

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА
КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ НА МЕДИЦИНСКИ УНИВЕРСИТЕТ
„ПРОФ. Д-Р ПАРАСКЕВ ИВ. СТОЯНОВ“ – ВАРНА
КЪМ 30.09.2022 г.

Финансовият отчет на Медицински университет – Варна /МУ-Варна/ е изготвен в лева към 30.09.2022 г. и е в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Сметкоплана на бюджетните организации, Единната бюджетна класификация, ДДС №20/2004 г., ДДС №14/2013 г., ДДС №05/30.09.2016 г., ДДС №01/05.01.2022 г., ДДС №02/20.01.2022 г., ДДС №03/23.03.2022 г., ДДС №04/28.03.2022 г., ДДС №05/24.06.2022 г., ДДС №06 /27.09.2022г., Счетоводната политика на МУ – Варна, както и с всички нормативни актове и указанията на Министерство на финансите /МФ/. Всички активи и пасиви, включително задбалансови, както и всички приходи и разходи, отнасящи се за периода 01.01.2022 г. – 30.09.2022 г. са осчетоводени, като счетоводните записвания са извършени на основата на документална обоснованост и отразяват пълно, вярно и обективно стопанските операции и факти през отчетния период.

Финансовият отчет на МУ-Варна към 30.09.2022 г. включва следните елементи:

- Баланс;
- Отчет за приходите и разходите;
- Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства;
- Приложение, съдържащо обяснителна записка.

Прилаганата счетоводна политика на Медицински университет - Варна през 2022 г. е утвърдена със заповед № 110-1515/28.12.2015 г., изменена и допълнена със заповед № 100-543/29.05.2017 г., заповед Р-110-402/30.11.2018 г., заповед Р-100-726/28.11.2019 г. и заповед Р-100-848/01.12.2021 г. Възприетият метод на амортизация е линейния метод. Определената степен на значителност за остатъчната стойност е в размер на 5% от отчетната стойност на актива. При прехвърлянето на амортизируеми активи между МУ - Варна и направление „Студентски общежития и столове“ и в рамките на системата на Министерството на образованието и науката (МОН) се запазва балансовата стойност на отчитане на актива след прехвърляне, като активът се завежда по подхода на директно завеждане по нетна /балансирана/ стойност. Амортизационната политика на МУ-Варна е унифицирана във възможно най-голяма степен с амортизационната политика на първостепенния разпоредител (МОН). Във финансовия отчет на МУ-Варна са начислени амортизации на всички амортизируеми нефинансови активи за периода 01.01.2022 г. – 30.09.2022 г.

Медицински университет – Варна осъществява счетоводството при спазване на всички принципи, регламентирани в чл.26, ал.1 от Закона за счетоводството. Към датата на

изготвяне на финансовия отчет МУ – Варна е действащо предприятие и ще остане такова в предвидимо бъдеще. Към 30.09.2022г. не е налице намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност. Не са налице събития или условия, които да породят съмнения относно способността на Университета да продължи да функционира като действащо предприятие.

Резултатите от дейността на МУ – Варна през отчетния период показват:

- повишен размер на приходите;
- липса на дългосрочни задължения;
- ниско равнище на задължения към доставчици, в т.ч. липса на просрочени задължения;
- обслужване на сключените договори в срок;
- липса на договори за ползване на заеми;
- изменението на нетните активи за периода е положителна величина;
- спазване на условията по сключени договори за финансиране от външни донори /средства от Европейския съюз, други бюджети и други международни програми/;
- превишение на приходите, помощите и даренията над трансферите.

Медицински университет – Варна е второстепенен разпоредител с бюджет. Финансовият отчет към 30.09.2022г. включва и отчета на направление „Студентски общежития и столове“. Направление „Студентски общежития и столове“ (СОС) е обслужващо звено на Медицински университет - Варна за осъществяване на дейността, свързана със студентските общежития и столове. Направление „СОС“ създава комплексни условия за социално-битово осигуряване на студентите, докторантите, специализантите, лица от научно-преподавателския състав чрез осъществяване на дейности по стопанисване и експлоатация на общежитията и студентския стол. Статутът на направление „СОС“ е приет с решение на Академичен съвет № 26 от 18.09.2017г. Направление „СОС“ осъществява своята дейност съгласно Наредбата за ползване на студентските общежития и столове, Правилника за дейността на Медицински университет - Варна и други вътрешни правила и процедури на МУ-Варна.

Медицински университет – Варна няма открити извънбюджетни сметки и банкови сметки за чужди средства.

ОТЧЕТНА ГРУПА „БЮДЖЕТ”

НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ

ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ /ДМА/

Възприетият праг на същественост, под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им е 1 000 лв. без ДДС. Компютърните конфигурации и други подобни взаимосвързани активи, на които стойността на цялата конфигурация надвишава минималния праг на същественост от 500 лв. без ДДС, съществените елементи /компютър, монитор/ се завеждат като отделни ДМА, независимо, че тяхната индивидуална стойност може да е под минималния праг на същественост и цялата стойност на конфигурацията се разпределя между тях.

Дълготрайните материални активи в Медицински университет се отчитат по цена на придобиване, а получените безвъзмездно, се оценяват по справедлива стойност. След първоначалното признаване като актив, всички ДМА се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Стойността на актива не се променя при текуща подмяна на неговите компоненти, които не са отчетени като разграничими активи. Балансовата стойност на дълготрайните активи се увеличава с разходите за основен ремонт, реконструкция и модернизация, които водят до подобряване на бъдещата икономическа изгода на активите.

Дълготрайните материални активи в МУ – Варна са с 3 750 587.25 лв. по-малко спрямо 31.12.2021 г. и към 30.09.2022 г. балансовата им стойност е в размер на 71 174 172.23 лв.

Отчетната стойност на ДМА към 30.09.2022 г. е както следва:

- Прилежащи към сгради и съоръжения земи – 3 022 207.16 лв.;
- Административни сгради – 36 249 074.27 лв.;
- Жилищни сгради, общежития и апартаменти – 12 123 182.70 лв.;
- Почивни станции, хотели, учебни центрове, оздравителни комплекси – 2 748 672.84 лв.;
- Други сгради – 1 265 719.90 лв.;
- Компютри и хардуерно оборудване – 16 730 117.35 лв.;
- Машини, съоръжения и оборудване – 49 494 384.01 лв.;
- Леки автомобили – 520 883.77 лв.;
- Други транспортни средства – 1 422 841.37 лв.;
- Стопански инвентар – 3 364 585.60 лв.;
- Незавършено строителство, производство и основен ремонт – 297 883.40 лв.;
- Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване – 9 072.00 лв.;
- Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване дълготрайни материални активи – 713 828.43 лв.;
- Други дълготрайни материални активи – 10 863.48 лв.

Амортизацията на ДМА към 30.09.2022 г. е както следва:

- Амортизация на сгради – 4 645 326.97 лв.;
- Амортизация на машини, съоръжения, оборудване – 47 892 847.17 лв.;
- Амортизация на транспортни средства – 1 349 486.70 лв.;
- Амортизация на стопански инвентар – 2 701 317.67 лв.;
- Амортизация на други дълготрайни материални активи – 210 165.54 лв.

Изменението на ДМА през периода е както следва:

1. Сгради

Към 30.09.2022 г. общо сградите на Медицински университет – Варна са с балансова стойност 47 741 322.74 лв. - с 628 130.10 лв. по-малко в сравнение с балансовата им стойност към 31.12.2021г. Отчетната им стойност е в размер на 52 386 649.71 лв. Начислената амортизация за отчетния период е в размер на 628 130.10 лв. По видове сгради изменението е както следва:

- Административни сгради – без изменение през отчетния период. Начислената амортизация през периода е в размер на 436 847.13 лв.

