

ЛЕСОТЕХНИЧЕСКИ УНИВЕРСИТЕТ  
Съставител (предприятие, поделение)  
Бул. "Климент Охридски" 10

БУЛСТАТ 000 970 935-Ю

КОД ПО ЕБК 1 7 1 8

Приложение към т. 1.1

e-mail

телефони:

БАЛАНС на

ЛЕСОТЕХНИЧЕСКИ УНИВЕРСИТЕТ

към

31 декември 2012 г.

/сборен/

(в лева)

Актив (в лева)

Актив (в лева)

Раздели, групи, статии	Шифър	I. ОТЧЕТНА ГРУПА "БЮДЖЕТИ И БЮДЖЕТНИ СМЕТКИ"		II. ОТЧЕТНА ГРУПА "ИЗВЪНБЮДЖЕТНИ СМЕТКИ И ФОНДОВЕ"		III. ОТЧЕТНА ГРУПА "ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ"		IV. ВСИЧКО	
		Начален баланс (в лева)	Краен баланс (в лева)	Начален баланс (в лева)	Краен баланс (в лева)	Начален баланс (в лева)	Краен баланс (в лева)	Начален баланс (в лева)	Краен баланс (в лева)
а	б	1	2	3	4	5	6	7	8
<b>A. НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ</b>									
<b>I. Дълготрайни материални активи</b>									
1. Сгради	0011	12 271 212,15	11 511 439,75					12 271 212,15	11 511 439,75
2. Компютри, транспортни средства, оборудване	0012	3 198 643,72	2 861 904,65					3 198 643,72	2 861 904,65
3. Стопански инвентар и други ДМА	0013	791 983,52	690 686,23					791 983,52	690 686,23
4. ДМА в процес на придобиване	0014	444 119,15			1 267 667,64			444 119,15	1 267 667,64
<b>Общо за група I :</b>	<b>0010</b>	<b>16 705 958,54</b>	<b>15 064 030,63</b>		<b>1 267 667,64</b>			<b>16 705 958,54</b>	<b>16 331 698,27</b>
<b>II. Нематериални дълготрайни активи</b>	<b>0020</b>	<b>540 708,11</b>	<b>383 195,90</b>					<b>540 708,11</b>	<b>383 195,90</b>
<b>III. Краткотрайни материални активи</b>									
1. Материали, продукция, стоки, незавър. п-во	0031	216 716,34	356 360,50					216 716,34	356 360,50
2. Други краткотрайни материални активи	0032								
<b>Общо за група III :</b>	<b>0030</b>	<b>216 716,34</b>	<b>356 360,50</b>					<b>216 716,34</b>	<b>356 360,50</b>
<b>IV. Разходи за бъдещи периоди</b>	<b>0040</b>								
<b>Общо за раздел "A" :</b>	<b>0100</b>	<b>17 463 382,99</b>	<b>15 803 587,03</b>		<b>1 267 667,64</b>			<b>17 463 382,99</b>	<b>17 071 254,67</b>
<b>B. ФИНАНСОВИ АКТИВИ</b>									
<b>I. Дялове, акции и други ценни книжа</b>									
1. Дялове и акции	0051								
2. Държавни/общински ценни книжа	0052								
3. Облигации и други ценни книжа	0053								
<b>Общо за група I :</b>	<b>0050</b>								
<b>II. Вземания от заеми</b>									
1. Дългосрочни вземания по заеми	0061								
2. Краткосрочни вземания по заеми	0062								
<b>Общо за група II :</b>	<b>0060</b>								
<b>III. Други вземания</b>									
1. Публични държавни/общински вземания	0071								
2. Вземания от клиенти	0072	220 980,28	215 331,31					220 980,28	215 331,31
3. Предоставени аванси	0073	14 647,96	47 417,43		585 718,37			14 647,96	633 135,80
4. Подотчетни лица	0074								
5. Вземания по заеми между бюдж. предприятия	0075								
6. Други вземания	0076	34 382,43	35 476,70		291 190,72			34 382,43	326 667,42
<b>Общо за група III :</b>	<b>0070</b>	<b>270 010,67</b>	<b>298 225,44</b>		<b>876 909,09</b>			<b>270 010,67</b>	<b>1 175 134,53</b>
<b>IV. Парични средства</b>									
1. Парични средства в брой	0081								
2. Парични средства в банкови сметки	0082	1 672 953,28	1 576 872,93			138 919,91	181 172,40	1 811 873,19	1 758 045,33
<b>Общо за група IV :</b>	<b>0080</b>	<b>1 672 953,28</b>	<b>1 576 872,93</b>			<b>138 919,91</b>	<b>181 172,40</b>	<b>1 811 873,19</b>	<b>1 758 045,33</b>
<b>Общо за раздел "B" :</b>	<b>0200</b>	<b>1 942 963,95</b>	<b>1 875 098,37</b>		<b>876 909,09</b>	<b>138 919,91</b>	<b>181 172,40</b>	<b>2 081 883,86</b>	<b>2 933 179,86</b>
<b>Сума на актива</b>	<b>0300</b>	<b>19 406 346,94</b>	<b>17 678 685,40</b>		<b>2 144 576,73</b>	<b>138 919,91</b>	<b>181 172,40</b>	<b>19 545 266,85</b>	<b>20 004 434,53</b>
<b>В. ЗАДБАЛАНСОВИ АКТИВИ</b>	<b>0350</b>	<b>6 385 042,15</b>	<b>6 770 176,34</b>					<b>6 385 042,15</b>	<b>6 770 176,34</b>



ЛЕСОТЕХНИЧЕСКИ УНИВЕРСИТЕТ  
Съставител (предприятие, поделение)  
Бул. "Климент Охридски" 10

БУЛСТАТ 000 970 935-Ю

КОД ПО ЕБК 1 7 1 8

Приложение към т. 1.1

e-mail

телефони:

БАЛАНС на ЛЕСОТЕХНИЧЕСКИ УНИВЕРСИТЕТ към 31 декември 2012 г. /сборен/ (в лева)

Пасив (в лева)

Пасив (в лева)

Раздели, групи, статии	Шифър	I. ОТЧЕТНА ГРУПА "БЮДЖЕТИ И БЮДЖЕТНИ СМЕТКИ"		II. ОТЧЕТНА ГРУПА "ИЗВЪНБЮДЖЕТНИ СМЕТКИ И ФОНДОВЕ"		III. ОТЧЕТНА ГРУПА "ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ"		IV. ВСИЧКО	
		Начален баланс (в лева)	Краен баланс (в лева)	Начален баланс (в лева)	Краен баланс (в лева)	Начален баланс (в лева)	Краен баланс (в лева)	Начален баланс (в лева)	Краен баланс (в лева)
а	б	1	2	3	4	5	6	7	8
<b>A. КАПИТАЛ В БЮДЖ. ПРЕДПРИЯТИЯ</b>									
1. Разполагаем капитал	0401	6 605 439,98	6 605 439,98					6 605 439,98	6 605 439,98
2. Прираст/и-ние в нетните активи от мин. г-ни	0402	9 281 165,86	10 849 866,32					9 281 165,86	10 849 866,32
3. Прираст/намаление в нет. а-ви за периода	0403	1 568 700,46	(1 899 067,33)		1 741 258,82			1 568 700,46	(157 808,51)
<b>Общо за раздел "А" :</b>	<b>0400</b>	<b>17 455 306,30</b>	<b>15 556 238,97</b>		<b>1 741 258,82</b>			<b>17 455 306,30</b>	<b>17 297 497,79</b>
<b>Б. ПАСИВИ И ПРИХОДИ ЗА БЪД. ПЕРИОДИ</b>									
<b>I. Дългосрочни задължения</b>									
1. Дългоср. задължения по емисии на ц. к-жа	0511								
2. Дългосрочни задължения по получени заеми	0512								
3. Други дългосрочни задължения	0513								
<b>Общо за група I :</b>	<b>0510</b>								
<b>II. Краткосрочни задължения</b>									
1. Краткоср. з-ия по заеми и емисии на ц. к-жа	0521								
2. Задължения към доставчици	0522	231 210,82	211 825,89		403 317,91			231 210,82	615 143,80
3. Получени аванси	0523	105 566,66	146 962,01					105 566,66	146 962,01
4. З-ия за пенсии, помощи, стипендии, субсидии	0524								
5. Задължения за данъци, мита и такси	0525	85 196,69	109 186,98					85 196,69	109 186,98
6. Задължения за вноски към ДОО, НЗОК, ДЗПО	0526								
7. Задължения към персонала	0527	48 918,58						48 918,58	
8. З-ия по заеми между бюдж. предприятия	0528								
9. Други краткосрочни задължения	0529	270 775,68	352 247,16			138 919,91	181 172,40	409 695,59	533 419,56
<b>Общо за група II :</b>	<b>0520</b>	<b>741 668,43</b>	<b>820 222,04</b>		<b>403 317,91</b>	<b>138 919,91</b>	<b>181 172,40</b>	<b>880 588,34</b>	<b>1 404 712,35</b>
<b>III. Провизии и приходи за бъдещи периоди</b>									
1. Провизии за задължения	0531	1 208 900,75	1 302 224,39					1 208 900,75	1 302 224,39
2. Приходи за бъдещи периоди	0532	471,46						471,46	
<b>Общо за група III :</b>	<b>0530</b>	<b>1 209 372,21</b>	<b>1 302 224,39</b>					<b>1 209 372,21</b>	<b>1 302 224,39</b>
<b>Общо за раздел "Б" :</b>	<b>0500</b>	<b>1 951 040,64</b>	<b>2 122 446,43</b>		<b>403 317,91</b>	<b>138 919,91</b>	<b>181 172,40</b>	<b>2 089 960,55</b>	<b>2 706 936,74</b>
<b>Сума на пасива</b>	<b>0600</b>	<b>19 406 346,94</b>	<b>17 678 685,40</b>		<b>2 144 576,73</b>	<b>138 919,91</b>	<b>181 172,40</b>	<b>19 545 266,85</b>	<b>20 004 434,53</b>
<b>V. ЗАДБАЛАНСОВИ ПАСИВИ</b>	<b>0650</b>	<b>2 791 917,91</b>	<b>1 995 284,05</b>		<b>988 111,21</b>			<b>2 791 917,91</b>	<b>2 983 395,26</b>

Дата: 31,12,2012

Главен счетоводител:

ЗАВЕРЕН БЕЗ РЕЗЕРВИ С  
ОБРЪЩАНЕ НА ВНИМАНИЕ!

Въководител:

- одитен екип:
- 1 Христо Тодоров, гл. одитор ч р-л. на одитен екип
  - 2 Милена Фургова, одитор
  - 3 Росица Виденова, одитор



ЗА ЗАВЕРКАТА НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ  
ОТЧЕТ И ИЗВОДИ ОТ НЕГО С ДОКЛАД С  
ОДБИРАТЕЛНИТЕ КОМИТЕ  
И ПЕРИОДИЧНАТА СЪВЕТНА



ФОРМУЛЯР Б - 3

ОТЧЕТ ЗА КАСОВОТО ИЗПЪЛНЕНИЕ НА БЮДЖЕТА  
ПО ПЪЛНА ЕДИННА БЮДЖЕТНА КЛАСИФИКАЦИЯ



за периода от 01.1.2012 г. до 31.12.2012 г.

