

МЕДИЦИНСКИ УНИВЕРСИТЕТ - ВАРНА
"Проф. д-р Параскев Стоянов"
Ул. „Марин Дринов“ 55, Варна 9002, България
Тел.: 052/ 65 00 57, Факс: 052/ 65 00 19
e-mail: uni@mu-varna.bg, www.mu-varna.bg



MEDICAL UNIVERSITY - VARNA
"Prof. Dr. Paraskev Stoyanov"
55, Marin Drinov Str., 9002 Varna, Bulgaria
Tel.: +359 52/ 65 00 57, Fax: +359 52/ 65 00 19
e-mail: uni@mu-varna.bg, www.mu-varna.bg

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 30.06.2016 г.

I. ОТЧЕТ ЗА НАЛИЧНОСТИТЕ ПО БАНКОВИ СМЕТКИ И В БРОЙ

Наличностите на 01.01.2016 год. по бюджетните сметки са както следва :

- §§ 95-01 „Остатък в левове по сметки от предходния период” - 638 389 лв.
§§ 95-02 „Остатък в легова равностойност по валутни сметки от предходен период ” - 9 739 707 лв.

Наличностите на 30.06.2016 год. по бюджетните сметки са както следва :

- §§ 95-07 „Наличност в левове по сметки в края на периода“ - 1 055 949 лв.
§§ 95-08 „Наличност в легова равностойност по валутни сметки в края на периода - 8 782 577 лв.

II. ОТЧЕТ ЗА КАСОВОТО ИЗПЪЛНЕНИЕ НА БЮДЖЕТА

В Отчета за касовото изпълнение на бюджета на Медицински университет - Варна приходите, разходите, трансферите и операциите с финансови активи и пасиви са отразени по параграфи, подпараграфи и дейности от Единната бюджетна класификация за 2016 г.

Субсидията по плана по ЗДБРБ за 2016 г. е **16 955 300 лв.**

❖ През отчетния период плана за субсидия е коригиран с:

- Писмо с изх. № 0422-25/15.03.2016 г. – намаление с 10 184 лв. на субсидията за издръжка на обучението и увеличение с 200 000 лв. във връзка с необходимостта от извършване на довършителни ремонтни дейности в новооткрития факултет по фармация.

В резултат на корекциите актуализираният план за субсидия на Медицински университет – Варна за 2016 г. е **17 145 116 лв.**

❖ Получената субсидия, отчетена по §§32-30 към 30.06.2016 г. е в размер на 5 030 362 лв.

❖ Поетите осигурителни вноски и данъци са в размер на 3 398 216 лв., в това число:

§§ 69-01 „Трансфери за поети данъци върху доходите на физическите лица“ - 883 560 лв.;

§§ 69-05 „Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО“ – 1 516 814 лв.;

§§ 69-06 „Трансфери за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване“ – 660 514 лв.;

§§ 69-07 „Трансфери за поети осигурителни вноски за допълнително задължително пенсионно осигуряване“ – 302 170 лв.

§§ 69-08 „Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци ” - 35 158 лв. – поети от отчетна област „Сметки за средства от Европейския съюз“.

В резултат на прилагането на схемата за централизирано разплащане на осигурителни вноски и данъци върху доходите на физическите лица, отчетените към 31.12.2015г. задължения към бюджета на МОН в размер на 79 801 лв. са възстановени на 16.03.2016г. Същите са отразени по параграф 89-03 със знак „минус“.

Получените трансфери между бюджети към 30.06.2016 г., отчетени в §§ 61-01 са в размер 340 934 лв. и са получени от Министерство на здравеопазването по Наредба №1 за придобиване на специалност в системата на здравеопазването, Наредба 34/2006г. за придобиване на специалност в системата на образованието и Наредба 15/2008г. за придобиване на специалност „Обща медицина“ от общо практикуващите лекари;

Общият план на приходите, помощите и даренията за 2016 г. е в размер на 23 907 000 лв., като за отчетният период са реализирани 10 735 290 лв.

Най - голям относителен дял от собствените приходи заемат:

1. Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция – 10 478 274 лв.
2. Приходи от наеми на имущество – 336 863 лв.
3. Текущи помощи и дарения от страната – 25 388 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 на бюджетните предприятия са отчетени в §§ 37-02 със знак „минус“.

Уточненият план на разходите за 2016 г. е 50 845 137 лв., който е коригиран по параграфите на ЕБК за 2016 г., на основание чл. 30, ал. 1, т. 11 от ЗВО с Решения на Академичен съвет и във връзка с получените трансфери и корекции на субсидията. Корекциите са извършени във връзка с обезпечаване на нормалното протичане на учебния процес и възникнала необходимост от извършване на други текущи и капиталови разходи.

Към 30.06.2016 г. отчетените разходи на Медицински университет – Варна са в размер на 19 717 256 лв., в т.ч.:

- по дейност 162 ”Научноизследователско дело ” – 60 981 лв.
- по дейност 332 ”Общежития” – 336 332 лв.
- по дейност 336 ”Столове” – 116 097 лв.
- по дейност 341 ”Академии, университети и висши училища” – 19 203 846 лв.