- Жилищни сгради, общежития и апартаменти - без изменение през отчетния период. Начислената амортизация през периода е в размер на 140 749.47 лв.

- Почивни станции, хотели, учебни центрове, оздравителни комплекси – намаление с 43 560.80 лв. в резултат на прекласифициране на пречиствателни съоръжения по сметка 2039 „Други сгради“ с натрупана амортизация до момента в размер на 1 070.09 лв. Начислената амортизация за периода е в размер на 33 227.97 лв.

- Други сгради – увеличение с 43 560.80 лв. в резултат на прекласифициране на пречиствателни съоръжения от сметка 2038 „Почивни станции, хотели, учебни центрове, оздравителни комплекси“. Начислената амортизация за периода на другите сгради е в размер на 17 305.53 лв.

2. Компютри, транспортни средства, оборудване

Към 30.09.2022 г. общо компютрите, транспортните средства и оборудването в МУ-Варна са с балансова стойност 18 925 892.63 лв. - с 3 531 858.57 лв. по-малко в сравнение с балансовата им стойност към 31.12.2021 г. Изменението им през периода е както следва:

- Компютри и хардуерно оборудване - изменението за периода е както следва: закупени – на стойност 1 066 201.54 лв., прекласифицирани активи от сметка 3020 „Материали“ – на стойност 6 707.75 лв., прехвърлени от отчетна област „СЕС“ – на стойност 11 223.58 лв. и прехвърлени на направление „СОС“ са в размер 43 126.43 лв. и намаление в размер на 24 459.62 лв. - в резултат на брак и прехвърлени на Областна дирекция на МВР – Варна с отчетна стойност 8 646.00 лв. Амортизацията на компютрите и хардуерното оборудване през периода е в размер на 1 344 691.37 лв., а отписаната амортизация – в размер на 33 105.62 лв.

- Други машини, съоръжения и оборудване - изменението за периода е както следва: закупени - на стойност 812 236.34 лв., прехвърлени от отчетна област „СЕС“ – на стойност 106 668.00 лв., и намаление в размер на 8 538.47 лв. - в резултат на брак. Начислената амортизация през периода е в размер 4 089 411.32 лв., а отписаната, поради брак -8 538.47 лв.

- Леки автомобили - без изменение през отчетния период. Амортизацията през периода е в размер 21 956.78 лв.

- Други транспортни средства - без изменение през отчетния период. Начислената амортизация през периода е в размер 78 836.31 лв.

3. Стопански инвентар и други ДМА

Към 30.09.2022 г. балансовата стойност на стопанския инвентар и другите ДМА в МУ-Варна е в размер на 1 177 794.30 лв. и е с 405 521.28 лв. повече в сравнение с балансовата им стойност в началото на периода. Изменението на стопанския инвентар и другите ДМА през отчетния период е както следва:

- Стопански инвентар - придобит на стойност 216 750.53 лв. Отписан в резултат на брак - на стойност 1 364.00лв. Прехвърлен стопански инвентар от Направление „СОС“ в Почивна база „Зорница“ – на стойност 5 471.32 лв. и отписана амортизация 188.68 лв. Начислената амортизация на стопанския инвентар през периода е в размер на 195 690.29 лв., а отписаната амортизация – 1 552.68 лв.

- Капитализирани разходи по насти/предоставени за ползване дълготрайни материални активи – увеличение с 405 085.10 лв. в резултат на приключил основен ремонт на част от

сграда на СБАГАЛ – Варна, предоставена за ползване на МУ - Варна. Начислената амортизация за периода е в размер на 19 809.29 лв.

- Други ДМА - без изменение през отчетния период. Начислената амортизация за периода е в размер на 814.77 лв.

4. ДМА в процес на придобиване

Към 30.09.2022 г. балансовата стойност на ДМА в процес на придобиване е в размер на 306 955.40 лв. – с 3 880.14 лв. повече в сравнение с началото на периода. Изменението на ДМА в процес на придобиване през отчетния период е както следва:

- Незавършено строителство, производство и основен ремонт – увеличение с 408 965.24 лв., в резултат на извършени разходи за основни ремонти. Прехвърлени към Направление „СОС“ – разходи на стойност 5 816.94 лв. и намаление с 405 085.10 лв., в резултат на приключил основен ремонт на част от сграда на СБАГАЛ – Варна, предоставена за ползване на МУ - Варна.

- Други ДМА в процес на придобиване – без изменение през отчетния период.

5. Земи, гори и трайни насаждения

Към шифър „Земи, гори и трайни насаждения“ в баланса са отразени прилежащите към сгради и съоръжения земи на МУ - Варна, които към 30.09.2022 г. са с балансова стойност в размер на 3 022 207.16 лв. и са без изменение в сравнение с началото на периода.

За отчетния период са извършени увеличения в стойността на вече придобити дълготрайните материални активи по групи активи както следва:

- Компютри и хардуерно оборудване – с 22 207.38 лв.;
- Други машини, съоръжения, оборудване – с 19 362.90 лв.

Постите ангажименти за придобиване на ДМА към 30.09.2022 г. са в размер на 10 862 019.83 лв.

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайните материални активи към 30.09.2022 г. по групи активи е както следва:

- Компютри и хардуерно оборудване – 8 192 907.04 лв.
- Други машини, съоръжения, оборудване – 18 810 146.21 лв.
- Леки автомобили – 365 163.77 лв.;
- Други транспортни средства – 376 387.18 лв.;
- Стопански инвентар – 1 702 114.16 лв.;
- Капитализирани разходи по наети/ предоставени за ползване ДМА - 148 939.92лв.

Отчетната стойност на отписаните дълготрайните материални активи към 30.09.2022 г. по групи активи е както следва:

- Компютри и хардуерно оборудване – 33 105.62 лв.;
- Други машини, съоръжения, оборудване – 8 538.47 лв.;
- Стопански инвентар – 1 364.00 лв.

Към 30.09.2022 г. няма дълготрайни материални активи, които временно са изведени от употреба.

НЕМАТЕРИАЛНИ ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ /НДА/

Нематериални дълготрайни активи, закупени от външен доставчик се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Нематериални дълготрайни активи, получени в резултат на безвъзмездна сделка се оценяват по справедлива стойност.

Програмните продукти се признават балансово като НДА, независимо от стойността, по която са придобити.

Нематериални дълготрайни активи, които се състоят от разграничими съставни части, отговарящи поотделно на критериите за нематериални дълготрайни активи, се разделят на съставни части и всяка част се третира като самостоятелен актив.

След първоначално признаване НДА се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и загубите от обезценка.

Нематериалните дълготрайни активи в МУ – Варна са със 132 238.88 лв. по-малко спрямо 31.12.2021г. и към 30.09.2022г. балансовата им стойност е 844 270.95 лв. Амортизацията на НДА към 30.09.2022 г. е в размер на 3 294 243.54 лв.

Отчетната стойност на нематериалните дълготрайни активи към 30.09.2022 г. е както следва:

Програмни продукти и лицензи за програмни продукти – 3 945 267.22 лв.;

Патенти, лицензи, концесионни права, фирмени и търговски марки и др. – 21 219.49 лв.;

Нематериални дълготрайни активи в процес на разработка и придобиване – 7 551.44 лв.;

Други нематериални дълготрайни активи – 164 476.34 лв.

