



ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

За състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи към Годишният финансов отчет и баланс на УХТ-Пловдив за 2011 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 и няма разпоредители от по-ниска степен. Бюджетът се формира от утвърдената държавна субсидия, трансфери за поети осигурителни вноски и собствени приходи.

Финансово-счетоводната дейност на УХТ-Пловдив през 2011г.е организирана съгласно Закона за устройство на държавния бюджет, Закона за държавния бюджет за 2011г., Закона за изпълнение на държавния бюджет за 2011г., Закона за висшето образование, Наредбата за възлагане на малки обществени поръчки, 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 2011 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 № 9104-3 /12.01.2012 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 оборотна ведомост/сборна/, данни за дейности по стопански начин/група/б5, 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 2011 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.

Утвърдена е счетоводна политика и индивидуален сметкоплан на УХТ-Пловдив,в която е определен стойностен праг при придобиване на ДМА в размер на 1000 лева без ДДС.

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 дебитираща 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 2011г. са в размер на 11513,86 лева, а за извънбюджетните сметки и фондове по проект за енергийна ефективност по ОПРР в размер на 1955898,71 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, съгласно утвърдената счетоводна политика на УХТ-Пловдив.

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

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

Начален баланс	-11945126,42 лв.
Краен баланс	-13281513,13 лв.
Нарастване	- 1336386,71 лв.

Завишаването на стойността на ДМА в краен баланс е от:

1. Завишаване стойността на сградите с 951651 лв. е от извършен основен ремонт на сградния фонд на учебни зали и лаборатории в учебни корпуси 1,3 и 4 на стойност 195103 лева; основен ремонт на Спортен комплекс-плувен басейн и основен ремонт на УХТ-Пловдив по проект за енергийна ефективност по ОП"Регионално развитие". Извършеният основен ремонт е осчетоводен в сметка 2039"Други сгради."

2. Закупена компютърна техника и хардуерно оборудване -4 броя преносими компютри за 9567 лева.

3. Закупено друго оборудване машини и съоръжения на обща стойност 314338,27 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 3045 лева е от изписани ДМА под прага на същественост 1000 лева без ДДС, изписани са на разход и са заведени в задбалансова сметка 9909"Други активи изписани на разход".

4. Стойността на други транспортни средства е завишена с 59472,00 лева от покупка на автомобил"Рено Мастер" и 1296 е за тахограф"Рено".

5. Стойността на стопански инвентар е завишена с 30294,53 лева от които, 27435,68 лева от прехвърлени активи от сметка 2041"Компютри и хардуерно оборудване" в сметка 2060"Стопански инвентар" закупено комплект алуминиево скеле за 1658,97 лева и 1 брой мултимедиен проектор за научно-изследователското дело. Намалението на стойността на стопански инвентар с 1236 лева е от бракуван 1 брой мултимедиен проектор.

На основание на заповед №1239/24.11.2011 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 31.12.2011г.

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	- 37938,98 лв.
Начален баланс	- 37538,98 лв.
Увеличение	- 400,00 лв.

Завишаването на стойността на НМДА с 400,00 лв. е придобиването на програмнен продукт за нуждите на научната тематика.

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	- 265971,38 лв.
Начален баланс	- 196976,41 лв.
Увеличение	- 68994,97 лв.



Увеличението е от увеличение на канцеларски материали с 4028,49 лева, учебни материали и помагала с 5328,47 лева, други материали с 34829,34 лева, продукцията с 23554,61 лева и стоките с 1682,48 лева в общ размер 69423,39 лева и от намалението на постелен инвентар и работно облекло с 428,42 лева.

През 2011г. извършените разходи за придобиване на активи по стопански начин са в размер на 55212,95 лв. Същите са отчетени по сметките от група 65.

Общото увеличение на раздел "А" от АКТИВА е 1405781,68 лева, основно от увеличение на стойността на сградите от извършен основен ремонт на сградния 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 2011год. университета не е получил дивидент от участието си в тези дружества.

III. Други вземания

1. Вземания от клиенти

Краен баланс	- 33335,97 лв.
Начален баланс	- 51198,98 лв.
Намаление	- 17863,01 лв.

