



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 2013 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 2013г.е организирана съгласно Закона за устройство на държавния бюджет, Закона за държавния бюджет за 2013г., Закона за изпълнение на държавния бюджет за 2013г., 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 2013 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, ДДС№12/18.12.2013г. и Указание получени с писмо № 9104-2 /14.01.2014 г. на МОН-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 оборотна ведомост/сборна/, данни за дейности по стопански начин/група65/, 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".

По оборотната ведомост на УХТ-Пловдив за 2013 година Отчетна група „Бюджет“

I. Сметките за дълготрайни материални и нематериални активи и ДМА в процес на придобиване

1. Дебитните обороти на сметките от група 203, представляват извършеният основен ремонт в учебните корпуси, студентските общежития и спортния комплекс и положителната преоценка на сградния фонд.

2. Кредитните обороти на сметките от група 203, представляват извършената отрицателна преоценка на сградите и изписване по отчетна стойност продаден ведомствен апартамент на наш преподавател, който е бил наемател.

3. Дебитните обороти на сметките от група 204, представляват стойността на новозакупени или безвъзмездно получени ДМА, прекласифициране от един вид в друг вид от същата група или от задбалансови в балансови активи при съблюдаван праг на същественост и извършена положителна преоценка.

4. Кредитните обороти на сметките от група 204, представляват изписване на разход под прага на същественост и завеждането им в задбалансови активи, брак при инвентаризация и продажба и извършена отрицателна преоценка.

5. Салдото по група 207 е от набрани разходи за придобиване на ДМА, които са преходни и за които все още няма приемно-предавателни протоколи.

6. Салдото по сметка 2101 "Програмни продукти", отразява наличните програмни продукти в края на годината, заведени като нематериални дълготрайни активи.

II. Сметки за материални запаси

1. Салдата по сметките от група 302, отразяват наличностите по сметки отчитащи горивата, канцеларските материали, храна, учебни материали и помагала, постелен инвентар и работно облекло и други материали.

2. Салдата по сметките от група 303, отразяват наличностите на произведената готова продукция на учебници и учебни помагала и производството на продукцията на учебно-производствена база по хляб, хлебни и сладкарски изделия, по сметка 304, наличностите на учебници и учебни помагала, основно в търговски обект-университетска книжарница.

III. Сметки за разчети- вземания и задължения

1. Кредитното салдо по сметка 4010 "Задължения към доставчици от страната" в размер на 60997 лева, представлява неплатени задължения към ЕВН България-Електроснабдяване и Топлофикация ЕАД в размер на 49000



лева, "Сити газ"-2264 лева, "Лукойл" ООД-1727 лева, неплатени материали за 4090 лева и неплатени външни услуги на доставчици за 3915 лева.

2. Дебитното салдо по сметка 4020 "Доставчици по аванси от страната" в размер на 2883,63 лева, представлява авансови плащания по договори за доставка на учебни материали и услуги.

3. Дебитното салдо по сметка 4110 "Вземания от клиенти в страната" е в размер на 34054,68 лева, от които 32 760,11 лева са осчетоводени като просрочени вземания, от които 24 426,32 лева са провизирани като трудно събираеми вземания.

4. Кредитното салдо на сметка 4120 "Клиенти по аванси в страната" е в размер на 53 423,90 лева и представлява авансово преведени суми за курсове провеждани от центъра за повишаване на квалификацията/ ЦПК/ и по теми към научно-изследователския център.

5. Кредитното салдо на сметка 4211 "Задължения към работници и служители" в размер на 3770,42 лева, представлява неизплатени обезщетения по чл.222 от КТ при пенсиониране.

6. Кредитното салдо на сметка 4230 "Провизии за бъдещи плащания на персонала" в размер на 115791,98 лева, представлява начислени провизии за неизползвани отпуски на персонала, съгласно т.19.7.1, т.19.7.2 и т.19.7.3 от ДДС№20/2004г., в т.ч. и осигурителните и здравно-осигурителните вноски. През месец януари 2013 година, по дебита на сметката са осчетоводени неизползваните отпуски на персонала за предходната 2012 година в размер на 184381,30 лева.

7. Дебитното салдо на сметка 4261 "Вземания от подотчетни лица" е в размер на 500 лева и представлява неотчетен служебен аванс за командировки от едно подотчетно лице.

8. Кредитното салдо на сметка 4659 "Разчети между бюджетни сметки и фондове за поети осигурителни вноски" в размер на 148008,47 лева, представлява начислени суми за осигурителни вноски, дължими от УХТ-Пловдив за 2013 година към МОН, съгласно т.73 от писмо на МФ-ДДС№1/2003г.