Изменението на нематериалните дълготрайни активи през периода е както следва:

1. Програмни продукти и лицензи за програмни продукти – придобити активи на стойност 166 781.00 лв. и прехвърлени от отчетна област „СЕС“ – на стойност 121 400.40 лв. Начислената амортизация за периода е в размер на 414 324.31 лв.

2. Патенти, лицензи, концесионни права, фирмени и търговски марки и др. – без изменение през отчетния период. Начислената амортизация за периода е в размер на 2 613.06 лв.

3. Нематериални дълготрайни активи в процес на разработка и придобиване – без изменение през отчетния период.

4. Други нематериални дълготрайни активи – без изменение през отчетния период. Начислената амортизация за периода е в размер на 3 482.91 лв.

Амортизацията на нематериалните дълготрайни активи през периода е в размер на 420 420.28 лв.

За отчетния период са извършени увеличения в стойността на вече придобити нематериални дълготрайни активи по групи активи както следва:

- Програмни продукти и лицензи за програмни продукти – със 69 887.00 лв.;

Към 30.09.2022 г. в МУ-Варна поетите ангажименти за придобиване на НДА са в размер на 9 400.00 лв.

Отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални дълготрайни активи към 30.09.2022 г. по групи активи е както следва:

- Програмни продукти и лицензи за програмни продукти – 1 382 723.35 лв.;
- Патенти, лицензи, концесионни права, фирмени и търговски марки и др. – 2 100 лв.;
- Други нематериални дълготрайни активи – 146 146.34 лв.

КРАТКОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Стоково-материални запаси се оценяват по доставна стойност, която включва разходите по закупуването. Търговската отстъпка, рабат и други подобни компоненти се приспадат при определяне на разходите за покупка. Методът за отписване на стоково-материални запаси при тяхното потребление е конкретно определена стойност.

Към 30.09.2022 г. краткотрайните материални активи (КМА) в МУ - Варна са на обща стойност 1 812 522.73 лв., в т. ч.:

Незавършено производство - на стойност 618.00 лв.;

Материали – на стойност 1 591 366.16 лв.

Продукция – на стойност 164 204.70 лв.

Стоки – на стойност 56 333.87 лв.

Изменението на КМА общо през отчетния период е в посока на увеличение с 218 177.34 лв.

ФИНАНСОВИ АКТИВИ

ДЯЛОВЕ, АКЦИИ И ДРУГИ ЦЕННИ КНИЖА

На 11.03.2016 г. е създадено дружество „МЕДУНИФАРМ“ ЕООД, вписано в Търговски регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 203966735, със седалище и адрес на управление гр. Варна, бул. „Цар Освободител“ № 84. Едноличен собственик на капитала на дружеството е Медицински университет „Проф. д-р Параскев Стоянов“ с дял от 300 000 лв., представляващ 100% от капитала на дружеството. „МЕДУНИФАРМ“ ЕООД е с предмет на дейност: провеждане на специализирано обучение, научноизследователска, консултантска дейност, производствена и търговска дейности, свързани със стопанската реализация на научноизследователски продукти, търговия на дребно с лекарствени продукти и медицински изделия, както и всяка друга, незабранена от закона дейност.

На 25.07.2016 г. е създадено сдружение с обществено полезна дейност с наименование „Музей за история на медицината - Варна“, вписано в Регистър Булстат с ЕИК 177056240 със седалище гр. Варна, ул. „Параскева Николау“ № 7 и учредители: Медицински университет „Проф. д-р Параскев Стоянов“ - Варна, УМБАЛ „Света Марина“ ЕАД, ЕИК 103562052 и сдружение „Български червен кръст“ с ЕИК 000703415. Сдружението е вписано в регистъра за юридически лица с нестопанска цел.

С Решение на Министерски съвет № 170 от 22.03.2018 г. на Медицински университет – Варна са предоставени правата на едноличния собственик на капитала по управлението на Университетска многопрофилна болница за активно лечение „Света Марина“ ЕАД - Варна за срока на акредитационната оценка на лечебното заведение, определена със Заповед № РД-17-8 от 25.01.2018 г. на министъра на здравеопазването.

С Решение на Общински съвет – Варна по протокол № 42 от 01.08.2019 г. в полза на Медицински университет – Варна са предоставени правата на едноличния собственик на капитала по управлението на Специализирана болница по очни болести за активно лечение - Варна за срока по чл.91, ал.10 от Закона за лечебните заведения.

С договор за дарение на дружествени дялове № Д22001196ВН от 24.08.2022 г., в изпълнение на решение № 968-1 по протокол № 26/17.05.2022 г. на Общински съвет – Варна, Община Варна като едноличен собственик на капитала на „Специализирана болница по очни болести за активно лечение – Варна“, ЕИК 000091879, прехвърля на Медицински университет – Варна безвъзмездно правото на собственост върху 13 109 дяла, представляващи 100% от капитала на дружеството. Съгласно писмо с вх. № 007-107/12.10.2022 г. от Община Варна, стойността на прехвърлените дружествени дялове, отчетени по група 76, е в размер на 448 301 лв.

Към 30.09.2022 г. в МУ - Варна дяловете, акциите и другите ценни книжа са в размер на 864 795.40 лв. – с 448 301.00 лв. повече в сравнение с началото на периода, в резултат на придобитите с договор за дарение на дружествени дялове, представляващи 100% от капитала на „Специализирана болница по очни болести за активно лечение – Варна“.

ВЗЕМАНИЯ ОТ ЗАЕМИ

Към 30.09.2022 г. МУ - Варна няма вземания от заеми.

ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Към 30.09.2022 г. в баланса на МУ – Варна другите вземания са общо в размер на 5 255 412.47 лв. и са с 4 692 426.86 лв. повече, в сравнение с началото на периода. Включват вземания от клиенти, предоставени аванси, подотчетни лица и други вземания.

Вземанията от клиенти към 30.09.2022 г. са на стойност 35 587.31 лв. и са с 2 154.75 лв. повече в сравнение с началото на периода. Вземанията от клиенти са във връзка със сключени договори за консигнация, за предоставяне на услуги и др., в т. ч.:

- Вземания от клиенти от страната – 35 405.37 лв.;
- Вземания от клиенти от чужбина – 181.94 лв.

Предоставените аванси към 30.09.2022 г. са на стойност 597 682.64 лв. и са със 162 782.84 лв. повече в сравнение с началото на периода. Предоставени са на доставчици за материали, услуги, застраховки, придобиване на активи и др. Вземанията по аванси от доставчици от страната са в размер на 552 796.18 лв., а тези от чужбина – 46 668.46 лв. Вземанията по аванси към доставчици от сектор „Държавно управление“ за здравно-осигурителни дейности са в размер на 200.00 лв. За просрочените вземания по аванси от доставчици начислените провизии са в размер на 1 982.00 лв.

Вземанията от подотчетни лица са се увеличили със 5248.63 лв. в сравнение с началото на периода и към 30.09.2022 г. са в размер на 5248.63 лв.

Другите вземания към 30.09.2022 г. са в размер на 4 616 893.89 лв. и са с 4 522 240.64 лв. повече, в сравнение с отчетените към 31.12.2021 г. Другите вземания включват:

- Вземания от работници, служители и друг персонал – местни лица – 5 лв.;

- Вземания от студенти – местни лица – 4 321.67 лв. - за начислени такси за обучение, наеми и ел. енергия;
- Вземания от студенти – чуждестранни лица – 38 525.70 лв. - за дължими такси за обучение;
- Разчети за данък добавена стойност – 2 341.92 лв.;
- Вземания от общини за временни депозити и гаранции - 900.00 лв. – от община Сливен, във връзка с депозити за наеми на апартамент;
- Вземания от други дебитори - местни лица (финансиращи позиции) – 511.67 лв., във връзка с предоставени депозити.
- Вземания от други дебитори – местни лица /приходно-разходни позиции/– 28 248.88 лв.;
- Вземания от други дебитори - чуждестранни лица (приходно-разходни позиции) – 1 238.76 лв.;
- Левови преводи между сметки на бюджетни организации в процес на сепарация към края на периода – 4 554 033.58 лв.
- Начислените провизии за просрочените други вземания са в размер на 13 233.29 лв.

