



ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

към Отчета за изпълнение на бюджета на АГРАРЕН
УНИВЕРСИТЕТ - Пловдив
към 31.12.2021 година

Отчетът за касово изпълнение на бюджета към 31.12.2021 г. (Б-3) на Аграрен университет - Пловдив е изготвен съгласно Закона за публичните финанси, Закона за държавния бюджет на РБ за 2021 г., Закона за висшето образование, писмо ДДС № 07/31.12.2021 г. на Министерство на финансите и свързаните с тях закони и подзаконовни 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 науна 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, отчетани по набирателната сметка.

Общата щатна численост на персонала към 31.12.2021 година възлиза на 404 броя. Средногодишен брой по отчет е 374 бр. при 388 бр. за същия период на 2020 г.

Средногодишният приравнен брой на студенти, магистри и докторанти, финансирани от бюджета по отчет е 1 642 при 1 741 за 2020 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 31.12.2021 год. възлизат на 6 354 150 лв., от които бюджетни средства – 4 674 814 лв., от СЕС – 1 635 366 лв. и чужди средства /депозити и гаранции/ по набирателни сметки – 43 970 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 31.12.2021 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 29.01.2021 г. бюджет на Университета, разшифрован по параграфи, съгласно Единната бюджетна класификация за 2021 г.

Определената със Закона за държавния бюджет на РБ за 2021 г. субсидия, възлиза на 9 766 400 лв. при 9 188 000 лв. за 2020 г.

Отразени са корекции, както следва:

- съгл. писмо № 0419-15/22.02.2021 г. и № 0419-19/25.02.2021 г. на МОН намаление с 520 811 лв. от разликата в броя на приетите студенти и докторанти;
- съгл. писмо № 0419-15/25.02.2021 г. на МОН увеличение с 825 лв.
- съгл. писмо № 0419-48/15.07.2021 г. на МОН увеличение с 21 534 лв. за допълнителни стипендии на докторанти по ПМС 212/01.07.2021 г.;
- съгл. писмо № 0419-47/14.07.2021г. увеличение с 7 655 лв. средства за физическо възпитание и спорт по ПМС 127/18.06.2020 г.
- съгл. писмо № 0419-18/26.03.2021 г. на МОН увеличение с 188 720 лв. за ремонт на спортен комплекс;
- съгл. писмо № 18-65/08.02.2021 г. на МОН увеличение с 12 623 лв. за стипендии на докторанти по ПМС 103/21.05.2020 г.;
- съгл. писмо № 0419-70/18.11.2021 г. на МОН увеличение с 262 611 лв.-за издръжка и стипендии.

В резултат уточненият план на трансфера възлиза на 9 726 934 лв.

В уточнен план са отразени извършени през периода корекции по пар. 61-01,

- Съгл. писмо № 0419-55/30.08.2021 г. на МОН, във връзка с получен трансфер за издръжка на монголски студенти, обучавани по Споразумение с Министерството на образованието и културата на Монголия – 39 557 лв.
- Съгл. Писма на ДФЗ за предоставена национална помощ – увеличение с 16 062,85 лв.
- Съгл. писма за предоставени трансфери в изпълнение на партньорски договори по НФ НИ – увеличение с 974 382 лв.
- Съгл. писмо от НП Евр.научни мрежи - в изпълнение на споразумение за партньорство - увеличение с 439 692 лв.
- Съгл. писмо № 0419-36/26.05.2021г. на МОН трансфери по Национални научни програми 1 500 000 лв.
- Трансфер от Тракийски университет по ННП – 42 638 лв.
- Съгл. писмо № 0419-75/10.12.2021г. на МОН трансфери по Национални научни програми 1 500 000 лв.



- Съгласно писма на МОН предоставен трансфер в размер на 4 320 лв за стипендии.

Изпълнението на субсидията е: преведени 6 421 332 лв. и поети трансфери за данък и осигуровки, отчетени по пар. 69-00 – 3 3 305 602 лв., или общо – 9 726 934 лв., което е 100% от уточнения план.

