеличената МРЗ от 01.01.2020 г. и корекция на заплатите на останалите длъжности, засегнати от това увеличение.

За отчетния период средно-списъчния брой е 388, от който 343 бр. преподаватели и служители, 39 бр. постоянен персонал на учебно-производствената база, 3 бр. към НИЦ и 3 бр. по ННП и други проекти. Средната месечна брутна работна заплата е 1 552 лв.

ПАРАГРАФ 02 - Други възнаграждения и плащания

Отчетените възнаграждения на хонорувани преподаватели, хонорари за допълнително обучение, за изпълнители по изследователски и внедрителски проекти и други, изплатени за сметка на СБКО суми с характер на възнаграждения, както и обезщетения при пенсиониране общо в размер на 762445 лв. Изпълнението е 96,38% от годишния размер. От тях 50,11% са възнаграждения по извънтрудови правоотношения; 5,62% възнаграждения на 5 бр. несписъчен състав; 4,45% други плащания; 28,84% са обезщетения при пенсиониране и напускане. Сумите от СБКО с характер на възнаграждения са в рамките на размера, определен с ПМС 374/2016 г. Разходите за СБКО, първоначално са планирани по пар. 10-00. Изплатени са на база приетата от общото събрание социална програма и се отчетени по съответните пар. 02-05, а следващите се осигурителни вноски – по предвидените за това параграфи 05-51, 05-60, 05-80. Извършена е корекция на бюджета на база разпределението на разходите, съгласно приетата Социална програма. Средствата са усвоени на 99,71% като изплатените с характер на възнаграждения са в размер на 83 771 лв. Ниският процент на изпълнение е в резултат на ползваните отпуски от



персонала, които намаляват базата за определяне на социалните разходи – само основна заплата за действително отработено време.

Разходите за обезщетения по КТ са 219 880 лв., от които 184 158 лв. по чл. 222 от КТ и 35 722 лв. от обезщетения по чл. 224 от КТ за неползван отпуск при прекратяване на трудово правоотношение.

Приложена е справка за натуралните показатели и стойности по видове възнаграждения.

ПАРАГРАФ 05-51 - Осигурителни вноски

Осигурителните вноски за ДОО за сметка на осигурителя са 14,22% /11,42% върху средствата за работна заплата и съответно 11,02% /8,22% върху осигурителния доход по извънтрудови правоотношения. Спазено е съотношението и размерите, съгласно Кодекса за социалното осигуряване и тези за сметка на работодателя възлизат на 874 323 лв., включително осигуровки на наети по извънтрудови правоотношения. И през 2021 г. продължава да се прилага схемата за централизирано разплащане на осигурителните вноски.

ПАРАГРАФ 05-60 – Здравноосигурителни вноски

Отчетените разходи за здравноосигурителни вноски за сметка на работодателя възлизат на 355 218 лева. Същите са изчислени при съотношение 60:40 от следващите се 8% върху осигурителния доход от изплатени възнаграждения.

ПАРАГРАФ 05-80 - Вноски за допълнително задължително осигуряване.

Разходите за допълнително задължително осигуряване на родените след 31.12.1959 г. са 157 999 лв. при прилагане на определения за 2020 г. % от 2,8 за сметка на осигурителя.

Общо изпълнението на годишния план е 89,76%. Спрямо 2019 г. разходите за осигурителни вноски е със 36 735 лв. повече.

ПАРАГРАФ 10 - Издръжка

Общият размер на разходите по отчет към 31.12.2020 г. възлиза на 1 584 584 лв. при 1 766 178 лв. за 2019 г. Изпълнение на годишния план от 62,74 %.

С най-голям относителен дял са разходите за вода, горива и енергия – 24,27%; външни услуги – 36,28%; материали – 19,94%; за текущ ремонт – 7,42%.

Към 31.12.2020 г. не са допуснати просрочени задължения към доставчици.

Основните насоки на разходите са за отопление /гориво за собствена парова централа, за оранжерии и за автопарка на университета/, електроенергия, вода. Осигурени са материали /химикали, реактиви и стъклария за учебни и научни лаборатории; торове и препарати за обработка на учебно-опитните полета; посевен и посадъчен материал за учебните полета; фуражи за племенните стада/. Изплатени са разходи за телекомуникация, по договори за абонаментна поддръжка на техника и софтуери, юридически, експертни и технически услуги, услуги по охрана и др.

ПАРАГРАФ 19 – Платени данъци, такси и административни санкции



Усвоени за отчетния период са 126 526 лв. или 93,86 % от годишния план. Извършено е плащане в определения срок на общинските данъци и такси, при което отново е ползвана отстъпката от 5%. Разходите през 2020 г. са с 11 178 лв. повече от 2019 г. свързано с деклариране на промяна в собствеността и заплащане на следващите се местни данъци и такси за новопостроената сграда – обект, финансиран по ОП – Региони в растеж.

