



# УНИВЕРСИТЕТ ПО ХРАНИТЕЛНИ ТЕХНОЛОГИИ

БЪЛГАРИЯ  
4000 Пловдив  
бул. "Марица" 26

РЕКТОР: тел.: ++359 32 643 005  
факс: ++359 32 644 102  
e-mail: rector\_uft@uft-plovdiv.bg

## ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

За състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи към Годишният финансов отчет и баланс на УХТ-Пловдив за 2015 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/, бюджетна организация, съгласно §1, т.5 от Допълнителните разпоредби на Закона за публичните финанси(ЗПФ) , с правен статут на юридическо лице осъществяващо дейността си въз основа на предоставената държавна собственост, ежегодната държавна субсидия и собствени приходи.

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 се извършва при спазване на нормативните изисквания на Закона за счетоводството(ЗСч), новите промени в счетоводната отчетност през 2015 година, възникнали в резултат на дадените указания на Министерство на финансите с ДДС №13/20.12.2013г. и с ДДС№14/30.12.2013г., Сметкоплана на бюджетните организации(СБО), Ръководството за прилагане на сметкоплана на бюджетните предприятия(СБП), ДДС№20/2004г., Закона за държавния бюджет за 2015г., Закона за изпълнение на държавния бюджет за 2015 г., 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.

При изготвянето на счетоводния отчет на УХТ за 2015 г.са спазени указанията дадени в ДДС № 20/14.12.2004г. за прилагането на Националните счетоводни стандарти в бюджетните предприятия ДДС №13/20.12.2013г; ДДС №14/30.12.2013г., ДДС №8/16.09.2014г., ДДС №1/26.01.2015г., ДДС №16/23.12.2015г. и Указания получени с писмо № 9104-13 /28.01.2016 г. на МОН-София.

Формата и съдържанието на годишният финансов отчет е определена съгласно т.1. от заповед №ЗМФ 1338/22.12.2015г.на министъра на финансите и включва:

1.Баланс на УХТ-Пловдив в лева и хил.лева, отчет за приходите и разходите, справка за провизии на вземанията и корективи на пасиви,

следва: по сметка 2041- 355 726; по сметка 2049- 547 640 лева; по сметка 2051- 6 728 лева; по сметка 2059- 26 578 лева; по сметка 2060- 16 835 лева.

4. Кредитният оборот на сметка 2041, представлява осчетоводен брак при извършена годишна инвентаризация за 2015 година на стойност 28 643 лев, прекласифициране на активи под прага на ДМА в сметка 9909 на стойност 133 591 лева и преоценка на активи в размер на 355 726 лева.

5. Дебитният оборот на сметка 2049 "Други машини, съоръжения и оборудване на стойност 84 564 лева представлява: придобити активи със собствени средства на стойност 47 897 лева; от дарение- 26 520 лева и заведена пожароизвестителна инсталация и биореактор на стойност 10 147 лева и прекласифициране на активи от сметка 9909 на стойност 16 565.45 лева при съблюдаван праг на същественост.

6. Кредитният оборот на сметка 2049 "Други машини, съоръжения и оборудване" на обща стойност 603 317 лева е както следва: 2 400 лева брак на ДМА, 53 276 лева е от прекласифициране на ДМА под прага на същественост и завеждането им в сметка 9909 "Активи в употреба, изписани като разход" и 547 641 лева от преоценка.

7. Кредитният оборот на сметка 2051 "Леки автомобили" на стойност 6 728 лева е от извършена преоценка на ДМА.

8. Кредитният оборот на сметка 2059 "Други транспортни средства", представлява извършената преоценка в размер на 26 578 лева.

9. Дебитният оборот на сметка 2060 "Стопански инвентар" в размер на 15 829.95 лева представлява прехвърляне на активи от сметка 9909 при съблюдаване на прага на същественост от 1000 лева без ДДС.

10. Кредитният оборот на сметка 2060 "Стопански инвентар", представлява извършена преоценка на ДМА в размер на 16 835 лева и прекласифициране на ДМА под прага на същественост в сметка 9909, следствие извършена преоценка на стойност 34 355 лева.

