



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 за 2016 г. и пояснителни сведения за прилаганата счетоводна политика

Счетоводната политика на Университета по хранителни технологии е съобразена с изискванията на Закона за счетоводството, сметкоплана на бюджетните организации, указания на Министерството на финансите, както и цялото действащо законодателство в областта на финансите в публичния сектор. Същата е утвърдена със заповед № 1122/ 30 .10. 2015 г. от Ректора на Университета по хранителни технологии.

Университета по хранителни технологии /УХТ/ е държавно висше училище, бюджетна организация, съгласно §1, т.5 от Допълнителните разпоредби на Закона за публичните финанси (ЗПФ) , юридическо лице. УХТ осъществява своята дейност посредством предоставена за ползване държавна собственост и самостоятелен бюджет при спазване на изискванията на Закона за висшето образование, второстепенен разпоредител с бюджет към Министерството на образованието и науката.

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 развива и социална дейност - стопанисването и ползването на студентските общежития, научно-изследователска, стопанска и други дейности.

Към Университета по хранителни технологии няма разпоредители с бюджет от по-ниска степен.

УХТ прилага формата и съдържанието на финансовите отчети на бюджетни организации утвърдени със заповед № ЗМФ 1338/22.12.2015г. на Министъра на финансите . Спазени са указанията дадени с писмо ДДС № 17/ 23. 12. 2015 г. относно ЕБК за 2016 г., писмо ДДС № 14/2013 г. относно СБО, както и указанията дадени с писмо ДДС № 09/ 23. 12. 2016 г. относно изготвянето на годишните отчети за касово изпълнение , оборотните ведомости и друга отчетна информация за 2016 година.

При осъществяване на отчетността на УХТ през 2016 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 финансово-счетоводен 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: "Бюджет", "Сметки за средства от Европейския съюз" и "Други сметки и дейности".



По оборотната ведомост на УХТ-Пловдив за 2015 година Отчетна група „Бюджет”

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

За признаване на ДМА се прилага стойностен праг на същественост от 1000 лева без ДДС, а за компютърни конфигурации - 500 лева без ДДС. Всички активи, които са на стойност под 1000 лева без ДДС, задължително се отчитат като краткотрайни материални активи (материални запаси), а въведените в употреба се изписват на разход и се завеждат задбалансово.

ДМА при придобиване се оценяват и записват в счетоводните регистри по цена на придобиване, която включва покупната цена в т.ч. мита и не възстановими данъци и всички преки разходи, свързани с превеждането на актива в състояние, годно за ползване. В цената на придобиване не се включват административните и финансови разходи, разходи за обучение за работа с актива, разходи за обезщетения, глоби, санкции или неустойки за виновно причинени загуби и други вреди на трети лица при придобиване на актива.

Към 31.12. 2016 година се извърши преоценка от лицензиран оценител на ДМА по сметка 2010 "Прилежащи към сгради и съоръжения земи"; сметка 2031 "Административни сгради", сметка 2032 "Жилищни сгради, общежития и апартаменти" и сметка 2039 "Други сгради". Резултатите са отразени в баланса на Университета по хранителни технологии към 31.12.2016 г. С извършения основен ремонт на студентските общежития през 2016 година в размер на 8 240 лева е завишена стойността на СО "Марица" 5. Новозакупените ДМА са отразени в увеличение на сметките от група 20 както следва:

- по сметка 2041 "Компютри и хардуерно оборудване" - 7 793 лв,
- по сметка 2049 "Други машини съоръжения и оборудване" - 74 073 лв.
- по сметка 2051 "Леки автомобили" - 42 470 лв.

Закупеното лабораторно оборудване отчетено в отчетна група "СЕС-ДЕС" в размер на 139 963 лв. е прехвърлено по сметка 2049 "Други машини съоръжения и оборудване" в отчетна група бюджет към 31.12.2016 г.

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. През 2016 г. не са закупени НМДА.

II. Сметки за материални запаси

Материалните запаси са материали, продукция, 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 група 3020 „Материали“. 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 119 873 лева, представлява неплатени задължения за месец Декември към ЕВН България-Електроснабдяване, Топлофикация ЕАД, „Сити газ, „Лукойл“ ООД, „Български пощи“, ВИК и хранителни продукти на „Надежда 2000“ ЕООД

2. Дебитното салдо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в размер на 6 888 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 6 400 лева.

4. Дебитното салдо по сметка 4110 „Вземания от клиенти в страната“ е в размер на 28 910 лева, от които 3 741 лева са неплатени текущи вземания за месец декември и 25 169 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 95 831 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 23763 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 333 630 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 2016 година, по дебита на сметката са осчетоводени неизползваните отпуски на персонала за предходната 2015 година в размер на 349 796 лева.

8. Дебитното салдо на сметка 4261 "Вземания от подотчетни лица" е в размер на 246 лева и представлява неотчетен служебен аванс за командировки и гориво от едно подотчетно лице.

9. Кредитното салдо на сметка 4599 "Други разчети с централния бюджет" в размер на 50 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 59 456 лева, представлява начислени суми за осигурителни вноски, дължими от УХТ-Пловдив за 2016 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 246 209 лева, представлява не изразходени суми по европейски проекти.

