



ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА
КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА МЕДИЦИНСКИ УНИВЕРСИТЕТ
„ПРОФ. Д-Р ПАРАСКЕВ ИВ. СТОЯНОВ“ – ВАРНА
КЪМ 31.03.2016 ГОДИНА

Финансовият отчет на Медицински университет – Варна /МУ-Варна/ е изготвен в лева към 31.03.2016г. 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 2015г., ДДС № 01 и 03 от 2016г., Счетоводната политика на МУ – Варна, както и с всички законови и подзаконови нормативни актове и указанията на Министерство на финансите /МФ/. Всички приходи и разходи отнасящи се за периода 01.01.2016г. – 31.03.2016 г. са осчетоводени, като счетоводните записвания са извършени на основата на документална обосновааност и отразяват пълно, вярно и обективно стопанските операции и факти през отчетния период.

Финансовият отчет на МУ-Варна към 31.03.2016г. 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 е в сила от 01.01.2015г. и е утвърдена със заповед № Р-111-1 от 05.01.2015г. В сравнение с прилаганата счетоводна политика през 2014г., счетоводната политика в сила от 01.01.2015г. е актуализирана относно отчитането на приходите и разходите по счетоводни сметки и подпараграфи от ЕБК, класификацията на дълготрайните активи по счетоводни сметки и подпараграфи от ЕБК. Няма промяна в метода на завеждане на компютърните конфигурации и други подобни взаимно свързани активи; метода за отписване на стоково-материални запаси при тяхното потребление. Актуализацията е извършена във връзка с периодичен преглед на вътрешните правила за дейността с оглед вярното и честно представяне на финансовото състояние на университета. Промяната в счетоводната политика няма съществен ефект върху

данните за предходни години, не се прилага с обратна сила за минали години и не се преизчислява сравнителната информация, съгласно т. 8. 8 от ДДС № 20 от 2004г.

Медицински университет – Варна е второстепенен разпоредител с бюджет. Годишният финансов отчет включва и отчета на поделение „Студентски общежития и столове“ - третостепенен разпоредител с бюджет към МУ-Варна. 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, съществени 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 1 647 391,39 лв. спрямо 01.01.2016г. и към 31.03.2016г. са общо на стойност 79 203 661,91 лв., в т. ч.:

- Административни сгради – 39 645 414,54 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 – 5 604 262,39 лв.;
- Машини, съоръжения и оборудване – 14 827 141,54 лв.;
- Леки автомобили – 141 463,77 лв.;
- Други транспортни средства -176 091,54 лв.;
- Стопански инвентар – 1 323 480,43 лв.;
- Незавършено строителство, производство и основен ремонт – 336 893,33 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:

- Сградите са без изменение спрямо 01.01.2016г. Към 31.03.2016 г. общо сградите са на стойност 53 719 828,13 лв.
- Компютри и хардуерно оборудване - увеличение с 1 160 581,27 лв., в т.ч. : придобити – на стойност 1 139 525,56 лв.и прехвърлени от отчетна група „СЕС“ – на стойност 21 055,71 лв.; намаление с 25 269 лв. – в резултат на брак и намаление с 343,17лв. в резултат на прекласифициране на актив в сметка 3020.
- Машини, съоръжения и оборудване - увеличение със 101 494,25 лв., в т.ч. придобити - на стойност 63 706,87 лв.; прехвърлени от отчетна област „СЕС“ – на стойност 37 787,38 лв.; намаление с 1 595,16 лв. в резултат на брак;
- Леки автомобили - увеличение с 240 лв., в резултат увеличение на стойността на лек автомобил;
- Други транспортни средства – няма изменение през отчетния период;
- Стопански инвентар –придобити активи - на стойност 134 779,12 лв. и отписани, в резултат на брак – на стойност 3 864,00 лв.;
- Незавършено строителство, производство и основен ремонт –увеличение с 281 368,08 лв., във връзка с продължаващ ремонт и предстоящо строителство;
- Други ДМА – без изменение през отчетния период.
- Прилежащи към сгради и съоръжения земи – без изменение през отчетния период.