Нематериалните дълготрайни активи (НДМА) - представляват установим нефинансов ресурс, придобит и контролиран от УХТ, който няма физическа субстанция, има съществено значение при употребата му и от неговото използване се очаква икономическа изгода.

Програмните продукти се признават балансово като НДМА, независимо от стойността по която се придобиват. Оценяват се по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи. Ако са получени в резултат на безвъзмездна сделка, се оценяват по справедлива стойност към датата на осъществяване и се документират със заповед на Ректора за назначаване на комисия и протокол от комисията за направената оценка. Отписват се при продажба, безвъзмездно предоставяне на друга бюджетна организация или при изваждането им от употреба при липса на бъдеща икономическа изгода от използването им.

10. Дебитният оборот на сметка 2101 "Програмни продукти и лицензи за програмни продукти" на стойност 16 884 лева е от закупен програмен продукт „SIGMAPLOT 13" на стойност 10 236 лева, от прехвърлен лиценз за ползване на ПП от СЕС в Бюджет на стойност 5978 лева, прехвърлен лиценз за антивирусна програма на стойност 257 лева и прехвърлени програменни продукти от сметка 9909 на стойност 413 лева.

## II. Сметки за материални запаси

Материалните запаси са материали, продукцията, стоки, незавършено производство и инвестиция в материален запас. Материалите и стоките при придобиване се оценяват по цена на придобиване, 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, краткотрайни материални активи с по-дълъг срок на използване, след изписване се завеждат задбалансово по дебита на сметка 9909 от СБО.

1. Салдата по сметките от група 3020 „Материали“, 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 3030 „Продукция“ 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 3040 „Стоки“, наличностите на учебници и учебни помагала, основно в търговски обект-университетска книжарница.

### III. Сметки за разчети- вземания и задължения

Разчетите се отчитат при спазване на счетоводния принцип за не компенсиране на вземания със задължения. Същите се оценяват по отделни счетоводни сметки, в зависимост от съответните категории контрагенти.

1. Кредитното салдо по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ в размер на 93 666 лева, представлява неплатени задължения за месец декември към ЕВН България-Електроснабдяване в размер на 41 097 лева, Топлофикация ЕАД в размер на 40 658 лева, „Сити газ“-1568 лева, „Лукойл“ ООД - 1622 лева, „Български пощи“-247 лева, ВиК-5383 лева, хранителни продукти на „Надежда 2000“ ЕООД-513 лева и неплатени материали и външни услуги на доставчици за 2 578 лева.

2. Дебитното салдо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в размер на 23 320 лева, представлява авансови плащания по договори за доставка на учебни материали и услуги и разходи за абонамент, които ще бъдат отнесени по икономическата си същност през следващата календарна година.

3. Кредитното салдо по сметка 4071 „Задължения към доставчици (приходни позиции) е от неплатени фактури за доставени хранителни продукти за учебен ресторант в размер на 1800 лева.

4. Дебитното салдо по сметка 4110 „Вземания от клиенти в страната“ е в размер на 28083 лева, от които 3661 лева са неплатени текущи вземания за месец декември и 24422 лева са осчетоводени просрочени вземания, които са провизирани като трудно събираеми вземания.

5. Кредитното салдо на сметка 4120 „Клиенти по аванси в страната“ е в размер на 68 644 лева и представлява авансово преведени суми за курсове провеждани от центъра за повишаване на квалификацията/ ЦПК/ и по неприключили научни договори към научно-изследователския център.

6. Кредитното салдо на сметка 4211 „Задължения към работници и служители“ в размер на 29575 лева, представлява неизплатени обезщетения по чл.222 от КТ при пенсиониране и начислени 0.5% удръжки на не синдикални членове.

7. Кредитното салдо на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания на персонала“ в размер на 349797 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 2015 година, по дебита на сметката са осчетоводени неизползваните отпуски на персонала за предходната 2014 година в размер на 171824 лева.

8. Дебитното салдо на сметка 4261 "Вземания от подотчетни лица" е в размер на 3200 лева и представлява неотчетени служебни аванси за ваучери за подаръци на деца до 7-дем годишна възраст в размер на 2700 лева и 500 лева разходи за командировки и гориво от едно подотчетно лице.