Отчетените социални разходи за студенти са както следва:

ПАРАГРАФ 40 - Стипендии

Изразходените средства за стипендии са определени въз основа на ПМС 90/2000 г. Отчетени са разходи за 448 825 лв. – 100% от субсидия. Изпълнението е 90,61%. Изплатени са и допълнителните стипендии на докторанти от предоставения трансфер.

ПАРАГРАФ 42- Текущи трансфери, обезщетения и помощи за домакинства

Към 31.12.2020 г. са отчетени 28 133 лв. отпуснати средства за финансиране на студенти и докторанти и издръжка на монголските студенти по Споразумението с Министерството на Монголия.

ПАРАГРАФ 46 – Разходи за членски внос

Усвоените към 31.12.2020 г. средства са в размер на 18 936 лв. или 94,16% от годишния размер. Членството на АУ в различни организации е редуцирано, с цел постигане на икономии при запазване ползите от тези участия. Най-голям относителен дял има участието на университета в Националната изследователска мрежа, чрез което се осигурява интернет достъп на АУ, като плащанията са помесечни.

Капиталовите разходи:

ПАРАГРАФ 51 – Основен ремонт – получената допълнителна субсидия през 2019г. в размер на 250 000 лв. и частично не е усвоена до края на 2020 г. Проведени са процедурите за избор на изпълнител и усвояването ще се реализира през следващата бюджетна година.

ПАРАГРАФ 52 - Придобиване на ДМА

За отчетния период са отчетени разходи за придобиване на ДМА в размер на 586 567 лв., което е 79,87% от годишния план. Забава в проведените процедури по ЗОП и сключване на договори с избраните изпълнители води до преминаване в следваща година на плащанията за изпълнени поръчки. Два от планираните обекти са отложени за 2021 г. Това са причините за ниското усвояване на планираните средства.

ПАРАГРАФ 53 - Придобиване на ДНА – отчетени са разходи за придобиване на софтуери за 2020 г. в размер на 30 227 лв. Изпълнение е на 94,76%.

За трансферните параграфи е представена разшифровка. Към 31.12.2020 г. има отчетени:

пар. 61-01 – 1 942 462 лв. +/-



- от ДФЗ национални доплащания 20 590 лв.;
- от институти към Селскостопанска академия – 30 000 лв.
- от МОН по ННП – 1 592 157 лв.
- от МОН по ФНИ – 156 970 лв.
- от МОН по Споразумението с Монголия – 60 382 лв.
- от ТрУ Стара Загора по ННП – 51 765 лв.
- от МЗГХ по споразумение за сътрудничество – 30 598 лв.

пар. 61-02 – 1 691 640 лв. /-/:

- на БАН - 267 108 лв. /-/
- на други ДВУ – 550 723 лв. /-/
- на ССА – 391 809 лв. /-/
- на НИМХ – 482 000 лв. /-/

пар. 62-02 – 42 133 лв. /-/ - авансово платени от бюджета, отнасящи се за СЕС;

Пар. 66-01 /-/ и 66-02 /+/ - отчетени плащания от подведомствените разпоредители в СЕБРА;

Пар. 69-01, 69-05, 69-06 и 69-07 – отчетени трансфери за данъци и осигурителни вноски по схемата за централизирано разплащане;

Пар. 69-08 – 62 055 лв. /+/ - корективен трансфер на поети ОВ и данъци от СЕС-ДЕС – 42 607 лв./+/, от СЕС-КСФ – 4 951 лв./+/ и от отчетните операции по т.73.2 и 74 от ДДС 01/2003 г. задължения за поети осигурителни вноски и данък 14 497 лв./+/;

Пар. 69-09 – 3 100 655 лв. /-/ прехвърлени в субсидия трансфери за осигурителни вноски и данък;

Пар. 83-11 и 83-21 – разходи по кредитна карта, открита по Наредбата за краткосрочните командировки и специализации в чужбина;

пар. 88-03 – 533 443 лв. /-/ - средства по СЕС-РА – 39 813 лв. /-/, средства от КСФ – 99 172 лв. /-/ и ДЕС – 672 428 лв. /+/,

Пар. 89-03 - 43 613 лв. /-/ - в т.ч. възстановени задължения към МОН за поети през 2019 г. трансфери за осигурителни вноски, съгл. писмо № 9104-36/19.03.2020 г. – 18 329 лв. /-/; задължения на МОН за поети през 2020 г. след отчетните операции по т. 73.2 и 74 от ДДС 01/2003 г. 14 497 лв. /+/, поети трансфери за СЕС-ДЕС – 42 607 лв. /-/ и за СЕС-КСФ – 4 951 лв. /-/;

Пар. 93-10 – 1 238 лв. /-/ – средства на консигнанти от продажба на консигнация, отчетени по бюджета съгл. писмо на МФ № 04-06-382/05.02.2014 г.