Собствените приходи за отчетния период възлизат на 2 933 559 лв. при 2 690 695 лв. за същия период на 2020 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	- 219 991 лв.	216 277 лв.
- от такси за обучение на български студенти	- 1 845 538 лв	1 844 010 лв.
- от реализация на стоки, продукция и услуги	- 777 305 лв	830 871 лв.
- от наеми на имущество и земя	- 115 290 лв.	115 252 лв.
- внесен ДДС	- 63 000 лв.	- 54 582 лв.
- внесен данък върху приходите от стоп. дейност	- 26 732 лв.	- 25 543 лв.
- други /в т.ч. застраховки, курсови р-ки, неуст./	- 6 600 лв.	7 264 лв.

Във връзка с ЕБК за 2021 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 – 70,23%; приходите от реализация – 28,57% и наеми – 1,20%.

Постъпленията от такси през 2021 г. включват втори семестър на учебната 2020/2021 г. и първи на учебната 2021/2022 г. за ОКС „бакалавър“, ОКС „магистър“ и докторанти. Изпълнението е 89,98% 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 2021/2022 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 2020/2021 г. и 2021/2022 г., а беше и променен графика на задочно обучение за учебната 2019/2020г.

Приходите от наеми беше заложен по- малък дял от договорените наеми и са изпълнени на 99,96%, поради епидемиологичната обстановка в страната през 2021 г. 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 52 122 лв. при 68 295 лв. за същия период на 2020 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 за периода са в размер на 5000 лв.

При изготвяне на отчет В-3 са установени погрешно отчетени суми по разходни параграфи и отразени в месечния отчет към 31.12.2021 г. Извършени са корекции и в макет В-3 са посочени по следващия се параграф.

По дейности са отчетени:

Разходите за основната дейност 341 „Академии, университети и висши училища“ са в размер на 12 605 290 лв. при 11 636 725 лв. за 2020 г.

Разходите по международни проекти са 1 017 лв., отразени в дейност 388 - Международни програми и споразумения, дарения и помощи от чужбина.

Усвоени към 31.12.2021 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“, ННП „Интелигентно растениевъдство“ ННП „Интелигентно животновъдство“, „Репробиотех“, „ПЛАНТХЕЛТ“ и „CARBIO4BG“ са 1 036 121 лв. отчетени по дейност 162.

Усвоени са към 31.12.2021 г. средства за наука 101 094 лв., отчетени по дейност 349, които включват средствата от субсидия.

Разходите на АУ са отчетени по пълна бюджетна класификация за 2021 г. Общият размер на разходите възлиза на 13 743 522 лв., което представлява 88,75% 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 8 075 196 лв. при 7 226 792 лв. за 2020 г. Отчетени са средства за възнаграждения по трудови правоотношения, като изпълнението е 96,82%. 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 57,91. Към 31.12.2021 г. АУ няма задължения към персонала за възнаграждения. Увеличението на разходите се дължи на увеличената МРЗ от 01.01.2021 г. и корекция на заплатите на академичните длъжности, засегнати от това увеличение.

За отчетния период средно-списъчния брой е 373, от който 328 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 1 799,25 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 744 440 лв. Изпълнението е 65,42% от уточнения план. От тях 41,85% са възнаграждения по извънтрудови правоотношения; 5,85% възнаграждения на 5 бр. несписъчен състав; 5,02% други плащания; 32,99% 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 67,57% като изплатените с характер на възнаграждения са в размер на 106 361 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 245 581 лв., от които 211 058 лв. по чл. 222 от КТ и 34 523 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 939 517 лв., включително осигуровки на наети по извънтрудови правоотношения. И през 2022 г. продължава да се прилага схемата за централизирано заплащане на осигурителните вноски.

ПАРАГРАФ 05-60 – Здравноосигурителни вноски

Отчетените разходи за здравноосигурителни вноски за сметка на работодателя възлизат на 386 921 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 186 594 лв. при прилагане на определения за 2021 г. % от 2,8 за сметка на осигурителя.

Общо изпълнението на годишния план е 97,62%. Спрямо 2020 г. разходите за осигурителни вноски е със 125 492 лв. повече.

