



УНИВЕРСИТЕТ ПО ХРАНИТЕЛНИ ТЕХНОЛОГИИ

БЪЛГАРИЯ
4000 Пловдив
бул. "Марица" 26

РЕКТОР: тел.: ++359 32 643 005
факс: ++359 32 644 102
e-mail: rector@hiffi-plovdiv.acad.bg



ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

За състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи към Годишният финансов отчет и баланс на УХТ-Пловдив за 2012 г. и пояснителни сведения за прилаганата счетоводна политика

Университета по хранителни технологии/УХТ/-Пловдив е държавно висше учебно заведение съгласно чл.17, ал.1 и 4 от Закона за висшето образование/ЗВО/, с правен статут на юридическо лице осъществяващо дейността си въз основа на предоставената държавна собственост и утвърдената субсидия от Републиканския бюджет.

Основната дейност на Университета е да подготвя висококвалифицирани специалисти с висше образование в сферата на хранителните технологии, техника, стопанско управление, туризъм и кетаринг, както и да повишава тяхната квалификация.

Във връзка с основния предмет на дейност, УХТ-Пловдив развива и социална дейност - стопанисването и ползването на студентските общежития, научно-изследователска, стопанска и други дейности.

Университетът по хранителни технологии-Пловдив е второстепенен разпоредител с бюджетни кредити към Министерството на образованието и науката-София. Бюджетът се формира от утвърдената държавна субсидия, трансфери за поети осигурителни вноски и собствени приходи.

Финансово-счетоводната дейност на УХТ-Пловдив през 2012г.е организирана съгласно Закона за устройство на държавния бюджет, Закона за държавния бюджет за 2012г., Закона за изпълнение на държавния бюджет за 2012г., Закона за висшето образование, Закона за обществените поръчки, както и издадените вътрешни нормативни документи във връзка с функционирането на Системата за финансово управление и контрол.

Годишният счетоводен отчет на УХТ-Пловдив за отчетната 2012 г. е разработен на основание Закона за счетоводството, Сметкоплана на бюджетните организации, утвърдения индивидуален сметкоплан на Университета и прилаганата счетоводна политика оповестена в пояснителни сведения във връзка с т.1.1. и 1.3. от Заповед № 81/29.01.2002 г.

При изготвянето на финансовият отчет са спазени указанията дадени в ДДС №4/01.04.2010г.; ДДС № 20/14.12.2004г. за прилагането на Националните счетоводни стандарти в бюджетните предприятия и Указание получени с писмо № 9104-6 /10.01.2013 г. на МОМН-София.

Формата и съдържанието на годишният финансов отчет е определена съгласно т.15 от заповед №3 МФ 60/20.01.2005г.на министъра на финансите и включва:

1.Баланс на УХТ-Пловдив и приложение, съдържащо обратна ведомост/сборна/, данни за дейности по стопански начин/групаб5/, сметки от групи10,11 и раздели би7-крайни салда преди приключителни операции.

2.Годишен отчет за касово изпълнение на бюджета.

3. Приложения, съдържащи обяснителна записка за изпълнението на бюджета, прилаганата счетоводна политика и информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи.

При осъществяване на отчетността на университета през 2012 г. и съставянето на годишния финансов отчет са прилагани принципите: текущо начисляване; действащо предприятие; предимство на съдържанието пред формата; предпазливост; съпоставимост на приходите и разходите; запазване на счетоводната политика от предходни отчетни периоди /постигане на съпоставимост на счетоводните данни през различните отчетни периоди/.

Годишният финансов отчет отразява всички факти, явления и процеси, настъпили и протекли в университета през отчетната година. Същият представя имущественото и финансово състояние на УХТ-Пловдив, промените в паричните потоци и собствения капитал.

Финансово-счетоводната информация в баланса е отразена в три отчетни групи: "Бюджети и бюджетни сметки", „Извънбюджетни сметки и фондове и "Други сметки и дейности".

II. ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

1. Приходи

Признаването на приходите се осъществява при спазване изискванията и разпоредбите на НСС 18 "Приходи" и съответният раздел на счетоводната политика на УХТ-Пловдив. Отчитането на приходите е организирано по дейности, групи и параграфи на Единната бюджетна класификация и същевременно се отразяват по сметките от раздел 7 на сметкоплана на бюджетните предприятия/СБП/.

Съгласно изискванията на БДС 05/2002 г. в университета се поддържа информация по видове приходи от стопанска дейност. Отчитането на приходите от стопанска дейност се начислява по кредита на сметките от раздел 7 на СБП. Едновременно с това се отнасят и по задбалансовата сметка 9939 "Приходи от стопанска дейност".

