



ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

**към Отчета за изпълнение на бюджета на АГРАРЕН
УНИВЕРСИТЕТ - Пловдив
към 31.12.2022 година**

Отчетът за касово изпълнение на бюджета към 31.12.2022 г. (Б-3) на Аграрен университет - Пловдив е изготвен съгласно Закона за публичните финанси, Закона за държавния бюджет на РБ за 2022 г., Закона за висшето образование, писмо ДДС № 08/22.12.2022 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 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, отчитани по набирателната сметка.

Общата щатна численост на персонала към 31.12.2022 година възлиза на 405 броя. Средногодишен брой по отчет е 377 бр. при 374 бр. за същия период на 2021 г.

Средногодишният приравнен брой на студенти, магистри и докторанти, финансирани от бюджета по отчет е 1 547 при 1 642 за 2021 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 31.12.2022 год. възлизат на 7 342 159 лв., от които бюджетни средства – 4 379 553 лв., от СЕС – 2 923 866 лв. и чужди средства /депозити и гаранции/ по набирателни сметки – 38 740 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 31.12.2022 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 № 1 от 04.02.2022 г. бюджет на Университета, разшифрован по параграфи, съгласно Единната бюджетна класификация за 2022 г.

Определената със Закона за държавния бюджет на РБ за 2022 г. субсидия, възлиза на 11 074 505 лв. при 9 766 400 лв. за 2021 г.

Изпълнението на субсидията е: преведени 7 492 867 лв. и поети трансфери за данък и осигуровки, отчетени по пар. 69-00 – 3 581 638 лв., или общо – 11 074 505 лв., което е 100% от уточнения план.

Собствените приходи за отчетния период възлизат на 3 022 341 лв. при 2 933 559 лв. за същия период на 2021 г. Изпълнението на годишния план е в увеличение, поради премахването на 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	- 195 000 лв.	194 233 лв.
- от такси за обучение на български студенти	- 1 780 000 лв.	1 778 090 лв.
- от реализация на стоки, продукция и услуги	- 817 032 лв.	732 769 лв.
- от наеми на имущество и земя	- 129 000 лв.	128 012 лв.
- внесен ДДС	- 16 674 лв.	- 16 674 лв.
- внесен данък върху приходите от стоп. дейност	- 19 357 лв.	- 19 357 лв.
- други /в т.ч. застраховки, курсови р-ки, неуст./	- 11 200 лв.	10 924 лв.

Във връзка с ЕБК за 2022 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.

Постъпленията от такси през 2022 г. включват втори семестър на учебната 2021/2022 г. и първи на учебната 2022/2023 г. за ОКС „бакалавър“, ОКС „магистър“ и докторанти

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 70 713 лв. при 52 122 лв. за същия период на 2021 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 18 600 лв.

При изготвяне на отчет В-3 са установени погрешно отчетени суми по разходни параграфи и отразени в месечния отчет към 31.12.2022 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 12 884 583 лв. при 12 605 290 лв. за 2021 г.

Усвоени към 31.12.2022 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 „CAPBIO4BG“ са 1 804 900 лв. отчетени по дейност 162.

Усвоени са към 31.12.2022 г. средства за наука 204 006 лв., отчетени по дейност 349, които включват средствата от субсидия.

Разходите на АУ са отчетени по пълна бюджетна класификация за 2022 г. Общият размер на разходите възлиза на 14 893 489 лв.

По отделни видове разходи, изпълнението е както следва:

ПАРАГРАФ 01 – Средства за работни заплати

Средствата за работна заплата по отчет за периода възлизат на 8 400 625 лв. при 8 075 196 лв. за 2021 г. Отчетени са средства за възнаграждения по трудови правоотношения. Изплащането на работната заплата става в рамките на календарния месец. Възприето е безкасово плащане на заплатите. Към 31.12.2022 г. АУ няма задължения към персонала за възнаграждения. Увеличението на разходите се дължи на увеличената МРЗ през 2022 г. и корекция на заплатите на академичните длъжности.

За отчетния период средно-списъчният брой е 377, от който 332 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 1 856,92 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 783 739 лв. 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 с характер на възнаграждения са в размер на 106 972 лв.

Разходите за обезщетения по КТ са 223 933 лв., от които 183 212 лв. по чл. 222 от КТ и 40 721 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 974 340 лв., включително осигуровки на наети по извънтрудови правоотношения. И през 2022 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 406 102 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 205 683 лв. при прилагане на определения за 2022 г. % от 2,8 за сметка на осигурителя.

ПАРАГРАФ 10 - Издръжка

Общият размер на разходите по отчет към 31.12.2022 г. възлиза на 2 625 788 лв. при 2 121 083 лв. за 2021 г.

С най-голям относителен дял са разходите за вода, горива и енергия, външни услуги, материали и за текущ ремонт.

Към 31.12.2022г. 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 117 026 лв. Извършено е плащане в определения срок на общинските данъци и такси, при което отново е ползвана



отстъпката от 5%. Разходите през 2022 г. са с 14 034 лв. повече от 2021 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 580 230 лв. – 100% от субсидия. Изпълнението е 95,76%. Изплатени са и допълнителните стипендии на докторанти от предоставения трансфер.