Поетите ангажименти за придобиване на ДМА към 31.03.2016г. са в размер на 1 608 979,20 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 с 22 007,24 лв. спрямо 01.01.2016г. и към 31.03.2016г. са общо на стойност 1 390 416,75 лв., в т. ч.:

- Програмни продукти и лицензи за програмни продукти – 1 211 728,65 лв.;
- Патенти, лицензи, концесионни права, фирмени и търговски марки и др. – 49 934,07 лв.;
- Други нематериални дълготрайни активи – 128 754,03 лв.

Изменението на нематериалните дълготрайни активи през периода е както следва:

- Програмни продукти и лицензи за програмни продукти - придобити на стойност 22 007,24 лв.;

- Патенти, лицензи, концесионни права, фирмени и търговски марки и др. - без изменение през отчетния период;
- Други нематериални дълготрайни активи – без изменение през отчетния период;

Поетите ангажименти за закупуване на НДА към 31.03.2016г. са в размер на 1 392 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 31.03.2016 г. краткотрайните материални активи в МУ - Варна са на обща стойност 812 382,91 лв., в т. ч.:

- Материали – на стойност 745 647,24 лв.
- Продукция – на стойност 55 227,24 лв.
- Стоки – на стойност 11 508,43 лв.

Изменението на КМА общо през отчетния период е в посока на увеличение със 177 250,08 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 17.09.2015г. 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 31.12.2015 г. Финансовите активи на МУ – Варна в частта им: Дялове и акции са в размер на 11 000 лв. , в резултат на отразяването на припадащия се на Медицински университет – Варна дял в годишния финансов резултат на дружеството „Фестивал на червенокръстките и здравни филми. Към 31.03.2016г. 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 преведената дялов капитал в „МЕДУНИФАРМ“ ЕООД.

ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Към 31.03.2016г. в Баланса на МУ – Варна другите вземания са общо в размер на 572 052,30 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 – 68 674,70 лв.;
- Вземания от клиенти от чужбина – 4,95 лв.

Предоставените аванси са на доставчици за материали, услуги, абонамент, ремонт, застраховки, основен ремонт, придобиване на сгради. Вземанията по аванси от доставчици от страната са в размер на 416 325,53 лв., а тези от чужбина – 32 171,00 лв. За просрочените вземания по аванси от доставчици са начислени провизии в размер на 1982 лв.

Вземанията от подотчетни лица към 31.03.2016г. са в размер на 16 557, 96 лв. 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 16 557,96 лв.

Другите вземания към 31.03.2016 г. са съответно от:

- Вземания от студенти – местни лица – 15 718,62 лв. - за дължими такси за обучение, наеми и ел. енергия;
- Вземания от студенти – чуждестранни лица – за дължими такси за обучение - 11 585,60 лв.
- Вземания от бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за временни депозити и гаранции – 88,00 лв., във връзка с преведена гаранция на МЗ.
- Вземания от общини за временни депозити и гаранции - 900 лв. – от община Сливен, във връзка с депозити за наеми на апартамент.
- Вземания от други дебитори – местни лица /финансиращи позиции/ - 101 лв.
- Вземания от други дебитори – местни лица /приходно-разходни позиции/– 16 959,66 лв.
- Вземания от други дебитори – чуждестранни лица /приходно-разходни позиции/ - 336,90 лв.

Начислените провизии за просрочените други вземания са в размер на 5 389,62 лв.

Просрочените вземания са осчетоводени задбалансово и към 31.03.2016г. са както следва: по сметка 9915 *Просрочени вземания от концесии и наеми* - на стойност 10 779,25 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 525,00 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 7 371,62 лв. Към 01.01.2016г. 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 31.03.2016г. са в размер на 15 075 640,04 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. Прямо 31.12.2015г. изменението на паричните средства в банковите сметки е посока на увеличение в размер на 4 697 544,00 лв.

КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Текущо, през 2016г. 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 31.03.2016г. 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 10 612 521,56 лева.