На основание чл.248 и чл.250 от ЗКПО, УХТ-Пловдив се облага с данък върху приходите от стопанска дейност в размер на 3%.

Приходите и разходите се начисляват към момента на тяхното възникване и се включват във финансовите отчети за периода за който се отнасят. Организирана е аналитична отчетност на начислена основа, чрез която се определя данъчната основа при облагането с данък върху приходите.

В изпълнение на чл.92 и чл.252 от ЗКПО се изготвя годишна декларация по образец за дължимия годишен корпоративен данък в срок до 31 март на следващата календарна година, която се подава в НАП.

2. Разходи

Отчитането на разходите е организирано по функции, групи, дейности и параграфи на Единната бюджетна класификация. Същевременно разходите се отразяват по сметките за отчитане на разходите по икономически елементи.

Разходите се отчитат чрез метода на текущо начисляване – за периода, през който са възникнали, независимо дали е извършено плащане или дали са налице средства за плащането им.

Съгласно изискванията на БДС 05/2002 г. в Университета се поддържа информация по видове разходи за стопанска дейност. Разходите за стопанска дейност се начисляват по дебита на сметките от раздел 6 на СБП. В края на всяко тримесечие задбалансовата сметка 9931 "Разходи за стопанска дейност" се дебитира с разходите за стопанска дейност. В случай на възстановени разходи от стопанска дейност, те се отразяват по кредита на сметките от раздел 6 на СБП и едновременно с това сумите се сторнират от сметка 9931.





Съгласно ДДС№04/01.04.2010г., текущо се начисляват поетите ангажименти и възникналите задължения за изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове. За бюджета поетите ангажименти и възникналите задължения в края на 2012г. са в размер на 138 451,72 лева .

АКТИВ – А. НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ

I. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи /ДМА/ са активите, които имат натурално-веществена форма, използват се основно за учебната, научната, социалната, научно-производствена, стопанска дейности , за отдаване под наем за учебни, административни или за други цели дълготрайни активи , очаква се да бъдат използвани през повече от един отчетен период и стойността им към момента на придобиване да е равна или по-голяма от 1000 лева без ДДС, а за компютърни конфигурации- 500 лева, съгласно утвърдената счетоводна политика на УХТ-Пловдив.

Новопридобити ДМА със стойност под 1000 лева, задължително се отчитат като краткотрайни активи/материални запаси/.

При прилагането на прага на същественост, в стойността на актива не се включват ДДС и други данъци.

Начален баланс	-13281513,13 лв.
Краен баланс	-14955015,95 лв.
Нарастване	- 1399502,82 лв.

През 2012 година е извършено реструктуриране на сградният фонд във връзка с ДДС№07/26.06.2012г. и писменни указания на МОМН.

Завишаването на стойността на ДМА в краен баланс е от:

1.Завишаване стойността на сградите с 1326750 лв. е от извършен основен ремонт на сградния фонд на учебни зали и лаборатории в учебни корпуси 1,3 и 4 със смяна на дограма и саниране на сградите на стойност 1246612 лева по проект за енергийна ефективност по ОП"Регионално развитие", 5% съфинансиране от университета във връзка с правилата по проекта в размер на 65611 лева, 14527 лева е извършен основен ремонт на сгради и лаборатории.Извършеният основен ремонт е осчетоводен в сметка 2031"Административни сгради"и сметка 2039"Други сгради" във връзка с изграждане на котелно отделение и „Пилотна инсталация”.

2.Закупена компютърна техника и хардуерно оборудване и прехвърляне от проект по ОП"Регионално развитие" в размер на 150096 лева.От тях 1841 лева са бракувани при годишна инвентаризация и 43962 лева са прехвърлени по сметка 7621-прехвърлени активи между бюджетни сметки.

3.Закупено друго оборудване машини и съоръжения на обща стойност 547378 лева, подробно описани в разшифровка към касов отчет, за нуждите на учебната и научно-изследователската дейности.

Намалението на стойността на друго оборудване, машини и съоръжения , отразени по Кт сметка 2049 е в размер на 337112 лева е от частично извършена и осчетоводена преоценка на стойност 143114 лева, прехвърлени активи от извънбюджетната дейност в размер на 163078 лева и осчетоводен брак на стойност 30920 лева от годишна инвентаризация.

5.Стойността на стопански инвентар е завишена с 2943 лева от закупено офис оборудване за ректорат, е намаляла стойността от бракуван стопански инвентар на стойност 5476 лева.

На основание на заповед №1348/27.11.2012 г. и във връзка с чл.22/1/и /2/ от Закона за счетоводството и вътрешен правилник за инвентаризация на активите и пасивите на УХТ-Пловдив е проведена годишна инвентаризация, като резултатите от нея са осчетоводени към 31.12.2012г.