(наименование на разпоредителя с бюджетни кредити)

**ЛЕСОТЕХНИЧЕСКИ УНИВЕРСИТЕТ**

код :

**1718**

(наименование на първостепенния разпоредител с бюджетни кредити)

(по ЕБК)

(в лева)

		I. ПРИХОДИ		Уточнен план	Отчет
§§	под-§§	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ		2012	2012
		01			
265	24-00	<b>Приходи и доходи от собственост</b>		8 565 265	8 574 485
285	24-04	нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция			8 264 438
290	24-05	приходи от наеми на имущество			309 936
305	24-08	приходи от лихви по текущи банкови сметки			111
445	28-00	<b>Глоби, санкции и наказателни лихви</b>		4 403	4 386
455	28-02	глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети			4 386
470	36-00	<b>Други неданъчни приходи</b>		8 000	8 188
480	36-11	получени застрахователни обезщетения за ДМА			6 726
490	36-19	други неданъчни приходи			1 462
495	37-00	<b>Внесени ДДС и други данъци върху продажбите</b>		-885 348	-884 053
500	37-01	внесен ДДС (-)			-711 435
505	37-02	внесен данък върху приходите от стопанска дейност на бюджетните предприятия (-)			-172 618
515	40-00	<b>Постъпления от продажба на нефинансови активи (без 40-71)</b>		4 000	3 618
522	40-29	постъпления от продажба на други ДМА			3 618
560	45-00	<b>Помощи, дарения и други безвъзмездно получени суми от страната</b>		60 000	59 609
565	45-01	текущи дарения, помощи и други безвъзмездно получени суми от страната			59 609
575	46-00	<b>Помощи, дарения и други безвъзмездно получени суми от чужбина</b>		28 000	27 735
580	46-10	текущи дарения, помощи и други безвъзмездно получени суми от Европейския съюз			27 735
620	99-99	<b>I. ОБЩО ПРИХОДИ</b>		<b>7 784 320</b>	<b>7 793 968</b>

ОТЧЕТ ЗА КАСОВОТО ИЗПЪЛНЕНИЕ НА БЮДЖЕТА  
ПО ПЪЛНА ЕДИННА БЮДЖЕТНА КЛАСИФИКАЦИЯ



за периода от 01.1.2012 до 31.12.2012

(наименование на разпоредителя с бюджетни кредити)

**ЛЕСОТЕХНИЧЕСКИ УНИВЕРСИТЕТ**

код : **1718**

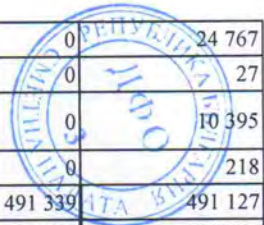
(наименование на първостепенния разпоредител с бюджетни кредити)

(по ЕБК)

(в лева)

§§	подпараграфи	II. РАЗХОДИ - РЕКАПИТУЛАЦИЯ ПО ПАРАГРАФИ И ПОДПАРАГРАФИ	Уточнен план 2012	Отчет 2012
		02	<b>(1)</b>	<b>(2)</b>
	код на дейността	РЕКАПИТУЛАЦИЯ НА ДЕЙНОСТИТЕ ПО ПАРАГРАФИ И ПОДПАРАГРАФИ		
	9999	РЕКАПИТУЛАЦИЯ НА ДЕЙНОСТИТЕ		
5		<b>01-00 Заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения</b>	7 754 009	7 617 787
10	01-01	заплати и възнаграждения на персонала нает по <i>трудови правоотношения</i>	0	7 275 019
30	01-09	допълнително материално <i>стимулиране</i> и други допълнителни възнаграждения	0	342 768
35		<b>02-00 Други възнаграждения и плащания за персонала</b>	1 288 820	1 269 725
40	02-01	за <i>нещатен</i> персонал нает по <i>трудови правоотношения</i>	0	21 645
45	02-02	за персонала по <i>извънтрудови правоотношения</i>	0	841 478
50	02-05	изплатени суми от <i>СБКО за облекло и други</i> на персонала, с характер на възнаграждение	0	188 369
55	02-08	<i>обезщетения</i> за персонала, с характер на възнаграждение	0	186 563
60	02-09	<i>други</i> плащания и възнаграждения	0	31 670
65		<b>05-00 задължителни осигурителни вноски от работодатели</b>	1 396 927	1 395 489
70	05-51	осигурителни вноски от работодатели за <i>Държавното обществено осигуряване (ДОО)</i>	0	905 388
80	05-60	<i>здравно-осигурителни вноски</i> от работодатели	0	387 367
85	05-80	вноски за <i>допълнително задължително осигуряване от работодатели</i>	0	102 734
125		<b>10-00 Издръжка</b>	4 629 211	3 902 820
130	10-11	Храна	0	35 966
135	10-12	Медикаменти	0	4 952
140	10-13	Постелен инвентар и облекло	0	52 598
145	10-14	Учебни и научно-изследователски разходи и книги за библиотеките	0	122 203
150	10-15	материали	0	546 526
155	10-16	вода, горива и енергия	0	1 054 482
160	10-20	разходи за <i>външни услуги</i>	0	1 359 886
165	10-30	Текущ ремонт	0	228 013
170	10-40	Платени данъци, мита и такси (без осигурителни вноски за ДОО и НЗОК)	0	120 555
175	10-51	командировки <i>в страната</i>	0	267 378
180	10-52	краткосрочни командировки <i>в чужбина</i>	0	74 854

190	10-62	разходи за <i>застраховки</i>	0	24 767
200	10-69	<i>други</i> финансови услуги	0	27
205	10-91	други разходи за СБКО (тук се отчитат разходите за СБКО, неотчетени по други позиции на ЕБК)	0	10 395
210	10-92	разходи за глоби, неустойки, наказателни лихви и съдебни обезщетения	0	218
440	40-00	Стипендии	491 339	491 127
675	46-00	Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности	12 850	10 024
685	49-00	Предоставени помощи за чужбина	38 952	38 951
690	49-01	<i>текущи</i> помощи за чужбина	0	38 951
700	51-00	Основен ремонт на дълготрайни материални активи	308 430	128 401
710	52-00	Придобиване на дълготрайни материални активи	590 800	295 332
715	52-01	придобиване на <i>компютри и хардуер</i>	0	26 012
725	52-03	придобиване на <i>друго оборудване, машини и съоръжения</i>	0	203 280
730	52-04	придобиване на <i>транспортни средства</i>	0	62 541
735	52-05	придобиване на <i>стопански инвентар</i>	0	2 199
745	52-19	придобиване на <i>други ДМА</i>	0	1 300
750	53-00	Придобиване на нематериални дълготрайни активи	20 000	6 180
755	53-01	придобиване на <i>програмни продукти</i>	0	6 180
825	99-99	<b>II. ОБЩО РАЗХОДИ РЕКАПИТУЛАЦИЯ</b>	16 531 338	15 155 836



ОТЧЕТ ЗА КАСОВОТО ИЗПЪЛНЕНИЕ НА БЮДЖЕТА  
ПО ПЪЛНА ЕДИННА БЮДЖЕТНА КЛАСИФИКАЦИЯ

ФОРМУЛЯР Б-3

за периода от

0 01.1.2012 до 31.12.2012

(наименование на разпоредителя с бюджетни кредити)

0

**ЛЕСОТЕХНИЧЕСКИ УНИВЕРСИТЕТ**

код : **1718**

(наименование на първостепенния разпоредител с бюджетни кредити)

(по ЕБК)

Натурални показатели - Рекапитулация

(в лева)

МЯРКА	Код 9 8	Общи натурални показатели	П л а н	О т ч е т
905	9 8 0 1	Щатни бройки	664	664
906	9 8 1 1	в т.ч.: по трудови правоотношения	664	664
910	9 8 0 2	Средногодишни щатни бройки	664	657
911	9 8 2 1	в т.ч.: по трудови правоотношения	664	657
920	9 8 0 3	Средна годишна брутна заплата	26 747	11 073
921	9 8 3 1	в т.ч.: по трудови правоотношения	26 747	11 073
930	9 8 0 4	Брой на моторни превозни средства	28	28
931	9 8 0 5	- в т.ч. - леки автомобили	7	7
954	9 8 1 3	Средногодишен приравнен брой учащи във ВУ, финансирани по норматив за издръжка на обучението	2 772	2 772
955	9 8 1 4	Брой леглодни в студентски общежития	295 023	287 679
956	9 8 1 5	Брой хранодни в студентски стол	22 000	21 579

**ЗАБЕЛЕЖКА:**

За натурални показатели, не включени в този отчет, специфични за конкретна дейност се представят отделни справки, допълнително определени от Министерство на финансите.

ОТЧЕТ ЗА КАСОВОТО ИЗПЪЛНЕНИЕ НА БЮДЖЕТА  
ПО ПЪЛНА ЕДИННА БЮДЖЕТНА КЛАСИФИКАЦИЯ

ФОРМУЛЯР Б - 3



за периода от

0 01.1.2012 до 31.12.2012

(наименование на разпоредителя с бюджетни кредити)

0

**ЛЕСОТЕХНИЧЕСКИ УНИВЕРСИТЕТ**

код : **1718**

(наименование на първостепенния разпоредител с бюджетни кредити)

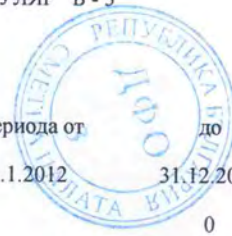
(по ЕБК)

(в лева)

§§	подпа- раграфи	III ТРАНСФЕРИ - РЕКАПИТУЛАЦИЯ  НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРАГРАФИТЕ И ПОДПАРАГРАФИТЕ	Уточнен  план 2012	Отчет  2012
1		<b>А) ТРАНСФЕРИ (СУБСИДИИ, ВНОСКИ) МЕЖДУ ЦЕНТРАЛНИЯ/РЕПУБЛИКАНСКИЯ БЮДЖЕТ И ДРУГИ БЮДЖЕТИ</b>		
2		03		
115	32-00	Предоставени субсидии от Републиканския бюджет за БАН и държавните висши училища (нето)	6 688 949	6 688 949
130	32-30	получени трансфери(субсидии) от РБ за държавните висши училища - използва се само от ДВУ (+)		6 688 949
140	99-99	III. ОБЩО	6 688 949	6 688 949
141	§§	<b>Б) ТРАНСФЕРИ МЕЖДУ БЮДЖЕТНИ СМЕТКИ И ИЗВЪНБЮДЖЕТНИ ФОНДОВЕ/СМЕТКИ</b>		
142		04		
160	61-00	Трансфери (субсидии, вноски) между бюджетни сметки (нето)	389 122	389 122
165	61-01	получени трансфери (+)		414 771
170	61-02	предоставени трансфери (-)		-25 649
185	62-00	Трансфери (субсидии, вноски) между бюджетни и извънбюджетни сметки/фондове (нето)	50 039	50 039
190	62-01	получени трансфери (+)		61 011
195	62-02	предоставени трансфери (-)		-10 972
220	66-01	Разчети с подведомствени разпоредители за плащания в СЕБРА (-) - ползва се от I-нен р-ел		-4 502 492
225	66-02	Разчети с първостепенен разпоредител за плащания в СЕБРА (+) - ползва се от подвед. р-ел		4 502 492
230	69-00	Трансфери за поети осигурителни вноски (не се прилага от общините)		0
235	69-05	Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО		1 570 258
240	69-06	Трансфери за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване		640 838
245	69-07	Трансфери за поети осигурителни вноски за допълнително задължително пенсионно осигуряване		184 123
250	69-08	Корективен трансфер за поети осигурителни вноски		-21 099
255	69-09	Разпределени суми на трансфери за поети осигурителни вноски (-)		-2 374 120
260	99-99	IV. ОБЩО	439 161	439 161
261	§§	<b>В) ВРЕМЕННИ БЕЗЛИХВЕНИ ЗАЕМИ МЕЖДУ ЦЕНТРАЛНИЯ БЮДЖЕТ, БЮДЖЕТНИ СМЕТКИ И ИЗВЪНБЮДЖЕТНИ ФОНДОВЕ И СМЕТКИ</b>		
262		05		
315	99-99	V. ОБЩО	0	0

ОТЧЕТ ЗА КАСОВОТО ИЗПЪЛНЕНИЕ НА БЮДЖЕТА  
ПО ПЪЛНА ЕДИННА БЮДЖЕТНА КЛАСИФИКАЦИЯ

за периода от 01.1.2012 до 31.12.2012  
0 0



(наименование на разпоредителя с бюджетни кредити)

**ЛЕСОТЕХНИЧЕСКИ УНИВЕРСИТЕТ**

код : **1718**

(наименование на първостепенния разпоредител с бюджетни кредити)

(по ЕБК)

		(в лева)	
		Уточнен план	Отчет
		2012	2012
	VI. ДЕФИЦИТ / ИЗЛИШЪК = = I.(раздел)-II.(раздел=рекапитулацията от всички дейности)+III.(раздел=рекапитулация от всички трансфери)		
	06		
	99-99	-1 618 908	-233 758





ОТЧЕТ ЗА КАСОВОТО ИЗПЪЛНЕНИЕ НА БЮДЖЕТА  
ПО ПЪЛНА ЕДИННА БЮДЖЕТНА КЛАСИФИКАЦИЯ

за периода от 01.1.2012 до 31.12.2012

(наименование на разпоредителя с бюджетни кредити)

