

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 ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА МЕДИЦИНСКИ УНИВЕРСИТЕТ
„ПРОФ. Д-Р ПАРАСКЕВ ИВ. СТОЯНОВ“ – ВАРНА
КЪМ 30.09.2016 ГОДИНА

Финансовият отчет на Медицински университет – Варна /МУ-Варна/ е изготвен в лева към 30.09.2016 г. и е в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Сметкоплана на бюджетните организации, Единната бюджетна класификация, ДДС № 20/2004 г., ДДС № 14/2013г., ДДС № 08/2014 г., ДДС 01 и 05 от 2015 г., ДДС № 01, 03, 04 и 06 от 2016 г., Счетоводната политика на МУ – Варна, както и с всички законови и подзаконовни нормативни актове и указанията на Министерство на финансите /МФ/. Всички приходи и разходи, отнасящи се за периода 01.01.2016 г. – 30.09.2016 г. са осчетоводени, като счетоводните записвания са извършени на основата на документална обосноваост и отразяват пълно, вярно и обективно стопанските операции и факти през отчетния период.

Финансовият отчет на МУ-Варна към 30.09.2016 г. включва следните елементи:

- Баланс, съдържащ сравнителна информация и за предходния отчетен период;
- Отчет за приходите и разходите;
- Отчет за касовото изпълнение на бюджета /Б-3/;
- Отчет за сметките за средствата от ЕС администрирани от Националния фонд / СЕС-3-КСФ/;
- Отчет за сметките за други средства от ЕС /СЕС-3-ДЕС/;
- Отчет за средствата и операциите по други международни програми / СЕС-3-ДМП/;
- Приложение, съдържащо обяснителна записка.

Прилаганата счетоводна политика на Медицински университет - Варна през 2016 г. е в сила от 01.01.2015 г. и е утвърдена със заповед № Р-111-1 от 05.01.2015 г.

Медицински университет – Варна е второстепенен разпоредител с бюджет. Годишният финансов отчет включва и отчета на поделение „Студентски общежития и столове“. Поделение „Студентски общежития и столове“(СОС) е с предмет на дейност : Стопанисване и експлоатация на студентската база за социално – битово обслужване и създаване на комплексни условия за социално – битово обезпечаване на студентите в МУ – Варна. СОС осъществява своята дейност съгласно Наредбата за ползване на студентските общежития и столове, Правилника за условията и реда за настаняване, ползване и вътрешен ред в студентските общежития и столове, приети на Академичен съвет.

Медицински университет – Варна няма открити извънбюджетни сметки.

ОТЧЕТНА ГРУПА "БЮДЖЕТ "

ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Възприетият праг на същественост, под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им е 1 000 лв. без ДДС. Компютърните конфигурации и други подобни взаимосвързани активи, на които стойността на цялата конфигурация надвишава минималния праг на същественост от 500 лв. без ДДС, съществените елементи /компютър, монитор/ се завеждат като отделни ДМА, независимо, че тяхната индивидуална стойност може да е под минималния праг на същественост и цялата стойност на конфигурацията се разпределя между тях.

Дълготрайните материални активи в Медицински университет се отчитат по цена на придобиване, а получените безвъзмездно, се оценяват по справедлива стойност. След първоначалното признаване като актив всички ДМА се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната загуба от обезценка. Стойността на актива не се променя при текуща подмяна на неговите компоненти, които не са отчетени като разграничими активи. Балансовата стойност на дълготрайните активи се увеличава с разходите за основен ремонт, реконструкция и модернизация, които водят до подобряване на бъдещата икономическа изгода на активите.

Дълготрайните материални активи в МУ – Варна са се увеличили с 5 680 410.61 лв. спрямо 01.01.2016г. и към 30.09.2016г. са общо на стойност 83 236 681.13 лв., в т. ч.:

- Административни сгради – 38 856 536,14 лв.;
- Жилищни сгради, общежития и апартаменти – 12 123 182,70 лв.;
- Почивни станции, хотели, учебни центрове, оздравителни комплекси – 259 217,80 лв.;
- Други сгради – 1 692 013,09 лв.;
- Компютри и хардуерно оборудване – 6 845 739.05 лв.;
- Машини, съоръжения и оборудване – 17 591 896.53 лв.;
- Леки автомобили – 365 163.77 лв.;
- Други транспортни средства – 375 907.18 лв.;
- Стопански инвентар – 1 555 044.24 лв.;
- Незавършено строителство, производство и основен ремонт – 383 088.53 лв.;
- Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване – 114 391.32 лв.;
- Други дълготрайни материални активи – 9 009.48 лв.;
- Прилежащи към сгради и съоръжения земи – 3 065 491,30 лв.

Изменението на ДМА през периода е както следва:

- Сгради – намаление на административните сгради със 788 878,40 лв. спрямо 01.01.2016г. в резултат на отписана сграда Филиал Шумен, безвъзмездно предоставена от Община Шумен с договор за учредяване вещно право на ползване. Същата е осчетоводена задбалансово като чужд дълготраен актив. Към 30.09.2016 г. общо сградите на Медицински университет – Варна са в размер на 52 930 949,73 лв.
- Компютри и хардуерно оборудване - увеличение общо с 2 376 445.76 лв., в т.ч.: придобити – на стойност 2 368 099.86 лв.; прехвърлени от отчетна група „СЕС“ – на стойност 24 858,23 лв.; прекласифициране на хардуер от сметка 2109 Други нематериални активи – на стойност 10 710.00 лв.; намаление с 25 269.00 лв. в резултат на брак и намаление с 1 953.33 лв. в резултат на прекласифициране на актив в сметка 3020 Материали.

