

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 31.03.2022 г.

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

Наличностите на 01.01.2022 г. по бюджетните сметки са както следва:

- §§ 96-01 „Остатък по левови текущи сметки на бюджетни организации в БНБ от предходния период“ – 21 744 622 лв.

Наличностите на 31.03.2022 г. по бюджетните сметки са както следва:

- §§ 95-07 „Наличност в левове по сметки в края на периода“ - 360 лв.
- §§ 95-08 „Наличност в легова равностойност по валутни сметки в края на периода“ - 260 278 лв.
- §§ 95-13 „Преводи в процес на сетълмент“ – 282 655 лв.
- §§ 96-07 „Наличност по левови текущи сметки на бюджетни организации в БНБ в края на периода“ – 30 146 561 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 2022 г.

Субсидията по плана по Закона за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2021 г. е **33 360 000 лв.**

През отчетния период плана за субсидия не е коригиран.

Получената касово субсидия, отчетена по §§ 32-30 към 31.03.2022 г. е в размер **4 219 060 лв.**

Трансферите за поети осигурителни вноски и данъци са в размер на **2 888 061 лв.**, в това число:

- §§ 69-01 „Трансфери за поети данъци върху доходите на физическите лица“ – 680 928 лв.;
- §§ 69-05 „Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО“ – 1 325 150 лв.;
- §§ 69-06 „Трансфери за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване“ – 536 492 лв.;
- §§ 69-07 „Трансфери за поети осигурителни вноски за допълнително задължително пенсионно осигуряване“ – 301 679 лв.;

- §§ 69-08 „Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци ” – 43 812 лв.

В резултат на прилагането на схемата за централизирано заплащане на осигурителни вноски и данъци върху доходите на физическите лица, отчетените към 31.12.2021 г. задължения към бюджета на МОН в размер на 74 931 лв. са възстановени на МОН на 29.03.2022 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 01.01.2022 – 31.03.2022 г., отчетени по §§ 61-01 са в размер 43 706 лв., в т. ч.:

- получени от Министерство на здравеопазването (МЗ) по Наредба 1/2015 г. за придобиване на специалност в системата на здравеопазването - 28 706 лв.;

- получени от 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 ФНИ – 15 000 лв.

Общият уточнен план на приходите, помощите и даренията за 2022 г. е 36 170 714 лв.

През отчетния период в МУ – Варна са реализирани приходи, помощи и дарения в размер 16 819 188 лв., които са със 761 818 лв. повече спрямо 31.03.2021 г. и представляват 46.50% от планираните приходи за 2022 г.

Най - голям относителен дял от собствените приходи заемат:

1. Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция – 16 681 827 лв.
2. Приходи от наеми на имущество – 144 250 лв.
3. Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети – 355 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“.

Уточненият план на разходите за 2022 г. е 86 062 019 лв., който не е коригиран за отчетния период по параграфите на ЕБК за 2022 г.

Към 31.03.2022 г. отчетените разходи на Медицински университет – Варна са в размер на 14 612 333 лв., в т.ч.:

- по дейност 162 ”Научноизследователско дело ” – 226 271 лв.
- по дейност 332 ”Общежития” – 332 080 лв.
- по дейност 336 ”Столове” – 158 997 лв.
- по дейност 341 ”Академии, университети и висши училища” – 13 894 985 лв.

Най-голям относителен дял заемат разходите за:

- Заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови правоотношения – 9 173 333лв.;

- Издръжка – 2 349 768 лв.;
- Задължителни осигурителни вноски от работодатели – 1 258 713 лв.;
- Стипендии – 563 272 лв.;
- Други възнаградения и плащания за персонала – 506 899 лв.;
- Придобиване на дълготрайни материални активи – 471 651 лв.;
- Придобиване на нематериални дълготрайни активи – 93 210 лв.

За периода 01.01.2022 – 31.03.2022 г. отчетените разходи са с 628 681 лв. повече спрямо 31.03.2021 г. и представляват 16.98% от планираните разходи за 2022 г.

Приложени са разшифровки на параграфите от ЕБК, съгласно ДДС № 03 от 23.03.2022г.

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 01.01.2022 – 31.03.2022 г. са отразени получените и разходвани други европейски средства по следните проекти:

- TRANSTEM 856871 ERA CHAIRS H2020;
- ERASMUS + 2020-1-BG01-KA103-078145;
- PHENOMENO - PHYSICAL BREAST ANTHROPOMORPHIC MODELS AND TECHNOLOGY FOR THEIR PRODUCTION;
- DigiCare4You-H2020#945246;
- ERASMUS + 2019-1-BG01-KA107-062221.

Отчетените по §§ 46-10 „Текущи помощи и дарения от ЕС“ **233 702 лв.** представляват получени средства по проект TRANSTEM 856871 ERA CHAIRS H2020.

Отчетените средства по §§ 63–01 “Получени трансфери“ в размер на /минус/ **17 884 лв.** представляват възстановени неусвоени средства по проект ERASMUS + 2019-1-BG01-KA107-062221.

Изразходваните средства, общо в размер на **445 379 лв.** са разпределени по проекти, параграфи и подпараграфи на ЕБК както следва:

- по проект TRANSTEM 856871 ERA CHAIRS H2020 – 344 895 лв., в т.ч.:

- § 01 „Заплати и възнаградения на персонал нает по труд. правоотношения“ – 106 147 лв.
- § 02 „Други възнаградения и плащания за персонала“ – 581 лв.
- § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ - 6 290 лв.
- § 10 „Издръжка“ - 3 808 лв.
- §§ 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“ – 106 668 лв.
- §§ 53-01 „Придобиване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ – 121 401 лв.

