

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 30.09.2016 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 30.09.2016 год. по бюджетните сметки са както следва :

- §§ 95-07 „Наличност в левове по сметки в края на периода“ - 1 726 178 лв.
- §§ 95-08 „Наличност в легова равностойност по валутни сметки в края на периода - 11 475 817 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.
- Писмо с изх. № 0422-83/26.08.2016 г. - увеличение с 12 054 лв. на субсидията за издръжка, във връзка с Постановление № 207 на МС от 12.08.2016 г.
- Писмо с изх. № 0422-87/10.09.2016 г. - увеличение с 10 730 лв. на трансферите по чл.91 от ЗВО, т.III. Средства за социално – битови разходи на студентите и докторантите, на основание чл.112, ал.3 от ЗПФ.

В резултат на корекциите актуализираният план за субсидия на Медицински университет – Варна за 2016 г. е **17 167 900 лв.**

- ❖ Получената субсидия, отчетена по §§32-30 към 30.09.2016 г. е в размер на 7 637 290 лв.
  - ❖ Поетите осигурителни вноски и данъци са в размер на 5 128 912 лв., в това число:
    - §§ 69-01 „Трансфери за поети данъци върху доходите на физическите лица“ - 1 343 146 лв.;
    - §§ 69-05 „Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО“ – 2 289 583 лв.;
    - §§ 69-06 „Трансфери за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване“ – 992 654 лв.;
    - §§ 69-07 „Трансфери за поети осигурителни вноски за допълнително задължително пенсионно осигуряване“ – 458 199 лв.
    - §§ 69-08 „Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци ” - 45 330 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 30.09.2016 г., отчетени в §§ 61-01 са в размер 451 821 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 20 344 261 лв.

Най - голям относителен дял от собствените приходи заемат:

1. Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция – 19 864 445 лв.
2. Приходи от наеми на имущество – 532 682 лв.
3. Текущи помощи и дарения от страната – 48 894 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 50 867 921 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 30.09.2016 г. отчетените разходи на Медицински университет – Варна са в размер на 30 303 287 лв., в т.ч.:

- по дейност 162 "Научноизследователско дело " – 248 933 лв.
- по дейност 332 "Общежития" – 488 762 лв.
- по дейност 336 "Столове" – 209 301 лв.

- по дейност 341 “Академии, университети и висши училища” – 29 356 291 лв.  
Най-голям относителен дял заемат разходите за:
- Заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови правоотношения – 14 620 528 лв.;
- Задължителни осигурителни вноски от работодатели – 2 183 401 лв.;
- Други възнаграждения и плащания за персонала – 887 546 лв.
- Издръжка – 5 472 916 лв.;
- Придобиване на дълготрайни материални активи – 6 188 871 лв.;

Приложени са разшифровки на параграфите от ЕБК, съгласно ДДС № 06 от 30.09.2016 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 – 30.09.2016 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
8. „К-ТРИО-2“ (Европейска нощ на учените)
9. „ЕРАЗЪМ +“ 2016/2017
10. ЕРАЗЪМ 2016

Отчетените по §§ 46-10 „Текущи помощи и дарения от ЕС“ 7 135 лв. са получени средства по проекти:

- „ELLAN“ (Европейска мрежа за активно сътрудничество в късния живот) - 2 734 лв.
- „К-ТРИО-2“ (Европейска нощ на учените) – 4 401 лв.

Отчетените по § 63–01 “Получени трансфери” 265 389 лв. средства са по следните проекти:

- проект ЕРАЗЪМ “ERA-MOB” 2015/2016 – „минус“ 2 522 лв. – възстановени неизразходвани средства
- проект ЕРАЗЪМ “ERA-MOB” 2014/2015 – „минус“ 25 326 лв. – възстановени неизразходвани средства
- проект „ЕРАЗЪМ +“ 2016/2017 – 282 754 лв. – получени от ЦРЧР
- проект ЕРАЗЪМ 2016 – 10 483 лв. - получени от ЦРЧР

Изразходваните средства, общо в размер на **776 595 лв.** са разпределени по параграфи и подпараграфи на ЕБК както следва:

**- по проект „JOINT ACTION” – 240 510 лв., в т.ч.:**

§ 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд.правоотношения“- 107 111 лв.

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

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

§ 10 „Издръжка” – 126 942 лв.

**- по проект „NUTRITECH-FP7KBVE-2011-5“ – 208 899 лв., в т.ч.**

§ 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд.правоотношения“- 36 812 лв.