- Машини, съоръжения и оборудване - увеличение с 2 864 654.08 лв., в т.ч.: придобити - на стойност 2 676 847.72 лв.; прехвърлени от отчетна област „СЕС“ – на стойност 193 217.52 лв.; намаление с 5 411,16 лв. в резултат на брак;
- Леки автомобили - увеличение със 223 940.00 лв., в т.ч.: закупени нови автомобили на стойност 223 700 лв. и увеличение на стойността на лек автомобил с 240 лв.
- Други транспортни средства – увеличение със 199 815.64 лв., в т.ч.: придобити – на стойност 199 815.64 лв. и прехвърлени в поделение „СОС“ – на стойност 48 910,84 лв.
- Стопански инвентар – увеличение с 362 478.93 лв., в т.ч.: придобити активи - на стойност 366 342.93 лв., отписани, в резултат на брак – на стойност 3 864,00 лв. и прехвърлени в поделение „СОС“ – на стойност 60 330,38 лв.
- Незавършено строителство, производство и основен ремонт – увеличение с 327 563.28 лв., във връзка с продължаващ ремонт и предстоящо строителство;
- Други ДМА в процес на придобиване – увеличение с 114 391.32 лв.
- Други ДМА – без изменение за отчетния период.
- Прилежащи към сгради и съоръжения земи – без изменение през отчетния период.

Поетите ангажименти за придобиване на ДМА към 30.09.2016 г. са в размер на 2 704 558.81 лв.

НЕМАТЕРИАЛНИ ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

Нематериални дълготрайни активи, закупени от външен доставчик се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Нематериални дълготрайни активи, получени в резултат на безвъзмездна сделка се оценяват по справедлива стойност.

Програмните продукти се признават балансово като НДА, независимо от стойността, по която са придобити.

Нематериални дълготрайни активи, които се състоят от разграничими съставни части, отговарящи поотделно на критериите за нематериални дълготрайни активи, се разделят на съставни части и всяка част се третира като самостоятелен актив.

След първоначално признаване НДА се отчитат по цена на придобиване, намалена със загубите от обезценка.

Нематериалните дълготрайни активи в МУ – Варна са се увеличили със 219 864.68 лв. спрямо 01.01.2016 г. и към 30.09.2016 г. са общо на стойност 1 588 274.19 лв., в т. ч.:

- Програмни продукти и лицензи за програмни продукти – 1 373 413.37 лв.;
 - Патенти, лицензи, концесионни права, фирмени и търговски марки и др. – 92 125,59 лв.;
 - Други нематериални дълготрайни активи – 122 735,23 лв.
- Изменението на нематериалните дълготрайни активи през периода е както следва:
- Програмни продукти и лицензи за програмни продукти - придобити на стойност 183 691,96 лв.;
 - Патенти, лицензи, концесионни права, фирмени и търговски марки и др. - придобити на стойност 42 191,52 лв.
 - Други нематериални дълготрайни активи – намаление с 6 018,80 лв., в т.ч.: придобити на стойност 4 691,20 лв. и прекласифицирани активи в сметка 2041 *Компютри и хардуерно оборудване* – на стойност 10 710,00 лв.

Поетите ангажименти за закупуване на НДА към 30.09.2016г. са в размер на 6 847,68 лв.

КРАТКОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Стоково-материални запаси се оценяват по доставна стойност, която включва разходите по закупуването. Търговската отстъпка, рабат и други подобни компоненти се приспадат при определяне на разходите за покупка. Методът за отписване на стоково-материални запаси при тяхното потребление е конкретно определена стойност.

Към 30.09.2016 г. краткотрайните материални активи /КМА/ в МУ - Варна са на обща стойност 872 779.02 лв., в т. ч.:

- Материали – на стойност 796 552.67 лв.
- Продукция – на стойност 54 607.82 лв.
- Стоки – на стойност 21 618.53 лв.

Изменението на КМА общо през отчетния период е в посока на увеличение със 127 646.19 лв.

ДЯЛОВЕ, АКЦИИ И ДРУГИ ЦЕННИ КНИЖА

Медицински университет –Варна и Сдружение „Български червен кръст“ са съдружници в дружество по ЗЗД с наименование „Фестивал на червенокръстките и здравни филми“, вписано в Регистър Булстат на 09.04.2014г. с Булстат: 176657551, седалище: гр. Варна, ул. „Братя Шкорпил“ № 3. Дяловете на съдружниците са равни, като всеки от тях получава дял в размер на ½ от общата собственост. Дружеството е създадено с цел възраждане на едноименния фестивал.