Вземанията от клиенти в страната – дебитното салдо на сметка 4110 по оборотната ведомост е в размер на 110720,95 лева. От тях 15589,36 лева са просрочени вземания от клиенти, осчетоводени в задбалансова сметка 9913 и 61795,62 лева са просрочени вземания от наеми, осчетоводени в задбалансова сметка 9915. От общо несъбраните вземания в размер на 110720,95 лева, след като се приспадат просрочените вземания в размер на 77384,98 лева, остават текущите балансови вземания в размер на 33335,97 лева, които са намалели спрямо края на миналата година с 17863,01 лева.

Вземанията по клиенти и по дейности се отчитат в аналитична ведомост.

Провизирането на вземанията е извършено съгласно утвърдената счетоводна политика, като е използван подхода на индивидуалната провизия. Провизирани са вземания със срок на издължаване над една година, като безнадеждно несъбираеми със 100% обезценяване, за които е заведен и съдебен процес.

Провизиите са начислени по Дт сметка 6917 "Разходи за провизии за други несъбираеми вземания срещу местни лица" на Кт сметка 4917 "Провизии за непублични вземания срещу местни лица".

2. Предоставени аванси – остатъка по сметка 4020 "Доставчици по аванси от страната" и 4030 "Задължения към доставчици в чужбина"

Краен баланс	25182,12 лв.
--------------	--------------

Начален баланс	24422,81 лв.
Увеличение	759,31 лв.

От анализа на аналитичните обороти и салда на сметка 4020 "Доставчици по аванси от страната" е видно, че остатъка по сметката е завишен с 759,31 лева.

3. Други вземания.

Краен баланс	- 7256,79 лв.
Начален баланс	- 2183,08 лв.
Увеличение	- 5073,71 лв.

Информация за други вземания е от сметките 4213 "Вземания от работници и служители" - 6,60 лв. и от сметка 4887 "Вземания от други дебитори местни лица". Вземанията от други дебитори местни лица е от неплатена електроенергия и телефони от наематели в размер на 4550,94 лева и 2699,25 лева за осчетоводени лихва за забава и съдебни разноски на "Лъки-95" ЕООД.

Общо за група III "Други вземания" – намалението между краен и начален баланс е 13112,37 лева и е от намалението на вземанията от клиенти.

IV. Парични средства – Начален и краен баланс на раздел IV от финансовия отчет съответствува на наличностите в началото и края на периода за отчетната 2011 година, представени във форма НАЛ-3, заедно с годишния отчет за касово изпълнение на УХТ – Пловдив за 2011 г. Паричните средства по банковите сметки са в намаление от 627197,50 лева и е от платени средства за основен ремонт по ОП "Регионално развитие".

Общо за раздел "Б" разликата между краен и начален баланс е в намаление от 640309,87 лв., основно от намаление на паричните средства.

Общата сума на актива е завишена с 765471,81 лв., основно от завишение на раздел "А" I "Дълготрайни материални активи".

V. ЗАДБАЛАНСОВИ АКТИВИ

Краен баланс	- 4432250,69 лв.
Начален баланс	- 4298977,33 лв.
Увеличение	- 133273,36 лв.

Увеличението на задбалансовите активи, основно е от завишение на чуждите дълготрайни активи с получени ДМА по договори от фонд "Научни изследвания от МОМН в размер 26022,80 лева, чужди материални запаси с получени стоки на консигнация по договори в размер на 13522,90, активи с художествено-историческа стойност в размер на 1816,33 лв. и други активи в употреба изписани като разход в размер на 91911,33 лева.

ПАСИВ

II. Краткосрочни задължения

1. Задължения към доставчици

Краен баланс	- 69021,33 лв.
Начален баланс	- 73116,75 лв.
Намаление	- 4095,42 лв.

Остатъка по сметка 4010 "Задължения към доставчици" е от неплатени задължения за телеграфни и пощенски услуги, ел. енергия, топлоенергия, вода и други услуги на обща стойност 69021,09 лева. Сравнени със същият период на миналата година, те са намалели с 4095,42 лева, основно от намаления разход на ел. енергия.

Към 31.12.2011 г. по счетоводна сметка 4967 "Коректив по задължения към местни лица" са начислени разходите за ел. енергия, топлоенергия, вода, телефони, абонамент на научна литература за университетската библиотека и други на обща стойност 101598,64 лева, отнасящи се за месец декември 2011

г., но получени и изплащани през месец януари на следващата година в съответствие с изискванията на т.48 и т.49 от ДДС 20/2004г..

2. Задължения по аванси към клиенти от страната

Краен баланс	- 72658,78 лв.
Начален баланс	- 67170,63 лв.
Увеличение	- 5488,15 лв.