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

§ 10 „Издръжка” - 170 298 лв.

**- по проект „FEEL4DIABETES-H2020“ – 75 090 лв., в т.ч.:**

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

§ 02 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ - 28 666 лв.

§ 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ – 2 239 лв.

§ 10 „Издръжка” - 29 134 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) – 7 739 лв.**

§ 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения“- 4 585 лв.

§ 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ - 64 лв.

§ 10 „Издръжка” - 3 090 лв.

**- по проект ЕРАЗЪМ “ERA-MOB” 2015/2016 – 150 779 лв., в т.ч.:**

§ 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд.правоотношения“- 14 061 лв.

§ 02 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ - 600 лв.

§ 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ – 739 лв.

§ 10 „Издръжка” - 9 866 лв.

§§ 42-17 „Текущи трансфери за домакинства от средства на ЕС” – 111 075 лв.

§ 52 „Придобиване на ДМА” - 14 438 лв.

**- по проект „ЕРАЗЪМ +“ 2016/2017 – 92 722 лв., в т.ч.:**

§§ 42-17 „Текущи трансфери за домакинства от средства на ЕС” – 92 722 лв.

Разходите за осигурителни вноски и данъци към 30.09.2016 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 – 34 093 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 – 30.09.2016 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 330 590 лв., в т.ч.:

§ 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по трудовоотношения“ - 38 063 лв.

§ 02 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ - 6 141 лв.

§ 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ – 3 559 лв.

§ 10 „Издръжка“ – 38 461 лв.

§ 52 „Придобиване на ДМА“ - 244 366 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 – 10 142 лв. към 30.09.2016 г. 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 – 30.09.2016 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.

3. Европейски социален фонд по Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“ 2007-2013 г. – проект „Нови възможности за лекарите в България“, схема BG051PO001-6.2.18-0001.

4. Европейски социален фонд по Оперативна програма „Наука, образование и интелигентен растеж“ 2014-2020 г. - проект „Студентски стипендии – фаза 1“, схема BG05M2OP001-2.003-001.

Получените трансфери са отчетени в §§ 63–01 „Получени трансфери“ и са в размер на **278 846 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.

- по проект „Студентски стипендии – фаза 1“ – 61 126 лв.

Получените средства по проекти „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“ и „Студентски практики“ 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.

Изразходваните средства, общо в размер на **61 605 лв.** са разпределени по параграфи и подпараграфи на ЕБК както следва:

**- по проект „Студентски стипендии – фаза 1” – 61 126 лв., в т.ч.:**

§ 02 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ - 5 152 лв.

§ 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ - 374 лв.

§ 40 „Стипендии” - 55 600 лв.

**- по проект „Нови възможности за лекарите в България“ – 479 лв., в т.ч.:**

§ 10 „Издържка” – 479 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 – 1 095 лв. към 30.09.2016 г. 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 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\_3\_1733. Към 30.09.2016 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 21 658 792 лв. в отчетна област „Бюджет“ и на стойност 735 520 лв. в отчетна област „СЕС“. Реализирани са ангажименти в размер на 12 655 261 лв. в отчетна област „Бюджет“ и 795 778 лв. в отчетна област „СЕС“. Ангажиментите в края на периода нарастват в сравнение с началото и са в размер на 14 980 565 лв. в отчетна област „Бюджет“ и на стойност 876 лв. в отчетна област „СЕС“.

Новите задължения за разходи към 30.09.2016 г. са в размер на 12 148 219 лв., в т.ч.: 11 354 032 лв. в отчетна област „Бюджет“ и 794 187 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 30.09.2016 г. – 13 076 745 лв. (13 077 хил. лв.), платените задължения към 30.09.2016 г. – 12 787 052 лв. (12 787 хил. лв.) и наличните задължения към доставчици, попадащи в обхвата на чл. 54 от ЗДБРБ за 2016 г. към 30.09.2016 г. са в размер на 324 727 лв. (325 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 30.09.2016 г. – 516 659 лв. (517 хил. лв.), платените задължения към 30.09.2016 г. – 515 556 лв. (516 хил. лв.) и наличните задължения към доставчици, попадащи в обхвата на чл. 54 от ЗДБРБ за 2016 г. към 30.09.2016 г. за отчетна област „СЕС“ са в размер на 1 130 лв. (1 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, 04 и 06 от 2016 г.

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



**КАЛИНА СТОЯНОВА,**  
Ръководител ФСО