



ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА
КЪМ ОТЧЕТА ЗА КАСОВО ИЗПЪЛНЕНИЕ НА БЮДЖЕТА, НА СМЕТКИТЕ ЗА
СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ И НА СМЕТКИТЕ ЗА ЧУЖДИ СРЕДСТВА
НА МЕДИЦИНСКИ УНИВЕРСИТЕТ – ВАРНА
КЪМ 31.03.2023 г.

I. ОТЧЕТ ЗА НАЛИЧНОСТИТЕ ПО БАНКОВИ СМЕТКИ И В БРОЙ.

Наличностите на 01.01.2023 г. по банковите сметки са както следва:

- §§ 95-02 „Остатък в левова равностойност по валутни сметки от предходния период – 80 лв.
- §§ 96-01 „Остатък по левови текущи сметки на бюджетни организации в БНБ от предходния период“ – 29 608 291 лв.

Наличностите на 31.03.2023 г. по банковите сметки са както следва:

- §§ 95-08 „Наличност в левова равностойност по валутни сметки в края на периода“ - 40 252 лв.
- §§ 95-13 „Преводи в процес на сетълмент“ – 998 981 лв.
- §§ 96-07 „Наличност по левови текущи сметки на бюджетни организации в БНБ в края на периода“ – 36 876 392 лв.

II. ОТЧЕТ ЗА КАСОВОТО ИЗПЪЛНЕНИЕ НА БЮДЖЕТА.

В Отчета за касовото изпълнение на бюджета на Медицински университет - Варна (МУ-Варна) приходите, разходите, трансферите и операциите с финансови активи и пасиви са отразени по параграфи, подпараграфи и дейности от Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2023 г.

Получената касово субсидия, отчетена по §§ 32-30 към 31.03.2023 г. е в размер на **5 536 880 лв.**

Трансферите за поети осигурителни вноски и данъци са в размер на **3 699 331 лв.**, в това число:

- §§ 69-01 „Трансфери за поети данъци върху доходите на физическите лица“ – 842 825 лв.;
- §§ 69-05 „Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО“ – 1 710 633 лв.;
- §§ 69-06 „Трансфери за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване“ – 691 013 лв.;
- §§ 69-07 „Трансфери за поети осигурителни вноски за допълнително задължително пенсионно осигуряване“ – 399 213 лв.;
- §§ 69-08 „Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци ” – 55 647 лв.

В резултат на прилагането на схемата за централизирано разплащане на осигурителни вноски и данъци върху доходите на физическите лица, отчетените към 31.12.2022 г. задължения към бюджета на МОН в размер на 147 218 лв. са възстановени на МОИ на

23.02.2023 г. Същите са отразени по параграф 89-03 „Суми по разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци“ със знак „минус“.

Получените трансфери между бюджети за периода 01.01.2023 – 31.03.2023 г., отчетени по §§ 61-01 са в размер 23 670 лв., в т. ч.:

- получени от Министерство на здравеопазването (МЗ) по Наредба 1/2015 г. за придобиване на специалност в системата на здравеопазването – 32 461 лв.;

- възстановени на Софийски университет "Св. Климент Охридски" - по договор за партньорство по проект "Алготоксини – нов рисков фактор за качеството на живот и здравето на хората в България", финансиран от Фонд „Научни изследвания“ – 1 508 лв.;

- възстановени на Фонд „Научни изследвания“ по проект „Изработване антропоморфни радиологични фантоми“, финансиран по Национална програма „Петър Берон и НИЕ“ – 1 958 лв.;

- възстановени на Фонд „Научни изследвания“ по проект „Проект „Проучване на биологичната активност и функционалните свойства на тъкан от черноморски двучерупчести (*Mytilus galloprovincialis*, *Chamelea gallina* и *Donax trunculus*) като ресурс за природни нутрацевтици“ — 5 325 лв.;

През отчетния период в МУ – Варна са реализирани приходи, помощи и дарения в размер 18 004 572 лв., които са с 1 185 384 лв. повече спрямо 31.03.2022 г.

Най - голям относителен дял от собствените приходи заемат:

1. Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция – 17 859 487 лв.
2. Приходи от наеми на имущество – 184 373 лв.
3. Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети – 662 лв.
4. Текущи помощи и дарения от страната – 300 лв.