Просрочените вземания са осчетоводени задбалансово и към 30.09.2022 г. са отразени по сметка 9919 *Други просрочени вземания* – в размер на 30 430.57 лв. Те са подробно описани в приложената обяснителна записка към справка за просрочени вземания и задължения към отчета за касовото изпълнение на бюджета. За просрочените вземания са начислени провизии.

Към 31.12.2021 г. провизиите за непублични вземания срещу местни лица на МУ – Варна са в размер на 17 310.39 лв., а провизиите за непублични вземания срещу чуждестранни лица са в размер на 4 852.90 лв. През отчетния период са сторнирани и възстановени провизии за непублични вземания срещу местни лица в размер на 6 929.20 лв. и срещу чуждестранни лица в размер на 21 498.48 лв., във връзка с погасени вземания. През отчетния период са начислени провизии за непублични вземания срещу местни лица в размер на 3 526.79 лв. и провизии за непублични вземания срещу чуждестранни лица в размер на 17 952.89 лв., във връзка с просрочени вземания. В края на отчетния период провизиите за непублични вземания общо са в размер на 15 215.29 лв. и са във връзка с просрочени вземания от студенти за такси за обучение и суми по заведени съдебни дела.

Към 31.12.2021 г. провизиите за бъдещи плащания към персонала са в размер на 7 358 865.50 лв. Наличните провизии в началото на периода са сторнирани.

ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Паричните средства в банковите сметки на МУ – Варна към 30.09.2022 г. са в размер на 33 512 364.87 лв. Крайните салда по сметки 5001 *Текущи сметки в левове, консолидирани в системата на единна сметка*, 5013 *Текущи банков сметки в левове* и 5014 *Текущи банков сметки във валута* съответстват на наличностите в отчетна форма НАЛ 3 и фигурират на съответните позиции в отчета за касовото изпълнение на

бюджета. Спрямо 31.12.2021 г. изменението на паричните средства по банковите сметки е в посока на увеличение - с 11 767 742.75 лв.

КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Текущо през 2022 г. не са извършвани процедури по приключване на приходните и разходните сметки от раздел 6 и раздел 7 със сметките от гр. 11, гр. 12. Към 30.09.2022г. разполагаемият капитал е на стойност 58 516 533.12 лв., акумулираното изменение на нетните активи от минали години е в размер на 29 059 506.59 лв., а изменението на нетните активи за периода е в посока на увеличение и е 21 152 861.78 лв.

ПАСИВИ И ОТСРОЧЕНИ ПОСТЪПЛЕНИЯ

ДЪЛГОСРОЧНИ И КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Към 30.09.2022 г. МУ – Варна няма дългосрочни задължения.

Краткосрочните задължения към 30.09.2022г. са общо на стойност 4 734 637.16 лв. и са с 538 503.96 лв. по-малко в сравнение с началото на периода. Краткосрочните задължения включват:

1. Задължения към доставчици

Към 30.09.2022 г. задълженията към доставчици на МУ-Варна са в размер на 173 076.53 лв. и са с 90 261.10 лв. по-малко в сравнение с началото на периода. Задълженията към доставчици са както следва:

- Задължения към доставчици от страната – 114 074.16 лв. - за вода, горива, ел. енергия, услуги, материали, оборудване и др.;

- Задължения към доставчици /приходни позиции/ - 59 002.37 лв.;

2. Получени аванси

Към 30.09.2022 г. получените аванси в МУ-Варна са в размер на 888 267.41 лв. В сравнение с началото на периода, получените аванси са с 45 676.20 лв. по-малко и включват:

- Задължения по аванси към клиенти от страната – 125 404.04 лв., във връзка с надвнесени такси за обучение и др. авансово преведени суми;

- Задължения по аванси към клиенти от чужбина – 762 863.37 лв., във връзка с надвнесени такси за обучение.

3. Задължения за данъци, мита и такси

Задълженията на МУ-Варна за данъци, мита и такси са намалели с 2 688.08 лв. спрямо 31.12.2021 г. и към 30.09.2022 г. са в размер на 97 908.69 лв., в т.ч.:

- Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност/Разчети за корпоративен данък – 63 464.14 лв.;

- Разчети за други държавни данъци – 34 434.15 лв.

- Задължения за общински данъци, такси и административни санкции – 10.40 лв.

5. Задължения към персонала

Задълженията към персонала на МУ - Варна са с 4 976.61 лв. повече, в сравнение с предходната година и към 30.09.2022 г. са в размер на 6 058.94 лв.

6. Други краткосрочни задължения

В сравнение с предходната година другите краткосрочни задължения са с 404 855.19 лв. по-малко и към 30.09.2022 г. са в размер на 3 569 325.59 лв., в т.ч.:

- Други задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор "Централно управление" – 1 955 794.88 лв., във връзка с получени аванси по проекти;

- Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за постъпили и разходвани средства – 3 285 437.90 лв.;

- Задължения по временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица – 248 257.68 лв.;

- Задължения по временни депозити, гаранции и други чужди средства от чуждестранни лица – 140.73 лв.;

- Задължения към други кредитори – местни лица (приходно-разходни позиции) – 35 489.28 лв.;

- Коректив за задължения към бюджетни организации – 1 955 794.88 лв.

Медицински университет – Варна спазва ангажиментите си по сключени договори и задълженията се погасяват в срок.

ПРОВИЗИИ И ОТСРОЧЕНИ ПОСТЪПЛЕНИЯ

Към 31.12.2021 г. провизиите и отсрочени постъпления са в размер на 7 370 536.00 лв., в т.ч.:

- бъдещи плащания към персонала в размер на 7 358 865.50 лв.;

- други задължения в размер на 3 520.50 лв. по договор за предоставени авторски права.;

- отсрочени помощи, дарения и трансфери – 8 150.00 лв.

Наличните провизии и отсрочени постъпления във връзка с бъдещи плащания към персонала и отсрочени помощи, дарения и трансфери в началото на периода са сторнирани. Изменението на провизиите и отсрочените постъпления през отчетния период е в посока на намаление със 7 370 536 лв. и към 30.09.2022 г. са с нулева стойност.

ПРИХОДИ, ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ

Приходите се определят по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства. Авансовите плащания от клиентите не са приход, а всяко получено плащане се признава за пасив докато услугата се предостави на клиента.

Текущи приходи

Към 30.09.2022 г. текущите приходи на Медицински университет - Варна са в размер на 35 167 986.86 лв. и представляват 94.74% от текущите приходи през 2021 г.

С най-голям относителен дял са приходите от услуги /предимно от такси за обучение на студенти/, които са в размер на 34 755 629.08 лв. и са 95.29% от приходите от услуги през 2021 г. Приходите от наеми са в размер на 447 625.77 лв. и са 75.80% от приходите от наеми през 2021 г.

Данъците, осигурителни вноски и приравнените на тях приходи през периода са в размер на /-/ 40 089.39 лв., като през 2021 г. същите са в размер на /-/ 44 267.53 лв.