- по проект ERASMUS + 2020-1-BG01-KA103-078145 – 61 909 лв., в т.ч.:

- § 01 „Заплати и възнаградения на персонал нает по труд. правоотношения“ – 16 418 лв.
- § 02 „Други възнаградения и плащания за персонала“ – 225 лв.
- § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ - 536 лв.
- §§ 42-17 „Текущи трансфери за домакинства от средства на ЕС“ – 44 730 лв.

- по проект PHENOMENO – 19 040 лв., в т.ч.:

- § 01 „Заплати и възнаградения на персонал нает по труд. правоотношения“ - 1 097 лв.
- § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ - 54 лв.

- § 10 „Издръжка” – 17 889 лв.
- по проект **DigiCare4You-H2020#945246 – 19 535 лв., в т.ч.:**
 - § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения“ – 17 795 лв.
 - § 02 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ – 165 лв.
 - § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ - 1 575 лв.

Разходите за осигурителни вноски и данъци към 31.03.2022 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 – 28 070 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 31.03.2022 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 31.03.2022 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 **7 503 лв.**

Разходите за осигурителни вноски и данъци към 31.03.2022 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 – 842 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 01.01.2022 – 31.03.2022 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“;
 - по проект № BG05M2OP001-2.016-0025 "Създаване на мултидисциплинарна образователна среда за развитие на кадри с интегрални компетентности в областта на биомедицината в здравеопазването".
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 **276 161 лв., в т. ч.:**

- по проект № BG05M2OP001-1.002-0010-C03 „Център за компетентност по персонализирана медицина, 3D и телемедицина, роботизирана и минималноинвазивна хирургия“ – 14 099 лв.;
- по проект „Студентски практики – фаза 2” – 204 284 лв.;
- по проект „Специализация в здравеопазването“ – 57 778 лв.;

Изразходваните средства, общо в размер на **404 421 лв.** са разпределени по параграфи и подпараграфи на ЕБК както следва:

– по проект „Специализация в здравеопазването“, схема BG05M9OP001-1.015-0001–**38 361 лв., в т.ч.:**

- § 10 „Издръжка” – 38 361 лв.

– по проект „Център за компетентност по персонализирана медицина, 3D и телемедицина, роботизирана и минималноинвазивна хирургия“ – **9 592 лв., в т.ч.:**

- § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения“ - 9 402 лв.

- § 02 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ – 61 лв.

- § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ - 129 лв.

– по проект „Студентски практики – фаза 2”, схема BG05M2OP001-2.013.0001–**214 279 лв., в т.ч.:**

- § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения“ - 31 825 лв.

- § 02 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ – 27 092 лв.

- § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ - 3 580 лв.

- § 10 „Издръжка” – 6 222 лв.

- § 40 „Стипендии“ – 145 560 лв.

– по проект "Създаване на мултидисциплинарна образователна среда за развитие на кадри с интегрални компетентности в областта на биомедицината в здравеопазването" – **142 189 лв., в т.ч.:**

- § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения“ - 13 716 лв.

- § 02 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ – 654 лв.

- § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ - 622 лв.

- § 10 „Издръжка” – 6 204 лв.

- § 43 „Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия“ – 120 993 лв.

Разходите за осигурителни вноски и данъци 31.03.2022 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 – 14 900 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 31.03.2022 г. представя нулев отчет за касовото изпълнение на операцияите 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 31.03.2022 г. Към 31.03.2022 г. МУ-Варна има регистрирани 16 терминални устройства ПОС.

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

Към 01.01.2022 г. наличните поети ангажименти са в размер на 16 105 222 лв. в отчетна област „Бюджет“ и 1 104 657 лв. в отчетна област „СЕС“.

През отчетния период са възникнали ангажименти на стойност 8 031 094 лв. в отчетна област „Бюджет“ и на стойност 677 081 лв. в отчетна област „СЕС“. Реализирани са ангажименти в размер на 3 395 901 лв. в отчетна област „Бюджет“ и 538 576 лв. в отчетна област „СЕС“. Ангажиментите в края на периода нарастват в сравнение с началото и са в размер на 21 182 063 лв. в отчетна област „Бюджет“ и 1 243 705 лв. в отчетна област „СЕС“.

Новите задължения за разходи към 31.03.2022 г. са в размер на 3 934 477 лв., в т.ч.: 3 395 901 лв. в отчетна област „Бюджет“ и 538 576 лв. в отчетна област „СЕС“.

Медицински университет – Варна спазва ангажиментите си по сключените договори.

X. СПРАВКА ЗА ЗАДЪЛЖЕНИЯТА КЪМ ДОСТАВЧИЦИ НА РАЗПОРЕДИТЕЛИ С БЮДЖЕТ, ПОПАДАЩИ В ОБХВАТА НА ЧЛ. 56 ОТ ЗДБРБ ЗА 2021 Г.

В справката са включени наличните задължения на Медицински университет – Варна към 31.12.2021 г. – 115 821 лв. (116 хил. лв.), възникналите задължения към 31.03.2022 г. – 3 334 957 лв. (3 335 хил. лв.), платените задължения към 31.03.2022 г. – 3 269 147 лв. (3 269 хил. лв.) и наличните задължения към 31.03.2022 г., попадащи в обхвата на чл. 56 от ЗДБРБ за 2022 г. в размер на 181 631 лв. (182 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. и ДДС № 03/23.03.2022 г.

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

Общественост, Финансово-счетоводен отдел