Съгласно т.7.24 от ДДС №20/11.12.2004 г. касовите потоци по закупуването и продажбата на стоки и продукция от дейността на столове, помощни стопанства и други подобни дейности са отчетени на нетна база по § 24-04. Разходите по закупуването на тези материални запаси са отчетени по § 24-04 със знак „минус“, а продажбата им – със знак „плюс“.

Съгласно т.7.11 от ДДС №20/14.12.2004 г. преведените дължими суми за ДДС са отчетени в §§ 37-01 със знак „минус“.

Съгласно т.12.1 от ДДС №20/14.12.2004 г. преведените дължими суми за данък върху приходите от стопанска дейност са отчетени в §§ 37-02 със знак „минус“.

Съгласно т.17.1 от ДДС №03/30.03.2011 г. преведените дължими суми за туристически данък са отчетени в §§ 37-09 със знак „минус“.

Към 31.03.2023 г. отчетените разходи на Медицински университет – Варна са в размер на 19 216 727 лв., в т.ч.:

- по дейност 162 "Научноизследователско дело" – 326 749 лв.;
- по дейност 332 "Общежития" – 363 263 лв.;
- по дейност 336 "Столове" – 304 010 лв.;
- по дейност 341 "Академии, университети и висши училища" – 18 222 705 лв.

Най-голям относителен дял заемат разходите за:

- Заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови правоотношения – 11 776 240 лв.;
- Издръжка – 2 971 026 лв.;

- Задължителни осигурителни вноски от работодатели – 1 629 055 лв.;
- Придобиване на дълготрайни материални активи – 1 120 722 лв.;
- Стипендии – 853 393 лв.;
- Други възнаграждения и плащания за персонала – 471 000 лв.

За периода 01.01.2023-31.03.2023 г. отчетените разходи са с 4 604 394 лв. повече спрямо 31.03.2022 г. Планираните разходи за инвестиции, доставки и услуги, които не са осъществени към 31.12.2022 г. се изпълняват през 2023 г., съгласно поетите ангажименти по вече сключени договори и след приключване на процедури по Закона за обществените поръчки.

Приложени са разшифровки на параграфите от ЕБК, съгласно изискванията на ДДС № 02/28.03.2023 г.

III. ОТЧЕТ ЗА ДРУГИ СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ - СЕС-3-ДЕС.

В отчета за сметките за други средства от Европейския съюз – ДЕС на МУ – Варна за периода 01.01.2023 – 31.03.2023 г. са отразени получените и разходвани други европейски средства по следните проекти:

- TRANSTEM 856871 ERA CHAIRS H2020;
- PHENOMENO - PHYSICAL BREAST ANTHROPOMORPHIC MODELS AND TECHNOLOGY FOR THEIR PRODUCTION;
- DigiCare4You-H2020#945246;
- ЕРАЗЪМ 2021-1-BG01-KA131-HED-000009090;
- Be Well GA101056563 ERASMUS-EDU-2021.

Отчетените по §§ 46-10 „Текущи помощи и дарения от ЕС“ **939 060 лв.** представляват получени средства по проект TRANSTEM 856871 ERA CHAIRS H2020.

Изразходваните средства, общо в размер на **306 439 лв.** са разпределени по проекти, параграфи и подпараграфи на ЕБК както следва:

- **по проект TRANSTEM 856871 ERA CHAIRS H2020 – 166 717 лв., в т.ч.:**
 - § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения“ – 145 040 лв.
 - § 02 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ – 15 лв.
 - § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ - 9 648 лв.
 - § 10 „Издръжка“ - 12 014 лв.
- **по проект PHENOMENO – 23 751 лв., в т.ч.:**
 - § 10 „Издръжка“ – 23 751 лв.
- **по проект DigiCare4You-H2020#945246 – 21 326 лв., в т.ч.:**
 - § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения“ – 17 994 лв.
 - § 02 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ – 1 061 лв.
 - § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ - 2 271 лв.
- **по проект ЕРАЗЪМ 2021-1-BG01-KA131-HED-000009090– 91 132 лв., в т.ч.:**
 - §§ 42-17 „Текущи трансфери за домакинства от средства на ЕС“ – 91 132 лв.
- **по проект Be Well GA101056563 ERASMUS-EDU-2021 – 3 513 лв., в т.ч.:**
 - § 10 „Издръжка“ – 3 513 лв.