На 17.09.2015 г. е създадено дружество по ЗЗД – Обединение „Медтрейд“, вписано в Регистър Булстат с ЕИК 176926382, седалище гр. Варна, ул. „Марин Дринов“ № 55. МУ – Варна е съдружник с дял в собствеността в размер на 30%. Останалите съдружници са съответно: „АЙ ТИ СИ И“, ЕИК 121673816 - с дял 5% и „Дизайн БГ“, ЕИК 103824145 – с дял 65%. Обединението е създадено с цел участие в процедура по Закона за обществените поръчки. Дружеството е прекратено на 06.01.2016г. след отпадане на основанието за възникването му. ДЗЗД „Медтрейд“ не е осъществявало дейност и няма внесени дялови вноски от съдружниците.

На 11.03.2016 г. е създадено дружество „МЕДУНИФАРМ“ ЕООД, вписано в Търговски регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 203966735, със седалище и адрес на управление гр. Варна, бул. „Цар Освободител“ № 84. Единоличен собственик на капитала на дружеството е Медицински университет „Проф. д-р Параскев Стоянов“ с дял от 20 000 лв., представляващ 100% от капитала на дружеството. „МЕДУНИФАРМ“ ЕООД е създадено с основен предмет на дейност: провеждане на специализирано обучение; научноизследователска и консултантска дейност; производствена и търговска дейности, свързани със стопанска реализация на научноизследователски продукти.

Към 01.01.2016 г. финансовите активи на МУ – Варна в частта им: Дялове и акции са в размер на 11 000 лв. Към 30.09.2016 г. финансовите активи на МУ – Варна са в размер на 31 000,00 лв. Изменението спрямо началото на периода е в посока на увеличение с 20 000 лв., което е в резултат на преведен дялов капитал в „МЕДУНИФАРМ“ ЕООД.

ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Към 30.09.2016 г. в Баланса на МУ – Варна другите вземания са общо в размер на 1 926 329.56 лв.

Вземанията от клиенти са във връзка със сключени договори за наем, договори за консигнация и др., в т. ч.:

- Вземания от клиенти от страната – 65 010.25 лв.;
- Вземания от клиенти от чужбина – 4,95 лв.

Предоставените аванси са на доставчици за материали, услуги, абонамент, ремонт, застраховки, командировки, основен ремонт, придобиване на транспортни средства и на нематериални дълготрайни активи. Вземанията по аванси от доставчици от страната са в размер на 1 651 410.95 лв., а тези от чужбина – 16 320.89 лв. За просрочените вземания по аванси от доставчици са начислени провизии в размер на 1 982.00 лв.

Вземанията от подотчетни лица към 30.09.2016г. са в размер на 7 725.94 лв. и са във връзка с предоставени аванси на подотчетни лица за предстоящи командировки, за закупуване на материали и услуги. В сравнение с началото на периода изменението е в посока на увеличение с 7 725.94 лв.

Другите вземания към 30.09.2016 г. са съответно от:

- Вземания от студенти – местни лица – 144 489.64 лв. - начислени такси за обучение, наеми и ел. енергия;
- Вземания от студенти – чуждестранни лица – за дължими такси за обучение - 26 750.80 лв.
- Вземания от бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за временни депозити и гаранции – 88,00 лв., във връзка с преведена гаранция на Министерство на здравеопазването.
- Вземания от общини за временни депозити и гаранции - 900.00 лв. – от община Сливен, във връзка с депозити за наеми на апартамент.
- Вземания от други дебитори – местни лица /финансиращи позиции/ - 101,00 лв.
- Вземания от други дебитори – местни лица /приходно-разходни позиции/ – 19 511.86 лв.
- Вземания от други дебитори – чуждестранни лица /приходно-разходни позиции/ - 336,90 лв.

Начислените провизии за просрочените други вземания са в размер на 4 339.62 лв.

Просрочените вземания са осчетоводени задбалансово и към 30.09.2016 г. са както следва: по сметка 9915 *Просрочени вземания от концесии и наеми* - на стойност 8 679.25 лв. , и по сметка 9919 *Други просрочени вземания* – на стойност 3 964,00 лв. Подробно са описани в приложената обяснителна записка към справка за просрочени вземания и задължения към отчета за касовото изпълнение на бюджета. За всички просрочени вземания са начислени провизии. Към 01.01.2016 г. провизиите за просрочени вземания на МУ – Варна са в размер на 7 896,62 лв.. През отчетния период не са начислявани нови провизии за просрочени вземания. Сторнирани и възстановени са провизии в размер на 1 575,00 лв., във връзка с погасени вземания. В края на отчетния период провизиите за непублични вземания срещу местни лица намаляват в сравнение с началото на периода и са на стойност 6 321,62 лв. Към 01.01.2016 г. провизиите за бъдещи плащания към персонала са в размер на 3 149 387,06 лв. Наличните провизии в началото на периода са сторнирани .

ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Паричните средства в банковите сметки на МУ – Варна към 30.09.2016г. са в размер на 13 201 994.86 лв. Крайните салда по сметки 5013 *Текущи банкови сметки в левове* и 5014 *Текущи банкови сметки във валута* съответстват на наличностите в отчетна форма НАЛ 3 и фигурират на съответните позиции в отчета за касовото изпълнение на бюджета. Спрямо 31.12.2015 г. изменението на паричните средства по банковите сметки е посока на увеличение в размер на 2 823 898.82 лв.

КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Текущо, през 2016 г. не са извършвани процедури по приключване на приходните и разходните сметки от раздел 6 и раздел 7 със сметките от гр. 11, гр. 12. Към 30.09.2016 г. разполагаемият капитал е на стойност 58 516 533,12 лв., акумулираното изменение на нетните активи от минали години е в размер на 27 156 834,07 лв., а изменението на нетните активи за периода е в размер на 13 722 038.48 лева.

ДЪЛГОСРОЧНИ И КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Към 30.09.2016г. МУ – Варна няма дългосрочни задължения. Краткосрочните задължения са общо на стойност 1 461 653.09 лв. и включват:

1. Задълженията към доставчици от страната - 283 509.82 лв., във връзка с получени фактури за вода, горива, ел.енергия, услуги, материали, командировки, придобиване на оборудване, транспортни средства и стопански инвентар и др.
2. Задълженията към доставчици /приходни позиции/ - 33 294,62 лв.;
3. Задължения по аванси към клиенти от страната - 107 837.26 лв., във връзка с надвнесени такси за обучение и др.авансово преведени суми;
4. Задължения по аванси към клиенти от чужбина – 310 194.97 лв., във връзка с надвнесени такси за обучение;
5. Разчети за данък добавена стойност – 4 625.02лв. – дължим и внесен през м.10.2016г.;
6. Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност – 34 795.25 лв.;
7. Разчети за други държавни данъци – 5 775,69 лв.;
8. Други задължения /приходно-разходни позиции / към бюджетни организации от подсектор „ Централно управление“ – 185 767,38 лв., във връзка получени аванси по проекти.
9. Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за постъпили и разходвани средства – 211 602.21 лв.
10. Задължения към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за временни депозити и гаранции – 0,54 лв.
11. Задължения по временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица – 460 950.31 лв.;
12. Задължения по временни депозити, гаранции и други чужди средства от чуждестранни лица – 975,02 лв.
13. Задължения към други кредитори – местни лица (приходно-разходни позиции) - 8 092.38 лв.
14. Коректив на задължения към бюджетни организации - /-/ 185 767,38 лв.

В сравнение с началото на периода, общо краткосрочните задължения намаляват с 150 950.36 лв. Медицински университет – Варна спазва ангажиментите си по сключени договори и задълженията се погасяват в срок. Към 30.09.2016 г. Медицински университет – Варна няма просрочени задължения.

ПРОВИЗИИ И ОТСРОЧЕНИ ПОСТЪПЛЕНИЯ

Към 30.09.2016 г. няма отчетени провизии и отсрочени постъпления. Провизиите за бъдещи плащания към персонала и отсрочените помощи, дарения и трансфери в началото на периода са сторнирани. В сравнение с началото на периода изменението на провизиите и отсрочените постъпления е в посока на намаление с 3 155 335,50 лв.

ПРИХОДИ, ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ

Приходите се определят по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства. Авансовите плащания от клиентите не са приход, а всяко получено плащане се признава за пасив докато услугата се предостави на клиента.

Текущи приходи

Към 30.09.2016г. текущите приходи на Медицински университет - Варна са в размер на 20 513 493.03 лв. и са 98% от текущите приходи през 2015 г.

С най – голям относителен дял са приходите от услуги /предимно от такси за обучение на студенти /, които са в размер на 20 054 558.69 лв.

Приходите от наеми са в размер на 471 195.86 лв. и са 74 % от приходите от наеми през 2015 г.

Приходите от лихви към 30.09.2016 г. са в размер на 49,53 лв. През 2015 г. са реализиранг приходи от лихви в размер на 1 445,88 лв. Значителното намаление на приходите от лихви през периода е в резултат на намаления лихвен процент от банките в страната, в т. ч. и от Банка ДСК ЕАД, където са банковите сметки на МУ – Варна.

Преотстъпените приходи от данъци и осигурителни вноски през периода са в размер на -/17 406.37 лв., като през 2015 г. са били в размер на -/19 263,83 лв.

Другите текущи приходи към 30.09.2016 г. са в размер на 5 095.32 лв.

Продажби на нефинансови активи

Към 30.09.2016 г. продажбите на нефинансови активи в Медицински университет – Варна са в размер на 351 854.09 лв., в т.ч.:

- Приходи от продажба на продукция – 307 149.21 лв.;
- Приходи от продажба на стоки – 44 704.88 лв.

През отчетния период няма реализирани продажби на нефинансови дълготрайни активи, които през 2015 г. са в размер на 35 160,78 лв.

Коректив за приходи

Към 30.09.2016 г. корективът за данък върху приходите от стопанска дейност е в размер на -/34 795,25 лв., като през 2015 г. е бил в размер на -/ 42 105,15 лв.

Приходи от застрахователни обезщетения

През отчетния период реализираните приходи от застрахователни обезщетения са в размер на 347,20 лв.. За сравнение - приходите от застрахователни обезщетения през 2015 г. са били в размер на 2 379,00 лв.

Приходи от помощи и дарения

Към 30.09.2016 г. приходите от помощи и дарения са в размер на 99 374.85 лв., в т.ч.:

- Приходите от помощи и дарения от Европейския съюз са в размер на 5 150,64 лв.
- Приходите от помощи и дарения от чужбина са в размер на 4 251,34 лв.,
- Помощите и даренията от страната са в размер на 89 972,67 лв.