ЛЕСОТЕХНИЧЕСКИ УНИВЕРСИТЕТ

код : 1718

(наименование на първостепенния разпоредител с бюджетни кредити)

(по ЕБК)

		(в лева)		
§§	под-§§	VII. ОПЕРАЦИИ С ФИНАНСОВИ АКТИВИ И ПАСИВИ - ПОЗИЦИИ	Уточнен план 2012	Отчет 2012
		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРАГРАФИТЕ И ПОДПАРАГРАФИТЕ		
1		071		
355		<b>88-00 Временно съхранявани средства и средства на разпореждане - нето (+/-)</b>		291 191
370	88-03	средства на разпореждане предоставени / събрани от/за извънбюджетни сметки (+/-)		291 191
375		<b>89-00 Суми по разчети за поети осигурителни вноски (не се прилага от общините)</b>	-54 045	-32 165
390	89-03	суми по разчети м/у бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски		-32 165
445		<b>93-00 Друго финансиране - нето (+/-)</b>		-121 348
450	93-10	чужди средства от други лица (небюджетни предприятия и физически лица) (+/-)		-121 348
470		<b>95-00 Депозити и средства по сметки - нето (+/-) (този параграф се използва и за наличностите на ЦБ в БНБ)</b>	50 728	26 098
480	95-02	остатък в левова равностойност по валутни сметки от предходния период (+)		50 728
510	95-08	наличност в левова равностойност по валутни сметки в края на периода (-)		-24 630
565		<b>96-00 Депозити и сметки консолидирани в системата на "Единната сметка"-нето (+/-)</b>	1 622 225	69 982
566	96-01	остатък по левови текущи сметки на бюджетните организации в БНБ от предходния период (+)		1 622 225
568	96-07	наличност по левови текущи сметки на бюджетните организации в БНБ в края на периода (-)		-1 552 243
610	99-99	<b>VII. ОБЩО ОПЕРАЦИИ С ФИНАНСОВИ АКТИВИ И ПАСИВИ</b>	<b>1 618 908</b>	<b>233 758</b>

ИЗГОТВИЛ:

/ Мина Синапова /

служебен телефон : 91-907 в.239

ОТЧЕТ ЗА КАСОВОТО ИЗПЪЛНЕНИЕ НА БЮДЖЕТА

ГЛ. СЧЕТОВОДИТЕЛ :

/Димитринка Киркова/

ПЪРВОДИТЕЛ :

/Проф. д-р Веселин Брезини/

ФОРМУЛЯР Б - 3

за периода от 01.1.2012 до 31.12.2012

(наименование на разпоредителя с бюджетни кредити)

ЛЕСОТЕХНИЧЕСКИ УНИВЕРСИТЕТ

код : 1718

(наименование на първостепенния разпоредител с бюджетни кредити)

(по ЕБК)

**ЗАВЕРЕН БЕЗ РЕЗЕРВИ С**

**ОТЧЕТНОСТАНИЕ НА ВНИМАНИЕ**

		(в лева)		
§§	под-§§	II.1. РАЗХОДИ ПО ДЕЙНОСТИ	Уточнен план	Отчет
		ЗА ЗАВЕРКАТА НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЕЗИК ОТ ВЪНШНИ ОДИТЕЛ ДОКЛАД С ОДИТНО СТАНОВИЩЕ, КОЙТО Е ПЪРВАТА ЧАСТ ОТ ОТЧЕТА		

ФОРМУЛЯР ИБСФ - 3 - КСФ



ОТЧЕТ ЗА ИЗВЪНБЮДЖЕТНИТЕ СМЕТКИ НА БЕНЕФИЦИЕНТИ НА КОХЕЗИОННИЯ И СТРУКТУРНИТЕ ФОНДОВЕ КЪМ НАЦИОНАЛНИЯ ФОНД ПО ПЪЛНА ЕДИННА БЮДЖЕТНА КЛАСИФИКАЦИЯ

за периода от 1.1.2012 г. до 31.12.2012 г.

ЛЕСОТЕХНИЧЕСКИ УНИВЕРСИТЕТ

(наименование на разпоредителя с бюджетни кредити)

код : 1718

(наименование на първостепенния разпоредител с бюджетни кредити)

(по ЕБК)

(наименование на извънбюджетния фонд/сметка)

---

код на ИБСФ

(в лева)

		I. ПРИХОДИ		Уточнен план	Отчет
§§	под-§§	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ		2012	2012
		01			
	99-99	I. ОБЩО ПРИХОДИ		0	0

ФОРМУЛЯР ИБСФ - 3 - КСФ

ОТЧЕТ ЗА ИЗВЪНБЮДЖЕТНИТЕ СМЕТКИ НА БЕНЕФИЦИЕНТИ НА КОХЕЗИОННИЯ И СТРУКТУРНИТЕ ФОНДОВЕ КЪМ НАЦИОНАЛНИЯ ФОНД ПО ПЪЛНА ЕДИННА БЮДЖЕТНА КЛАСИФИКАЦИЯ

за периода от 01.1.2012 до 31.12.2012

ЛЕСОТЕХНИЧЕСКИ УНИВЕРСИТЕТ

(наименование на разпоредителя с бюджетни кредити)

0

0 код : 1718

(наименование на първостепенния разпоредител с бюджетни кредити)

(по ЕБК)

код на ИБСФ

0000

(в лева)

§§	подпараграфи	II. РАЗХОДИ - РЕКАПИТУЛАЦИЯ ПО ПАРАГРАФИ И ПОДПАРАГРАФИ	Уточнен план	Отчет
			2012	2012
		02	(1)	(2)
	код на дейността	РЕКАПИТУЛАЦИЯ НА ДЕЙНОСТИТЕ ПО ПАРАГРАФИ И ПОДПАРАГРАФИ		
	9999	РЕКАПИТУЛАЦИЯ НА ДЕЙНОСТИТЕ		
02-00	Други възнаграждения и плащания за персонала		2 278	5 437
	02-01	за нещатен персонал нает по трудови правоотношения	0	1 200
	02-02	за персонала по извънтрудови правоотношения	0	4 237
05-00	Задължителни осигурителни вноски от работодатели		181	448
	05-51	осигурителни вноски от работодатели за Държавното обществено осигуряване (ДОО)	0	247
	05-60	здравно-осигурителни вноски от работодатели	0	140
	05-80	вноски за допълнително задължително осигуряване от работодатели	0	61
10-00	Издръжка		0	689
	10-20	разходи за външни услуги	0	689

40-00	Стипендии	250 960	250 960
51-00	Основен ремонт на дълготрайни материални активи	971 568	680 097
52-00	Придобиване на дълготрайни материални активи	1 466 611	769 970
	52-01 придобиване на компютри и хардуер	0	769 970
99-99	<b>II. ОБЩО РАЗХОДИ РЕКАПИТУЛАЦИЯ</b>	2 691 598	1 707 601

ФОРМУЛЯР ИБСФ - 3 - КСФ



ОТЧЕТ ЗА ИЗВЪНБЮДЖЕТНИТЕ СМЕТКИ НА БЕНЕФИЦИЕНТИ НА КОХЕЗИОННИЯ И СТРУКТУРНИТЕ ФОНДОВЕ КЪМ НАЦИОНАЛНИЯ ФОНД ПО ПЪЛНА ЕДИННА БЮДЖЕТНА КЛАСИФИКАЦИЯ

за периода от 01.1.2012 до 31.12.2012

ЛЕСОТЕХНИЧЕСКИ УНИВЕРСИТЕТ

(наименование на разпоредителя с бюджетни кредити)

0

0 код : 1718

(наименование на първостепенния разпоредител с бюджетни кредити)

(по ЕБК)

код на ИБСФ 0000

Натурални показатели - Рекапитулация

(в лева)

МЯРКА	Код 98	Общи натурални показатели	План	Отчет
-------	--------	---------------------------	------	-------

ЗАБЕЛЕЖКА:

За натурални показатели, не включени в този отчет, специфични за конкретна дейност се представят отделни справки, допълнително определени от Министерство на финансите.

ФОРМУЛЯР ИБСФ - 3 - КСФ

ОТЧЕТ ЗА ИЗВЪНБЮДЖЕТНИТЕ СМЕТКИ НА БЕНЕФИЦИЕНТИ НА КОХЕЗИОННИЯ И СТРУКТУРНИТЕ ФОНДОВЕ КЪМ НАЦИОНАЛНИЯ ФОНД ПО ПЪЛНА ЕДИННА БЮДЖЕТНА КЛАСИФИКАЦИЯ

за периода от 01.1.2012 до 31.12.2012

ЛЕСОТЕХНИЧЕСКИ УНИВЕРСИТЕТ

(наименование на разпоредителя с бюджетни кредити)

0

0 код : 1718

(наименование на първостепенния разпоредител с бюджетни кредити)

(по ЕБК)

код на ИБСФ 0000

(в лева)

§§	подпараграфи	III ТРАНСФЕРИ - РЕКАПИТУЛАЦИЯ НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРАГРАФИТЕ И ПОДПАРАГРАФИТЕ	Уточнен план 2012	Отчет 2012
		<b>А) ТРАНСФЕРИ (СУБСИДИИ, ВНОСКИ) МЕЖДУ ЦЕНТРАЛНИЯ/РЕПУБЛИКАНСКИЯ БЮДЖЕТ И ДРУГИ БЮДЖЕТИ</b>		
		03		
	99-99	III. ОБЩО	0	0
§§	под-§§	<b>Б) ТРАНСФЕРИ МЕЖДУ БЮДЖЕТНИ СМЕТКИ И ИЗВЪНБЮДЖЕТНИ ФОНДОВЕ/СМЕТКИ</b>		
		04		
		<b>63-00 Трансфери (субсидии, вноски) между извънбюджетни сметки/фондове (нето)</b>	2 691 598	1 998 792
	63-01	получени трансфери (+)		1 998 792
	69-05	Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО		441
	69-06	Трансфери за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване		232
	69-07	Трансфери за поети осигурителни вноски за допълнително задължително пенсионно осигуряване		108
	69-08	Корективен трансфер за поети осигурителни вноски		-781
	99-99	IV. ОБЩО	2 691 598	1 998 792

§§	под-§§	В) ВРЕМЕННИ БЕЗЛИХВЕНИ ЗАЕМИ МЕЖДУ ЦЕНТРАЛНИЯ БЮДЖЕТ, БЮДЖЕТНИ СМЕТКИ И ИЗВЪНБЮДЖЕТНИ ФОНДОВЕ И СМЕТКИ		
		05		
	99-99		V. ОБЩО	0   0



ФОРМУЛЯР ИБСФ - 3 - КСФ

ОТЧЕТ ЗА ИЗВЪНБЮДЖЕТНИТЕ СМЕТКИ НА БЕНЕФИЦИЕНТИ НА КОХЕЗИОННИЯ И СТРУКТУРНИТЕ ФОНДОВЕ КЪМ НАЦИОНАЛНИЯ ФОНД ПО ПЪЛНА ЕДИННА БЮДЖЕТНА КЛАСИФИКАЦИЯ

за периода от 01.1.2012 до 31.12.2012  
**ЛЕСОТЕХНИЧЕСКИ УНИВЕРСИТЕТ**  
 (наименование на разпоредителя с бюджетни кредити) 0

код : 1718  
 (наименование на първостепенния разпоредител с бюджетни кредити)  
 код на ИБСФ 0000 (по ЕБК)  
 (в лева)

		VI. ДЕФИЦИТ / ИЗЛИШЪК = = I.(раздел)-II.(раздел=рекапитулацията от всички дейности)+III.(раздел=рекапитулация от всички трансфери)	Уточнен план	Отчет
			2012	2012
	06			
	99-99		0	291 191

ФОРМУЛЯР ИБСФ - 3 - КСФ

ОТЧЕТ ЗА ИЗВЪНБЮДЖЕТНИТЕ СМЕТКИ НА БЕНЕФИЦИЕНТИ НА КОХЕЗИОННИЯ И СТРУКТУРНИТЕ ФОНДОВЕ КЪМ НАЦИОНАЛНИЯ ФОНД ПО ПЪЛНА ЕДИННА БЮДЖЕТНА КЛАСИФИКАЦИЯ