Другите текущи приходи към 30.09.2022 г. са в размер на 4 821.40 лв., в т.ч.:

- Приходи от неустойки, начети и обезщетения – 2 386.44 лв. и

- Други приходи – от предадени вторични суровини, от получена награда от Община Варна по повод шествието на 24-ти май и получено юрисконсултско възнаграждение по съдебно решение – 2 434.96 лв.

Продажби на нефинансови активи

Към 30.09.2022 г. продажбите на нефинансови активи в Медицински университет – Варна са в размер на 713 612.04 лв., в т.ч.:

- Приходи от продажба на продукция – 642 094.09 лв.;

- Приходи от продажба на стоки – 71 517.95 лв.

Продажбите на нефинансови активи представляват 99.33% от продажбите на нефинансови активи през 2021 г.

Коректив за приходи

Към 30.09.2022 г. корективът за приходите е коректив за данък върху приходите от стопанска дейност, който е в размер на /-/ 63 464.14 лв. През отчетния период отчисленията за данък върху приходите от стопанска дейност по ЗКПО са 89.11% от същите през 2021 г.

Приходи от застрахователни обезщетения

През отчетния период не са реализирани приходи от застрахователни обезщетения.

Приходи от помощи и дарения

Към 30.09.2022 г. приходите от помощи и дарения са в размер на 43 926.10 лв., в т.ч.:

- Получени текущи помощи и дарения от страната – 20 800.10 лв.;

- Получени текущи помощи и дарения в натура от страната – 887.00 лв.;

- Получени капиталови помощи и дарения в натура от страната – 13 094.00 лв.;

- Получени други текущи помощи и дарения в натура от чужбина – 995.00 лв.;

- Коректив на приходите от текущи помощи и дарения, предоставени от страната - /минус/ 8 150.00 лв.

В отчета за приходите и разходите на МУ-Варна към 30.09.2022 г. общо приходите, помощите и даренията през отчетния период са в размер на 35 862 060.86 лв. и са 94.75% от реализираните през 2021 г.

РАЗХОДИ

Текущи нелихвени разходи

Към 30.09.2022 г. текущите нелихвени разходи са в размер на 41 784 827.71 лв. и представляват 64.60% от текущите нелихвени разходи през 2021 г.

Разходите за материали през отчетния период са в размер на 3 460 407.79 лв., в т.ч.:

- Разходи за горива, вода и енергия – 1 215 262.95 лв.;

- Разходи за канцеларски материали – 67 037.25 лв.;

- Разходи за храна – 279 654.64 лв.;
- Разходи за медикаменти и лекарства – 331.86 лв.;
- Разходи за учебни материали и помагала – 847 966.75 лв.;
- Разходи за постелен инвентар и работно облекло – 13 116.71 лв.;
- Разходи за строителни материали – 27 443.05 лв.;
- Разходи за консумативи и резервни части за хардуер – 176 742.90 лв.;
- Разходи за други резервни части – 110 568.66 лв.;
- Разходи за други материали – 722 283.02 лв.

През отчетния период разходите за материали са 8.28% от текущите нелихвени разходи на МУ-Варна и 83.29% от разходите за материали през 2021 г.

Разходите за външни услуги и наеми към 30.09.2022 г. са в размер на 2 353 017.00лв., в т.ч.:

- Разходи за текущ ремонт – 282 916.16 лв.;
- Разходи за транспорт – 46 478.64 лв.;
- Разходи за пощенски и телекомуникационни услуги – 99 731.82 лв.;
- Разходи за квалификация и преквалификация на персонала – 38 268.09 лв.;
- Разходи за поддръжка на софтуер – 741 179.93 лв.;
- Разходи за поддръжка на хардуер – 107 590.69 лв.;
- Други разходи за външни услуги – 950 829.21лв.;
- Разходи за наеми в страната – 14 858.26 лв.;
- Приписани разходи за наеми – 71 164.20 лв.

Разходите за външни услуги и наеми към 30.09.2022 г. са 5.63% от текущите нелихвени разходи на МУ-Варна и 87.11% от същите разходи през 2021 г.

Разходите за амортизации към 30.09.2022 г. са в размер на 6 798 546.93 лв. и са с относителен дял от текущите нелихвени разходи в размер на 16.27% , в т.ч.:

- Разходи за амортизации на нематериални дълготрайни активи – 420 254.02 лв.;
- Разходи за амортизация на сгради – 628 130.10 лв.;
- Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване – 5 433 374.09 лв.;
- Разходи за амортизация на транспортни средства – 100 793.09 лв.;
- Разходи за амортизация на стопански инвентар – 195 371.57 лв.;
- Разходи за амортизация на други дълготрайни материални активи – 20 624.06 лв.

Разходите за амортизации през отчетния период са 69.77% от същите разходи през 2021 г.

Разходите за възнаграждения на персонала са с относителен дял в текущите нелихвени разходи в размер на 58.87% и към 30.09.2022 г. са в размер на 24 598 148.08 лв. В разходите за възнаграждения на персонала са включени:

- Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови правоотношения – 31 431 707.50 лв.;
- Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения – 495 487.07лв.;

- Разходи за заплати и възнаграждения на чуждестранни лица – 28 488.01 лв.;
- Сторнирани разходи за провизии за персонал – /-/ 7 358 865.50 лв.;
- Разходи за възнаграждения на персонал в натура – 1 331.00 лв.

Разходите за възнаграждения на персонала към 30.09.2022 г. са 57.74% от същите разходи през 2021 г.

Разходите за осигурителни вноски представляват 9.82% от текущите нелихвени разходи и към 30.09.2022 г. са в размер на 4 103 011.71 лв., в т.ч.:

- Разходи за осигурителни вноски за държавно обществено осигуряване – 2 487 052.67 лв.;
- Разходи за здравно осигуряване – 1 057 024.21 лв.;
- Разходи за допълнително задължително пенсионно осигуряване – 558 934.83 лв.

Разходите за осигурителни вноски към 30.09.2022 г. са 82.25% от същите разходи през 2021 г.

Разходите за данъци и такси са 98.73% от разходите за данъци и такси през 2021 година и към 30.09.2022 г. са в размер на 226 588.33 лв., в т.ч.:

- Разходи за държавни такси – 11 644.71 лв.;
- Разходи за общински такси – 135 301.64 лв.;
- Разходи за държавни данъци – 34 434.15 лв.;
- Разходи за общински данъци – 45 191.83 лв.;
- Разходи за такси в чужбина – 16.00 лв.

Разходите за данъци и такси представляват 0.54% от текущите нелихвени разходи към 30.09.2022 г.

Разходите за командировки към 30.09.2022 г. са в размер на 121 717.06 лв. и са с 88 001.87 лв. повече от разходите за командировки през 2021 г. и представляват 0.29% от текущите нелихвени разходи към 30.09.2022 г. Разходите за командировки в страната са в размер на 31 063.73 лв., а разходите за командировки в чужбина – 90 653.33 лв.

Разходите за застраховане и други финансови услуги са в размер на 59 694.10 лв. към 30.09.2022 г. и са 72.99% от същите разходи през 2021 година. Включват:

- Разходи за банково обслужване на сметки и плащания – 501.78 лв.;
- Разходи за застраховане – 54 217.87 лв.;
- Разходи за други финансови услуги и комисионни – 4 974.45 лв.