Разходите за осигурителни вноски и данъци към 31.03.2023 г. са отчетени съгласно т.22 от писмо на Министерство на финансите (МФ) ДДС №06/04.04.2008 г. и т.55 от писмо на МФ ДДС №01/2003 г., като общата сума – 36 003 лв. е отразена в §§ 69-08 „Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци“ със знак ”минус”.

IV. ОТЧЕТ ЗА СРЕДСТВАТА ПО ДРУГИ МЕЖДУНАРОДНИ ПРОГРАМИ - СЕС-3-ДМП.

Медицински университет – Варна няма получени и разходвани средства по други международни програми, поради което към 31.03.2023 г. представя нулев отчет за средствата по други международни програми.

V. ОТЧЕТ ЗА СМЕТКИТЕ ЗА СРЕДСТВАТА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ НА БЕНЕФИЦИЕНТИ НА РАЗПЛАЩАТЕЛНАТА АГЕНЦИЯ КЪМ ДЪРЖАВЕН ФОНД „ЗЕМЕДЕЛИЕ“ – СЕС-3-РА.

В отчета за сметките за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на разплащателната агенция към държавен фонд „Земеделие“ към 31.03.2023 г. са отразени разходваните средства по Програмата за морско дело и рибарство 2014 – 2020 (ПМДР 2014-2020) по приоритет на Съюза 6 „Насърчаване на изпълнението на интегрираната морска политика”, проект BG14MFOR001-6.004 „Повишаване на знанията за състоянието на морската среда“.

Изразходваните средства по проекта са общо в размер на **9 930 лв.**

Разходите за осигурителни вноски и данъци към 31.03.2023 г. са отчетени съгласно т.22 от указание на Министерство на финансите (МФ) ДДС № 06/04.04.2008 г. и т.55 от ДДС № 01/2003 г., като общата сума – 447 лв. е отразена в §§ 69-08 „Корективен трансфер за пости осигурителни вноски и данъци” със знак ”минус”.

VI. ОТЧЕТ ЗА СМЕТКИТЕ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ, АДМИНИСТРИРАНИ ОТ НАЦИОНАЛНИЯ ФОНД – СЕС-3-КСФ.

През периода 01.01.2023 – 31.03.2023 г. са отразени получените и разходвани европейски средства по:

1. **Европейски фонд за регионално развитие** - Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ 2014 -2020 г.:

- проект №BG05M2OP001-1.002-0010-C03 „Център за компетентност по персонализирана медицина, 3D и телемедицина, роботизирана и минималноинвазивна хирургия“.

2. **Европейски социален фонд** - Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ 2014 -2020г.:

- проект „Студентски практики – фаза 2”, схема BG05M2OP001-2.013.0001;

- проект №BG05M2OP001-2.016-0025 "Създаване на мултидисциплинарна образователна среда за развитие на кадри с интегрални компетентности в областта на биомедицината в здравеопазването".

Изразходваните средства, общо в размер на **248 551 лв.** са разпределени по параграфи и подпараграфи на ЕБК както следва:

1. Европейски фонд за регионално развитие - Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ 2014 -2020 г. – 8 560 лв., в т.ч.:

– по проект „Център за компетентност по персонализирана медицина, 3D и телемедицина, роботизирана и минималноинвазивна хирургия“ – **8 560 лв., в т.ч.:**

- § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения“-8 498 лв.

- § 02 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ – 35 лв.

- § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ - 27 лв.

2. Европейски социален фонд - Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ 2014 -2020г. – 239 991 лв., в т.ч.:

– по проект „Студентски практики – фаза 2” – **95 904 лв., в т.ч.:**

- § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения“ - 26 940 лв.
- § 02 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ – 20 953 лв.
- § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ - 2 889 лв.
- § 10 „Издръжка“ – 1 322 лв.
- § 40 „Стипендии“ – 43 800 лв.

– по проект "Създаване на мултидисциплинарна образователна среда за развитие на кадри с интегрални компетентности в областта на биомедицината в здравеопазването" – 144 087 лв., в т.ч.:

- § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения“ - 40 951 лв.
- § 02 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ – 1 155 лв.
- § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ - 2 903 лв.
- § 10 „Издръжка“ – 9 888 лв.
- § 43 „Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия“ – 89 190 лв.