за периода от 01.1.2012 до 31.12.2012  
**ЛЕСОТЕХНИЧЕСКИ УНИВЕРСИТЕТ**  
 (наименование на разпоредителя с бюджетни кредити) 0

код : 1718  
 (наименование на първостепенния разпоредител с бюджетни кредити)  
 код на ИБСФ 0000 (по ЕБК)  
 (в лева)

§§	под-§§	VII. ОПЕРАЦИИ С ФИНАНСОВИ АКТИВИ И ПАСИВИ - ПОЗИЦИИ	Уточнен план	Отчет
			2012	2012
		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРАГРАФИТЕ И ПОДПАРАГРАФИТЕ		
	07			
88-00		Временно съхранявани средства и средства на разпореждане - нето (+/-)		-291 191
	88-03	средства на разпореждане предоставени / събрани от/за извънбюджетни сметки (+/-)		-291 191
	99-99	VII. ОБЩО ОПЕРАЦИИ С ФИНАНСОВИ АКТИВИ И ПАСИВИ	0	-291 191

ИЗГОТВИЛ: *Мина Синапова* одиторен екип: 1. Христо Тодоров, т. одитор и ръковод. екип 2. Милена Фургова, одитор 3. Росица Виденова, одитор  
 ГЛ. СЧЕТОВОДИТЕЛ: Димитринка Киркова/  
 РЪКОВОДИТЕЛ: /Проф. Веселин Брезин/  
 ЗАВЕРЕН БЕЗ РЕЗЕРВИ С ОБРЪЩАНЕ НА ВНИМАНИЕ!  
 ФОРМУЛЯР ИБСФ - 3 - КСФ

ОТЧЕТ ЗА ИЗВЪНБЮДЖЕТНИТЕ СМЕТКИ НА БЕНЕФИЦИЕНТИ НА КОХЕЗИОННИЯ И СТРУКТУРНИТЕ ФОНДОВЕ КЪМ НАЦИОНАЛНИЯ ФОНД ПО ПЪЛНА ЕДИННА БЮДЖЕТНА КЛАСИФИКАЦИЯ за периода от 01.1.2012 до 31.12.2012

ОТЧЕТ ИЗГОТВИЛ ОДИТОРЕН ЕКИП, КОЙТО Е НЕРАЗДЕЛНА ЧАСТ ОТ ОТЧЕТА



## **ОТЧЕТ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА БЮДЖЕТА НА ЛЕСОТЕХНИЧЕСКИ УНИВЕРСИТЕТ ЗА 2012 ГОД.**

### **ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА**

Отчетът за изпълнение на бюджета към 31.12.2012 г. на Лесотехнически университет - София е разработен съгласно Закона за устройство на държавния бюджет, Закона за висшето образование и писмо ДДС № 12 /21.12.2012 г. на Министерство на финансите. Същият обхваща цялостната дейност на Университета и структурните му звена – Научно-изследователски сектор, Дирекция "Студентски столове и общежития", УОГС "Юндола", УОГС "Петрохан" и Учебно-опитно поле "Враждебна", както и средствата по международни програми и научно-изследователски разходи финансирани от МОМН.

Научно-изследователският сектор е отделен като самостоятелна икономическа единица в структурата на ЛТУ, която осъществява дейността си на договорна основа с външни институции, организира и координира извършването на научно-изследователска, инженеро-внедрителска и експертна дейност и осигурява тяхното текущо административно и счетоводно обслужване.

Дирекция "Студентски столове и общежития" е отделена като самостоятелна икономическа единица в рамките на Университета и осъществява цялостната дейност по поддържане и експлоатация на студентските общежития – бл.21 А, 21 Б и 60 А в Студентски град, както и работата на стола в сградата на ЛТУ. Цялостната дейност се финансира от: държавна субсидия за леглодни и хранодни и от собствени приходи, формирани от наеми и депозити на студенти, наеми на отдадени под наем помещения и продажби на купони за храна на преподаватели и служители.

Двете учебно-опитни горски стопанства в Юндола и Бързия са обслужващи звена на ЛТУ със самостоятелен баланс, но без статут на юридически лица. Наред със стопанската им дейност, основната им задача е осигуряването на условия за провеждане на научна дейност на преподавателите, както и практиките на студентите, обучаващи се в ЛТУ.

В Учебно-опитно поле "Враждебна" се осъществява учебна дейност в областта на селското стопанство и ветеринарната медицина. Произвежда се и се реализира селско-стопанска продукция от сектор "Животновъдство" и сектор "Растениевъдство".

Общата щатна численост на персонала към 31.12.2012 година по отчет възлиза на 664 броя, На Висшето училище общата численост на персонала е 450 броя.

Средногодишният приравнен брой на обучаваните студенти е 2 772 бр. Същите са обособени в следните професионални направления на висшето образование: "Администрация и управление", "Науки за земята", "Общо инженерство", "Растениевъдство", "Растителна защита", "Ветеринарна медицина" и "Горско стопанство".

Наличностите от парични средства към 31.12.2012 година възлизат на 1 758 046 лв., в които са включени и суми от набирателни сметки за депозити по участие в конкурси по ЗОПИ депозити на студенти, които не участват в отчета за касовото изпълнение на ЛТУ, в размер на 181 173 лв. Разпределени по банки, същите са:

- В БНБ – 1 666 326 лв., в т.ч. легова равностойност на валута – 24 630 лв.
- В ОББ Берковица – 82 835 лв.
- В ОББ Велинград 8 885 лв



Отчетите за същите са заверени от съответните банки.

В "Уточнен план" е посочен приетият с Решение на Академичен съвет бюджет на Университета, разшифрован по параграфи, съгласно Единната бюджетна класификация за 2012г. и извършени корекции, както следва:

- На основание чл.34,ал.4 от Закона за устройството на държавния бюджет ,в изпълнение на чл.91,ал.4 и ал.6 от ЗВО се извършва намаление на субсидията и разходите с 29 009 лв.

- На основание чл.34,ал.4 от Закона за устройството на държавния бюджет и Постановление № 129 / 11.07.2000 г.за определяне на средствата за физическо възпитание и спорт се увеличава субсидията и разходите с 6 180 лв.

- На основание чл. 34, ал. 4 от Закона за устройството на държавния бюджет увеличение на трансферите и разходите за стипендии с 900 лв - получени стипендии за програма ЦЕЕПУС и по международни спогодби.

- На основание чл.34 ал.3 от Закона за устройството на държавния бюджет,в изпълнение на чл.16,ал.2 и 3 от Наредба №9 / 08.08.2003г за научна или художествено – творческа дейност се увеличава субсидията и разходите с 1 744 лв.

- На основание чл.34 ,ал.2 и 3 от Закона за устройството на държавния бюджет във връзка с получени и възстановени суми по програма " Сократ "се увеличават трансферите и разходите с 99 501 лв.

- На основание чл.34,ал.4 от Закона за устройството на държавния бюджет и Постановление №121 от 25.06.2012 г. се извършва увеличение на субсидията за издръжка на обучението и увеличение на разходите за издръжката с 515 346 лв.

- На основание чл. 34, ал. 4 от Закона за устройството на държавния бюджет увеличение на субсидията и разходите с 2 633 лв.

- На основание чл. 34, ал. 4 от Закона за устройството на държавния бюджет намаление на субсидията и разходите с 116 лв

- На основание чл. 34, ал. 2 от Закона за устройството на държавния бюджет и чл.23 от Закона за насърчаване на научните изследвания са предоставени трансфери за 314 370 лв.

- Получена сума от ф. "Земеделие"-увеличение на трансферите и разходите с 11 821 лв

**Собствените приходи** за отчетния период възлизат на 7 793 968 лв. Съобразени със чл.90, ал.3 от Закона за висшето образование, **по-значимите източници** на собствени приходи, разпределени по звена са както следва:

#### **I. Висше училище**

- от УОГС Юндола и Бързия	950 000 лв.
- от такси за обучение	2 230 908 лв.
- приходи от Ветеринарна клиника	4 640 лв.
- приходи от КСК и квалификация	206 011 лв.
- от наеми	81 467 лв.
- приходи от транспорт, продажба на учебници ,анализи и др.	100 853 лв.
-приходи от такса изпит и адм.услуги	97 844 лв.



<b>УОП Враждебна</b>	
- от реализация на селскостопанска продукция	40 418 лв.
- от наеми	12 664 лв.
<b>УСЛ Несебър</b>	
- приходи от нощувки	30 505 лв.
<b>II. Студентски столове и общежития</b>	
- приходи от наеми на студенти	102 916 лв.
- приходи от бланки	2 925 лв.
- приходи от наеми фирми	112 994 лв.
- приходи от барче	42 861 лв.
- приходи от нощувки и др.	3 584 лв.
<b>III. УОГС "Г.Аврамов" – Юндола</b>	
- продажба на продукция и материали	499 620 лв.
- приходи от дърводобив	1 224 391 лв.
- приходи от стол и бар	172 981 лв.
- приходи от транспорт	37 072 лв.
- приходи от нощувки	225 764 лв.
<b>IV. УОГС "Петрохан" – Бързия</b>	
- продажба на продукция и материали	11 052 лв.
- приходи от услуги	5 501 лв.
- приходи от дърводобив	1 601 012 лв.
- приходи от стол и бар	59 989 лв.
- приходи от нощувки	47 413 лв.
<b>V. НИС при ЛТУ</b>	
- договори с външни организации	460 073 лв.
- списания ,конференции	48 825 лв.

В дирекция "Студентски общежития и столове" са реализирани 21 579 хранодни и 287 679 леглодни, като съответстващите разходи за отделните дейности възлизат на 109 607 лв. за дейност "Столове" и 598 487 лв. за дейност "Общежития"

**Разходите** са отчетени по пълна бюджетна класификация за 2012 г. Общият размер на разходите възлиза на 15 155 836 лв., при план 16 092 177 лв. и представлява 94,18 %. В плана по разходите са залегнали и получените през м.Декември средства за НИС и разходи по програми и проекти ,които ще се разходват през 2013 г.

#### **Средства за работни заплати**

Средствата за работна заплата по отчет за периода възлизат на 7 617 787 лв. Изплащането на работната заплата става в края на календарния месец и 2012 г. приключва с начислени и



разплатени заплати за ЛТУ . Средствата са разходвани на база утвърдените от Академичния съвет средства за работна заплата.

Делът на разходите за заплати от общия обем на разходите е 50.26 %.

### **Други възнаграждения и плащания**

Изплатени са възнаграждения на персонала за хонорари за изпълнители по изследователски и внедрителски проекти, хонорари по граждански договори, изплатени суми от СБКО с характер на възнаграждение, както и обезщетения при пенсиониране и други подобни плащания общо в размер на 1 269 725 лв.

### **Осигурителни вноски**

Осигурителните вноски от работодателя за ДОО възлизат на 905 388 лева., включително осигуровки на нещатен персонал и наети по извънтрудови правоотношения.

Отчетените разходи за здравноосигурителни вноски за сметка на работодателя възлизат на 387 367 лева .

Разходите за допълнително задължително пенсионно осигуряване на родените след 31.12.1959 г. са 102 734 лв.

През 2012 г. се прилага схемата за централизирано разплащане на осигурителните вноски, съгласно параграф 26 и 27 от преходните и заключителни разпоредби от ЗДБРБ за 2012 г. Дължимите вноски се начисляват и отчитат като разходи и трансфер за поети осигурителни вноски. Те са в размер на 2 374 120 лв.

По § 89-03 "Суми по разчети за поети осиг.вноски "са изплатени 54 643 лв осигуровки за 2011 г. и отразени осиг.вноски за плащане през 2013 г.- 21880 лв.

### **Издръжка**

Изразходените средства за издръжката са отчетени по отделните подпараграфи на единната бюджетна класификация. Общият размер на разходите възлиза на 3 902 820 лв. . С най-голям относителен дял са разходите за вода, горива и енергия – 27,02 %, за външни услуги – 34,84 %, разходи за текущ ремонт .- 5,84 % . За материали – 14,00 %, за командировки в страната и чужбина – 8,77 % (командировки учебни практики и командировки по програми и проекти).

Основните насоки на разходите са за отопление, електроенергия, вода, материали (химикали, реактиви и стъклария за учебни и научни лаборатории; торове и препарати за обработка на учебно-опитните полета; храна и медикаменти за селскостопанските животни), разходи за телекомуникационни услуги.