ПАРАГРАФ 10 - Издръжка

Общият размер на разходите по отчет към 31.12.2021 г. възлиза на 2 121 083 лв. при 1 584 584 лв. за 2020 г. Изпълнение на годишния план от 79,03 %.



С най-голям относителен дял са разходите за вода, горива и енергия – 20,06%; външни услуги – 37,73%; материали – 19,73%; за текущ ремонт – 17,75%.

Към 31.12.2021 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 102 992 лв. или 75,88 % от годишния план. Извършено е плащане в определения срок на общинските данъци и такси, при което отново е ползвана отстъпката от 5%. Разходите през 2021 г. са с 23 534лв. по-малко от 2020 г. свързано с деклариране на промяна в собствеността.

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 529 549 лв. – 100% от субсидия. Изпълнението е 98,07%. Изплатени са и допълнителните стипендии на докторанти от предоставения трансфер.

ПАРАГРАФ 42- Текущи трансфери, обезщетения и помощи за домакинства

Към 31.12.2021 г. са отчетени 28 456 лв. отпуснати средства за финансиране на студенти и докторанти и издръжка на монголските студенти по Споразумението с Министерството на Монголия.

ПАРАГРАФ 43- Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия

Към 31.12.2021 г. са отчетени 153 125 лв. отпуснати средства за финансиране на организации партньори по ННП.

ПАРАГРАФ 46 – Разходи за членски внос

Усвоените към 31.12.2021 г. средства са в размер на 18 018 лв. или 82,65% 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 достъпа на АУ, като плащанията са помесечни.

Капиталовите разходи:



ПАРАГРАФ 51 – Основен ремонт – получената допълнителна субсидия през 2021г. в размер на 188 720 лв. Проведени са процедурите за избор на изпълнител през 2020 и усвояването е реализирано през 2021г. на стойност 199 955 лв.

ПАРАГРАФ 52 - Придобиване на ДМА

За отчетния период са отчетени разходи за придобиване на ДМА в размер на 230 719 лв., което е 52,25% 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. Това са причините за ниското усвояване на планираните средства.

ПАРАГРАФ 53 - Придобиване на ДНА – отчетени са разходи за придобиване на софтуери за 2021 г. в размер на 26 957 лв. Изпълнение е на 63,43%.

За трансферните параграфи е представена разшифровка. Към 31.12.2021 г. има отчетени:

пар. 61-01 – 4 048 337 лв. +/-:

- от ДФЗ национални доплащания 19 447 лв.;
- от институти към Селскостопанска академия – 399 лв.
- от БАН – 9551 лв.
- от МОН по ННП – 3 000 000 лв.
- от МОН по ФНИ – 974 382 лв.
- от МОН по Споразумението с Монголия – 1 920 лв.
- от ТрУ Стара Загора по ННП – 42 638 лв.

пар. 61-02 – 2 226 854 лв. -/-:

- на БАН - 685 267 лв. -/-
- на ВВУ – 84 976 лв. -/-
- на други ДВУ – 751 168 лв. -/-
- на ССА – 644 317 лв. -/-
- НИМХ – 61 126 лв. -/-

пар. 62-02 – 102 849 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 – 21 519 лв. -/- - корективен трансфер на поети ОВ и данъци от СЕС-ДЕС – 49 562 лв./-/, от СЕС-КСФ – 17 568 лв./-/ и от СЕС-РА – 7 026 лв./-/ отчетните операции по т.73.2 и 74 от ДДС 01/2003 г. задължения за поети осигурителни вноски и данък 95 673 лв./-/;

Пар. 69-09 – 3 305 602 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 – 140 686 лв. /+/- средства по СЕС-РА – 64 984 лв. /-/, средства от КСФ – 67 172 лв. /-/ и ДЕС – 272 842 лв. /+/-.