За сравнение – през отчетната 2015г. приходите от помощи и дарения са били в размер на 128 772,84 лв.

Общо приходите, помощите и даренията през отчетния период са в размер на 20 930 273.92 лв. – над 98 % от реализираните през отчетната 2015г.

РАЗХОДИ

Текущи нелихвени разходи

Към 30.09.2016 г. текущите нелихвени разходи са в размер на 19 357 277.77 лв. – 68 % от текущите нелихвени разходи през цялата 2015 г.

Разходите за материали през отчетния период са в размер на 2 801 632.29 лв., в т.ч.:

- Разходи за горива, вода и енергия – 437 216.63 лв.;
- Разходи за канцеларски материали – 90 090.10 лв.;
- Разходи за храна – 242 967.69 лв.;
- Разходи за учебни материали и помагала – 620 242.50 лв.;
- Разходи за постелен инвентар и работно облекло – 11 889.43 лв.;
- Разходи за строителни материали – 4 715.71 лв.;
- Разходи за консумативи и резервни части за хардуер – 72 085.33 лв.;
- Разходи за други резервни части – 91 170.60 лв.;
- Разходи за други материали – 1 231 254.30 лв.

През отчетния период разходите за материали са 78.5 % от разходите за материали през цялата 2015 г.

Разходите за външни услуги и наеми към 30.09.2016 г. са в размер на 1 565 525.96 лв., в т.ч.:

- Разходи за текущ ремонт – 216 941.69 лв.;
- Разходи за транспорт – 64 094.02 лв.;
- Разходи за пощенски и телекомуникационни услуги – 81 374.68 лв.;
- Разходи за квалификация и преквалификация на персонала – 9 014.93 лв.;
- Разходи за поддръжка на софтуер – 98 591.39 лв.;
- Разходи за поддръжка на хардуер – 6 015.90 лв.;
- Разходи за консултантски услуги – 6 106,51 лв.;
- Други разходи за външни услуги – 1 034 485.25 лв.;
- Разходи за наеми в страната – 48 822.63 лв.;
- Разходи за наеми в чужбина – 78.96 лв.

Разходите за външни услуги и наеми за деветмесечието на 2016 г. са в размер на 55 % от същите разходи за 2015 г.

Разходите за възнаграждения на персонала са с най-голям относителен дял в текущите нелихвени разходи и към 30.09.2016 г. са в размер на 12 359 304.26 лв. – 66 % спрямо същите разходи за цялата 2015 г. В разходите за възнаграждения на персонала са включени:

- Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови правоотношения – 15 005 136.76 лв.

- Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения – 491 419.30 лв.
- Разходи за заплати и възнаграждения на чуждестранни лица – 11 687.26 лв.
- Разходи за възнаграждения на персонала в натура – 448.00 лв.
- Сторнирани разходи за провизии за персонал – /-/3 149 387,06 лв.

Разходите за осигурителни вноски към 30.09.2016 г. са в размер на 2 183 401.36 лв., в т.ч.:

- Разходи за осигурителни вноски за държавно обществено осигуряване – 1 322 028.66 лв.
- Разходи за здравно осигуряване – 603 646.67 лв.
- Разходи за допълнително задължително пенсионно осигуряване – 257 726.03 лв.

Относителният дял на разходите за осигурителни вноски спрямо същите през цялата 2015 г. е около 86 %.

Разходите за данъци и такси са с 2 172.96 лв. по-малко в сравнение със същите през цялата 2015 г. и към 30.09.2016 г. са в размер на 161 548.07 лв., в т.ч.:

- Разходи за държавни такси – 11 819.36 лв.
- Разходи за общински такси – 112 787,74 лв.
- Разходи за съдебни такси в страната - 300,00 лв.
- Разходи за държавни данъци – 5 775,69 лв.
- Разходи за общински данъци – 30 780,99 лв.
- Разходи за такси в чужбина – 84,29 лв.

Разходите за командировки към 30.09.2016 г. са в размер на 240 766.79 лв. и са 85 % от разходите за командировки през 2015 г. Разходите за командировки в страната са в размер на 99 592.30 лв., а разходите за командировки в чужбина – 141 174.49 лв.

Разходите за застраховане и други финансови са в размер на 27 398.39 лв. към 30.09.2016 г. и са 98.50 % от същите разходи за предходна година. Включват:

- Разходи за банково обслужване на сметки и плащания – 185.50 лв.
- Разходи за застраховане – 27 147.04 лв.
- Разходи за други финансови услуги и комисионни – 65,85 лв.

Другите нелихвени разходи към 30.09.2016г. са в размер на 19 275.65 лв., които са 24 % от същите за отчетната 2015 г. В другите нелихвени разходи са включени:

- Разходи за членски внос в международни организации и за участие в международни прояви – 7 762.25 лв.
- Разходи за санкции и неустойки в страната – 613,40 лв.
- Други разходи в страната – 10 900.00 лв.

Разходите за провизии за вземания към 30.09.2016г. са в размер на /-/1 575,00 лв. – 9 % от същите за предходна година. Разходите за провизии за вземания включват:

- Сторнирани /възстановени/ провизии за други вземания /приходно-разходни позиции/ - /-/1 575,00 лв.