Разходите за СБКО са извършени на база утвърдената план-сметка от синдикалните организации . През 2012 година изплатените суми от СБКО, изчистени от осигурителни вноски и данъци по ЗКПО възлизат на 188 369 лв.

Разходите за членски внос в нетърговски организации, предвидени по бюджета на ЛТУ са в размер на 10 024 лв.





Изразходваните средства за стипендии са определени въз основа на ПМС 90/2000 г. и суми за стипендии от други източници на финансиране. Отчетени са изплатени стипендии за 491 127 лв. както следва: съгл. ПМС № 90 – 446 239 лв; програма “ Сократ “ – 44 438 лв; от програма „ЦЕЕПУС” – 450 лв.

### Капиталови разходи

#### Основен ремонт

Изразходваните средства за периода възлизат на 128 401 лв. Окончателно е изплатен основен ремонт на Студентския комплекс в УОГС Юндола за 109 244 лв.и за ветеринарна приемна в Студентски град – 19 157лв.

#### Придобиване на ДМА

Извършени са разходи в размер на 295 332 лв. Закупена е компютърна техника в размер на 26 012 лв.в т.ч. за ВУ – 24 320 лв., за НИС – 1 692 лв. Машинни съоръжения и друго оборудване в размер на 203 280 лв. в т.ч. за ВУ – 106 361 лв.за асансьорна уредба и медицинска апаратура;УОГС Бързия – 40 923 лв. за съоръжение за пречистване на вода, разходомерен датчик,мобилен хоризонтален банциг,универсален банциг,циркуляр напречен,циркуляр надлъжен; УОГС Юндола 1920 лв –газова печка; НИС - 54 067 лв. е закупено специфично оборудване по теми.Транспортни средства за 62 541 лв. в т.ч УОГС Бързия – газов мотоцикар 10 860 лв.;УОГС Юндола – 51 681 лв. за закупуване на лекотоварен автомобил и автомобил „ Нива “. Стопански инвентар – 2 199 лв за горивно котле в УОГС Юндола. Закупени са коне за УОП Враждебна- 1300 лв. Нематериални дълготрайни активи за НИС- 6 180 лв.

**Справките** към касовия отчет Б-3 – „ Информация за задълженията ” и „ Информация за поети ангажименти ” са изготвени при спазване на ДДС № 04/2010 г.” Изготвяне и представяне на информация от бюджетните предприятия за поетите ангажименти и възникналите задължения” и в съответствие със сключените договори и извършените плащания през 2012 г.Неплатените задължения към края на периода са в размер на 216 565 лв.Налични ангажименти към 31.12.2012 г.са в размер на 941 815 лв.,от които 466 010 лв.са дължими през 2013 г.и 475 805 лв. след 2013 г.

**По отчет ИБСФ-3-ДФЗ-** „ Извънбюджетни сметки на бенефициенти на държавен фонд Земеделие “ са отразени получени средства по § 46 от Разплащателна Агенция към Държавен фонд “ Земеделие “ в размер на 10 738 лв.,които са изразходвани по параграф §10 „ Издръжка “ съгласно договорите.

**По отчет ИБСФ-3-КСФ-** „Извънбюджетни сметки на бенефициенти на кохезионния и структурните фондове към националния фонд” са отразени по § 63-00 „ Трансфери м/ у извънбюджетни сметки” получени суми по ЕСФ ОП „Човешки ресурси” ; ЕФРР ОП „Регионално развитие” ; ОП „ Развитие на човешките ресурси 2007г.- 2013 г.”. Разходите са отчетени по параграфите в съответствие с техния икономически характер при изпълнение на договорите. Към 31.12.2012 г.остава наличност в Единната сметка 291 191 лв. отразени по § 88-03.

ГЛ. СЧЕТОВОДИТЕЛ:.....

/Д.Киркова/

РЕКТОР:.....

/проф.д-р В.Брезин/





**ОДОБРИЛ:**

Валери Апостолов,  
заместник-председател  
на Сметна палата

*24.05.2013г.*

## ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100011913

за извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2012 г. на  
Лесотехническия университет

София, 2013 г.

## СЪДЪРЖАНИЕ

Части, раздели и точки	Страница №
1	2
Част първа ВЪВЕДЕНИЕ	4
I. Основание за извършване на одита	4
II. Предмет на одита	4
III. Одитиран период	4
Част втора КОНСТАТИВНА ЧАСТ	4
I. Съответствие на формата, съдържанието и представянето на Годишния финансов отчет с нормативните изисквания	4
II. Годишен отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове	5
1. Бюджет	5
1.1. Приходи	5
1.2. Трансфери	6
1.3. Разходи	6
1.4. Операции с финансови активи и пасиви	7
2. Извънбюджетни сметки и фондове	8
2.1. Приходи	8
2.2. Трансфери	8
2.3. Разходи	8
3. Други сметки и дейности	8
Операции с финансови активи и пасиви	8
III Баланс към 31.12.2012 г.	8
1. Актив	8
2. Пасив	12
IV. Приложения към Годишния финансов отчет	15
Част трета ЗАКЛЮЧЕНИЕ	15

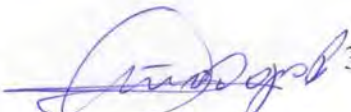
Ръководител на одитния екип:



## СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ЛТУ	Лесотехнически университет
ГФО	Годишен финансов отчет
УОГС	Учебно опитно горско стопанство
БИЦ	Библиотечно информационен център
ДДС	Данък върху добавената стойност
Дирекция „ДС” на МФ	Дирекция „Държавно съкровище” на Министерство на финансите
ДФЗ	Държавен фонд земеделие
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗСП	Закон за Сметна палата
СБП	Сметкоплан на бюджетните предприятия
СП	Счетоводна политика
ЕБК	Единна бюджетна класификация за 2011 г.
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
НАЛ - 3	Отчетна форма „Наличности” - 3
СМР	Строително-монтажни работи
ДМА	Дълготрайни материални активи
МОЛ	Материално отговорно лице

Ръководител на одитния екип:



## Част първа

### ВЪВЕДЕНИЕ

Одитът се извърши на приложения годишен финансов отчет на Лесотехническият университет (ЛТУ), включващ баланс към 31.12.2012 г., годишен отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове, както и приложенията към тях, изготвени съгласно изискванията на приложимата обща рамка на финансово отчитане.

#### I. Основание за извършване на одита

Одитът се осъществи на основание чл. 53, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2012 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-1-119 от 27.03.2013 г. на заместник-председателя на Сметната палата.

#### II. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) за 2012 г. на ЛТУ.

#### III. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.

## Част втора

### КОНСТАТАЦИИ

#### I. Съответствие на формата, съдържанието и представянето на годишния финансов отчет с нормативните изисквания.

1. Проверката за наличие и съответствие за елементите на отчета за касово изпълнение на бюджета (ОКИБ) и баланс към 31.12.2012 г. на ЛТУ установи, че са спазени указанията на Министерство на финансите (МФ), дадени с писмо – указание ДДС № 12 и 14 от 21.12.2012 г. на МФ за комплектоване на отчета, с изключение на отчетната информация за касовото изпълнение на отчетна група „Други сметки и дейности“ (ДСД), която е представена във форма Извънбюджетни сметки и фондове (ИБСФ -3) за средствата по чл. 45, ал. 2 от Закон за устройство на държавния бюджет (ЗУДБ) – Дарения, вместо във формата на макета на ИБСФ-3, където в полето „код ИБСФ“ се попълва код 33.<sup>1</sup> *Допуснато несъответствие по характер.*

2. Проверката за съответствие на наличности на паричните средства, отразени във форма НАЛ-3 и тези по група IV „Парични средства“ от раздел Б на актива на баланса и по параграфи за финансови активи от Единен бюджетен класификатор (ЕБК) в отчета за изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове в т.ч. и чуждите средства към 31.12.2012 г. на ЛТУ установи, че съответстват на салдата по счетоводните сметки и по подпараграфи, с изключение на:

2.1. Незначителни разлики, които са формирани от закръгления при отчитането на стойностите, които не оказват влияние в актива на баланса.

2.2. Прехвърлени са наличностите в началото на отчетния период по левови сметки за чужди средства в отчетна група „ДСД“.

<sup>1</sup> Одитно доказателство № 1



3. Изпълнение на препоръки от извършен текущ контрол на периодичните отчети за 2012 г на ЛТУ.

Препоръките дадени при текущия контрол на периодичните отчети за 2012 г. са изпълнени, като са взети необходимите корекционни счетоводни операции.

4. Извършени инвентаризации през 2012 г.

Извършени са проверки по предоставена за целите на одита информация със съпоставка на данните в оборотните ведомости с тези в сравнителните ведомости.

Инвентаризациите са извършени в различни периоди от годината за определени нефинансови активи в част от структурните звена към проверените данни по предоставена за целите на одита информация.

Инвентаризирани в несъответствие с характера им активи са прекласифицирани и осчетоводени по време на финансовия одит за 2013 г. по сметките, които съответстват на характера им.

## **II. Годишен отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове**

### **1. Бюджет**

#### **1.1. Приходи**

При проверките за отчитането на приходите установените отклонения и несъответствия са:

1.1.1. Постъпления от контрагент Министерството на икономиката, енергетиката и туризма по договор за извършена стопанска дейност на обща стойност 55 758 лв., (18 137 лв. през 2011 г. и 37 621 лв. през 2012 г.) са осчетоводени неправилно по сметки 4110 „Вземания от клиенти от страната“ и 7411 „Текущи трансфери и дарения от страната“ и отчетени по подпараграф 45-01 „Текущи дарения, помощи и други безвъзмездно получени суми от страната“, вместо по сметки от подгрупа 711 „Приходи от продажби на услуги, стоки и продукция“ и по подпараграф 24-04 „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция“ в съответствие с икономическия характер на прихода.<sup>2</sup> *Допуснато е отклонение по стойност.*

1.1.2. Разходи за туристически данък на стойност 5 201 лв. са отчетени неправилно по разходен подпараграф 10-40 „Платени данъци, мита и такси (без осигурителни вноски за ДОО и НЗОК)“ и осчетоводени по сметки от подгрупа 606 „Разходи за данъци и такси“ и по разчетни сметки 4010 „Задължения към доставчици от страната“ и 4544 „Разчети за общински данъци и такси“, вместо да се отчетат по приходен подпараграф 37-09 (-) „Внесени други данъци, такси и вноски върху продажбите (-)“ в съответствие с указанията на т. 30 от ДДС № 2 от 2011 г. на МФ.<sup>3</sup> *Допуснато е отклонение по стойност.*

1.1.3. Приходи от продажба на инвентар втора употреба и отпадало желязо на обща стойност 2 254 лв. неправилно са осчетоводени по сметки от подгрупа 711 „Приходи от продажби на услуги, стоки и продукция“ и отчетени по подпараграф 24-04 „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция“, вместо по сметка 7199 „Други приходи“ и по подпараграф 36-19 „Други неданъчни приходи“ в съответствие с т. 41 от ДДС № 13 от 2009 г.<sup>4</sup> *Допуснато е отклонение по стойност.*

1.1.4. Получени дарения на стойност 10 365 лв. от Международна агенция по атомна енергетика, със седалище гр. Виена по проект са осчетоводени по сметка 7481 „Получени текущи помощи от международни организации“ и отчетени

<sup>2</sup> Одитно доказателство № 9 и 12

<sup>3</sup> Одитно доказателство № 2 и 3

<sup>4</sup> Одитно доказателство № 4

неправилно по подпараграф 46-10 „Текущи дарения, помощи и други безвъзмездно получени суми от Европейския съюз“, вместо по подпараграф 46-50 „Текущи дарения, помощи и други безвъзмездно получени суми от други международни организации“.<sup>5</sup> *Допуснато е отклонение по стойност.*

### **1.2. Трансфери**

При проверките за отчитането на трансферите установените отклонения и несъответствия са:

Получени са трансфери от Държавен фонд „Земеделие“ (ДФЗ) на обща стойност 11 821 лв. по мерки: „Мярка 211 „Плащания за природни ограничения на фермери в планински райони (НР1)“ съгласно чл. 1, ал. 1, т. 1 от Наредба № 11 от 03.04.2008 г. за условията и реда за прилагане на мярка 211 „Плащания на земеделски стопани за природни ограничения в планинските райони“; Мярка 212 „Плащания на земеделски стопани в райони с ограничения, различни от планинските райони“ от Програмата за развитие на селските райони за периода 2007 - 2013 г., както и по други мерки и схеми за национални доплащания към директните плащания за площи земя и за животни.<sup>6</sup>

1.2.1. Получените трансфери на начислена и касова основа са осчетоводени по сметка 7529 „Касови трансфери от/за извънбюджетни сметки на министерства и ведомства“ и отчетени по подпараграф 62-01 „Получени трансфери (+)“ неправилно в отчетна група „Бюджети“, вместо по същата сметка, но по подпараграф 63-01 „Получени трансфери“ в отчетна група „Извънбюджетни сметки и фондове“ в съответствие с указанието на т.т. 63, 67 и 68 от ДДС № 6 от 2008 г. на МФ. *Допуснато е отклонение по стойност.*

1.2.2. Разходите с източник на средства – получени трансфери от ДФЗ, на касова и начислена основа неправилно са осчетоводени по сметки в отчетна група „Бюджети“, вместо в отчетна група „Извънбюджетни сметки и фондове“, което е в несъответствие с указанието на т.т. 63, 67 и 68 от ДДС № 6 от 2008 г. на МФ. *Допуснато е отклонение по стойност, което оказва влияние на отчитането по групи в баланса.*

### **1.3. Разходи**

При проверка за правилното отчитане на разходите се установиха следните отклонения и несъответствия :

1.3.1. По подпараграф 52-01 „Придобиване на компютри и хардуер“ неправилно са отчетени, съответно и неправилно осчетоводени по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ активи на обща стойност 3 110 лв. Единичната стойност на всеки отделен актив (принтер цветен – 587 лв., ксерокс – 750 лв., прожектор – 960 лв. и принтер – 813 лв.) е под определения праг на същественост за ДМА, определен в счетоводната политика на университета. Предвид стойностите на активите, същите е следвало да бъдат отчетени по подпараграф 10-15 „Материали“, изписани на разход и по сметка 6019 „Разходи за други материали“ и заведени задбалансово по сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход“. Не е спазен утвърдения със Счетоводната политика (СП) на ЛТУ праг на същественост за ДМА от 1000 лв. и указанията на МФ, дадени в т.т.16.16.1 – 16.16.5 от ДДС № 20 от 2004 г. <sup>7</sup> *Допуснато отклонение по стойност.*

*По време на одита е взета корекционна операция за съответстващо осчетоводяване на активите по задбалансови сметки през 2013 г.*

<sup>5</sup> Одитно доказателство № 4

<sup>6</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>7</sup> Одитно доказателство № 1



1.3.2. Разходи за отпускане и приходи за възстановяване на служебни аванси на подотчетни лица са осчетоводени по сметка 4261 „Вземания от подотчетни местни лица“ и неправилно отчетени по подпараграф 98-10 „Операции в брой между банка и каса (+/-) - тази позиция следва да е на нула“, вместо при отпускане на аванса по съответния параграф и дейност от ЕБК или приблизително да се разпредели по параграфите и кодовете за дейностите на ЕБК за съответните плащания, които се очаква да бъдат извършени със средствата и след представянето на авансовия отчет или друг подобен документ, изразходваната сума се разпределя по коректните позиции на ЕБК. Възстановените от подотчетни лица суми се отчитат в намаление на съответния параграф, по който са били отчетени първоначално при отпускането им. При отчитането на касова основа на отпускането и възстановяването на парични средства за служебни аванси на подотчетните лица не е приложено изискването на т. 7.4.8 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.<sup>8</sup> *Допуснато е несъответствие по характер.*

1.3.3. Разходи за учебни помагала в ВУ на стойност 591 лв. са осчетоводени по сметка 6014 „Разходи за учебни материали и помагала“ и отчетени неправилно по подпараграф 10-15 „Материали“, вместо по подпараграф 10-14 „Учебни и научно-изследователски разходи и книги за библиотеките“ в съответствие с икономическия му характер.<sup>9</sup> *Допуснато е отклонение по стойност.*

1.3.4. Разход за гуми в УОГС „Г. Аврамов“ - Юндола на стойност 629 лв. отчетен неправилно по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по подпараграф 10-15 „Материали“ в съответствие с икономическия му характер.<sup>10</sup> *Допуснато е отклонение по стойност.*

1.3.5. Правна услуга на стойност 600 лв. е отчетена неправилно по подпараграф 10-40 „Платени данъци, мита и такси (без осигурителни вноски за ДОО и НЗОК)“ вместо по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ в съответствие с икономическия ѝ характер.<sup>11</sup> *Допуснато е отклонение по стойност.*

1.3.6. Възстановени разходи от работници и служители за мобилни услуги на стойност 577 лв. неправилно са осчетоводени като приходи по сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ и отчетени по подпараграф 24-04 „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция“, вместо чрез кредитиране на сметка 6023 „Разходи за пощенски и телекомуникационни услуги“ и в намаление на подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, в съответствие с указанията на т.т. 7.14 и 8.6. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.<sup>12</sup> *Допуснато е отклонение по стойност.*

#### **1.4. Операции с финансови активи и пасиви**

При проверката на равенствата и взаимовръзките между счетоводните сметки и параграфи/подпараграфи за финансовите активи и пасиви в отчетна група „Бюджети“ се установиха различия, които са в логическа връзка със стопанските операции, с изключение на несъответстващо на икономическия характер записване в размер на 690 лв. на други вземания по сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“, вместо по сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица“, предвид характера на вземанията.<sup>13</sup> *Допуснато е отклонение по стойност.*

<sup>8</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>9</sup> Одитно доказателство № 5

<sup>10</sup> Одитно доказателство № 5

<sup>11</sup> Одитно доказателство № 5

<sup>12</sup> Одитно доказателство № 4

<sup>13</sup> Одитно доказателство № 6



## **2. Извънбюджетни сметки и фондове**

### **2.1. Приходи**

Директните плащания за площ, получени от Разплащателната агенция на ДФ „Земеделие“ в размер на 10 738 лв. са правилно отчетени и осчетоводени в отчетна група ИБСФ, след получен трансфер на наличните средства по бюджетната сметка и прехвърлени чрез сметка 4682 „Разчети за събрани приходи и извършени разходи за извънбюджетни сметки на министерства и ведомства“ и подпараграф 88-03 „Средства на разпореждане предоставени/събрани от/за извънбюджетни сметки (+/-)“. Постъпленията са отчетени по реда на т. 65 от ДДС № 06 от 2008 г. на МФ.<sup>14</sup>

### **2.2. Трансфери**

Установена е разлика в равенствата и взаимовръзките между счетоводните сметки и параграфи/подпараграфи за трансфери в отчетна група „Извънбюджетни сметки и фондове“, която е формирана от неправилно осчетоводяване на корективен трансфер за поети осигурителни вноски в отчетна група ИБСФ с червено сторнировъчно записване по кредита, вместо със синьо записване по дебита на сметката на стойност 781 лв., което е в несъответствие на указанията, дадени с т.т. 55.1 – 55.3 от ДДС № 01 от 2003 г. на МФ.<sup>15</sup> *Допуснато е несъответствие по характер.*

### **2.3. Разходи**

По три договора за строителство и оборудване на Библиотечно информационен център (БИЦ) от страна на ЛГУ са предоставени аванси в размер общо на 585 718 лв., сроковете за усвояването на които са изтекли през 2012 г. без да са отчетени съответстващите на предоставените извънбюджетни средства видове работи и доставки на оборудване. Сроковете по договорите са изтекли, като авансово предоставените средства към 31.12.2012 г. са осчетоводени по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“<sup>16</sup>. *Допуснато е несъответствие по характер.*

## **3. Други сметки и дейности**

### **3.1. Операции с финансови активи и пасиви**

Различията във взаимовръзките между счетоводните сметки и параграфи/подпараграфи за финансовите активи и пасиви в отчетна група „ДСД“ са формирани от:

Отразени обороти и салдо по сметка 4500 „Вътрешни разчети за доставки и прехвърляне на активи, пасиви, приходи и разходи“ на стойност 34 979 лв. в отчетната група „ДСД“ по макета на МФ за изготвяне на ГФО за 2012 г., вместо по сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“, както е в счетоводната система за оборотите и салдата, правилно осчетоводени по сметка 4831<sup>17</sup>. *Допуснато е несъответствие по характер.*

## **III. Баланс към 31.12.2012 г.**

### **1. Актив**

1.1. Отклонения и несъответствия, които оказват влияние на баланса.

1.1.1. Разход за извършени строително монтажни работи на стойност 7 812 лв. е осчетоводен по сметка 4500 „Вътрешни разчети за доставки и прехвърляне на активи, пасиви, приходи и разходи“, предвид предназначението му за структурно звено на

<sup>14</sup> Одитно доказателство № 7

<sup>15</sup> Одитно доказателство № 8

<sup>16</sup> Одитно доказателство № 15

<sup>17</sup> Одитно доказателство № 9

университета. Отчитането на разхода на касова основа е по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“, без да са приложени документи, обосноваващи характера на разхода като текущ.<sup>18</sup> *Допуснато е несъответствие по характер.*

1.1.2. Разходи за абонаменти и застраховки за 2013 г. на обща стойност 13 580 лв. неправилно са осчетоводени по сметки от раздел 6 „Сметки за разходи“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, предвид това, че се отнасят за следващия отчетен период и в съответствие с определеното в т. 28 на писмото указание ДДС № 03 от 2009 г. на МФ, във връзка с т. 58 от Ръководство по прилагане на сметкоплана на бюджетните предприятия (СБП).<sup>19</sup> *Допуснато е отклонение по стойност.*

1.1.3. Разход за „Дървена ограда на учебна база“ в размер на 1 480 лв. неправилно е осчетоводен по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и отчетен по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по сметка от група 20 „Дълготрайни материални активи“ и подпараграф от 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи“, предвид приетия със СП праг на същественост.<sup>20</sup> *Допуснато е отклонение по стойност.*

При предварително обсъждане на факти и обстоятелства, обясненията на главния счетоводител са че, на практика е извършен текущ ремонт на съществуваща ограда, което също не съответства на осчетоводените като външна услуга разходи.

1.1.4. Разход за закупуване на хидравлична помпа в размер на 1 075 лв. неправилно е осчетоводен по сметка 6018 „Разходи за други резервни части“, а не по сметка от група 20 „Дълготрайни материални активи“, предвид приетия със счетоводната политика праг на същественост.<sup>21</sup> *Допуснато е отклонение по стойност.*

1.1.5. Разходи за закупуване на помпи и резервни части в размер на 3 278 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 3028 „Други резервни части“, вместо по сметка от група 20 „Дълготрайни материални активи“, предвид приетия със счетоводната политика праг на същественост.<sup>22</sup> *Допуснато е отклонение по стойност.*

1.1.6. Разход за закупуване на 2 броя гуми в размер на 362 лв. е осчетоводен неправилно по сметка 6019 „Други разходи за външни услуги“. Задбалансовото завеждане по сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход“ не е отразено в хронологичния опис за месец декември 2012 г.<sup>23</sup> *Допуснато е несъответствие по характер.*

1.1.7. Разход по договор за упражняване на строителен надзор по проект „Модернизация на библиотечно-информационния център, въвеждане на мерки за енергийна ефективност изграждане на достъпна архитектурна среда в ЛТУ“ на стойност 5 832 лв. е осчетоводен неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и отчетен по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо да се капитализира в стойността на сградата по сметка от група 20 „Дълготрайни материални активи“ в съответствие с т. 30 от ДДС № 9 от 2009 г. на МФ.<sup>24</sup> *Допуснато е отклонение по стойност.*

1.1.8. Разходи за ремонт и подмяна на вентилатор за охлаждаща система на лабораторна апаратура на стойност 870 лв. са осчетоводени неправилно по сметка

<sup>18</sup> Одитно доказателство № 10

<sup>19</sup> Одитно доказателство № № 2, 3, 10 и 11

<sup>20</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>21</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>22</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>23</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>24</sup> Одитно доказателство № 11