Другите нелихвени разходи към 30.09.2022 г. са в размер на 70 644.71 лв., които са 47.11% от същите разходи през 2021 г. В другите нелихвени разходи са включени:

- Разходи за членски внос в международни организации и за участие в международни прояви – 16 759.13 лв.;
- Разходи за съдебни разноски и арбитраж в страната - /-/ 360.00 лв.
- Разходи за санкции и неустойки в страната – 46.95 лв.;
- Други разходи в страната – 54 198.63 лв.;

Разходите за провизии за вземания към 30.09.2022 г. са в размер на /минус/ 6 948.00 лв. и представляват:

- Разходи за провизии за други вземания (приходно-разходни позиции) – 21 479.68 лв.

- Сторнирани /възстановени/ провизии за други вземания /приходно-разходни позиции/ - /-/ 28 427.68 лв.

Балансова стойност на продадени нефинансови активи

Балансова стойност на продадените нефинансови активи към 30.09.2022 г. е в размер на 420 812.21 лв. – 89.39% от балансовата стойност на продадените нефинансови активи през 2021 г. Балансовата стойност на продадената продукция е в размер на 367 489.34 лв., а балансовата стойност на продадените стоки – 53 322.87лв.

Трансфери към домакинствата

Трансферите към домакинствата към 30.09.2022 г. са в размер на 1 770 154.03 лв., което е 63.87% от трансферите към домакинствата през 2021 г., в т.ч.:

- Разходи за стипендии на местни лица – 1 591 584.00 лв.
- Разходи за стипендии чуждестранни лица – 178 570.03 лв.

Субсидии и капиталови трансфери

Субсидиите и капиталовите трансфери към 30.09.2022 г. са в размер на 2 200.00 лв., които са 29.53% от същите през 2021 г. Включват субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации в размер на 2 200.00 лв.

Разходи за активи, капитализирани в ДСД

Разходите за активи, капитализирани в ДСД към 30.09.2022 г. са в размер на 99 100.07 лв. и са 87.90% от разходите за активи, капитализирани в ДСД през 2021 г. Включват разходи за придобиване на активи с художествена и историческа стойност и книги за библиотеките в размер на 99 100.07 лв.

Коректив за разходи и придобиване на активи

Корективът за придобиване на активи към 30.09.2022 г. е в размер на /минус/ 503 662.84 лв. Това са разходите за придобиване на материални запаси по стопански начин през отчетния период и са 86.35% от същите през 2021 г.

Общо разходите на Медицински университет – Варна през отчетния период са в размер на 43 573 431.18 лв. и са 64.59% от разходите през 2021 г. Извършените разходи в МУ- Варна допринасят за развитието на Университета като модерен международен и конкурентноспособен европейски академичен център за образование, спорт и отдих. С целесъобразно извършените разходи, МУ-Варна продължава да работи за превръщането си в носител на основните и най-важни ценности - високо качество на образованието; стабилна среда за обучение, практика, живот и спорт на студентите; гарантиране на научен и преподавателски потенциал.

ТРАНСФЕРИ МЕЖДУ БЮДЖЕТНИ ОРГАНИЗАЦИИ

Общо трансферите между бюджетни организации към 30.09.2022 г. са в размер на 28 333 896.84 лв. и са 85.75% от трансферите между бюджетни организации през 2021 г. Включват касови трансфери между бюджетни организации /нето/ в размер на 28 222 643.25 лв. и приписани трансфери между бюджетни организации /нето/ в размер на 111 253.59 лв.

Касовите трансфери между бюджетни организации /нето/ включват:

- Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – 18 344 414.73 лв.;
- Касови трансфери от/за бюджети на общини – 1 000.00 лв.;
- Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – /минус/ 25 576.74 лв.;
- Трансфери за поети данъци върху доходите на физическите лица – 2 673 674.20 лв.;
- Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО – 4 321 832.57 лв.;
- Трансфери за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване – 1 748 406.91 лв.;
- Трансфери за поети осигурителни вноски за допълнително задължително пенсионно и здравно осигуряване – 994 805.01 лв.;
- Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци – 164 086.57 лв.

Приписаните трансфери между бюджетни организации /нето/ са както следва:

- Приписани трансфери от/за бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – 40 089.39 лв.;
- Приписани трансфери от/за общини – 71 164.20 лв.

РЕЗУЛТАТ ОТ ФИНАНСОВИТЕ ОПЕРАЦИИ

Резултатът от финансовите операции към 30.09.2022 г. е в размер на /минус/ 14 835.12 лв. За сравнение през 2021 г. резултатът от финансовите операции е /минус/ 18 013.09 лв. Реализираните курсови разлики от операции с валутни активи са в размер на /минус/ 12 279.38 лв., а реализираните курсови разлики от операции с валутни пасиви са в размер на /минус/ 2 555.74 лв.

ПРЕОЦЕНКИ И ДРУГИ СЪБИТИЯ

Прехвърлени нетни активи

Прехвърлените нетни активи между бюджетни организации към 30.09.2022 г. са в размер на 738 103.21 лв., в т.ч.:

- Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Сметки за средства от Европейския съюз" – 247 782.32 лв.;
- Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление" – 18 054.28 лв.;
- Прехвърлени материални запаси от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление" - /минус/ 2 598.79 лв.;
- Прехвърлени финансови активи (приходно-разходни позиции) от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление" – 26 564.40 лв.
- Прехвърлени финансови активи (финансиращи позиции) от/към общини – 448 301.00 лв.

Прехвърлените нетни активи към 30.09.2022 г. са с 546 591.36 лв. повече от прехвърлените нетни активи през 2021 г.

Промяна в нетните активи от преоценки /нето/

Към 30.09.2022 г. промяната в нетните активи от преоценки /нето/ е в размер на 10 146.02 лв., в т.ч.:

- Преоценки на финансови активи (приходно-разходни позиции) – 10 145.83 лв.;
- Преоценки на финансови активи (финансиращи позиции) – 0.19 лв.

За сравнение, през 2021 г. преоценките на нетните активи са в размер на 2 951.84 лв.

Прираст на нетните активи от други събития

Към 30.09.2022 г. прирастът на нетните активи от други събития е в размер на 1 761.19 лв., в т.ч.:

- Отписани задължения (приходно-разходни позиции) към други местни лица – 562.96 лв.;
- Отписани задължения (приходно-разходни позиции) към чуждестранни лица – 635.42 лв.;
- Увеличение на материални запаси от други събития – 562.81 лв.

Прирастът на нетните активи от други събития през отчетния период е 17.35% от прираста на нетните активи от други събития през 2021 г.

Намаление на нетните активи от други събития

Намалението на нетните активи от други събития към 30.09.2022 г. е в размер на 204 840.04 лв., в т.ч.:

- Отписани други вземания (приходно-разходни позиции) от местни лица – 11.75 лв.;
- Отписани други вземания (приходно-разходни позиции) към чуждестранни лица – 66.09 лв.;
- Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития – 1 213.58 лв.;
- Намаление на материални запаси от други събития – 98.36 лв.;
- Увеличение на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития – 203 450.26 лв.

Намалението на нетните активи от други събития е в резултат най-вече на осчетоводени разходи, отнасящи се за предходен отчетен период и е със 76 018.49 лв. повече от намалението на нетните активи от други събития през 2021 г.

ЗАДБАЛАНСОВИ АКТИВИ И ПАСИВИ

Към 30.09.2022 г. в МУ – Варна се намират чужди дълготрайни активи на стойност 1 397 452.58 лв. и чужди материални запаси за съхранение, разпределение и управление на стойност 51 913.38 лв.

Наличните ангажименти по сключени договори – отчитани по сметка 9200 *Поети ангажименти за разходи – наличности* към 30.09.2022 г. в отчетна група „Бюджет“ са в размер на 23 473 477.10 лв. – със 7 368 255.41 лв. повече, в сравнение с наличните ангажименти в началото на периода.