9. Кредитното салдо на сметка 4682 "Разчети за събрани приходи и извършени разходи за извънбюджетни сметки на министерства и ведомства" в размер на 44562,71 лева, представлява не изразходени суми по европейски проекти.

10. Кредитното салдо на сметка 4831 "Временни депозити, гаранции от месни лица" е в размер на 14104,47 лева, представляват 1834,31 лева разчети с консигнатори и 12270,16 лева депозити за участие в търгове по ЗОП.

11. Дебитното салдо на сметка 4887 "Вземания от други дебитори местни лица" е в размер на 4707,31 лева, от които 3614,31 лева не издължени вземания по изпълнителни листове на наематели след проведена съдебна процедура и 1093 лева депозит за участие в търг от НИЦ.

12. Кредитното салдо на сметка 4897 "Задължения други кредитори местни лица в размер на 45721,16 лева, представляват удържаните суми за членски внос на работещи не членуващи в синдикални организации в размер на 7730 лева и 37991,16 лева удържки от заплатите.

13. Кредитното салдо на сметка 4917 "Провизии за не публични вземания срещу местни лица" в размер на 33613,36 лева, представляват начислените провизии по трудно събираеми вземания от отдадени под наем помещения, публична държавна собственост и от клиенти.

14. Кредитното салдо на сметка 4967 "Коректив по задължения към местни лица" в размер на 63588,11 лева, представлява разход за ел.енергия, топлоенергия, вода, телефони и материали за месец декември 2013 година, начислени съгласно т.49 от ДДС№20/2004г. и платими през 2014 година.

IV. Сметки за финансови активи



1. Парични средства – Дебитното салдо на сметки 5013 "Текущи банкови сметки в лева", 5014 "Текущи банкови сметки във валута" и 5015 "Срочни депозити в лева", отговарят на форма НАЛ-3 и отчета за касово изпълнение-форма Б-3.

2. Дялове, акции и други ценни книжа

Дебитното салдо на сметка 5114 "Други дялове и акции в предприятията в страната" е 7010 лева.

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/. С писмо №443/06.02.2014г. сме поискали официално потвърждение на дяловото участие на УХТ в капитала на "Икар" ООД към 31.12.2013г., както и относителният дял на участие на УХТ в капитала на търговското дружество, но отговор не сме получили. През 2013год. университета не е получил дивидент от участието си в тези дружества.

Съгласно указанията за годишно счетоводно приключване в публичния сектор, когато бюджетното предприятие притежава миноритарни дялове и акции, отчетени по сметка 5114 "Други дялове и акции в предприятията в страната" по себестойност (цена на придобиване), не се извършва преоценка.

V. 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, 249 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 2013г. са в размер на 192845,54 лева отразени в кредитното салдо на сметка 9200 "Поети задължения по договори."

На основание на заповед №1400/25.11.2013 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 31.12.2013г.

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/.

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

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.

През 2013 година Университета по хранителни технологии не е извършвал сделки чрез използване на лизинг.

Спазени са изискванията на НСС 20 за счетоводно отчитане на даренията и спонсорствата.

За отчитане на влиянието на промените във валутните курсове са спазени изискванията на НСС 21. Реализираните отрицателни курсови разлики от операции с валута отчетени по сметка 7392 към 31.12.2013г. са 1147,10 лева.

На основание писмо на Община Пловдив, сме уведомени за начисляването на приписан разход за наем на предоставено спортно игрище, по договор за безвъзмездно управление в размер на 98298 лева за периода от 01.01.2013г. до 31.12.2013г.

С наше писмо , сме потвърдили начисляването на приписания разход за наем в размер на 98298 лева .



Отчетна група „Извънбюджетни сметки и фондове”

Университета по хранителни технологии е бенефициент по четири проекта по Оперативна програма ”Развитие на човешките ресурси” и по една приключила вече програма ”Регионално развитие”, които са както следва:

1. ”Студентски стипендии”
2. ”Студентски практики”
3. ”Стъпка към ново образователно бъдеще с електронни форми на дистанционно обучение”
4. ”Усъвършенстване на системата за управление на работните процеси в Университета по хранителни технологии-гр.Пловдив”
5. ”Енергийна ефективност”

Получаването и разходването на средствата по оперативните програми, се отчитат като операции с извънбюджетни средства.

Редът и начинът за представяне и отчитане на средствата на Националния фонд от структурните фондове на Европейския съюз и от Кохезионния фонд са утвърдени с ДДС№6/04.04.2008г.на Министерство на финансите.

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

Затруднения и проблем при осъществяването на различните бюджетни дейности в университета е бил недостатъчният 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/