6014 „Разходи за учебни материали и помагала“ и отчетени по подпараграф 10-14 „Учебни и научно-изследователски разходи и книги за библиотеките“, без да е извършен анализ за осчетоводяване в съответствие с характера на разхода като подмяна на подменен компонент-неразграничим актив, който е част от съществена реконструкция и е основен ремонт в съответствие с т. 16.15.2. (изречение второ) от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, като със стойността на подменения компонент се увеличава стойността на актива.<sup>25</sup> *Допуснато е отклонение по стойност.*

1.1.9. Разходи за материали на стойност 177 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6019 „Разходи за други материали“ и по подпараграф 10-15 „Материали“ в съответствие с икономическия им характер.<sup>26</sup> *Допуснато е отклонение по стойност.*

1.1.10. Постъпления от Материално отговорно лице (МОЛ) за установени липси при инвентаризация на стойност 99 лв. са осчетоводени неправилно като приходи на сметка 5011 „Касови наличности в лева“ и по сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ и отчетени по подпараграф 24-04 „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция“, вместо да се приложат счетоводните записвания при установяване на липси при инвентаризация по вина на МОЛ: по дебита на сметка 6933 „Липси и брак на материални запаси“ и в намаление на съответните сметки за отчитане на липсващия актив; по дебита на сметка 4213 „Вземания от работници, служители и друг персонал - местни лица“ срещу кредит на сметка 7198 „Приходи от неустойки, начети и обезщетения“, и по дебита на сметка 5011 „Касови наличности в лева“ срещу кредит на сметка 4213 „Вземания от работници, служители и друг персонал - местни лица“, в съответствие с указанията на т. 2.6 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.<sup>27</sup> *Допуснато е отклонение по стойност.*

1.1.11. Начислени са вземания по начети за липси, установени при инвентаризация на активи на обща стойност 1 470 лв. (компютър за 1 449 лв. и бормашина за 21 лв.) по сметка 7198 „Приходи от неустойки, начети и обезщетения“. Ведно със записването на начета е съставено и допълнително задбалансово записване по сметка 9289 „Други дебитори по условни вземания“ за евентуалното вземане. За липсата на компютъра е представено Удостоверение от органите на реда на 7-мо РПУ на СДВР-София, за установяване на липсата поради кражба, предвид на което и в съответствие с т. 2.6 в) от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, записването за начета по сметка 7198 „Приходи от неустойки, начети и обезщетения“ не се извършва до възникване на обстоятелства, даващи достатъчно надеждни основания, че конкретен размер на вземането може да се реализира.<sup>28</sup> *Допуснато е отклонение по стойност.*

1.1.12. Оранжерии и абонатна станция с обща стойност 30 432 лв. неправилно са осчетоводени в едно по сметка 2039 „Други сгради“. По своята същност абонатната станция е отделен разграничим актив, който се води самостоятелно от сградата в съответствие с т. 16.15.5 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.<sup>29</sup> *Допуснато е отклонение по стойност.*

1.1.13. Печатно устройство на стойност 47 000 лв. е осчетоводено неправилно по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ вместо по сметка 2049 „Други

<sup>25</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>26</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>27</sup> Одитно доказателство № 4

<sup>28</sup> Одитно доказателство № 13

<sup>29</sup> Одитно доказателство № 14

машини, съоръжения, оборудване“ в съответствие с икономическия му характер. *Допуснато е отклонение по стойност.*<sup>30</sup>

*По време на одита е взета корекционна операция за съответстващо осчетоводяване на актива през 2013 г.*

1.1.14. Мултимедиини проектори – 10 броя на обща стойност 6 559 лв. са осчетоводени по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“. Активите са с единични стойности под приетият праг на същественост в СП от 1 000 лв. и е следвало да се изпишат на разход и да се заведат задбалансово по сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход“.<sup>31</sup> *Допуснато е отклонение по стойност.*

*По време на одита е взета корекционна операция за съответстващо осчетоводяване на актива през 2013 г.*

1.1.15. Плазмени телевизори - 4 бр. на обща стойност 13 958 лв. (по 3 490 лв. единична стойност) са осчетоводени неправилно по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ вместо по сметка 2060 „Стопански инвентар“ в съответствие с икономическия им характер.<sup>32</sup> *Допуснато е отклонение по стойност.*

*По време на одита е взета корекционна операция за съответстващо осчетоводяване на активите през 2013 г.*

1.2. Отклонения и несъответствия, които не оказват влияние на баланса.

1.2.1. Разходи на стойност 38 951 лв. за текущи помощи за партньор - получател от Република Сърбия по проект от Програмите за трансгранично сътрудничество между Република България и Република Турция, Република Сърбия и Бивша Югославска Република Македония са осчетоводени по сметка 6099 „Други разходи в чужбина“ и отчетени по подпараграф 49-01 „Текущи помощи за чужбина“, вместо по сметка 6471 „Предоставени текущи помощи на други държави“ в съответствие с характера на разхода, предвид указанията на т. 34 от ДДС № 8 от 2011 г.<sup>33</sup> *Допуснато е несъответствие по характер.*

1.2.2. Разходи за възнаграждения и плащания на извънщатен персонал за дейности, свързани с дърводобив през 2012 г. на обща стойност 153 542 лв. са осчетоводени по разчетна сметка 4887 „Вземания от други дебитори-местни лица“ и отчетени като други възнаграждения и плащания за персонала по подпараграф 02-02 „За персонала по извънтрудови правоотношения“. Установената практиката в УОГС Юндола за начисляването на разходите за плащания на персонала по извънтрудови правоотношения по сметка 4887, вместо по сметка 4211 „Задължения към работници, служители и друг персонал-местни лица“ е в несъответствие с икономическия характер на разхода.<sup>34</sup> *Допуснато е несъответствие по характер.*

1.2.3. Разходи за гуми за автомобил и текущ ремонт са осчетоводени по сметка 3029 „Други материали“ на стойност 1 172 лв. с ДДС и за ремонта на гумите по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ на стойност 12 лв. Разхода с целия размер (1 184 лв.) е отчетен по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо разпределен по подпараграф 10-15 „Материали“ за гумите и по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“ за ремонта.<sup>35</sup> *Допуснато е отклонение по стойност.*

1.2.4. В разшифровката на параграф 53-00 „Придобиване на нематериални дълготрайни активи“ са отчетени разходи за право на ползване на процесорна система

<sup>30</sup> Одитно доказателство № 14

<sup>31</sup> Одитно доказателство № 14

<sup>32</sup> Одитно доказателство № 14

<sup>33</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>34</sup> Одитно доказателство № 4

<sup>35</sup> Одитно доказателство № 4

на стойност 1 800 лв., осчетоводени по сметка 2101 „Програмни продукти“ и по подпараграф 53-01 „Придобиване на програмни продукти“, вместо по сметка 2102 „Патенти, лицензи, концесионни права, фирмени и търговски марки и др.“ и по подпараграф 53-09 „Придобиване на други нематериални дълготрайни активи“.<sup>36</sup>  
*Допуснато отклонение по стойност.*

*По време на одита е взета корекционна операция за съответстващо осчетоводяване на активите през 2013 г.*

1.2.5. Трактор Беларус МТЗ 80 на стойност 2 800 лв. е осчетоводен неправилно по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ вместо по сметка 2059 „Други транспортни средства“, в съответствие с икономическия му характер.<sup>37</sup>  
*Допуснато е отклонение по стойност.*

*По време на одита е взета корекционна операция за съответстващо осчетоводяване на актива през 2013 г.*

1.2.6. Нематериални дълготрайни активи на обща стойност 473 812 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 2101 „Програмни продукти“ вместо по сметка 2102 „Патенти, лицензи, концесионни права, фирмени и търговски марки и др.“.<sup>38</sup>  
*Допуснато е отклонение по стойност.*

*По време на одита е взета корекционна операция за съответстващо осчетоводяване на активите през 2013 г.*

1.3. За ДМА в големи размери, предоставени на ЛТУ във връзка с учебната дейност – гори на територията на УОГС Юндола – 51 300 дка и УОГС Петрохан – 60 460 дка след обърнато внимание и формирано одитно становище за заверка на ГФО за 2011 г. от страна на ръководството са предприети действия за подготвяне на техническите изисквания за внасяне на искане за актуването им – писмо изх. № 548 от 29.11.2012 г. до специализирана фирма. С фирмата е сключен договор № 64 от 30.11.2012 г. с шестмесечен срок от датата на сключването му, т.е 30.05.2013 г.

## **2. Пасив**

2.1. Отклонения и несъответствия, които оказват влияние на баланса.

Разходи за вода, горива енергия на обща стойност 7 716 лв., фактурирани и платени през 2012 г., отнасящи се за октомври, ноември и декември на 2011 година (за вода – 37 лв.; за топлинна енергия – 4 758 лв. и за ел.енергия – 2 920 лв.). са начислени през 2012 г. по сметка 6010 „Разходи за горива, вода и енергия“ и отчетени по подпараграф 10-16 „Вода горива енергия“, вместо начисляване през 2011 г. по сметка 6010 „Разходи за горива, вода и енергия“ и като задължения към доставчици или корективи за 2012 г., при спазване на принципа на текущо начисляване по чл. 4, ал. 1, т.1 от ЗСч. съответствие с т. 49 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.<sup>39</sup>  
*Допуснато е отклонение по стойност.*

2.2. Отклонения и несъответствия, които не оказват влияние на баланса

2.2.1. Разходи по поръчки за ремонтни работи на телефони в размер на 1 372 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6023 „Разходи за пощенски и телекомуникационни услуги“, вместо по съответстващата на характера на разходите сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“.<sup>40</sup>  
*Допуснато е отклонение по стойност.*

<sup>36</sup> Одитно доказателство № 1

<sup>37</sup> Одитно доказателство № 14

<sup>38</sup> Одитно доказателство № 14

<sup>39</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>40</sup> Одитно доказателство № 10



2.2.2. Разходи за наем на щандове на международни изложения в Турция и в Кипър и наем на зала на обща стойност 2 720 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по съответстващата на характера на разходите сметка 6071 „Разходи за наеми в страната“.<sup>41</sup> *Допуснато е отклонение по стойност.*

2.2.3. Разход за платени глоби по Наказателни постановления на Община Несебър на стойност 200 лв. е осчетоводен неправилно по сметка 6098 „Други разходи в страната“, вместо по сметка 6095 „Разходи за глоби и неустойки в страната“. Отчитането на разхода е по съответстващия подпараграф 10-92 „Разходи за глоби, неустойки, наказателни лихви и съдебни обезщетения“.<sup>42</sup> *Допуснато е отклонение по стойност.*

2.2.4. Разход за извършени строително-ремонтни работи в размер на 6 001 лв. за обект „Дърводелска работилница“ на УОГС Петрохан неправилно е осчетоводен по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, и отчетен по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по съответстващите на характера на разхода сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ и отчетен по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“.<sup>43</sup> *Допуснато е несъответствие по характер.*

2.2.5. Разходи за заплатена такса по фактура за курс за гатеристи и организиране на семинар от външен изпълнител на стойност 1 660 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6025 „Разходи за квалификация и преквалификация на персонала“, което е в несъответствие с определеното в т. 29 от писмото указание ДДС № 03 от 03.04.2009 г. на МФ.<sup>44</sup> *Допуснато е отклонение по стойност.*

2.2.6. Разход за подновяване 100 бр. лиценз за антивирусен софтуер за 2 г. на стойност 2 539 лв. е осчетоводен неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и отчетен по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6026 „Разходи за поддръжка на софтуер“ в съответствие с икономическия им характер.<sup>45</sup> *Допуснато е отклонение по стойност.*

2.2.7. Разход за закупуване на учебна литература на стойност 125 лв. е осчетоводен неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и отчетен по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6014 „Разходи за учебни материали и помагала“ в съответствие с икономическия му характер.<sup>46</sup> *Допуснато е отклонение по стойност.*

2.2.8. Разходи за платени лихви на ВиК, Петрол за горива и ЧЕЗ на обща стойност 131 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6010 „Разходи за горива, вода и енергия“ и отчетени по подпараграф 10-16 „Вода, горива и енергия“, вместо по сметка 6095 „Разходи за глоби и неустойки в страната“ и подпараграф 10-92 „Разходи за глоби, неустойки, наказателни лихви и съдебни обезщетения“ в съответствие с икономическия им характер.<sup>47</sup> *Допуснато е отклонение по стойност.*