Най-голям относителен дял заемат разходите за:

- Заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови правоотношения – 9 617 993 лв.;
- Задължителни осигурителни вноски от работодатели – 1 448 673 лв.;
- Други възнаграждения и плащания за персонала – 615 580 лв.

- Издръжка – 3 295 673 лв.;
- Придобиване на дълготрайни материални активи – 3 934 538 лв.;

Приложени са разшифровки на параграфите от ЕБК, съгласно ДДС № 04 от 30.06.2016 г.

През 2016 г. продължава тенденцията на нарастване на приходите и увеличаване на средствата, вложени в обновяване и модернизирание на материалната база на МУ – Варна. Извършените капиталови вложения и вложенията в човешки ресурси допринасят за развитието на Медицински университет – Варна като един модерен и предпочитан център за обучение на студенти, както от страната, така и от чужбина.

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

В отчета за сметките за средствата от Европейския съюз – ДЕС на МУ – Варна за периода 01.01.2016 – 30.06.2016 г. са отразени получените и разходвани други европейски средства по следните проекти:

1. „JOINT ACTION“ (Планиране и прогнозиране на човешките ресурси в здравеопазването)
2. „NUTRI TECH-FP7KBVE-2011-5“ (Приложение на нови технологии и методи в науката за храненето – проучването на концепцията за фенотипната пластичност)
3. „FEEL4DIABETES-H2020 (Глобален алианс за хронични заболявания: превенция и лечение на диабет тип 2)
4. НАЦИОНАЛНО СЪФИНАНСИРАНЕ ПО ПРОЕКТ „NUTRI TECH“
5. „ELLAN“ (Европейска мрежа за активно сътрудничество в късния живот)
6. ЕРАЗЪМ „ERA-MOB“ 2015/2016
7. ЕРАЗЪМ „ERA-MOB“ 2014/2015

Отчетените по §§ 46-10 „Текущи помощи и дарения от ЕС“ 2 734 лв. са получени средства по проект „ELLAN“ (Европейска мрежа за активно сътрудничество в късния живот)

Отчетените по § 63–01 „Получени трансфери“ средства са по проект ЕРАЗЪМ „ERA-MOB“ 2015/2016 – „минус“ 2 522 лв. и по проект ЕРАЗЪМ „ERA-MOB“ 2014/2015 – „минус“ 25 326 лв. - възстановени неизразходвани средства.

Изразходваните средства, общо в размер на 508 020 лв. са разпределени по параграфи и подпараграфи на ЕБК както следва:

- по проект „JOINT ACTION“ – 201 238 лв., в т.ч.:

§ 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд.правоотношения“- 103 239 лв.

§ 02 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ - 2 977 лв.

§ 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ - 3 480 лв.

§ 10 „Издръжка“ – 91 542 лв.

- по проект „NUTRITECH-FP7KBVE-2011-5“ – 98 260 лв., в т.ч.

§ 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд.правоотношения“- 36 669 лв.

§ 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ - 1 789 лв.

§ 10 „Издръжка“ - 59 802 лв.

- по проект „FEEL4DIABETES-H2020“ – 73 375 лв., в т.ч.:

§ 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд.правоотношения“- 15 051 лв.

§ 02 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ - 28 667 лв.

§ 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ – 2 238 лв.

§ 10 „Издръжка“ - 27 419 лв.

- по проект „NUTRITECH“- НАЦИОНАЛНО СЪФИНАНСИРАНЕ – 856 лв.
- § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд.правоотношения“- 815 лв.
- § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ - 41 лв.
- по проект „ELLAN“ (Европейска мрежа за активно сътрудничество в късния живот) – 894 лв.
- § 10 „Издръжка“ - 894 лв.
- по проект ЕРАЗЪМ “ERA-MOB” 2015/2016 – 133 397 лв., в т.ч.:
- § 10 „Издръжка“ - 8 211 лв.
- §§ 42-17 „Текущи трансфери за домакинствата от средства на ЕС” – 110 748 лв.
- § 52 „Придобиване на ДМА” - 14 438 лв.

Разходите за осигурителни вноски и данъци към 30.06.2016 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 год., като общата сума – 30 851 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

В отчета за сметките за средствата от Европейския съюз – ДМП на МУ – Варна за периода 01.01.2016 – 30.06.2016 г. са отразени получените и разходвани средства по проект „Повишаване на капацитета на „Лабораторията по храни и околна среда“ в Медицински университет – Варна и превръщането ѝ в специализирана лаборатория за изследване на морски и сладководни ресурси и аквакултури“ към Министерството на околната среда и водите.

Изразходваните средства са общо в размер на 256 601 лв., в т.ч.:

- § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд.правоотношения“- 17 504 лв.
- § 02 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ - 3 215 лв.
- § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ – 1 400 лв.
- § 10 „Издръжка“ – 9 622 лв.
- § 52 „Придобиване на ДМА” - 224 860 лв

Разходите за осигурителни вноски и данъци са отчетени съгласно т.22 от ДДС № 06/04.04.2008 г. и т.55 от ДДС № 01/2003 год., като общата сума – 4 307 лв. към 30.06.2016г. е отразена в § 69-08 „Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци” със знак ”минус”.