Пар. 89-03 - 94 080 лв. / - / - в т.ч. възстановени задължения към МОН за поети през 2020 г. трансфери за осигурителни вноски, съгл. писмо № 9104-19/17.03.2021 г. – 14 497 лв. /+/-; задължения от МОН за поети през 2021 г. след отчетните операции по т. 73.2 и 74 от ДДС 01/2003 г. 95 673 лв. /-/, поети трансфери за СЕС- ДЕС – 49 562 лв./-/, от СЕС-КСФ – 17 568 лв./-/ и от СЕС-РА – 7 026 лв./-/.

Пар. 93-10 – 1 899 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 – 4 634 лв. /+/-, които представляват превод от 2020 г. след приключване на банката, отчетен като пари на път, постъпили 2021 г. - 1279 лв./+/-, постъпление след приключване на банките XII.2021 г 3 355 лв./-/ отчетени по т. 6.1 от ДДС 06/30.11.2021 г. и други операции – 4 634 лв./+/-.

ОТЧЕТ СЕС - 3 - РА

Отчетени средства от РА към фонд „Земеделие“ директни плащания и пазарни мерки 88 862 лв., отразени по пар. 46-10.

Получени трансфери, отчетени по пар. 63-01- 1 006 лв./+/-.

Отчетените разходи са 173 610 лв.

Сумата, отчетена по пар. 88-03 със знак +/- е 64 984 лв. Средствата съответстват на сумата по пар. 88-03 в В-3, но с обратен знак,

Суми по разчети за осигурителни вноски и данък, отчетени по пар. 89-03 +/- 7 026 лв.

ОТЧЕТ СЕС - 3 - ДЕС

Получени текущи помощи и дарения от ЕС, отчетени по пар. 46-10 – 528 315 лв./+/-.

Получените трансфери към 31.12.2021 г., отчетени по пар. 63-01 +/- 535 166 лв.

Платени авансово от бюджета към 31.12.2021 г. средства за СЕС в размер на 85 509 лв., отчетени по пар. 62-01 +/-.

Разходите за отчетния период са 884 070 лв.

Суми по разчети за осигурителни вноски и данък, отчетени по пар. 89-03 +/- 9 066 лв.

Отчетената сума по пар. 88-03 е 272 842 лв. /-/ и отговаря на отчетената по В-3, но с обратен знак.

ОТЧЕТ СЕС -3- КСФ

Получен трансфер в размер на 128 927 лв., отчетен по пар. 63-01/+/-.

Отчетени са разходи в размер на 196 099 лв.

Средства по пар. 88-03 +/- в размер на 67 172 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 НАП-3 към отчета.

По пар. 93-10 са отчетени 10 370 лв./-/- - внесени, възстановени депозити и гаранции.

Отчетна информация за поети ангажименти и начислени задължения. Съгласно ДДС 04 от 2010 г. е представена информацията на база счетоводните регистри, включваща начисления на всички получени до 31.01.2022 г. фактури и други документи, отразени по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи“ и сметки от подгр. 980, разчетни сметки за задължения от гр. 4, разходи и придобивания на активи, както и движението към 31.12.2021 г.

За поети ангажименти 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 ангажименти по СЕС-КСФ, СЕС-РА и СЕС-ДЕС.

Наличните ангажименти в края на периода възлизат на 1 356 538 лв. по бюджет и 10 469 лв. по СЕС. Изменение спрямо началното състояние за „Бюджет“ е в увеличение със 346 553 лв. и за СЕС е в увеличение с 1 369 лв.

Отчетени са нови задължения за разходи на стойност 3 206 136 лв. за бюджет и 786 941 лв. за СЕС.

Задълженията към доставчици са 83 хил. лв. при 37 хил. лв. в началото на периода. Неразплатени са само задължения за ел. енергия, горива и някои доставки за декември 2021 г., фактурите на които са получени между 30.12.2021 г. и 31.01.2022 г. Максималния размер на задълженията съгл. чл. 54 от ЗДБ на РБ за 2021 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 2021 г. са реализирани 324 бр. за 160 885 лв. при 245 бр. трансакции на стойност 117 553 лв. за същия период на 2020 г. Устройството се ползва от студенти при внасяне на такси.

ГЛ. СЧЕТОВОДИТЕЛ:

/И.Налджиян/

РЕКТОР:

/проф. д-р Христина Янчева/