Бракуването на негодните, морално остарели дълготрайните материални активи се извършва по предложение на инвентаризационните комисии, МОЛ или ръководителите на съответните звена, с предложение за начина на ликвидиране, наличието или липса на вина. Актовете за брак се утвърждават от Ректора и Гл.счетоводител на университета. До ликвидирането на активите, подлежащи на бракуване, същите се съхраняват отделно от годните активи. За ликвидирането им се съставя Акт за бракуване/ликвидация/.



II. Нематериални дълготрайни активи.

Нематериалните дълготрайни активи/НМДА/ са установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, имат съществено значение при употребата им и от използването им се очаква икономическа изгода. Възприетият стойностен праг на същественост от УХТ-Пловдив е 1000 лева без ДДС. НМДА със стойност под 1000 лева се изписват на разход към момента на тяхното придобиване.

Програмните продукти се признават балансово като НМДА, независимо от стойността, на която се придобиват.

НМДА при покупка се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи по подготовката на актива за ползването му. При безвъзмездна сделка по справедлива стойност.

Краен баланс	- 41906,42 лв.
Начален баланс	- 37538,98 лв.
Увеличение	- 3967,44 лв.

Завишаването на стойността на НМДА с 5496,00 лв. е придобиването на програмен продукт за нуждите на научната тематика, намалението от 1528 лева е от бракувани, неактуални програмни продукти.

Университета по хранителни технологии-Пловдив не начислява амортизации на дълготрайни материални и нематериални активи, поради липса на нормативно основание.

III. Краткотрайни материални активи.

1. Материали, продукция, стоки

Материалните запаси са материали, продукция, стоки, незавършено производство и инвестиция в материален запас. Материалите и стоките при придобиване се оценяват по доставна стойност (историческата им цена). Продукцията при придобиване се оценява по себестойност. Безвъзмездно получените материали се оценяват по справедлива цена.

Методът за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е средно претеглена стойност.

Вложените материални запаси в употреба се изписват на разход по дебита на сметки 601 и по кредита на сметките от раздел 3. За целите на контрола, отчетността на МОЛ и краткотрайни материални активи с по-дълъг срок на използване, след изписване се завеждат задбалансово по дебита на сметка 9909 от СБП.

При всички случаи на липси и брак на материални запаси и други балансово признати активи, независимо от причината-по вина на МОЛ, при форсмажорни обстоятелства, кражба и др., се отчитат като се дебитират съответните сметки от подгрупа 6933 "Липса и брак на материални запаси" с цялата отчетна стойност на актива и се кредитират съответните сметки от раздели 2,3 и 5.



Краен баланс	- 232567,00 лв.
Начален баланс	- 265971,38 лв.
Намаление	- 33404,38 лв.

Намалението е от намаление на канцеларски материали, постелен инвентар и облекло, други материали и продукцията. Увеличение има само в учебни материали и помагала.

Общото увеличение на раздел "А" от АКТИВА е 1370065,88 лева, основно от увеличение на стойността на сградите от извършен основен ремонт на зградния фонд, основно по проект енергийна ефективност по ОП "Регионално развитие" и придобити ДМА по международни програми и споразумения, научно-изследователски проекти със средства на фонд научни изследвания.

Б. ФИНАНСОВИ АКТИВИ

I. Дялове, акции и други ценни книжа

По отношение на оповестяване за свързани лица, съгласно т.24 от ДДС №20 от 14.12.2004г.-УХТ-Пловдив има дялови участия и съучастия в две търговски дружества в "Икар"ООД-София-4,2% от дяловия капитал на дружеството в размер на 210 лева/21 дяла x 10 лева/ и в "Химимпорт"АД-София-0,004533% от капитала на дружеството в размер на 6800 лева/6800 акции x 1 лев/. През 2012год. университета не е получил дивидент от участието си в тези дружества.

III. Други вземания

Краен баланс	- 131220,83 лв.
Начален баланс	- 66966,05 лв.
Увеличение	- 64254,78 лв.

Общо за група III "Други вземания" –увеличението на други вземания е от предоставен аванс по извънбюджетната дейност по проект от ОП "Развитие на човешките ресурси"-„Стъпка към ново образователно бъдеще с електронни форми за дистанционно обучение" в размер на 103154,27 лева, а намалението е намаление на вземанията от клиенти, предоставени аванси, подотчетни лица.

IV. Парични средства – Начален и краен баланс на раздел IV от финансовия отчет съответствува на наличностите в началото и края на периода за отчетната 2012 година, представени във форма НАЛ-3, заедно с годишния отчет за касово изпълнение на УХТ – Пловдив за 2012 г. Паричните средства по банковите сметки са в увеличение от 453654,13 лева.