9. Кредитното салдо на сметка 4599 "Други разчети с централния бюджет" в размер на 435 лева е начислен данък социални разходи.

10. Кредитното салдо на сметка 4659 "Разчети между бюджетни сметки и фондове за поети осигурителни вноски" в размер на 104800 лева, представлява начислени суми за осигурителни вноски, дължими от УХТ-Пловдив за 2015 година към МОН, съгласно т.73 от писмо на МФ-ДДС №1/2003г.

11. Кредитното салдо на сметка 4682 "Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации" размер на 127 лева, представлява не изразходени суми по европейски проекти.

12. Кредитното салдо на сметка 4831 "Временни депозити, гаранции от месни лица" е в размер на 2260 лева, представляват 1050 лева възстановени суми от академични наставници по проект "Студентски практики", остатък от внесена сума от преподавател в неплатен отпуск за ЗОВ в размер на 147 лева и 1063 лева разчети с консигнатори.

13. Дебитното салдо на сметка 4887 "Вземания от други дебитори местни лица" е в размер на 2868 лева, от които 1803 лева не издължени вземания по изпълнителни листове на наематели след проведена съдебна процедура и 1065 лева възстановени непризнати възнаграждения и осигуровки по проект за дистанционно обучение-1331 лева и проект усъвършенстване на системите за управление на работните процеси (-266) лева.

14. Кредитното салдо на сметка 4897 "Задължения други кредитори местни лица в размер на 48 045 лева, представляват удържаните суми за членски вноски на работещи не членуващи в синдикални организации в размер на 10054 лева и 37991 лева удръжки от заплатите.

15. Кредитното салдо на сметка 4917 "Провизии за не публични вземания срещу местни лица" в размер на 24422 лева, представляват начислените провизии по трудно събираеми вземания от отдадени под наем помещения, публична държавна собственост на „Лъки-95“ ЕООД и 96 лева от „Леденика и ММ“ АД.

16. Кредитното салдо на сметка 4971 "Коректив за задължения към доставчици-местни лица" в размер на 1423 лева, представлява разход за телефонни и мобилни услуги за месец декември 2015 година, начислени съгласно т.49 от ДДС №20/2004г. и платими през 2016 година.

17. Кредитното салдо на сметка 4989 "Коректив за неусвоени помощи и дарения" в размер на 8407 лева е от неусвоено дарение в края на годината, получено от „Биовет“-Пещера за катедра „Биотехнология“ като приход през годината в сметка 7411 "Получени текущи помощи и дарения от страната".

#### 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 х 1 лев/.През 2015год.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), под 20%, тестът за обезценка се извършва веднъж годишно(т.36.4 от ДДС 20/2004г).

Сравняват се собственият и основния капитал на търговското дружество.Когато стойността на собствения капитал е по-голяма от стойността на основния капитал не се съставя счетоводна статия.

## V. ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

### 1. Приходи

Признаването на приходите се осъществява при спазване изискванията и разпоредбите на НСС 18"Приходи" и раздел IV на счетоводната политика на УХТ-Пловдив за 2015 година.Те представляват brutните потоци от икономически изгоди, получени и дължими на университета от клиенти в хода на обичайната му дейност.Приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи-съпоставимост на приходи и разходи.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 организации/СБО/.

Към 31.12.2015 година собствените приходи на УХТ по отчет са на обща стойност 4056825 лева в т.ч.

- приходи от продажба на услуги-3042685 лева;
- приходи от продажба на стоки и продукция-84951 лева;
- приходи от наеми на имущество-682205 лева;
- приходи от лихви по текущи банкови сметки- 1134 лева;
- приходи от глоби, санкции, нак. лихви, обезщетения-7140 лева;
- приходи от застрахователни обезщетения на ДМА- 1548;
- други неданъчни приходи- 29292 лева;
- реализирани курсови разлики от валутни операции-(-605)лева;
- текущи дарения и помощи от страната-71514 лева;
- текущи дарения и помощи от ЕС- 101756 лева;
- текущи дарения и помощи от чужбина- 35205 лева.