Разходите за осигурителни вноски и данъци 31.03.2023 г. са отчетени съгласно т. 22 от указание на Министерство на финансите -ДДС № 06/04.04.2008 г. и т.55 от ДДС № 01/2003 г., като общата сума – 19 197 лв. е отразена в §§ 69-08 „Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци” със знак ”минус”.

VII. ОТЧЕТ ЗА КАСОВОТО ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ОПЕРАЦИИТЕ И НАЛИЧНОСТИТЕ ПО СМЕТКИТЕ ЗА ЧУЖДИ СРЕДСТВА.

Медицински университет – Варна няма открити банкови сметки за чужди средства, поради което към 31.03.2023 г. представя нулев отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства.

VIII. ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ВЪВЕЖДАНЕТО НА КАРТОВИ РАЗПЛАЩАНИЯ ПО РЕДА НА ЧЛ.4, АЛ.1 И АЛ.6 ОТ ЗОПБ.

Медицински университет – Варна извършва операции по реда на чл.4, ал.1 и ал.6 от ЗОПБ за събиране на приходите си и за други постъпления, за които представя информация относно въвеждането на картови разплащания в „Справка за извършените картови трансакции по чл. 4, ал. 1 и ал. 6 от Закона за ограничаване на плащанията в брой към 31.03.2023 г. Към 31.03.2023 г. МУ-Варна има регистрирани 18 терминални устройства ПОС.

IX. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ИЗМЕНЕНИЯТА В ПОЕТИТЕ АНГАЖИМЕНТИ И НОВИТЕ ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА РАЗХОДИ НА МЕДИЦИНСКИ УНИВЕРСИТЕТ - ВАРНА.

Към 01.01.2023 г. наличните поети ангажименти са в размер на 18 974 372 лв. в отчетна област „Бюджет“ и 1 527 297 лв. в отчетна област „СЕС“.

През отчетния период са възникнали ангажименти на стойност 3 952 999 лв. в отчетна област „Бюджет“ и на стойност 139 597 лв. в отчетна област „СЕС“. Реализирани са ангажименти в размер на 5 149 107 лв. в отчетна област „Бюджет“ и 278 750 лв. в отчетна област „СЕС“. Ангажиментите в края на периода намаляват в сравнение с началото и са в размер на 17 943 334 лв. в отчетна област „Бюджет“ и 1 398 747 лв. в отчетна област „СЕС“.

Новите задължения за разходи към 31.03.2023 г. са в размер на 5 427 857 лв., в т.ч.: 5 149 107 лв. в отчетна област „Бюджет“ и 278 750 лв. в отчетна област „СЕС“.

Медицински университет – Варна спазва ангажиментите си по сключените договори.

Х. СПРАВКА ЗА ЗАДЪЛЖЕНИЯТА КЪМ ДОСТАВЧИЦИ НА РАЗПОРЕДИТЕЛИ С БЮДЖЕТ, ПОПАДАЩИ В ОБХВАТА НА ЧЛ. 56 ОТ ЗДБРБ ЗА 2022 Г.

В справката са включени наличните задължения на Медицински университет – Варна към 31.12.2022 г. – 245 641 лв. (246 хил. лв.), възникналите задължения към 31.03.2023 г. – 4 631 981 лв. (4 632 хил. лв.), платените задължения към 31.03.2023 г. – 4 516 846 лв. (4 517 хил. лв.) и наличните задължения към 31.03.2023 г., попадащи в обхвата на чл. 56 от ЗДБРБ за 2022 г. в размер на 360 776 лв. (361 хил. лв.).

При изготвянето на финансовия отчет за касово изпълнение на бюджета, на сметките за средства от Европейския съюз и на сметките за чужди средства към 31.03.2023 г. са спазени изискванията на ДДС №20 от 2004 г., както и издадените през следващите години от Министерство на финансите – дирекция „Държавно съкровище“ писма и указания по отделни въпроси, свързани с отчетността на бюджетните организации, вкл. ДДС № 14 от 2013 г., ДДС № 08 от 2014 г., ДДС № 01 и 05 от 2015 г., ДДС № 14/21.12.2015 г. и ДДС № 02/28.03.2023 г.



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