Пар. 93-38 – 4 849 лв. /+/, които представляват превод от 2019 г. след приключване на банката, отчетен като пари на път, постъпили 2020 г. – 1040 лв./+/, постъпление след приключване на банките XII.2020 г. 1279 лв./-/ отчетени по т. 6.1 от ДДС 08/25.11.2020 г. и други операции – 5 088 лв./+/,

ОТЧЕТ СЕС - 3 - РА

Отчетени средства от РА към фонд „Земеделие“ директни плащания и пазарни мерки 106 122 лв., отразени по пар. 46-10.

Получени трансфери, отчетени по пар. 63-01- 6 380 лв./+/,

Отчетените разходи са 72 689 лв.

Сумата, отчетена по пар. 88-03 със знак /-/ е 39 813 лв. Средствата съответстват на сумата по пар. 88-03 в В-3, но с обратен знак.

ОТЧЕТ СЕС - 3 – ДЕС

Получени текущи помощи и дарения от ЕС, отчетени по пар. 46-10 – 176 690 лв./+/-

Получените трансфери към 31.12.2020 г., отчетени по пар. 63-01 +/- 694 280 лв.

Платени авансово от бюджета към 31.12.2020 г. средства за СЕС в размер на 56 073 лв., отчетени по пар. 62-01 +/-

Разходите за отчетния период са 1 604 340 лв.

Суми по разчети за осигурителни вноски и данък, отчетени по пар. 89-03 +/- 5 837 лв.

Отчетената сума по пар. 88-03 е 672 428 лв. +/- и отговаря на отчетената по Б-3, но с обратен знак.

ОТЧЕТ СЕС -3- КСФ

Получени текущи помощи и дарения от ЕС, отчетени по пар. 46-10 – 29 595 лв./+/-

Платени от бюджета по разходи отчетени по пар. 62-01 +/- - 13 940 лв. и получен трансфер в размер на 99 400 лв., отчетен по пар. 63-01/+/-

Разчетите за поети осигурителни вноски и данък са в размер на 4 951 лв. отчетени по пар. 89-03 +/-

Отчетени са разходи в размер на 20 834 лв.

Средства по пар. 88-03 +/- в размер на 99 172 лв., отговарящи на тези по бюджета с обратен знак.

Отчет Б-3 с код 33 за операциите и наличностите по сметки за чужди средства. Съгласно т. 9.4. от ДДС 12/2012 г. е изготвен отчет за операциите с чужди средства, отчитани по откритата набирателна сметка, с наличности, отразени във форма НАЛ-3 към отчета.

По пар. 93-10 са отчетени 16 983 лв./+/- - внесени, възстановени депозити и гаранции.

Отчетна информация за поети ангажменти и начислени задължения. Съгласно ДДС 04 от 2010 г. е представена информацията на база счетоводните регистри, включваща начисления на всички получени до 31.01.2021 г. фактури и други документи, отразени по сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи“ и сметки от подгр. 980, разчетни сметки за задължения от гр. 4, разходи и придобивания на активи, както и движението към 31.12.2020 г.

За поети ангажменти по договори, сключени в изпълнение на дейности, които следва да се отчитат по реда на СЕС са приложени указанията на ДДС 04/2010 г. като са посочени в поети ангажменти по СЕС-КСФ, СЕС-РА и СЕС-ДЕС.

Наличните ангажменти в края на периода възлизат на 1 009 985 лв. по бюджет и 9 100 лв. по СЕС. Изменение спрямо началното състояние за „Бюджет“ е в намалиние със 7 506 лв. и за СЕС е в намаление с 2 819 лв.

Отчетени са нови задължения за разходи на стойност 2 794 969 лв. за бюджет и 1 348 265 лв. за СЕС.



Задълженията към доставчици са 37 хил. лв. при 90 хил. лв. в началото на периода. Неразплатени са само задължения за ел. енергия, горива и някои доставки за декември 2020 г., фактурите на които са получени между 30.12.2020 г. и 31.01.2021 г. Максималния размер на задълженията съгл. чл. 54 от ЗДБ на РБ за 2020 г. е определен на 115 хил. лв.

Информация за въвеждане на картови плащания. В съответствие със спецификата на дейността и на база оценка на „разходи-ползи“ е монтирано едно терминално устройство ПОС в централната каса на университета. За 2020 г. са реализирани 245 бр. за 117 553 лв. при 297 бр. трансакции на стойност 140 001 лв. за същия период на 2019г. Устройството се ползва от студенти при внасяне на такси.

ГЛ. СЧЕТОВОДИТЕЛ:

/И.Налджиян/

РЕКТОР:

/проф. д-р Христина Янчева/