ПАРАГРАФ 42- Текущи трансфери, обезщетения и помощи за домакинства

Към 31.12.2022 г. са отчетени 31 517 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 31.12.2022 г. са отчетени 81 118 лв. отпуснати средства за финансиране на организации партньори по ННП.

ПАРАГРАФ 46 – Разходи за членски внос

Усвоените към 31.12.2022 г. средства са в размер на 20 057 лв. 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 2022 г. в размер на 360 000 лв. Проведени са процедурите за избор на изпълнител през 2022 и усвояването е реализирано през 2022 г. на стойност 299 981 лв.

ПАРАГРАФ 52 - Придобиване на ДМА

За отчетния период са отчетени разходи за придобиване на ДМА в размер на 358 696 лв.

ПАРАГРАФ 53 - Придобиване на ДНА – отчетени са разходи за придобивани на софтуери за 2022 г. в размер на 8 587 лв.

За трансферните параграфи е представена разшифровка. Към 31.12.2022 г. има отчетени:

пар. 61-01 – 2 452 603 лв. +/-:

- от ДФЗ национални доплащания 122 523 лв.;
- от институти към Селскостопанска академия – 14 647 лв.



- от Пловдивски университет – 2 043 лв.
- от МОН – 2 254 224 лв.
- от ТрУ Стара Загора – 55 466 лв.

пар. 61-02 – 1 796 882 лв. /-/:

- на БАН - 491 662 лв. /-/
- на ВВУ – 42 488 лв. /-/
- на други ДВУ – 700 236 лв. /-/
- на ССА – 531 933 лв. /-/
- на МОН – 30 563 лв. /-/

пар. 62-02 – 188 721 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 – 145 203 лв. /+/ - корективен трансфер на поети ОВ и данъци от СЕС- ДЕС – 48 260 лв./-/ , от СЕС-КСФ – 15 575 лв./-/ и от СЕС-РА – 10 340 лв./-/ отчетните операции по т.73.2 и 74 от ДДС 01/2003 г. задължения за поети осигурителни вноски и данък 145 203 лв./-/;

Пар. 69-09 – 3 581 638 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 – 1 115 623 лв. /+/ - средства по СЕС-РА – 14 277 лв. /+/ , средства от КСФ – 7 663 лв. /+/ и ДЕС – 1 137 563 лв. /-/.

Пар. 89-03 - 164 605 лв. / - / - в т.ч. възстановени задължения към МОН за поети през 2021 г. трансфери за осигурителни вноски, – 95 673 лв. /-/; задължения на МОН за поети през 2022 г. след отчетните операции по т. 73.2 и 74 от ДДС 01/2003 г. 71 027 лв. /-/ , от СЕС-РА – 4 141 лв./-/.

Пар. 93-10 – 1 422 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 – 700 лв. /-/, които представляват превод от 2021 г. след приключване на банката, отчетен като пари на път, постъпили 2022 г. –

577 лв./+/, постъпление след приключване на банките XII.2022 г - 1 277 лв./-/ отчетени по т. 6.1 от ДДС 07/22.11.2022 г.

ОТЧЕТ СЕС - 3 - РА

Отчетени средства от РА към фонд „Земеделие“ директни плащания и пазарни мерки 134 173 лв., отразени по пар. 46-10.

Получени трансфери, отчетени по пар. 63-01- 9 291 лв./+/.

Отчетените разходи са 159 826 лв.

Сумата, отчетена по пар. 88-03 със знак /+/ е 14 277 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
/-/ 4 141 лв.

ОТЧЕТ СЕС - 3 - ДЕС

Получени текущи помощи и дарения от ЕС, отчетени по пар. 46-10 –
1 875 321 лв./+/-

Получените трансфери към 31.12.2022 г., отчетени по пар. 63-01 +/-
1 110 690 лв.

Платени авансово от бюджета към 31.12.2022 г. средства за СЕС в
размер на 185 872 лв., отчетени по пар. 62-01 -/.

Разходите за отчетния период са 1 661 063 лв.

Отчетената сума по пар. 88-03 е 1 137 563 лв. -/ и отговаря на
отчетената по Б-3, но с обратен знак.

ОТЧЕТ СЕС -3- КСФ

Получен трансфер в размер на 194 385 лв., отчетен по пар. 63-01/+/-

Отчетени са разходи в размер на 202 048 лв.

Средства по пар. 88-03 +/- в размер на 7 663 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 5 230 лв./-/- - внесени, възстановени депозити и
гаранции.

Задълженията към доставчици са 103 хил. лв. при 83 хил. лв. в началото
на периода. Неразплатени са само задължения за ел. енергия, горива и някои
доставки за декември 2022 г., фактурите на които са получени между 30.12.2022
г. и 12.01.2022 г. Максималния размер на задълженията съгл. чл. 54 от ЗДБ на
РБ за 2022 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 2022
г. са реализирани 339 бр. за 170 205 лв. при 324 бр. трансакции на стойност
160 885 лв. за същия период на 2021 г. Устройството се ползва от студенти при
вносяне на такси.

ГЛ. СЧЕТОВОДИТЕЛ:

/И.Налджиян/

РЕКТОР:

/проф. д-р Христина Янчева/