ДЪЛГОСРОЧНИ И КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Към 31.03.2016г. МУ – Варна няма дългосрочни задължения. Краткосрочните задължения са общо на стойност 799 265,16 лв. и включват:

1. Задълженията към доставчици от страната - 69 505,37 лв., във връзка с получени фактури за вода, горива, ел.енергия, услуги, материали, командировки и др..
2. Задълженията към доставчици /приходни позиции/ - 18 179,97 лв.;
3. Задължения по аванси към клиенти от страната - 9 105,08 лв., във връзка с надвнесени такси за обучение и др.авансово преведени суми;
4. Задължения по аванси към клиенти от чужбина – 21 357,78 лв., във връзка с надвнесени такси за обучение ;
5. Разчети за данък добавена стойност – 18 499,27лв. – дължим и внесен през м.04.2016г.;
6. Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност – 11 881,61 лв.;
7. Разчети за други държавни данъци – 4 664,16 лв., във връзка с чл. 204 от ЗКПО;
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 – 351 147,16 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 – 285 710,51 лв.;
12. Задължения по временни депозити, гаранции и други чужди средства от чуждестранни лица – 466,19 лв.
13. Задължения към други кредитори – местни лица (приходно-разходни позиции) - 8 747,52 лв.
14. Коректив на задължения към бюджетни организации - 185 767,38 лв.

В сравнение с началото на периода, общо краткосрочните задължения са се намалили с 813 338,29 лв. МУ – Варна спазва ангажиментите си по сключени договори и задълженията се погасяват в срок. Към 31.03.2016 г. МУ – Варна няма просрочени задължения.

ПРОВИЗИИ И ОТСРОЧЕНИ ПОСТЪПЛЕНИЯ

Към 31.03.2016 г. няма отчетени провизии и отсрочени постъпления. Провизии за бъдещи плащания към персонала и отсрочени 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 31.03.2016г. текущите приходи на Медицински университет - Варна са в размер на 10 074 099,03 лв. и са с 10 769 222.89 лв. по-малко спрямо текущите приходи за цялата предходна година. Реализирането на почти половината от приходите за цялата 2015г. още през първото тримесечие е в резултат най-вече на увеличениния капацитет и увеличениния прием на студенти, обучаващи се срещу заплащане.

С най – голям относителен дял са приходите от услуги /предимно от такси за обучение на студенти /, които са в размер на 9 908 614,53 лв.

Приходите от наеми са в размер на 171 189,09 лв. и са 27% от приходите от наеми през 2015 г.

Приходите от лихви към 31.03.2016г. са в размер на 49,53лв. През 2015г. са реализирани 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 /-5 835,82 лв., като през 2015 г. са били в размер на /-19 263,83 лв.

Другите текущи приходи към 31.03.2016г. са в размер на 81.70 лв.

Продажби на нефинансови активи

Към 31.03.2016г. продажбите на нефинансови активи в Медицински университет – Варна са в размер на 145 633,64 лв., в т.ч.:

- Приходи от продажба на продукция – 126 716,51 лв.;
- Приходи от продажба на стоки – 18 917,13 лв.

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

Коректив на данък върху приходите от стопанска дейност

Към 31.03.2016г. Корективът за данък върху приходите от стопанска дейност е в размер на /-/11 881,61лв., като през 2015г. е бил в размер на /-/ 42 105,15лв.

Приходи от застрахователни обезщетения

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

Приходи от помощи и дарения

Към 31.03.2016г. приходите от помощи и дарения са в размер на 51 041.04лв., в т.ч.:

- Приходите от помощи и дарения от чужбина са в размер на 4 192.67лв.,
- Помощите и даренията от страната са в размер на 46 848.37 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 10 258 892,10 лв. – 48% от реализираните през отчетната 2015г.

РАЗХОДИ

Текущи нелихвени разходи

Към 31.03.2016 г. текущите нелихвени разходи са в размер на 3 874 730,04 лв. – 14% от текущите нелихвени разходи през цялата 2015г.