2.2.9. Разходи за месечни такси за цифрова телевизия на Булсатком АД на стойност 1 457 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6023 „Разходи за пощенски и телекомуникационни

<sup>41</sup> Одитно доказателство № 10 и 11

<sup>42</sup> Одитно доказателство № 10

<sup>43</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>44</sup> Одитно доказателство № 3 и 11

<sup>45</sup> Одитно доказателство № 11

<sup>46</sup> Одитно доказателство № 11

<sup>47</sup> Одитно доказателство № 11

услуги“ „Разходи за пощенски и телекомуникационни услуги“, в съответствие с характера на разхода.<sup>48</sup> *Допуснато е отклонение по стойност.*

2.2.10. Разход по договор за предоставяне на чадъри и шезлонги и коридор за провеждане на плавни и гребни курсове и осигуряване на спасители и спасителна дейност за нуждите на ЛТУ в размер на 10 000 лв. е осчетоводен неправилно по сметка 6098 „Други разходи в страната“, вместо по сметка 6071 „Разходи за наеми в страната“ в съответствие с характера на разхода.<sup>49</sup> *Допуснато е отклонение по стойност.*

2.2.11. Разход за консултантски услуги на стойност 5 987 лв. е осчетоводен неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6028 „Разходи за консултантски услуги“ в съответствие с характера на разхода.<sup>50</sup> *Допуснато е отклонение по стойност.*

2.2.12. Разход е за закупуване на канцеларски материали на стойност 173 лв. е осчетоводен неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6011 „Разходи за канцеларски материали“ в съответствие с характера на разхода.<sup>51</sup> *Допуснато е отклонение по стойност.*

2.2.13. Разходи за тонери и консумативи за хардуер на обща стойност 14 270 лв. са осчетоводени неправилно по сметки 6011 „Разходи за канцеларски материали“ и 6019 „Разходи за други материали“ и отчетени по подпараграф 10-15 „Материали“, вместо по сметка 6017 „Разходи за консумативи и резервни части за хардуер“ в съответствие с икономическия му характер.<sup>52</sup> *Допуснато е отклонение по стойност.*

2.2.14. Горива и смазочни материали на стойност 1 418 лв. са изписани неправилно по сметка 6019 „Разходи за други материали“ вместо по сметка 6010 „Разходи за горива, вода и енергия“.<sup>53</sup> *Допуснато е отклонение по стойност.*

2.2.15. Прехвърлени компютри в УОГС Петрохан, които са с единични стойности над установения праг на същественост, на обща стойност 6 616 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 7933 „Излишъци на материални запаси“, вместо по сметка 7990 „Прираст на нетните активи от други събития“ в съответствие с икономическия характер на операцията.<sup>54</sup> *Допуснато е отклонение по стойност.*

2.2.16. За вътрешно прехвърляне на активи на стойност 9 853 лв. между ВУ и структурите му се използва сметка 1001 „Разполагаем капитал по бюджети и бюджетни сметки“, което е в несъответствие с т. 8.3. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.<sup>55</sup> *Допуснато е несъответствие по характер.*

2.2.17. През 2012 г. в УОГС Юндола и Петрохан е установена практика за текущо отнасяне по аналитични сметки на синтетична 6503 „Придобиване на материални запаси по стопански начин“ на начислените разходи по икономически елементи от подгрупа 60 „Разходи по икономически елементи“, които са извършени за стопанската дейност.<sup>56</sup> *Установената практика е в несъответствие на т. 50 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ. Допуснато е несъответствие по характер.*

*По време на финансовия одит са предприети действия за промяна в прилагания счетоводен софтуерен продукт за счетоводни записвания за некореспонденция на*

<sup>48</sup> Одитно доказателство № 12 и 4

<sup>49</sup> Одитно доказателство № 5 и 12

<sup>50</sup> Одитно доказателство № 12 и 11

<sup>51</sup> Одитно доказателство № 12

<sup>52</sup> Одитно доказателство № 11

<sup>53</sup> Одитно доказателство № 5

<sup>54</sup> Одитно доказателство № 5

<sup>55</sup> Одитно доказателство № 5

<sup>56</sup> Одитно доказателство № 4

сметките от група 60 с група 65, с цел прилагане реда, определен с т. 50 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

2.2.18. Разходи за месечен абонамент за лиценз на стойност 948 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и отчетен по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6026 „Разходи за поддръжка на софтуер“ в съответствие с икономическия им характер<sup>57</sup>. Допуснато е отклонение по стойност.

2.2.19. Сторнирани и възстановени приходи от наеми неправилно са осчетоводени по кредита на сметка 7121 „Приходи от наеми на имущество“ (-) 990 лв., вместо по дебита на сметка в съответствие с указанията на т.т. 7.13 и 8.6 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.<sup>58</sup> Допуснато е отклонение по характер.

#### **IV. Приложения към годишния финансов отчет**

Приложенията към ГФО за 2012 г. на ЛТУ са изготвени в съответствие с дадените от дирекция „ДС“ на МФ указания ДДС № 12 от 21.12.2012 г. за отчетите за касово изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове и ДДС № 14 от 21.12.2012 г. за годишно счетоводно приключване на бюджетните предприятия за 2012 г.

Приложенията към сборния ГФО елементи – разшифровки съответстват на изготвените такива за ВУ и структурните звена на университета.

Обяснителните записки съдържат информация с оповестителен характер, каквато следва да се дава за стопански операции без изрични нормативни регламенти, но е необходимо да се допълват и с анализи на приходите и разходите в контекста на даваните указания от дирекция „Държавно съкровище“ на МФ.

#### **Част трета**

#### **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

1. Активи, предоставени на ЛТУ за целите на учебни дейности и ползвани за стопанска дейност - гори на територията на УОГС Юндола и УОГС Петрохан, подлежат на актуване по реда на действащото законодателство и съответно задбалансово завеждане по сметка 9901 „Земи, гори и трайни насаждения“.

2. Активите на ЛТУ класифицирани като дълготрайни материални активи, включително предстоящите за задбалансово завеждане активи по т. 1 подлежат на периодични прегледи за обезценка по реда на т. 36, във връзка с т.т. 21-24 от писмото-указание ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

3. Стопанската дейност на ЛТУ е с натрупване на себестойността на продукцията по сметки от подгрупа 650 „Разходи за придобиване на активи, текущ и основен ремонт по стопански начин“, но нормативно определения за това ред с раздел четвърти на писмото-указание ДДС № 20 от 2004 г. на МФ не е приложен. Допускани са несъответстващи на този ред стопански операции между сметки от група 60 и 65.

4. В контекста на предходната точка са допускани и други счетоводни записвания по сметки, несъответстващи на характера на осчетоводяваните стопански

<sup>57</sup> Одитно доказателство № 4

<sup>58</sup> Одитно доказателство № 13



операции. Такива са случаите на записвания на стопански операции със: сметката за вътрешни разчети в кореспонденция със сметки за капитал текущо през годината в несъответствие със СП на ЛТУ; сметки за дарения и трансфери, осчетоводяване на лицензи, като програмни продукти, и ползването на други несъответстващи на характера на операциите сметки от една и съща подгрупа. С тези и други операции със сметки от раздели 6 и 7 не е променено финансовото и имуществено състояние към 31.12.2012 г., но записванията са в несъответствие с характеристиките на счетоводните сметки.

5. Част от несъответстващото на характеристиките на сметките осчетоводяване на стопанските операции, извън визираните в предходните две точки са операциите, водещи до промяна на отчетените резултати. Такива са операциите при придобиването на дълготрайни материални активи, които неправилно са осчетоводявани като външни услуги или материали, както и активи, под установения праг на същественост, които се отписват от баланса и завеждат като активи по задбалансови сметки.

6. Недопускането на установените отклонения по стойност и несъответствия по характер, изисква предприемането на действия от страна на ръководството на университета да допълни и измени вътрешните правила, включително и реда за осъществяване на ефективен и ефикасен финансов контрол за цялата система на ЛТУ.

Финансовият отчет на Лесотехническия университет за 2012 г. се заверява с одитно становище без резерви с обръщане на внимание.

Настоящият одитен доклад е изготвен в три еднообразни екземпляра, по един за Лесотехническия университет, за Министерството на образованието младежта и науката и един за Сметната палата и е неразделна част от становището за заверка.

Ръководител на одитен екип.  
(Христо Тодоров, главен одитор)

**ПРОВЕРИЛ И ОДОБРИЛ:**.....

Йорданка Димитрова,  
директор на дирекция  
„Финансови одити“

Ръководител на одитния екип:



СМЕТНА ПАЛАТА

**ОДОБРИЛ:**

Валери Апостолов,  
заместник-председател  
на Сметна палата

27.05.2013г.

**ОДИТНО СТАНОВИЩЕ  
ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ  
С ОБРЪЩАНЕ НА ВНИМАНИЕ**

**на Годишния финансов отчет за 2012 г.  
на Лесотехническият университет**

София, 2013 г.

Настоящото становище е изготвено на основание чл. 53, ал. 8 от Закона за Сметната палата и отразява резултатите от извършения финансов одит на годишния финансов отчет на Лесотехническият университет за 2012 г.

Ръководството на Лесотехническият университет е отговорно за вярното и честно представяне на информацията във финансовия отчет за 2012 г. и в съответствие с приложимата рамка на финансово отчитане, както и за системата на вътрешния контрол, необходима за изготвянето на финансовия отчет без съществени отклонения, независимо дали се дължат на измама или грешка.

Отговорността на одитния екип е да изрази независимо становище по годишния финансов отчет въз основа на извършения финансов одит в съответствие със Закона за Сметната палата и международно признатите одитни стандарти при спазване на етичните изисквания, както и да планира и проведе одита така, че да се убеди в разумна степен на сигурност доколко финансовия отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитният екип дава следното мнение по елементите на годишния финансов отчет:

#### **I. По отчета за изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и приложенията към него за 2012 г.**

Одитът на отчета за изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и приложенията към него на Лесотехническият университет за 2012 г. включи проверка, анализ и оценка за вярното и честно представяне на финансовата и нефинансовата информация.

При извършването на одита не се констатираха отклонения, съществени по стойност, по характер или по смисъл, които биха повлияли на потребителите на информацията.

Одитният екип изразява независимо становище, че отчетът за изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и приложенията към него на Лесотехническият университет за 2012 г. не съдържа съществени отклонения и дават вярна и честна представа за отразената финансова и нефинансова информация, в съответствие с идентифицираната обща рамка на финансова отчетност с общо предназначение.

Обръщаме внимание на ръководството на Лесотехническият университет по отделни позиции от отчета, подробно описани в Част втора Констатации, раздел II, т.т. 1.1., 1.2., 1.3., 2.2., 2.3 и 3.1. от одитния доклад.

#### **II. По баланса към 31.12.2012 г. и приложенията към него.**

Одитът на баланса към 31.12.2012 г. и приложенията към него на Лесотехническият университет включи проверка, анализ и оценка на отразената в тях информация за вярното и честно представяне на финансовото състояние и имуществото на предприятието.

При извършването на одита се събраха достатъчно доказателства, въз основа на които се постигна разумна увереност, че балансът не съдържа отклонения, съществени по стойност, по характер или по смисъл, които биха повлияли на потребителите на информацията.

Одитният екип изразява независимо становище, че балансът към 31.12.2012 г. и приложенията към него на Лесотехническият университет не съдържа съществени отклонения и дават вярна и честна представа за финансовото състояние и имуществото в съответствие с идентифицираната обща рамка за финансова отчетност с общо предназначение.

Обръщаме внимание на ръководството на Лесотехническия университет по отделни позиции от отчета, подробно описани в Част втора Констатации, раздел III, Актив: т.т. 1.1., 1.2.1., 1.2.6. и 1.3. Пасив: т.т. 2.1., 2.2.6, 2.2.16 и 2.2.17 от одитния доклад.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одитно мнение.

Финансовият отчет на Лесотехническия университет за 2012 г. се заверява **без резерви с обръщане на внимание**.

**Одитното становище за заверка без резерви с обръщане на внимание** е неразделна част от финансовия отчет на Лесотехническия университет за 2012 г.

30.04.2013 г.

Проверил и одобрил:  
Йорданка Димитрова,  
директор на дирекция  
„Финансови одити”



Ръководител на одитен екип: .....  
(Христо Тодоров, главен одитор)