Отчетна стойност на продадени нефинансови активи

Отчетната стойност на продадените нефинансови активи към 30.09.2016 г. е в размер на 355 398.61 лв. – 89 % от отчетната стойност на продадените нефинансови активи през 2015 г. Отчетната стойност на продадената продукция е в размер на 305 225.72 лв., а отчетната стойност на продадените стоки – 50 172.89 лв.

Трансфери към домакинствата

Трансферите към домакинствата към 30.09.2016г. са в размер на 243 490,00 лв., в т.ч.:

- Разходи за стипендии на местни лица – 206 290,00 лв.
- Разходи за стипендии чуждестранни лица – 37 200,00 лв.

В сравнение с 2015 г. през деветмесечието трансферите към домакинствата са около 90 % от същите за цялата предходна година.

Субсидии и капиталови трансфери

Текущите субсидии и трансфери към други лица към 30.09.2016 г. са в размер на 6 560,00 лв. Относителният дял спрямо 2015 г. е в размер на 40 %. Капиталови трансфери към други лица не са извършвани.

Разходи за активи, капитализирани в ДСД

Разходите за активи, капитализирани в ДСД към 30.09.2016 г. са в размер на 50 784,10 лв.

Коректив за разходи и придобиване на активи

Корективът за придобиване на активи по стопански начин към 30.09.2016 г. е в размер на -/374 634.85 лв. Това са разходите за придобиване на материални запаси по стопански начин през отчетния период и са 95 % спрямо предходната 2015 г.

Общо разходите на Медицински университет – Варна през отчетния период са в размер на 19 638 875.63 лв., или 72 % от разходите през 2015 г.

ТРАНСФЕРИ МЕЖДУ БЮДЖЕТНИ ОРГАНИЗАЦИИ

Общо трансферите между бюджетни организации към 30.09.2016 г. са в размер на 12 930 982.54 лв., в т. ч.:

- Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – 8 085 610.57 лв
- Касови трансфери от/за бюджети на общини – 3 500.00 лв.
- Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ - -/304 446,01 лв.
- Трансфери за поети осигурителни вноски и данъци - 5 128 911.61 лв.
- Приписани трансфери от/за бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – 17 406.37 лв.

Трансферите между бюджетни организации към 30.09.2016 г. са 83 % от трансферите през предходната 2015 г.

РЕЗУЛТАТ ОТ ФИНАНСОВИТЕ ОПЕРАЦИИ

Резултатът от финансовите операции към 30.09.2016 г. е в размер на -/5 956.71 лв. Реализираните курсови разлики от операции с валутни активи са в размер на -/5 266.88 лв., а реализираните курсови разлики от операции с валутни пасиви са в размер на -/689.83 лв.

ПРЕОЦЕНКИ И ДРУГИ СЪБИТИЯ

Прехвърлени нетни активи

Прехвърлените нетни активи между бюджетни организации към 30.09.2016 г. са в размер на 325 778.10 лв., в т.ч.:

- Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Сметки за средства от Европейския съюз“ – 325 778.10 лв.

През периода 01.01.2016 г. – 30.09.2016 г. прехвърлените нетни активи са 22 % от същите за отчетната 2015 г.

Промяна в нетните активи от преоценки /нето/

Към 30.09.2016 г. промяната в нетните активи от преоценки е в размер на /-/ 295.04 лв., в т.ч.:

- Преоценки на финансови активи /ПРП/ – /-/ 225.58 лв.,
- Преоценки на финансови активи /ФП/ - /-/ 69.46 лв.

В сравнение с 2015 г., изменението на нетните активи от преоценки е в посока на намаление в размер на 3 228.71 лв.

Прираст на нетните активи от други събития

През отчетния период прирастът на нетните активи от други събития е в размер на 3 599.96 лв., в т.ч.:

- Увеличение на нефинансови активи от други събития – 3 599.96 лв.

Общо изменението на прираста на нетните активи от други събития в сравнение с 2015 г. е в размер на намаление с 48 806.81 лв.

Намаление на нетните активи от други събития

Към 30.09.2016 г. намалението на нетните активи от други събития е в размер на 823 468,66 лв., в т.ч.:

- Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития – 823 422,56 лв.;
- Намаление на финансови активи от други събития – 46,10 лв.

Изменението на намалението на нетните активи от други събития спрямо 2015 г. е в посока на намаление в размер на 861 999,05 лв.

ЗАДБАЛАНСОВИ АКТИВИ И ПАСИВИ

Към 30.09.2016 г. в МУ – Варна се намират чужди дълготрайни активи на стойност 856 810,95 лв. и чужди материални запаси за съхранение, разпределение и управление на стойност 5 617,44 лв. В сравнение с 2015 г., изменение е в чуждите дълготрайни активи в посока на увеличение със 788 878,40 лв.

Наличните ангажименти по сключени договори – отчитани по сметка 9200 *Поети ангажименти за разходи – наличности* в края на периода в отчетна група „Бюджет“ са в размер на 14 980 564.68 лв. – с 10 829 398.24 лв. повече в сравнение с наличните ангажименти в началото на периода.

Получените гаранции и поръчителства към 30.09.2016г. са в размер на 306 924.78 лв. – с 36 683.30 лв. повече в сравнение с началото на периода.

Условните вземания от други дебитори в края на периода са в размер на 1 244,90 лв. – с 46,10 лв. повече спрямо 2015 г.