Разходите за материали през отчетния период са в размер на 1 004 430,81 лв., в т.ч.:

- Разходи за горива, вода и енергия – 211 803,67 лв.;
- Разходи за канцеларски материали – 32 324,08 лв.;
- Разходи за храна – 76 130,09 лв.;
- Разходи за учебни материали и помагала – 133 861,16 лв.;
- Разходи за постелен инвентар и работно облекло – 2 216,20 лв.;
- Разходи за строителни материали – 857,22 лв.;
- Разходи за консумативи и резервни части за хардуер – 24 219,05 лв.;
- Разходи за други резервни части – 20 097,11 лв.;
- Разходи за други материали – 502 922,23 лв.

През отчетния период разходите за материали са с 2 563 647,01 лв. по-малко в сравнение с разходите за материали през цялата 2015г.

Разходите за външни услуги и наеми към 31.03.2016г. са в размер на 421 985,36 лв., в т.ч.:

- Разходи за текущ ремонт – 29 730,01 лв.;
- Разходи за транспорт – 13 880,97 лв.;
- Разходи за пощенски и телекомуникационни услуги – 25 251,27 лв.;
- Разходи за квалификация и преквалификация на персонала – 2 954,13 лв.;
- Разходи за поддръжка на софтуер – 26 659,61 лв.;
- Разходи за консултантски услуги – 6 106,51 лв.;
- Други разходи за външни услуги – 301 886,80 лв.;
- Разходи за наеми в страната – 14 473,92 лв.;
- Приписани разходи за наем - 1042,14 лв.

Разходите за външни услуги през първото тримесечие на 2016г. са в размер на 15 % от разходи за външни услуги за 2015 г.

Разходите за възнаграждения на персонала са с най-голям относителен дял в текущите нелихвени разходи и към 31.03.2016г. са в размер на 1 527 220,78 лв. – 8 % спрямо същите разходи за цялата 2015г. В разходите за възнаграждения на персонала са включени:

- Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови правоотношения – 4 487 515,53 лв.
- Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения – 189 092,31 лв.
- Сторнирани разходи за провизии за персонал – /-/3 149 387,06 лв.

Разходите за осигурителни вноски към 31.03.2016г. са в размер на 626 567,64 лв., в т.ч.:

- Разходи за осигурителни вноски за държавно обществено осигуряване – 411 788,91 лв.
- Разходи за здравно осигуряване – 185 676,90 лв.
- Разходи за допълнително задължително пенсионно осигуряване – 79 101,83 лв.

Относителният дял на разходите за осигурителни вноски спрямо същите през цялата 2015г. е около 27%.

Разходите за данъци и такси са с 12 607,68 лв. по-малко в сравнение със същите през цялата 2015г. и към 31.03.2016г. са в размер на 151 113,35 лв., в т.ч.:

- Разходи за държавни такси – 3 530,37 лв.
- Разходи за общински такси – 112 618,24 лв.
- Разходи за съдебни такси в страната - 300,00 лв.
- Разходи за държавни данъци - 4 664,16 лв.
- Разходи за общински данъци – 30 000,58 лв.

Разходите за командировки към 31.03.2016г. са в размер на 81 916,59 лв. и са 29% от разходите за командировки през 2015 г. Разходите за командировки в страната са в размер на 27 352,39 лв., а разходите за командировки в чужбина – 54 564,20 лв.

Разходите за застраховане и други финансови са в размер на 7 207,17 лв. към 31.03.2016г. и са около 26% от същите разходи за предходна година. Включват:

- Разходи за застраховане – 7 195,17 лв.
- Разходи за други финансови услуги и комисионни – 12,00 лв.

Другите нелихвени разходи 31.03.2016г. са в размер на 4 813,34 лв., които са 6% от същите за отчетната 2015г. В другите нелихвени разходи са включени:

- Разходи за членски внос в международни организации и за участие в международни прояви – 1 859,55 лв.
- Разходи за санкции и неустойки в страната – 503,79 лв.
- Други разходи в страната – 2 450,00 лв.

Разходите за провизии за вземания към 31.03.2016г. са в размер на /-/525,00 лв. – 3% от същите за предходна година. Разходите за провизии за вземания включват:

- Сторнирани /възстановени/ провизии за други вземания /приходно-разходни позиции/ - /-/525,00 лв.