Общо за раздел "Б" разликата между краен и начален баланс е в увеличение от 517908,91 лв., основно от увеличение на паричните средства и предоставените аванси.

Общата сума на актива е завишена с 1887974,79 лв., основно от завишение на раздел "А" I "Дълготрайни материални активи" и раздел IV "Парични средства".

В. ЗАДБАЛАНСОВИ АКТИВИ

Краен баланс	- 4549026,85 лв.
Начален баланс	- 4432250,69 лв.
Увеличение	- 116776,16 лв.

Увеличението на задбалансовите активи, основно е от завишение на чуждите дълготрайни активи с получени ДМА по договори от фонд "Научни изследвания от МОМН и ДМА по международни проекти.



ПАСИВ

II. Краткосрочни задължения

Краен баланс	- 551725,70 лв.
Начален баланс	- 696452,94 лв.
Намаление	- 144727,24 лв.

Общото намаление по група II на ПАСИВА е 144727,24 лв., основно от намаление към доставчици, на задълженията към международните организации при работа по международни проекти.

Към 31.12.2012 година по счетоводна сметка 4967 "Коректив по задължения към местни лица", начислихме разходите за електро енергия, топлоенергия, вода и телефони, отнасящи се за месец декември 2012 година в размер на 81736,79 лева. В началото на 2012 година изплатихме задължения от месец декември 2011 година в размер на 101587,25 лева, които се сторнират с червено сторно, съгласно изискванията на ДДС №20/2004 година.

III. Провизии и приходи за бъдещи периоди

1. Провизии за задължения

В отчета за 2012 год., отново е извършено провизиране на неизползваните отпуски на персонала на основание т.19.7 от Указанията на МФ. Подлежащата на провизиране сума съдържа очакваните разходи за неизползваните отпуски и полагащите се на тях вноски за ДОО, ДЗПО и ЗОВ за сметка на работодателя. В началото на годината, начислените към 31.12.2012 г. суми за неизползвани отпуски на персонала се сторнират в целият им размер. В края на 2012 год. се извършва анализ и оценка на всички неизползвани отпуски, като в Дт сметка 6047 "Разходи за провизии на персонала" на Кт сметка 4230 "Провизии за бъдещи плащания към персонала" се начислява очаквания размер на възнагражденията.

Сторнираната сума за провизии в началото на 2012 г. е 227847,87 лева, а начислената в края на 2012 е 184381,30 лева. Сравнени с начален баланс провизираните задължения към персонала са намалели с 43466,57 лв., поради пенсионираните преподаватели и служители и въвеждане използването на платен отпуск за целия персонал по график.

Общо раздел Б от пасива в баланса е в намаление с 188193,81 лв., което намаление е от намаление на краткосрочните задължения и от провизии за задължения за неизползвани отпуски на персонала.

Общата сума на пасива е завишена с 1752313,59 лв. основно от прираста на нетните активи.

V. ЗАДБАЛАНСОВИ ПАСИВИ

Краен баланс	440777,21 лв.
Начален баланс	2595904,03 лв.
Намаление	2155126,82 лв.

Намалението на задбалансовите пасиви с 2155126,82 лв. е от неизразходените средства по договори от МОМН и международни програми в края на 2012 година и от изпълнени задължения по ОП "Регионално развитие".

През 2012 година Университета по хранителни технологии не е извършвал сделки чрез използване на лизинг.

На основание заповед №12-ОА-3055/04.12.2012 година на Кмета на Община Пловдив, издадена в изпълнение на Решение №413, взето с протокол №17/10.10.2012г. на Общински съвет-Пловдив, е подписан договор №12-ДГ-1467/18.12.2012г., между Община Пловдив и Ректора на университета, за безвъзмездно предоставяне за управление на недвижим имот – публична общинска собственост.

В тази връзка на основание писмо на Община Пловдив, изх.№13ВУ34/14.01.2013 година, сме уведомени за начисляването на приписан разход за наем на предоставено спортно игрище, по договор за безвъзмездно управление в размер на 1363,94 лева за периода от 20.12.2012г. до 31.12.2012г.

С наше писмо №157/24.01.2013г., сме потвърдили начисляването на приписания разход за наем в размер на 1363,94 лева

Университета по хранителни технологии няма разпоредители от по-ниска степен.

Затруднения и проблем при осъществяването на различните бюджетни дейности в университета е бил недостатъчния паричен ресурс за подържане на материалната база и за провеждане на по-ефективен учебен процес.

Считаме, че като цяло действащата в УХТ СФУК функционира адекватно и нейната ефективност и прозрачност са в добро състояние.

ГЛ.СЧЕТОВОДИТЕЛ:
/П.Петрова/

РЕКТОР:
/проф.д-р инж. К.Динков/