През деветмесечието на 2016 г. са възникнали ангажименти за разходи в размер на 20 033 510.55 лв. Възникналите ангажименти за разходи с незабавна реализация са в размер на 1 625 281.70 лв. Реализираните ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение са в размер на 12 655 260.15 лв. Вътрешните трансфери на поети ангажименти за

разходи са в размер на 61 595.44 лв. Корекциите в обема /стойността на поетите ангажименти за разходи са в размер на 2 334 166.96 лв. Анулираните /канцелирани/ поети ангажименти за разходи са в размер на 446 705.38 лв.

Възникналите нови задължения за разходи през отчетния период са в размер на 11 354 031.75 лв.

Активите в употреба, изписани като разход се увеличават с 670 694.53 лв. от началото на периода и към 30.09.2016г. са в размер на 6 147 677.18 лв.

Към 30.09.2016 г. в МУ – Варна са отчетени просрочени вземания от наеми в размер на 8 679.25 лв. /със 7 638,50 лв. по – малко, в сравнение с началото на периода./ и други просрочени вземания – в размер на 3 964,00 лв. - без промяна от началото на отчетния период.

ОТЧЕТНА ГРУПА „СМЕТКИ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ“

В отчетна група „СЕС“ МУ-Варна отчита получените и изразходвани средства от ЕС, администрирани от Националния фонд, други средства от ЕС и средства по други международни програми. Отчетните данни са представени съответно в три оборотни ведомости: „Сметки за средства от ЕС“ – NF-KSF, „Сметки за средства от ЕС“ – DES и „Сметки за средства от ЕС“ – DMP. В „Сметки за средства от ЕС“ – NF-KSF са отчетени получените и изразходвани средства по Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“ и Оперативна програма „Наука, образование и интелигентен растеж“ 2014-2020 г., в „Сметки за средства от ЕС“ – DES – средствата по програма „Еразъм“, Седма Рамкова Програма, Хоризонт 2020, а в „Сметки за средства от ЕС“ – DMP –средствата 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 Министерство на околната среда и водите.

ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Другите вземания към 30.09.2016 г. са в размер на 221 736.26 лв., в т. ч.:

- Предоставени аванси на доставчици от страната – 10 134,05 лв.
- Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за постъпили и разходвани средства – 211 602.21 лв.

Изменението в сравнение с началото на периода е в посока на намаление в размер на 311 382.71 лв.

КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Текущо, през 2016 г. не са извършвани процедури по приключване на приходните и разходните сметки от раздел 6 и раздел 7 със сметките от гр. 11, гр.12. Към 30.09.2016 г. разполагаемият капитал е на стойност 28 648,03 лв., акумулираното изменение на нетните активи от минали години е в размер на 233 444,05 лв., а изменението на нетните активи за периода е в размер на +/- 41 486.02 лева. Към 30.09.2016 г. общо капитала е в размер на 220 606,06 лв. и е с 41 486.02 лв. по-малко в сравнение с капитала към 01.01.2016 г.

ДЪЛГОСРОЧНИ И КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Към 30.09.2016г. в отчетна група „СЕС“ МУ – Варна няма дългосрочни задължения. Краткосрочните задължения са общо на стойност 1 130.20 лв. и включват:

- Задължения към доставчици от страната – 1 115,00 лв.;
- Задължения към доставчици от сектор "Държавно управление" за здравно-осигурителни дейности – 15.20 лв.

Изменението в сравнение с началото на периода е в посока на увеличение с 1 103.05 лв.

ПРИХОДИ, ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ

Приходи от помощи и дарения

Към 30.09.2016 г. приходите от помощи и дарения са от Европейския съюз и са в размер на 247 937.37 лв. В сравнение с 2015 г. реализираните приходи от помощи и дарения към 30.09.2016 г. са 65 % от същите през отчетната 2015 г.

РАЗХОДИ

Текущи нелихвени разходи

Към 30.09.2016 г. текущите нелихвени разходи са в размер на 549 042.00 лв. и са 52 % от същите разходи през предходна година.

Разходите за материали през отчетния период са в размер на 68 181.68 лв., в т.ч.:

- Разходи за горива, вода и енергия – 55 248.18
- Разходи за храна – 1 272.77 лв.;
- Разходи за учебни материали и помагала – 842,74 лв.
- Разходи за други материали – 10 817.99 лв.

Разходите за външни услуги и наеми към 30.09.2016 г. са в размер на 141 116.09 лв., в т.ч.:

- Разходи за пощенски и телекомуникационни услуги – 38.01 лв.
- Други разходи за външни услуги – 141 078.08 лв.;

Разходите за възнаграждения на персонала към 30.09.2016 г. са в размер на 229 285.68 лв. и са 30 % от разходите за възнаграждения на персонала през предходната 2015 г. В разходите за възнаграждения на персонала са включени:

- Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови правоотношения – 216 498.03 лв.
- Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения – 42 984.89 лв.
- Сторнирани разходи за провизии за персонал – /-/30 197,24 лв.

Разходите за осигурителни вноски към 30.09.2016 г. са в размер на 12 284.55 лв., в т.ч.:

- Разходи за осигурителни вноски за държавно обществено осигуряване – 6 797.36 лв.
- Разходи за здравно осигуряване – 3 621.82 лв.
- Разходи за допълнително задължително пенсионно осигуряване – 1 865.37 лв.