Сравнени със същият период на миналата година при приходите от продажба на услуги, стоки и продукция, наеми и други текущи приходи има намаление от намаления брой обучавани студенти и наематели, а при приходите от помощи и дарения има увеличение.

Съгласно указания на МФ 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 СБО.

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

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, заедно с годишен отчет за дейността, изготвен съгласно чл.20, ал. 4 от Закона за статистиката.

### 2. Разходи

При отчитането на разходите се спазват изискванията на чл.17 от Закона на счетоводството.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.

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 случай на възстановени разходи от стопанска дейност, те се отразяват по кредита на сметките от раздел 6 на СБО.

Наличните ангажименти на 01.01.2015 г. по сключени договори са 272138 лева, от които 263038 лева от бюджетната дейност и 9100 лева от сметки за средства от ЕС. Възникналите ангажименти за текущи разходи през годината са 3378906 лева, от които за бюджетната дейност са 2920348 лева и от сметки за средства от ЕС – 458558 лева. Реализираните през 2015 година ангажименти са 3174690 лева, от които 2707032 лева за бюджетната дейност и 467658 лева по програми и проекти. През годината са корегирани ангажименти за 148886 лева от бюджетната дейност за текущи разходи. Наличните ангажименти в края на годината са в размер на 327468 лева.

Размерът на новите задължения за разходи, които са натрупани към 31.12.2015 година са 3155325 лева, от които 2687667 лева са за бюджетната дейност и 467658 лева са от сметки за средства от ЕС.

Съгласно т.85 от раздел XI. Задбалансова отчетност за отразяване на националното и друго съфинансиране по международни проекти и счетоводната политика на УХТ за 2015 година, в края на годината всички извършени разходи по европейските проекти са осчетоводени и по задбалансовите сметки от подгрупа 994 Статистика за финансиране на разходи за сметка на бенефициенти, Европейския съюз и други донори, като е кредитирана сметка 9944 "Финансиране на разходи за сметка на средства от Европейския съюз" и е дебитирана сметка 9989 с обща стойност от всички проекти по СЕС 620210 лева и 159 851.78 по ДЕС.

На основание на заповед №1155/11.11.2015 г. и във връзка с чл.22/1/и /2/ от Закона за счетоводството, счетоводната политика за 2015 г. и чл.67 от Правилника за вътрешния трудов ред в УХТ-Пловдив е проведена годишна инвентаризация, като резултатите от нея са осчетоводени към 31.12.2015 г.

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, а се потвърждават или отхвърлят от централната инвентаризационна комисия. Подписаните актове 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.

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

През 2015 година Университета по хранителни технологии не е извършвал сделки чрез използване на лизинг.

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 31.12.2015 г. са 605 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 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г.

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

По съществени изменения в баланса на УХТ за 2015 година, спрямо предходния период са следните:

- намаление на балансовата стойност на ДМА, в следствие на извършена преоценка от лицензиран оценител в общ размер на група 20-953508 лева, отнесени по дебита на счетоводна сметка 7801 "Преоценка на нефинансови дълготрайни активи";
- след извършената преоценка на ДМА се установи, че някои от тях попадат под стойностния праг на същественост, в следствие на което същите в общ размер 221222 лева се отписаха от счетоводни сметки 2041, 2049 и 2060 и се заведоха в счетоводна сметка 9909 "Активи в употреба, изписани като разход";
- извършени в повече 16350 лева авансови плащания по договори за доставка на учебни материали и услуги, както и платени разходи за абонамент за следващата календарна година;
- начислени в повече спрямо края на 2014 година 21290 лева обезщетения на пенсионирани служители в края на 2015 година;
- начислени в повече провизии за неизползван отпуск през 2015 година спрямо 2014 година в общ размер 177972 лева от промяна на нормативната база.

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

В края на 2015 година се проведе общо събрание на университета, на което бяха избрани нови органи за управление за мандат 2016-2019 година.

За 2014 година ГФО на УХТ е заверен със становище "без резерви" от органите на Сметна палата.

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/