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

Медицински университет – Варна няма получени средства от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“, поради което представя нулев отчет за сметките за средствата от европейския съюз на бенефициенти на разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“.

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

За периода 01.01.2016 – 30.06.2016 г. са получени средства по по следните Оперативни програми:

1. Европейски социален фонд по Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси” 2007-2013 г. – проект „Студентски практики“, схема BG051PO001-3.3.7-0002.

2. Европейски социален фонд по Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“ 2007-2013 г. - проект „Актуализиране и апробиране на учебните планове и програми на Факултета по фармация при МУ – Варна в съответствие с потребностите на фармацевтичния бизнес и изискванията на пазара на труда“, схема BG051PO001-3.1.07-0046.

Получените трансфери са отчетени в §§ 63–01 „Получени трансфери“ и са в размер на 217 720 лв., в т. ч.:

- по проект „Актуализиране и апробиране на учебните планове и програми на Факултета по фармация при МУ – Варна в съответствие с потребностите на фармацевтичния бизнес и изискванията на пазара на труда“ – 168 905 лв.;

- по проект „Студентски практики“ – 48 815 лв.

Средствата са отчетени в намаление на §§ 62-01 „Получени трансфери“, т.к. представляват верифицирани и възстановени от МОН разходи, финансирани от бюджета на Медицински университет-Варна за изпълнение на дейностите по проектите.

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 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 ОТ ЗОПБ.

Медицински университет – Варна извършва операции по реда на чл.4, ал.1 от ЗОПБ за събиране на приходите си и за други постъпления, за които представя информация относно въвеждането на картови разплащания в справка POS_ustroistva_3_2016_2_1733. Към 30.06.2016 г. МУ-Варна има регистрирани 10 ПОС терминали – в поделение „Студентски общежития и столове“ – 4 бр., във филиал гр. Сливен – 1 бр., във филиал – гр. Шумен – 1 бр., във филиал - гр. Велико Търново – 1 бр., в Медико-дентален център – 2 бр. и в главна каса на МУ-Варна – 1 бр.

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

Към 01.01.2016 г. наличните поети ангажименти са в размер на 4 151 167 лв. През отчетния период са възникнали ангажименти на стойност 14 798 611 лв. в отчетна област „Бюджет“ и на стойност 503 332 лв. в отчетна област „СЕС“. Реализирани са ангажименти в размер на 7 940 771 лв. в отчетна област „Бюджет“ и 549 878 лв. в отчетна област „СЕС“. Ангажиментите в края на периода нарастват в сравнение с началото и са в размер на 12 284 405 лв. в отчетна област „Бюджет“ и на стойност 11 076 лв. в отчетна област „СЕС“.

Новите задължения за разходи към 30.06.2016 г. са в размер на 8 309 331 лв., в т.ч.: 7 763 300 лв. в отчетна област „Бюджет“ и 546 031 лв. в отчетна област „СЕС“.

Медицински университет – Варна спазва ангажиментите си по сключени договори и в края на отчетния период няма просрочени задължения.

X. СПРАВКА ЗА ЗАДЪЛЖЕНИЯТА КЪМ ДОСТАВЧИЦИ НА РАЗПОРЕДИТЕЛИ С БЮДЖЕТ, ПОПАДАЩИ В ОБХВАТА НА ЧЛ. 54 ОТ ЗДБРБ ЗА 2016 г.

В справката са включени наличните задължения на Медицински университет – Варна към 31.12.2015 г. – 35 034 лв. (35 хил. лв.), възникналите задължения към 30.06.2016 г. – 8 282

722 лв. (8 283 хил. лв.), платените задължения към 30.06.2016 г. – 8 060 951 лв. (8 061 хил. лв.) и наличните задължения към доставчици, попадащи в обхвата на чл. 54 от ЗДБРБ за 2016 г. към 30.06.2016 г. са в размер на 256 804 лв. (257 хил. лв.).

Медицински университет – Варна представя Справка за задълженията към доставчици на разпоредители с бюджет, попадащи в обхвата на чл. 54 от ЗДБРБ за 2016 г. за отчетна област „СЕС“. В справката са включени наличните задължения към 31.12.2015 г. – 27 лв. (0 хил. лв.), възникналите задължения към 30.06.2016 г. – 432 142 лв. (432 хил. лв.), платените задължения към 30.06.2016 г. – 430 500 лв. (430 хил. лв.) и наличните задължения към доставчици, попадащи в обхвата на чл. 54 от ЗДБРБ за 2016 г. към 30.06.2016 г. за отчетна област „СЕС“ са в размер на 1 670 лв. (2 хил. лв.).

При изготвянето на годишните 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 01, 03 и 04 от 2016 г.

Проф. д-р КРАСИМИР ИВАНОВ, д.м.н.
Ректор на Медицински университет – Варна



КАЛИНА СТОЯНОВА,
Ръководител ФСО