Отчетна стойност на продадени нефинансови активи

Отчетната стойност на продадените нефинансови активи към 31.03.2016г. е в размер на 116 308,10 лв. – 29% от отчетната стойност на продадените нефинансови активи през 2015г. Отчетната стойност на продадената продукция е в размер на 102 345,74 лв., а отчетната стойност на продадените стоки – 13 962,36 лв.

Трансфери към домакинствата

Трансферите към домакинствата към 31.03.2016г. са в размер на 82 420,00 лв., в т.ч.:

- Разходи за стипендии на местни лица – 74 020,00 лв.
- Разходи за стипендии чуждестранни лица – 8 400,00 лв.

В сравнение с 2015г. през първото тримесечие трансферите към домакинствата са около 30% от същите за цялата предходна година.

Субсидии и капиталови трансфери

Текущите субсидии и трансфери към други лица към 31.03.2016г. са в размер на 1 060,00 лв. Относителният дял спрямо 2015г. е в размер на 6%. Капиталови трансфери към други лица не са извършвани.

Разходи за активи, капитализирани в ДСД

Разходите за активи, капитализирани в ДСД към 31.03.2016г. са в размер на 8 347,54 лв.

Коректив за придобиване по стопански начин

Корективът за придобиване по стопански начин към 31.03.2016 г. е в размер на -/127 645,41 лв. Това са разходите за придобиване на материални запаси по стопански начин през отчетния период и са 32% спрямо предходната 2015 г.

Общо разходите на Медицински университет – Варна през отчетния период са в размер на 3 955 220,27 лв., или 15 % от разходите през 2015 г.

ТРАНСФЕРИ МЕЖДУ БЮДЖЕТНИ ОРГАНИЗАЦИИ

Общо трансферите между бюджетни организации към 31.03.2016 г. са в размер на 4 261 289,24 лв., в т. ч.:

- Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – 2 786 177,93 лв.
- Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ - -/105 927,26 лв.
- Трансфери за поети осигурителни вноски и данъци - 1 574 160,61 лв.
- Приписани трансфери от/за бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – 6 877,96 лв.

Трансферите между бюджетни организации към 31.03.2016 г. са 27% от трансферите през предходната 2015 г.

РЕЗУЛТАТ ОТ ФИНАНСОВИТЕ ОПЕРАЦИИ

Резултатът от финансовите операции към 31.03.2016 г. е в размер на -/1 173,15 лв. В сравнение с 2015г. изменението е в посока на увеличение с 8 752,80 лв.

Реализираните курсови разлики от операции с валутни активи са в размер на -/919,31 лв., а реализираните курсови разлики от операции с валутни пасиви са в размер на -/253,84 лв.

ПРЕОЦЕНКИ И ДРУГИ СЪБИТИЯ

Прехвърлени нетни активи

Прехвърлените нетни активи между бюджетни организации към 31.03.2016г. са в размер на 78 728,45 лв., в т.ч.:

- Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Сметки за средства от Европейския съюз“ – 78 728,45 лв.

През първото тримесечие на 2016г. прехвърлените нетни активи са в размер 5 % от същите за отчетната 2015г.

Промяна в нетните активи от преоценки /нето/

Към 31.03.2016г. промяната в нетните активи от преоценки е в размер на +/- 969,27 лв., в т.ч.:

- Преоценки на финансови активи – +/-843,58 лв.,
- Преоценки на пасиви - +/-125,69 лв.

В сравнение с 2015г., изменението на нетните активи от преоценки е в посока на намаление в размер на 3 903,94 лв.

Прираст на нетните активи от други събития

През отчетния период прирастът на нетните активи от други събития е в размер на 1 702,62 лв., в т.ч.:

- Увеличение на нефинансови активи от други събития – 1 702,62 лв.

Общо изменението на прираста на нетните активи от други събития в сравнение с 2015г. е в размер на намаление с 50 704,15 лв.

Намаление на нетните активи от други събития

Към 31.12.2015г. намалението на нетните активи от други събития е в размер на 30 728,16 лв., в т.ч.:

- Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития – 30 728,16 лв.

