

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 30.09.2021 г.

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

Наличностите на 01.01.2021 г. по бюджетните сметки са както следва:

- §§ 95-02 „Остатък в левова равностойност по валутни сметки от предходния период ”
- 23 689 лв.
- §§ 96-01 „Остатък по левови текущи сметки на бюджетни организации в БНБ от предходния период“ – 10 375 631 лв.

Наличностите на 30.09.2021 г. по бюджетните сметки са както следва:

- §§ 95-07 „Наличност в левове по сметки в края на периода“ - 2 536 лв.
- §§ 95-08 „Наличност в левова равностойност по валутни сметки в края на периода“ - 224 323 лв.
- §§ 95-11 „Наличност в касата в левове в края на периода“ - 1 738 лв.
- §§ 95-13 „Преводи в процес на сепълмент“ – 5 511 189 лв.
- §§ 96-07 „Наличност по левови текущи сметки на бюджетни организации в БНБ в края на периода“ – 22 927 756 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 2021 г.

Субсидията по плана по Закона за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2021 г. е **30 169 200 лв.**

През отчетния период плана за субсидия е коригиран с:

- Писмо с изх. № 0422-20/25.02.2021 г. на Министерство на образованието (МОН) – увеличение с 10 542 лв. на трансферите по чл. 91 от Закона за висшето образование (ЗВО), т.V „Други трансфери“, на основание чл.112, ал.3 от Закона за публичните финанси (ЗПФ) и чл.27 от Постановление на Министерски съвет (ПМС) №408/23.12.2020 г. за изпълнението на държавния бюджет на Р България за 2021 г.;
- Писмо с изх. № 0422-21/25.02.2021 г. на МОН – намаление със 151 856 лв. на трансферите по чл. 91 от ЗВО, т.І „Средства за издръжка на обучението“, на основание чл.112, ал.3 от ЗПФ.
- Писмо с изх. № 0422-78/14.07.2021 г. – увеличение с 27 115 лв. на трансферите за 2021г. за изплащане на минимални диференцирани размери на паричните средства за

физическа активност, физическо възпитание, спорт и спортно туристическа дейност, на основание чл. 109, ал.3 и чл.112, ал.1 от ЗПФ и във връзка с Постановление № 202 на Министерски съвет от 23.06.2021 г.

- Писмо с изх. № 0422-79/15.07.2021 г. – увеличение с 540 145 лв. на трансферите по чл. 91 от ЗВО, т.ІІІ „Средства за социално-битови разходи на студентите и докторантите“, т.1 Стипендии, на основание чл.109, ал.5 и чл.112, ал.1 от ЗПФ и в изпълнение на ПМС №212/01.07.2021 г.

В резултат на корекциите актуализираният план за субсидия на Медицински университет – Варна за 2021 г. е **30 595 146 лв.**

Получената субсидия, отчетена по §§ 32-30 към 30.09.2021г. е в размер **14 571 649 лв.**

Трансферите за поети осигурителни вноски и данъци са в размер на **8 708 102 лв.**, в това число:

- §§ 69-01 „Трансфери за поети данъци върху доходите на физическите лица“ – 2 427 541 лв.;
- §§ 69-05 „Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО“ – 3 806 575 лв.;
- §§ 69-06 „Трансфери за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване“ – 1 531 756 лв.;
- §§ 69-07 „Трансфери за поети осигурителни вноски за допълнително задължително пенсионно осигуряване“ – 844 337 лв.;
- §§ 69-08 „Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци“ – 97 893 лв.

В резултат на прилагането на схемата за централизирано разплащане на осигурителни вноски и данъци върху доходите на физическите лица, отчетените към 31.12.2020 г. задължения към бюджета на МОН в размер на 101 203 лв. са възстановени на МОН на 29.03.2021 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 01.01.2021 – 30.09.2021 г., отчетени по §§ 61-01 са в размер 899 528 лв., в т. ч.:

- получени от Министерство на здравеопазването (МЗ) по Наредба 34/2006 г. за придобиване на специалност в системата на образованието и Наредба 15/2008 г. за придобиване на специалност „Обща медицина“ от общо практикуващите лекари – 42 559 лв.;

- получени Българска академия на науките (БАН) по проект „Инфраструктура за устойчиво развитие в областта на морските изследвания, обвързана и с участието на България в Европейската инфраструктура“ - /МАСРИ/MASRI/ - 56 825 лв.;

- получени от 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“ — 60 000 лв.;

- получени от МОН по Проект „TransBrain“ – Национална програма „Европейски научни мрежи“ - получени от МОН – 713 544 лв.

- получени от Софийски университет "Св. Климент Охридски" - по договор за партньорство по проект "Цианопрокароти – нов потенциален рисков фактор за злокачествени заболявания в България" – 15 000 лв.;

- получени от Община Варна по договор "Пътят към успеха - 60 години Медицински университет - Варна", финансиран по фонд "Култура" на Община Варна – 2 000 лв.;

- получени от Община Варна по договор "Алея на здравето във Варна - 60 години Медицински университет - Варна", финансиран по програма "Младежки дейности 2021г." на Община Варна – 9 600 лв.