Получените гаранции и поръчителства към 30.09.2022 г. са в размер на 417 997.25 лв. – със 176 084.37 лв. по-малко, в сравнение с началото на периода.

Условните вземания от други дебитори в края на периода са в размер на 1 244.90 лв. – без изменение за отчетния период.

През отчетния период са възникнали ангажименти за разходи в размер на 17 423 707.17 лв. Възникналите ангажименти за разходи с незабавна реализация са в размер на 848 002.09 лв. Реализираните ангажименти за разходи чрез плащане/ възникване на задължение са в размер на 10 664 201.73 лв. Вътрешните трансфери на поети ангажименти за разходи са в размер на 28 427.54 лв. Корекциите в обема /стойността на поетите ангажименти за разходи са в размер на 1 226 770.20 лв. Анулираните /канцелирани/ поети ангажименти за разходи са в размер на 1 437 594.78лв.

Възникналите нови задължения за разходи през отчетния период са в размер на 10 664 201.73 лв.

Активите в употреба, изписани като разход са със 114 286.72 лв. повече в сравнение с началото на периода и към 30.09.2022 г. са в размер на 7 966 731.17 лв.

Към 30.09.2022 г. другите просрочени вземания са в размер на 30 430.57 лв. В сравнение с началото на периода изменението на другите просрочените вземания е в посока на намаление - с 25 544.44 лв.

ОТЧЕТНА ГРУПА „СМЕТКИ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ“

В отчетна група „СЕС“ МУ-Варна отчита получените и изразходвани средства от ЕС, администрирани от Националния фонд, други средства от ЕС, средства от ЕС, администрирани от Разплащателната агенция към Държавен фонд „Земеделие“ и средства по други международни програми. Отчетните данни са представени съответно в оборотните ведомости: „Сметки за средства от ЕС“ – NF-KSF, "Сметки за средства от ЕС" – RA, „Сметки за средства от ЕС“ – DES. В „Сметки за средства от ЕС“ – NF-KSF са отчетени получените и изразходвани средства по Оперативна програма „Наука, образование и интелигентен растеж“ 2014-2020 г. и оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“, в "Сметки за средства от ЕС" – RA са отчетени изразходваните средства по Програмата за морско дело и рибарство 2014 – 2020 (ПМДР 2014-2020) по приоритет на Съюза б „Насърчаване на изпълнението на интегрираната морска политика“, проект BG14MFOR001-6.004 „Повишаване на знанията за състоянието на морската среда“, а в „Сметки за средства от ЕС“ – DES – средствата по програма „Еразъм“ и Хоризонт 2020.

НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ

В отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ към 30.09.2022 г. МУ-Варна няма нефинансови активи.

ФИНАНСОВИ АКТИВИ

ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Другите вземания към 30.09.2022 г. са в размер на 3 297 846.56 лв. и са с 374 701.99 лв. по-малко в сравнение с началото на периода. Включват предоставени аванси и други вземания.

Предоставените аванси са в размер на 12 408.66 лв. – с 2 928.33 лв. повече в сравнение с предоставените аванси в началото на периода, в т.ч.:

- Доставчици по аванси от страната - 12 408.66 лв.

Другите вземания са в размер на 3 285 437.90 лв. – с 377 427.56 лв. по-малко в сравнение с другите вземания в началото на периода и включват:

- Вземания за подлежащи на възстановяване неуسوени субсидии и капиталови трансфери – 693 190.67 лв.;

- Разчети със сметки за средства от ЕС на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за постъпили и разходвани средства – 3 285 437.90 лв.;

- Коректив за вземания от местни лица – 207 362.49 лв.;

- Коректив за вземания от чуждестранни лица – 485 828.18 лв.

КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Текущо, през 2022 г. не са извършвани процедури по приключване на приходните и разходните сметки от раздел 6 и раздел 7 със сметките от гр. 11, гр.12. Към 30.09.2022 г. разполагаемият капитал е с нулева стойност, акумулираното изменение на нетните активи от минали години е в размер на 1 099 260.11 лв., а изменението на нетните активи за периода е в размер на 2 198 566.89 лв. Към 30.09.2022 г. общо капиталът е в размер на 3 297 827.00 лв. и е с 2 198 566.89 лв. повече в сравнение с капитала към 31.12.2021 г.

ПАСИВИ И ОТСРОЧЕНИ ПОСТЪПЛЕНИЯ

ДЪЛГОСРОЧНИ И КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Към 30.09.2022 г. в отчетна група „СЕС“ МУ – Варна няма дългосрочни задължения.

Краткосрочните задължения към 30.09.2022 г. са в размер на 19.56 лв. Спрямо началото на периода, изменението на краткосрочните задължения е в посока на намаление – със 76 501.48 лв.

Краткосрочни задължения към 30.09.2022 г. включват:

- Задължения към доставчици от чужбина – 19.56 лв.;

- Други задължения към бюджетни организации /приходно-разходни позиции/ от подсектор „Централно управление“ – 2 162 547.39 лв., във връзка с получени аванси по проекти;

- Коректив за задължения към бюджетни организации – 2 162 547.39 лв.

ПРОВИЗИИ И ОТСРОЧЕНИ ПОСТЪПЛЕНИЯ

Към 31.12.2021 г. в отчетна група „СЕС“ провизиите и отсрочените постъпления са в размер на 2 496 767.40 лв., в т.ч.:

- бъдещи плащания към персонала в размер на 113 127.94 лв.;

- отсрочени помощи, дарения и трансфери – 2 383 639.46 лв.

Наличните провизии и отсрочени постъпления във връзка с бъдещи плащания към персонала и отсрочени помощи, дарения и трансфери в началото на периода са сторнирани. Изменението на провизиите и отсрочените постъпления през отчетния период е в посока на намаление с 2 496 767.40 лв.

ПРИХОДИ, ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ

Приходи от помощи и дарения

Към 30.09.2022 г. приходите от помощи и дарения са от Европейския съюз и са в размер на 2 690 712.90 лв. - с 1 618 563.18 лв. повече в сравнение с 2021 г., в т.ч.:

- Коректив на приходите от текущи помощи и дарения, предоставени от Европейския съюз – /минус/ 2 363 121.60 лв.;
- Получени текущи помощи и дарения от Европейския съюз – 327 591.30 лв.

РАЗХОДИ

Текущи нелихвени разходи

Към 30.09.2022 г. текущите нелихвени разходи са в размер на 851 952.53 лв. и са 92.83% от текущите нелихвени разходи през 2021 г.

Разходите за материали през отчетния период са в размер на 26.11 лв., в т.ч.:

- Разходи за други материали – 26.11 лв.

През отчетния период разходите за материали са с 25 372.10 лв. по-малко от разходите за материали през 2021 г.

Разходите за външни услуги и наеми към 30.09.2022 г. са в размер на 58 350.80 лв. и са с 24 951.41 лв. по-малко от разходите за външни услуги през 2021 г. и представляват 6.85% от текущите нелихвени разходи. Включват:

1. Разходи за транспорт – 5 412.19 лв.;
2. Разходи за квалификация и преквалификация на персонала – 7 140.00 лв.;
3. Разходи за поддръжка на софтуер – 1 980.82 лв.;
4. Други разходи за външни услуги – 43 817.79 лв.

Разходите за възнаграждения на персонала към 30.09.2022 г. са в размер на 682 994.94 лв. и са 92.31% от разходите за възнаграждения през 2021 г. и представляват 80.17% от текущите нелихвени разходи. В разходите за възнаграждения на персонала са включени:

1. Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови правоотношения – 690 074.54 лв.;
2. Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения – 106 048.34 лв.;
3. Сторнирани разходи за провизии за персонал – /минус/ 113 127.94 лв.