Изменението на намалението на нетните активи от други събития спрямо 2015г. е в посока на намаление в размер на 1 654 739,55 лв.

ЗАДБАЛАНСОВИ АКТИВИ И ПАСИВИ

Към 31.03.2016 г. в МУ – Варна се намират чужди дълготрайни активи на стойност 67 932,55 лв. и чужди материални запаси за съхранение, разпределение и управление на стойност 5 617,44 лв. В сравнение с 2015г., няма изменение в чуждите активи.

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 5 079 413,72 лв. – с 928 247,28 лв. по-вече в сравнение с наличните ангажименти в началото на периода.

Получените гаранции и поръчителства към 31.03.2016г. са в размер на 295 241,90 лв. – с 25 000,42 лв. повече в сравнение с началото на периода.

Условните вземания от други дебитори са без изменение от началото на периода и в края на периода са в размер на 1 198,80 лв.

През първото тримесечие на 2016г. са възникнали ангажименти за разходи в размер на 2 310 075,42 лв. Възникналите ангажименти за разходи с незабавна реализация са в размер на 598 196,06 лв. Реализираните ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение са в размер на 3 388 736,78 лв. Вътрешните трансфери на поети ангажименти за разходи са в размер на 25 477,85 лв. Корекциите в обема /стойността на поетите ангажименти за разходи са

в размер на 1 517 860,85 лв. Анулираните /канцелирани/ поети ангажименти за разходи са в размер на 83 670,42 лв.

Възникналите нови задължения за разходи през отчетния период са в размер на 3 288 468,79 лв.

Активите в употреба, изписани като разход се увеличават с 321 054,04 лв. от началото на периода и към 31.03.2016г. са в размер на 5 798 036,69 лв.

Към 31.03.2016 г. в МУ – Варна са отчетени просрочени вземания от наеми в размер на 10 779,25 лв. /с 5 538,50 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 Оперативни програми „Развитие на човешките ресурси“ и „Развитие на конкурентоспособността на българската икономика“, в „Сметки за средства от ЕС“ – DES – средствата по програма „Еразъм“, Седма Рамкова Програма, националното съфинансиране и др. и 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 31.03.2016г. са в размер на 375 684,71лв., в т. ч.:

- Предоставени аванси на доставчици от страната – 8543,15 лв.
 - Предоставени аванси на доставчици от чужбина – 8 280,69 лв.
 - Вземания от подотчетни лица – 7 713,71 лв.
 - Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за постъпили и разходвани средства – 351 147,16 лв.
- Изменението в сравнение с началото на периода е в посока на намаление в размер на 157 434,26 лв.

КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Текущо, през 2016г. 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 31.03.2016г. 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 72 010,09 лева. Към 31.03.2016г. общо капитала е в размер на 334 102,17лв. и е със 72 010,09лв. повече в сравнение с капитала към 01.01.2016 г.

ДЪЛГОСРОЧНИ И КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Към 31.03.2016г. в отчетна група „СЕС“ МУ – Варна няма дългосрочни задължения. Краткосрочните задължения са общо на стойност 41 582,54 лв. и са задължения към доставчици от страната. Изменението в сравнение с началото на периода е в посока на увеличение с 41 555,39 лв.

ПРИХОДИ, ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ

Приходи от помощи и дарения

Към 31.03.2016г. приходите от помощи и дарения са от Европейския съюз и са в размер на 240 802,50 лв. В сравнение с 2015г. реализираните приходи от помощи и дарения към 31.03.2016г. са 63% от същите през отчетната 2015г.

РАЗХОДИ

Текущи нелихвени разходи

Към 31.03.2016 г. текущите нелихвени разходи са в размер на 124 914,15лв. и са в размер на 12% от същите разходи през предходна година.

Разходите за материали през отчетния период са в размер на 3 657,90 лв., в т.ч.:

- Разходи за храна – 1 026,81 лв.;
- Разходи за други материали – 2 631,09 лв.