Остатъка по сметка 4120 "Клиенти по аванси в страната" в размер на 72658,78 лева е от получени преводи по договори за научни услуги, преводи по ЦПК, научна конференция и други. Сравнени с кредитния остатък по тази сметка към 31.12.2010г., същият се е увеличил с 5488,15 лева.

3. Други краткосрочни задължения

Краен баланс	- 546818,48 лв.
Начален баланс	- 533016,71 лв.
Увеличение	- 13801,77 лв.

Информацията за другите краткосрочни задължения се съдържат в сметки 4831 "Временни депозити и гаранции от МЛ" в размер на 88623,82 лв.; сметка 4898 "Задължения към други кредитори чужди лица" в размер на 14086,38 лв., остатъка по сметка 4864 "Други задължения към международни организации" в размер на 295535,14 лв., сметка 4659 "Разчети между бюджети за осигурителни вноски" в размер на 46775,89 лева.

Общото увеличение по група II на ПАСИВА е 10757,32 лв., основно от увеличение на задълженията към международните организации при работа по международни проекти.

III. Провизии и приходи за бъдещи периоди

1. Провизии за задължения

В отчета за 2011 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 31.12.2010 г. суми в размер на 187535,87 лева за неизползвани отпуски на персонала се сторнират в целият им размер. В края на 2011 год. се извършва анализ и оценка на всички неизползвани отпуски в размер на 227847,87 лева, 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.

Сравнени с начален баланс провизираните задължения към персонала са увеличени с 40312 лв.

Общо група III от раздел Б на баланса е в увеличение от 40312 лв., което основно е от увеличение на провизираните отпуски.

Общо раздел Б от пасива в баланса е в увеличение с 51069,32 лв., което увеличение е от задълженията към международни организации при работа по международни проекти и начислените провизии за неизползвани отпуски на персонала.

След приключването на всички приходни и разходни сметки с раздел VI и VII с 12 и 13 група крайният финансов резултат за УХТ-Пловдив за отчетната 2011 година е **прираст в нетните активи в размер на 714402,49 лв.**, който прираст е от бюджетната дейност.

Общата сума на пасива е завишена с 765471,81 лв., основно от завишения прираст в нетните активи и начислените провизии за неизползвани отпуски на персонала.



В. ЗАДБАЛАНСОВИ ПАСИВИ

Краен баланс -2595904,03 лв.
Начален баланс - 733868,50 лв.
Увеличение - 1862035,53 лв.

Завишението на задбалансовите пасиви с 1862035,53 лв. е от поетите ангажменти по договори от извънбюджетната дейност от проект по енергийна ефективност по ОП"Регионално развитие".

Към деветмесечието на 2011 година, приключи одита на Сметната палата за заверка на ГФО за 2010 година със становище "без резерви, с обръщане на внимание", с несъществени грешки, за които бяха предприети мерки за отстраняването им. Одитният екип изразява мнение, че балансът към 31.12.2010г. и приложенията към него, дават ярна и честна представа за имущественото и финансово състояние на УХТ-Пловдив.

Допълнителна информация:

В Университета по хранителни технологии-Пловдив, функционират три факултета и един департамент. Към всеки от факултетите има обособени катедри, а към департамента-центрове.

Към университета функционират и специализирани звена като: Учебен отдел, Финансово-счетоводен отдел, Управление на човешките ресурси, научно-изследователски лаборатории и центрове. Към обслужващите звена има обособени сектори като: Студентски общежития, Научноизследователски, Международно сътрудничество и връзки с обществеността, Библиотечна и издателска дейност, Протокол и кариерен център, Административно-стопанска дейност, безопасност и здраве при работа и противопожарна и аварийна безопасност.

На 16.12.2011 г. беше проведено отчетно- изборно събрание и беше избран нов Ректор на университета.

През 2011г. за обработка на счетоводна информация продължава да се използва програмен продукт "Прециз-С", програмен продукт "ТРЗ", "Граждански договори и хонорари", "Платежни документи". За нуждите на Учебен отдел се използва "Университетска информационна система" с модул "Стипендии" и програмен продукт "Корона" за нуждите на управление на човешките ресурси. През отчетната година няма въведени нови софтуерни програми за нуждите на счетоводството, управлението и разпореждането с държавно имущество.

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.т.н инж. К.Динков/