12. Кредитното салдо на сметка 4831 "Временни депозити, гаранции от месни лица" е в размер на 1970 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 7 лева и 963 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 49 529 лева, представляват удържаните суми за членски вноски на работещи не членуващи в синдикални организации и удръжки от заплатите.

15. Кредитното салдо на сметка 4917 "Провизии за не публични вземания срещу местни лица" в размер на 25 169 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 663 лева, представлява разход за телефонни и мобилни услуги за месец декември 2016 година, начислени съгласно т.49 от ДДС№20/2004г. и платими през 2017 година.

17. Кредитното салдо на сметка 4989 "Коректив за неусвоени помощи и дарения" в размер на 3 111 лева е от неусвоено дарение в края на годината, за катедра "Технология на виното и пивото" като приход през годината в сметка 7411 "Получени текущи помощи и дарения от страната".

IV. Сметки за финансови активи

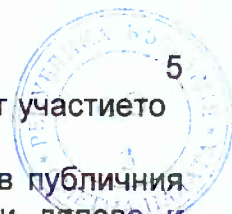
1. Парични средства – Дебитното салдо на сметки 5001 "Сметки в БНБ", 5013 "Текущи банкови сметки в лева", 5014 "Текущи банкови сметки във валута" и отговарят на форма НАЛ -3 и отчета за касово изпълнение-форма Б-3.

От м. Октомври 2016 г. Университета по хранителни технологии беше включен в СЕБРА.

2. Дялове, акции и други ценни книжа

Дебитното салдо на сметка 5114 "Други дялове и акции в предприятията в страната" е 8 510 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 2016 г. 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.

През месец Октомври 2016 г. с решение на Академичният съвет УХТ участва в образуването на "Био ТехИно" ООД . Сключен е дружествен договор № ТД -01 / 11. 10.2016 г. Университета по хранителни технологии има дялово участие в размер на 30% от капитала на дружеството , представляващ 150 дяла по 10 лева – 1 500 лв.

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 Те представляват брутните 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. 2016 година собствените приходи на УХТ по отчет са на обща стойност 3 554 117 лева в т.ч.

- приходи от продажба на услуги - 2 704 930 лева;
- приходи от продажба на стоки и продукция – 78 376 лева;
- приходи от наеми на имущество – 705 579 лева;
- приходи от продажба на транспортни средства – 7 375 лева;
- приходи от лихви по текущи банкови сметки- 8 лева;
- приходи от глоби, санкции, нак. лихви, обезщетения – 10 751 лева;
- приходи от застрахователни обезщетения на ДМА- 1 013 лева;
- други неданъчни приходи- 17 250 лева;
- реализирани курсови разлики от валутни операции -(-424) лева;
- текущи дарения и помощи от страната - 22 305 лева;
- текущи чрез небюджетни предприятия средства - 6 954 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 .

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. 5, ал. 4, т. 2 от ЗКПО, върху приходите от сделки по чл. 1 от ТЗ , както и от наем на движимо и недвижимо имущество е начислен 3 % данък върху приходите съгласно чл. 250 от ЗКПО. Ползван е 50 % преотстъпен данък съгласно чл. 251 от ЗКПО, осчетоводен по сметка 7190.

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 дебитата 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 01.01.2016 г. по сключени договори са 327 468 лева. Възникналите ангажименти за текущи разходи през годината са 3 036 099 лева, от които за бюджетната дейност са 2 411 029 лева и от сметки за средства от ЕС – 625 070 лева. Реализираните през 2016 година ангажименти са 2 748 443 лева, от които 2 145 283 лева за бюджетната дейност и 603 160 лева по програми и проекти. През годината са корегирани ангажименти за 114 053 лева от бюджетната дейност за текущи разходи. Наличните ангажименти в края на годината са в размер на 501 070 лева от които 479 160 лева за бюджетната дейност и 21 910 лева по програми и проекти.

Размерът на новите задължения за разходи, които са натрупани към 31.12.2016 година са 2 766 099 лева, от които 2 162 930 лева са за бюджетната дейност и 603 160 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 2016 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.

На основание чл. 28 ал. 1 от ЗСч., във връзка с чл. 163 от ЗПФ и заповед на Ректора на УХТ № 1147 / 21. 11. 2016 г. е извършена годишна инвентаризация на ДМА, НДМА, чужди дълготрайни активи, материални и стокови запаси, КА, готова продукция, вземания и задължения и парични средства в лева и валута. Резултатите от инвентаризацията са отразени в баланса на УХТ към 31.12.2016г.

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.

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. 12.2016 г. са 424 лева.

На основание т.17.16 от ДДС 20 / 14. 12. 2004 г. и 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. 01.2016 г. до 31.12. 2016 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 2016 година, спрямо предходния период са следните:

- увеличение на балансовата стойност на ДМА, в размер на 269 428 лева от новозакупени такива.
- намалени на предоставените аванси и подотчетни лица – 19 944 лева.
- намаление на краткосрочните задължения общо в размер на 31 126 лева

За 2015 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: 
/ Т. Диварова /



РЕКТОР: 

/проф. д-р инж. К.Динков/