Разходите за външни услуги и наеми към 31.03.2016г. са в размер на 32 643,26 лв., в т.ч.:

- Други разходи за външни услуги – 32 643,26 лв.;

Разходите за възнаграждения на персонала към 31.03.2016г. са в размер на 65 580,41 лв. и са 9% 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 – 87 179,10 лв.
- Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения – 8 598,55 лв.
- Сторнирани разходи за провизии за персонал – /-/30 197,24 лв.

Разходите за осигурителни вноски към 31.03.2016г. са в размер на 4 074,50 лв., в т.ч.:

- Разходи за осигурителни вноски за държавно обществено осигуряване – 2 142,19 лв.
- Разходи за здравно осигуряване – 1 234,20 лв.
- Разходи за допълнително задължително пенсионно осигуряване – 698,11 лв.

Разходите за осигурителни вноски към края на периода са 15% от разходите за осигурителни вноски през 2015 г.

Разходите за командировки към 31.03.2016г. са в размер на 18 789,38 лв. и са 37% от същите разходи през предходната 2015 г. Разходите за командировки в страната са в размер на 142,00 лв., а разходите за командировки в чужбина – 18 647,38 лв.

Разходите за застраховане и други финансови услуги са в размер на 168,70 лв. към 31.03.2016г. В сравнение с 2015г. са се увеличили с 58,52 лв.

Трансфери към домакинствата

Трансферите към домакинствата към 31.03.2016г. са в размер на 68 554,83 лв. и са 7% от същите през предходната година. в т.ч.:

- Помощи, обезщетения и други текущи трансфери за домакинствата – 68 554,83 лв.

Общо разходите през отчетния период са в размер на 193 468,98 лв. В сравнение с 2015г. разходите през първото тримесечие на 2016 г. са в размер на 6% от разходите за предходна година.

ТРАНСФЕРИ МЕЖДУ БЮДЖЕТНИ ОРГАНИЗАЦИИ

Общо трансферите между бюджетни организации към 31.03.2016 г. са в размер на 103 405,02 лв. в т. ч.:

- Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – 105 927,26 лв.
- Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – /-/ 2 522,24лв.

ПРЕОЦЕНКИ И ДРУГИ СЪБИТИЯ

Прехвърлени нетни активи

Прехвърлените нетни активи между бюджетни организации към 31.03.2016г. в размер на /-/78 728,45 лв. са вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Сметки за средства от Европейския съюз.

Общо изменението на прехвърлените нетни активи спрямо 2015г. е в размер на увеличение със 17 624,62 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 153 192,00лв.

Получените гаранции и поръчителства към 31.03.2016г. са в размер на 48 458,73 лв. – без изменение в сравнение с началото на периода.

През първото тримесечие на 2016г. са възникнали ангажменти за разходи в размер на 223 491,98 лв. Възникналите ангажменти за разходи с незабавна реализация са в размер на 122 700,52 лв. Реализираните ангажменти за разходи чрез плащане/възникване на задължение са в размер на 218 478,35 лв. Вътрешните трансфери на поети ангажменти за разходи са в размер на 25 477,85 лв.

Възникналите нови задължения за разходи през отчетния период са в размер на 202 483,95 лв.

Финансирането на разходите за сметка на националното съфинансиране е в размер на 10 442,72 лв. Финансирането на разходите за сметка на средства от Европейския съюз е в размер на 227 845,93 лв. Финансирането на разходите за сметка на Бенефициента/ МУ – Варна / е в размер на 24 252,12 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 31.03.2016г. са в размер на 3 301 222,10 лв., в т.ч.:

- Земи – на стойност 2 636 762.00 лв. – без изменение за периода 01.01.2016г.– 31.03.2016 г.;
- Книги в библиотеките – на стойност 664 460,10 лв.

В сравнение с началото на периода книгите в библиотеките са се увеличили с 8 347,54 лв.

КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Текущо, през 2015г. 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 31.03.2016г. акумулираното изменение на нетните активи от минали години е в размер на 3 292 874,56 лв., а изменението на нетните активи за периода е в размер на 8 347,54 лева.

РАЗХОДИ

Разходи за активи, капитализирани в ДСД

Разходите за активи, капитализирани в ДСД към 31.03.2016г. са в размер на /-8 347,54 лв., които са в размер на 15% 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 31.03.2016 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