Общият уточнен план на приходите, помощите и даренията за 2021 г. е 33 683 213 лв.

През отчетния период в МУ – Варна са реализирани приходи, помощи и дарения в размер 33 370 700 лв., които са с 2 388 409 лв. повече спрямо 30.09.2020 г. и представляват 99.07% от планираните приходи за 2021 г.

Най - голям относителен дял от собствените приходи заемат:

1. Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция – 33 030 192 лв.
2. Приходи от наеми на имущество – 492 821 лв.
3. Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети – 8 392 лв.
4. Текущи помощи и дарения от страната – 26 002 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“.

Уточненият план на разходите за 2021 г. е 70 831 126 лв., който е коригиран по параграфите на ЕБК за 2021 г., на основание чл. 30, ал. 1, т. 11 от ЗВО с решения на Академичен съвет и във връзка с промените от МОН по самостоятелния бюджет на МУ-Варна. Корекциите са извършени с оглед обезпечаване на нормалното протичане на учебния процес и възникнала необходимост от извършване на други текущи и капиталови разходи.

Към 30.09.2021 г. отчетените разходи на Медицински университет – Варна са в размер на 38 788 130 лв., в т.ч.:

- по дейност 162 "Научноизследователско дело" – 532 882 лв.
- по дейност 332 "Общежития" – 559 993 лв.
- по дейност 336 "Столове" – 443 153 лв.
- по дейност 341 "Академии, университети и висши училища" – 37 252 102 лв.

Най-голям относителен дял заемат разходите за:

- Заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови правоотношения – 26 397 336 лв.;
- Издръжка – 4 037 227 лв.;
- Задължителни осигурителни вноски от работодатели – 3 595 312 лв.;
- Придобиване на дълготрайни материални активи – 1 599 037 лв.;
- Стипендии – 1 490 290 лв.;
- Други възнаграждения и плащания за персонала 1 437 125 лв.;
- Придобиване на нематериални дълготрайни активи – 172 285 лв.

За периода 01.01.2021 - 30.09.2021 г. отчетените разходи са с 3 419 202 лв. по-малко спрямо 30.09.2021 г. и представляват 54.76% от планираните разходи за 2021 г.

Приложени са разшифровки на параграфите от ЕБК, съгласно ДДС № 04 от 27.09.2021г.

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 01.01.2021 – 30.09.2021 г. са отразени получените и разходвани други европейски средства по следните проекти:

- „ЕРАЗЪМ“ + Споразумение за партньорство с № 2018-1-CZ01-КА203-048150;
- TRANSTEM 856871 ERA CHAIRS H2020;
- H2020-MSCA-NIGHT-2020- Project K-TRIO-4 Grant Agreement № 955283;
- ERASMUS + 2020-1-BG01-KA103-078145;
- ERASMUS + 2019-1-BG01-KA103-061659;
- PHENOMENO - PHYSICAL BREAST ANTHROPOMORPHIC MODELS AND TECHNOLOGY FOR THEIR PRODUCTION
- DigiCare4You-H2020#945246

Отчетените по §§ 46-10 „Текущи помощи и дарения от ЕС“ **1 171 385 лв.** представляват получени средства по проекти:

- PHENOMENO – 906 879 лв. и
- DigiCare4You-H2020#945246 – 264 506 лв.

Отчетените по §§ 48-10 „Разпределени към чужбина текущи трансфери по програми на Европейския съюз (-)“ **486 864 лв.** представляват преведени средства на международни партньори по проект PHENOMENO.

Отчетените средства по §§ 63–01 „Получени трансфери“ в размер на **„минус“ 224 967 лв.** са по проекти:

- ERASMUS + 2019-1-BG01-KA103-061659 – възстановени на ЦРЧР – /-/ 230 063 лв.;
- H2020-MSCA-NIGHT-2020- Project K-TRIO-4 Grant Agreement № 955283 – получени от *Софийски университет "Климент Охридски" – София* - 5 096 лв.

Изразходваните средства, общо в размер на **531 182 лв.** са разпределени по проекти, параграфи и подпараграфи на ЕБК както следва:

- по проект „ЕРАЗЪМ“ + Споразумение за партньорство с № 2018-1-CZ01-КА203-048150 – 42 242 лв., в т.ч.:

- § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения“ - 38 750 лв.
- § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ - 2 434 лв.
- § 10 „Издръжка“ - 1 058 лв.

- по проект TRANSTEM 856871 ERA CHAIRS H2020 – 316 385 лв., в т.ч.:

- § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения“ – 247 306 лв.
- § 02 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ – 2 060 лв.
- § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ - 11 100 лв.
- § 10 „Издръжка“ - 55 919 лв.

- по проект ERASMUS + 2020-1-BG01-KA103-078145 – 42 979 лв., в т.ч.:

- §§ 42-17 „Текущи трансфери за домакинства от средства на ЕС“ – 42 979 лв.

- по проект ERASMUS + 2019-1-BG01-KA103-061659 – /-/ 363 лв., в т.ч.:

- §§ 42-17 „Текущи трансфери за домакинства от средства на ЕС“ – /-/ 363 лв.

