



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 31.03.2016 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 31.03.2016 год. по бюджетните сметки са както следва :

§§ 95-07 „Наличност в левове по сметки в края на периода“ - 1 397 289 лв.

§§ 95-08 „Наличност в легова равностойност по валутни сметки в края на периода - 13 678 351 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 31.03.2016 г. е в размер на 2 656 879 лв.

❖ Поетите осигурителни вноски и данъци са в размер на 1 574 161 лв., в това число:

§§ 69-01 „Трансфери за поети данъци върху доходите на физическите лица“ - 396 724 лв.;

§§ 69-05 „Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО“ – 713 357 лв.;

§§ 69-06 „Трансфери за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване“ – 307 027 лв.;

§§ 69-07 „Трансфери за поети осигурителни вноски за допълнително задължително пенсионно осигуряване“ – 140 722 лв.

§§ 69-08 „Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци ” - 16 331 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 31.03.2016 г., отчетени в §§ 61-01 са в размер 129 299 лв. и са получени от Министерство на здравеопазването по 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 9 569 753 лв.

Най - голям относителен дял от собствените приходи заемат:

1. Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция – 9 436 630 лв.
2. Приходи от наеми на имущество – 182 045 лв.
3. Текущи помощи и дарения от страната – 24 842 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 31.03.2016 г. отчетените разходи на Медицински университет – Варна са в размер на 8 959 699 лв., в т.ч.:

- по дейност 162 „Научноизследователско дело ” – 54 481 лв.
- по дейност 332 „Общежития” – 187 568 лв.
- по дейност 336 „Столове” – 56 370 лв.
- по дейност 341 „Академии, университети и висши училища” – 8 661 280 лв.

Най-голям относителен дял заемат разходите за:

- Заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови правоотношения – 4 363 803 лв.;
- Издръжка – 1 719 194 лв.;
- Придобиване на дълготрайни материални активи – 1 345 852 лв.;
- Задължителни осигурителни вноски от работодатели – 676 568 лв.;
- Други възнаграждения и плащания за персонала – 312 805 лв.

Приложени са разшифровки на параграфите от ЕБК, съгласно ДДС № 03 от 31.03.2016 г.

През 2016 г. продължава тенденцията на нарастване на приходите и увеличаване на средствата, вложени в обновяване и модернизиране 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 – 31.03.2016 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

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

Изразходваните средства, общо в размер на 239 229 лв. са разпределени по параграфи и подпараграфи на ЕБК както следва:

- по проект „JOINT ACTION” – 126 206 лв., в т.ч.:

§ 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд.правоотношения“- 59 239 лв.

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

§ 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ - 2 427 лв.

§ 10 „Издръжка” – 61 563 лв.

- по проект „NUTRI TECH-FP7KBVE-2011-5“ – 9 762 лв., в т.ч.

§ 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд.правоотношения“- 8 770 лв.

§ 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ - 422 лв.

§ 10 „Издръжка” - 570 лв.

- по проект „FEEL4DIABETES-H2020“ – 13 855 лв., в т.ч.:

§ 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд.правоотношения“- 851 лв.

§ 02 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ - 2 464 лв.

§ 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ – 139 лв.

§ 10 „Издръжка” - 10 401 лв.

- по проект НАЦИОНАЛНО СЪФИНАНСИРАНЕ ПО ПРОЕКТ „NUTRI TECH“ – 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 – 87 656 лв., в т.ч.:

§ 10 „Издръжка” - 4 663 лв.

§§ 42-17 „Текущи трансфери за домакинствата от средства на ЕС” – 68 555 лв.

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

Разходите за осигурителни вноски и данъци към 31.12.2015 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 – 12 378 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 – 31.03.2016 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 37 605 лв., в т.ч.:

§ 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд.правоотношения“- 17 504 лв.

§ 02 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ - 3 216 лв.

§ 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ – 1 046 лв.

§ 10 „Издръжка” – 1 973 лв.

§ 52 „Придобиване на ДМА” - 13 866 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 – 3 953 лв. 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 не представя отделен 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

Медицински университет – Варна няма получени и изразходвани средства подлежащи на отчитане в тази отчетна група, поради което не представя отделен отчет за сметките за средствата от ЕС, администрирани от НФ.

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 не представя отделен отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства.

VIII. СПРАВКА ЗА ОТЧЕТЕНИТЕ СУМИ ПО § 69-05 ОТ ЕБК КЪМ 31.03.2016г.

Отчетените по §§ 69-05 717 347 лв. са съответно от:

§§ 69-05 от отчетна област „Бюджет“	713 357 лв.
§§ 69-05 от отчетна област „СЕС-3-ДЕС“	2 957 лв.
§§ 69-05 от отчетна област „СЕС-3-ДМП“	1 033 лв.

Общо по §§ 69-05 за сметка на осигурените лица са отразени 303 416 лв., в т.ч.:

- по §§ 69-05 за сметка на осигурените лица – от отчетна област „Бюджет“	301 568 лв.
- по §§ 69-05 за сметка на осигурените лица – от отчетна област „СЕС-3-ДЕС“	1 255 лв.
- по §§ 69-05 за сметка на осигурените лица – от отчетна област „СЕС-3-ДМП“	593 лв.

Общо по §§ 69-05 за сметка на осигурителя са отразени 413 931 лв., в т.ч.:

- по §§ 69-05 за сметка на осигурителя – от отчетна област „Бюджет“	411 789 лв.
- по §§ 69-05 за сметка на осигурителя – от отчетна област „СЕС-3-ДЕС“	1 702 лв.
- по §§ 69-05 за сметка на осигурителя – от отчетна област „СЕС-3-ДМП“	440 лв.

IX. 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_1_1733. Към 31.03.2016 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.

X. 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 2 908 272 лв. в отчетна област „Бюджет“ и на стойност 346 192 лв. в отчетна област „СЕС“. Реализирани са ангажименти в размер на 3 388 737 лв. в отчетна област „Бюджет“ и 218 478 лв. в отчетна област „СЕС“. Ангажиментите в края на периода нарастват в сравнение с началото и са в размер на 5 079 414 лв. в отчетна област „Бюджет“ и на стойност 153 192 лв. в отчетна област „СЕС“.

Новите задължения за разходи към 31.03.2016 г. са в размер на 3 490 952 лв., в т.ч.: 3 288 468 лв. в отчетна област „Бюджет“ и 202 484 лв. в отчетна област „СЕС“.

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

**XI. 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 31.03.2016 г. – 3 568 852 лв. (3 569 хил. лв.), платените задължения към 31.03.2016 г. – 3 507 453 лв. (3 508 хил. лв.) и наличните задължения към доставчици, попадащи в обхвата на чл. 54 от ЗДБРБ за 2016 г. в размер на 96 433 лв. (96 хил. лв.). Наличните задължения към 31.03.2016 г. са в допустимите максимални размери на задълженията към доставчици към 31 декември 2016 г. на Медицински университет – Варна.

При изготвянето на годишните отчети за касово изпълнение на бюджетите, 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 и 03 от 2016 г.

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



КАЛИНА СТОЯНОВА,
Ръководител ФСО