Разходите за осигурителни вноски към 30.09.2022 г. са в размер на 52 556.02 лв. - с 10 757.48 лв. повече от разходите за осигурителни вноски през 2021 г. и представляват 6.17% от текущите нелихвени разходи, в т.ч.:

1. Разходи за осигурителни вноски за държавно обществено осигуряване – 30 776.25 лв.;
2. Разходи за здравно осигуряване – 13 953.25 лв.;
3. Разходи за допълнително задължително пенсионно осигуряване - 7 826.52 лв.

Разходите за командировки към 30.09.2022 г. са в размер на 56 396.02 лв. и са с 32 004.02 лв. повече от разходите за командировки през 2021 г. Включват разходи за командировки

в страната в размер на 402.59 лв. и разходи за командировки в чужбина в размер на 55 993.43 лв.

Разходите за застраховане и други финансови услуги са в размер на 1 628.64 лв. към 30.09.2022 г. и включват:

- Разходи за застраховане – 1 628.64 лв.

Трансфери към домакинствата

Трансферите към домакинствата към 30.09.2022 г. са в размер на 604 640.27 лв. и са с 5 526.49 лв. повече от трансферите към домакинствата през 2021 г. Включват:

- Разходи за стипендии на местни лица – 280 800.00 лв.;
- Разходи за стипендии чуждестранни лица – 21 000.00 лв.;
- Помощи, обезщетения и други текущи трансфери за домакинства – 302 840.27 лв.

Субсидии и капиталови трансфери

Субсидиите и капиталовите трансфери към 30.09.2022 г. са в размер на 120 993.04 лв., в т.ч.:

- Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия – 120 993.04лв.

Разходи за активи, капитализирани в ДСД

Разходите за активи, капитализирани в ДСД към 30.09.2022 г. са с нулева стойност и са с 6 768.68 лв. по-малко от разходите за активи, капитализирани в ДСД през 2021 г.

Общо разходите през отчетния период са в размер на 1 577 585.84 лв. и са 75.27% от общите разходи през 2021 г.

ТРАНСФЕРИ МЕЖДУ БЮДЖЕТНИ ОРГАНИЗАЦИИ

Общо трансферите между бюджетни организации към 30.09.2022 г. са в размер на 1 386 577.79 лв., в т. ч. „Касови трансфери между бюджетни организации /нето/“ – 1 386 577.79 лв.

Касовите трансфери между бюджетни организации /нето/ включват:

- Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – 12 796.30 лв.;
- Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – 1 373 781.49 лв.;
- Трансфери за поети данъци върху доходите на физическите лица – 73 398.77 лв.;
- Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО – 53 680.30 лв.;
- Трансфери за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване – 23 003.04 лв.;
- Трансфери за поети осигурителни вноски за допълнително задължително пенсионно и здравно осигуряване – 14 004.46 лв.;
- Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци – /минус/ 164 086.57 лв.

Трансферите между бюджетни организации през отчетния период са 99.10% от трансферите между бюджетни организации през 2021 г.

РЕЗУЛТАТ ОТ ФИНАНСОВИТЕ ОПЕРАЦИИ

Резултатът от финансовите операции към 30.09.2022 г. е в размер на /минус/ 17.52 лв. За сравнение през 2021 г. резултатът от финансовите операции е /минус/ 1 280.07 лв. Реализираните курсови разлики от операции с валутни пасиви са в размер на /минус/ 17.52 лв.

ПРЕОЦЕНКИ И ДРУГИ СЪБИТИЯ

Прехвърлени нетни активи

Прехвърлените нетни активи към 30.09.2022 г. са в размер на /минус/ 247 782.32 лв. и са прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „Бюджет“ и „Сметки за средства от Европейския съюз“.

НАМАЛЕНИЕ НА НЕТНИТЕ АКТИВИ ОТ ДРУГИ СЪБИТИЯ

Към 30.09.2022 г. намалението на нетните активи от други събития е в размер на 53 338.12 лв. и е с 31 173.83 лв. повече в сравнение с 2021 г.

ЗАДБАЛАНСОВИ АКТИВИ И ПАСИВИ

В края на отчетния период наличните ангажименти по сключени договори – отчитани по сметка 9200 *Поети ангажименти за разходи – наличности* са в размер на 1 620 235.22 лв. Към 30.09.2022 г. получените гаранции и поръчителства са в размер на 28 946.28 лв. За периода от 01.01.2022 г. до 30.09.2022 г. са възникнали ангажименти за разходи в размер на 1 386 246.75 лв. Възникналите ангажименти за разходи с незабавна реализация са в размер на 126 784.78 лв. Реализираните ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение са в размер на 1 145 880.89 лв. Вътрешните трансфери на поети ангажименти за разходи са в размер на 28 427.54 лв. Корекциите в обема/стойността на поетите ангажименти за разходи са в размер на 120 000.00 лв.

Възникналите нови задължения за разходи през отчетния период са в размер на 1 145 880.89 лв.

Финансирането на разходите за сметка на националното съфинансиране е в размер на 131 527.25 лв. Финансирането на разходите за сметка на средства от Европейския съюз е в размер на 1 748 554.90 лв.

ОТЧЕТНА ГРУПА „ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ“

Медицински университет – Варна няма открита набирателна сметка.

В отчетна група „Други сметки и дейности“ са отчетени:

НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ

ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Дълготрайните материални активи към 30.09.2022 г. са в размер на 4 618 387.58 лв., в т.ч.:

1. Активи с историческа и художествена стойност и книги – на стойност 1 305 350.58 лв. – с 99 100.07 лв. повече от предходната година, в т.ч.:

- Книги в библиотеките - на стойност 1 219 177.08 лв. – с 99 100.07 лв. повече в сравнение с началото на периода;

- Активи с историческа и художествена стойност - на стойност 86 173.50 лв. – без изменение през отчетния период.

2. Земи - на стойност 3 313 037.00 лв. – без изменение през отчетния период.

Изменението на ДМА спрямо 2021 г. е в посока на увеличение в размер на 99 100.07 лв.

КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Текущо, през 2022 г. не са извършвани процедури по приключване на приходните и разходните сметки от раздел 6 и раздел 7 със сметките от гр.11, гр.12. Към 30.09.2022г. акумулираното изменение на нетните активи от минали години е в размер на 4 519 287.51 лв., а изменението на нетните активи за периода е в размер на 99 100.07 лв. Общо капитала в отчетна група „ДСД“ към 30.09.2022 г. е в размер на 4 618 387.58 лв. и е с 99 100.07 лв. повече в сравнение с 2021 г.

ПРИХОДИ

През отчетния период няма реализирани приходи в отчетна група „Други сметки и дейности.

РАЗХОДИ

Разходи за активи, капитализирани в ДСД

Разходите за активи, капитализирани в ДСД към 30.09.2022 г. са в размер на /минус/ 99 100.07 лв. и са 82.92% от разходите за активи, капитализирани в ДСД през отчетната 2021 г.

Финансовият отчет на МУ – Варна представя информацията относно състоянието и изменението на активите, пасивите, приходите и разходите към 30.09.2022 г. Изготвен е при спазване на нормативните изисквания и счетоводната политика на МУ – Варна и представя имущественото и финансово състояние на университета вярно, честно и обективно.

Заличена информация съгласно ЗЗЛД и Регламент (ЕС)2016/679

П

Р

К

Р