- по проект H2020-MSCA-NIGHT-2020- Project K-TRIO-4 Grant Agreement № 955283 – 14 925 лв., в т.ч.:

- § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения“ - 9 800 лв.
- § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ - 145 лв.
- § 10 „Издръжка“ - 4 980 лв.

- по проект PHENOMENO – 115 014 лв., в т.ч.:

- § 10 „Издръжка“ - 28 460 лв.

- § 43 „Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия“ – 86 554 лв.

Разходите за осигурителни вноски и данъци към 30.09.2021 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 – 52 267 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 30.09.2021 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 ДФ „Земеделие“ – РА на МУ – Варна за периода 01.01.2021 – 30.09.2021 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 **109 683 лв.**

Разходите за осигурителни вноски и данъци към 30.09.2021 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 – 276 лв. е отразена в §§ 69-08 „Корективен трансфер за поети 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 01.01.2021 – 30.09.2021 г. са отразени получените и разходвани европейски средства по:

1. Европейски социален фонд - Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ 2014 -2020 г.:
 - по проект „Студентски практики – фаза 2”, схема BG05M2OP001-2.013.0001;
 - по проект № BG05M2OP001-1.002-0010-C03 „Център за компетентност по персонализирана медицина, 3D и телемедицина, роботизирана и минималноинвазивна хирургия“.
2. Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“ 2014 - 2020 г. проект „Специализация в здравеопазването“, схема BG05M9OP001-1.015-0001.

Получените трансфери са отчетени в §§ 63–01 “Получени трансфери“ и са в размер на **517 941 лв.**, в т. ч.:

- по проект „Студентски практики – фаза 2” – 512 465 лв.;
- по проект „Специализация в здравеопазването“ – 5 476 лв.;

Изразходваните средства, общо в размер на **625 122 лв.** са разпределени по параграфи и подпараграфи на ЕБК както следва:

– по проект „Специализация в здравеопазването“, схема BG05M9OP001-1.015-0001–
4 111 лв., в т.ч.:

- § 10 „Издръжка” – 4 111 лв.
- по проект „**Център за компетентност по персонализирана медицина, 3D и телемедицина, роботизирана и минималноинвазивна хирургия**“ – 19 791 лв., в т.ч.:
 - § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения“ - 19 529 лв.
 - § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ - 262 лв.
- по проект „**Студентски практики – фаза 2**”, схема BG05M2OP001-2.013.0001–601 220 лв., в т.ч.:
 - § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения“ - 106 446 лв.
 - § 02 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ – 83 109 лв.
 - § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ - 15 623 лв.
 - § 10 „Издръжка” – 12 042 лв.
 - § 40 „Стипендии“ – 384 000 лв.

Разходите за осигурителни вноски и данъци 30.09.2021 г. са отчетени съгласно т. 22 от писмо на МФ-ДДС № 06/04.04.2008 г. и т.55 от писмо на МФ ДДС № 01/2003 г., като общата сума – 45 350 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 30.09.2021 г. представя нулев отчет за касовото изпълнение на операцияте 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 30.09.2021 г. Към 30.09.2021 г. МУ-Варна има регистрирани 22 терминални устройства ПОС.

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

Към 01.01.2021 г. наличните поети ангажименти са в размер на 14 950 975 лв. в отчетна област „Бюджет“ и 979 200 лв. в отчетна област „СЕС“.

През отчетния период са възникнали ангажименти на стойност 17 466 766 лв. в отчетна област „Бюджет“ и на стойност 231 486 лв. в отчетна област „СЕС“. Реализирани са ангажименти в размер на 7 374 342 лв. в отчетна област „Бюджет“ и 591 901 лв. в отчетна област „СЕС“. Ангажиментите в края на периода нарастват в сравнение с началото и са в размер на 18 102 818 лв. в отчетна област „Бюджет“ и 651 437 лв. в отчетна област „СЕС“.

Новите задължения за разходи към 30.09.2021 г. са в 7 966 243 лв., в т.ч.: 7 374 342 лв. в отчетна област „Бюджет“ и 591 901 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. 55 ОТ ЗДБРБ ЗА 2021 г.

В справката са включени наличните задължения на Медицински университет – Варна към 31.12.2020 г. – 129 724 лв. (130 хил. лв.), възникналите задължения към 30.09.2021 г. – 6 088 071 лв. (6 088 хил. лв.), платените задължения към 30.09.2021 г. – 6 065 836 лв. (6 066 хил. лв.) и наличните задължения към доставчици, попадащи в обхвата на чл. 55 от ЗДБРБ за 2021 г. към 30.09.2021 г. в размер на 151 959 лв. (152 хил. лв.).

При изготвянето на тримесечните отчети за касово изпълнение на бюджета, на сметките за средства от Европейския съюз и на сметките за чужди средства са спазени изискванията на ДДС № 20 от 2004 г., както и издадените през следващите години от МФ – 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., ДДС № 02/17.03.2021 г., ДДС № 03/17.06.2021 г. и ДДС № 04/27.09.2021 г.

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

Пр

Ректор на Медицински университет – Варна

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

К

Ръководител „Финансово-счетоводен отдел“