Разходите за осигурителни вноски към края на периода са 45 % от разходите за осигурителни вноски през 2015 г.

Разходите за командировки към 30.09.2016 г. са в размер на 96 946.88 лв. и са 189 % от същите разходи през предходната 2015 г. Разходите за командировки в страната са в размер на 1 561.33 лв., а разходите за командировки в чужбина – 95 385.55 лв.

Разходите за застраховане и други финансови услуги са в размер на 1 227.12 лв. към 30.09.2016 г. В сравнение с 2015г. са се увеличили с 1 116.94 лв.

Трансфери към домакинствата

Трансферите към домакинствата към 30.09.2016 г. са в размер на 259 396.55 лв. и са 28 % от същите през предходната година. в т.ч.:

- Разходи за стипендии на местни лица – 54 800.00 лв.
- Разходи за стипендии чуждестранни лица – 800.00 лв
- Помощи, обезщетения и други текущи трансфери за домакинствата – 203 796.55 лв.

Разходи за активи, капитализирани в ДСД

Към 30.09.2016 г. разходите за активи, капитализирани в ДСД са в размер на 3 887.75 лв. и са 6.5 % от същите разходи за 2015 г.

Общо разходите през отчетния период са в размер на 812 326.30 лв. В сравнение с 2015 г. разходите през деветмесечието на 2016 г. са в размер на 24 % от разходите за предходна година.

ТРАНСФЕРИ МЕЖДУ БЮДЖЕТНИ ОРГАНИЗАЦИИ

Общо трансферите между бюджетни организации към 30.09.2016 г. са в размер на 848 681.01 лв. в т. ч.:

- Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – 304 446.01 лв.
- Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – 544 235.00 лв.

ПРЕОЦЕНКИ И ДРУГИ СЪБИТИЯ

Прехвърлени нетни активи

Прехвърлените нетни активи между бюджетни организации към 30.09.2016 г. в размер на +/- 325 778.10 лв. са вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Сметки за средства от Европейския съюз.

Общо изменението на прехвърлените нетни активи спрямо 2015 г. е увеличение в размер на 264 674.27 лв.

ЗАДБАЛАНСОВИ АКТИВИ И ПАСИВИ

В края на отчетния период наличните ангажменти по сключени договори – отчитани по сметка 9200 *Поети ангажменти за разходи – наличности* в отчетна група „СЕС“ са в размер на 875,59 лв..

Получените гаранции и поръчителства към 30.09.2016 г. са в размер на 48 458,73 лв. – без изменение в сравнение с началото на периода.

За деветмесечието на 2016 г. са възникнали ангажменти за разходи в размер на 268 189.33 лв. Възникналите ангажменти за разходи с незабавна реализация са в размер на 467 330.70 лв. Реализираните ангажменти за разходи чрез плащане/възникване на задължение са в размер на 795 778.04 лв. Вътрешните трансфери на поети ангажменти за разходи са в размер на 61 133.60 лв.

Възникналите нови задължения за разходи през отчетния период са в размер на 794 187.14 лв.

Финансирането на разходите за сметка на националното съфинансиране е в размер на 72 721.85 лв. Финансирането на разходите за сметка на средства от Европейския съюз е в размер на 802 606.66 лв. Финансирането на разходите за сметка на Бенефициента /МУ – Варна/ е в размер на 46 683.94 лв.

ОТЧЕТНА ГРУПА „ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕНОСТИ“

Медицински университет – Варна няма открита набирателна сметка.
В отчетна група „Други сметки и дейности“ са отчетени:

ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Дълготрайните материални активи към 30.09.2016 г. са в размер на 3 824 421.41 лв., в т.ч.:

- Земи – на стойност 3 113 637.00 лв. – без изменение за периода 01.01.2016г.– 30.09.2016 г.;
- Книги в библиотеките – на стойност 710 784.41 лв.

В сравнение с началото на периода книгите в библиотеките са се увеличили с 54 671.85 лв.

КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Текущо, през 2016 г. не са извършвани процедури по приключване на приходните и разходните сметки от раздел 6 и раздел 7 със сметките от гр. 11, гр.12. Към 30.09.2016 г. акумулираното изменение на нетните активи от минали години е в размер на 3 769 749.56 лв., а изменението на нетните активи за периода е в размер на 54 671.85 лева.

РАЗХОДИ

Разходи за активи, капитализирани в ДСД

Разходите за активи, капитализирани в ДСД към 30.09.2016г. са в размер на /-/ 54 671.85 лв., които са с 1 498.50 лв. повече от разходите за активи, капитализирани в ДСД през отчетната 2015 г.

Финансовият отчет на МУ – Варна представя информацията относно състоянието и изменението на активите, пасивите, приходите и разходите към 30.09.2016 г. Изготвен е при спазване на нормативните изисквания и счетоводната политика на МУ – Варна и представя имущественото и финансово състояние на университета вярно, честно и обективно.

Проф. д-р КРАСИМИР ИВАНОВ, д.м.н.

Ректор на Медицински университет – Варна



КАЛИНА СТОЯНОВА,

Ръководител ФСО

Handwritten signature in blue ink.