



ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА
КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА МЕДИЦИНСКИ УНИВЕРСИТЕТ „
ПРОФ. Д-Р ПАРАСКЕВ ИВ. СТОЯНОВ“ – ВАРНА
ЗА ПЕРИОДА 01.01.2017 Г. - 30.09.2017 Г.

Финансовият отчет на Медицински университет – Варна /МУ-Варна/ към 30.09.2017 г. е изготвен в лева 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 № 05/30.09.2016 г., ДДС 04/ 28.06.2017г., ДДС 05/ 28.09.2017 г., 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 01.01.2017 г. – 30.09.2017 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 30.09.2017 г. включва следните елементи:

- Баланс;
- Отчет за приходите и разходите;
- Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства;
- Приложение, съдържащо обяснителна записка.

Прилаганата счетоводна политика на Медицински университет - Варна през 2017 г. е в сила от 01.01.2016 г. и е утвърдена със заповед № Р-110-1515 от 28.12.2015 г. През 2017 г. счетоводната политика на МУ-Варна е допълнена и изменена във връзка с ДДС № 05/30.09.2016 г. и начисляването на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи. Във финансовия отчет на МУ- Варна към 30.09.2017г. са начислени амортизации на всички амортизируеми нефинансови активи за периода 01.01.2017 г. - 30.09.2017 г. Възприетият метод на амортизация е линейния метод. На отписаните към 30.06.2017 г. амортизируеми активи не са начислени амортизации, съгл.т.67 от ДДС 5/2016 г.

Медицински университет – Варна е второстепенен разпоредител с бюджет. Финансовият отчет към 30.09.2017 г. включва и отчета на направление „Студентски общежития и столове“. Направление „Студентски общежития и столове“ (СОС) е обслужващо звено на Медицински университет - Варна за осъществяване на дейността, свързана със студентските общежития и столове. Направление „СОС“ създава комплексни условия за социално-битово осигуряване на студентите, докторантите, специализантите, лица от научно-преподавателския състав чрез осъществяване на дейности по стопанисване и експлоатация на общежитията и студентския стол. Статутът на направление „СОС“ е приет с решение на Академичен съвет № 26 от 18.09.2017 г. Направление „СОС“ осъществява своята дейност съгласно Наредбата за ползване на студентските общежития и столове, Правилника за дейността на Медицински университет - Варна и други вътрешни правила и процедури на МУ-Варна.

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 намалили с 4 519 270.89 лв. спрямо 01.01.2017 г. и към 30.09.2017 г. балансовата им стойност е в размер на 80 375 671.60 лв.

Отчетната стойност на ДМА към 30.09.2017 г. е както следва:

- Прилежащи към сгради и съоръжения земи – 3 067 925.90 лв.
- Административни сгради – 36 198 458.04 лв.;
- Жилищни сгради, общежития и апартаменти – 12 123 182,70 лв.;
- Почивни станции, хотели, учебни центрове, оздравителни комплекси – 280 087.70 лв.;
- Други сгради – 4 737 773.09 лв.;
- Компютри и хардуерно оборудване – 8 635 410.18 лв.;
- Машини, съоръжения и оборудване – 19 138 613.29 лв.;
- Леки автомобили – 365 163.77 лв.;
- Други транспортни средства – 1 349 267,98 лв.;
- Стопански инвентар – 2 343 500.59 лв.;
- Незавършено строителство, производство и основен ремонт – 129 574.93 лв.;
- Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване – 1 284.00 лв.;
- Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване дълготрайни материални активи – 148 939.92 лв.;
- Други дълготрайни материални активи – 10 863,48 лв.;

Начислената амортизация на ДМА към 30.09.2017 г. е както следва:

- Амортизация на сгради - 751 897.26 лв.;
- Амортизация на машини, съоръжения, оборудване - 6 697 351.29 лв.;
- Амортизация на транспортни средства - 233 587.18 лв.;
- Амортизация на стопански инвентар - 446 426.80 лв.;
- Амортизация на други дълготрайни материални активи - 25 111.44 лв.

Изменението на ДМА през периода е както следва:

- Административни сгради - увеличение в размер на 387 681,90 лв., в резултат на приключил основен ремонт на сграда през периода. Начислената амортизация на административните сгради е в размер на 538 453,95 лв.

- Жилищни сгради, общежития и апартаменти - без изменение през отчетния период. Начислената амортизация е в размер на 141 663,51 лв.

- Почивни станции, хотели, учебни центрове, оздравителни комплекси - без изменение през отчетния период. Начислената амортизация е в размер на 4 201,38 лв.

- Други сгради - без изменение през отчетния период. Начислената амортизация е в размер на 67 578,42 лв.

Към 30.09.2017 г. общо сградите на Медицински университет – Варна са с балансова стойност 52 587 604,27 лв., като отчетната им стойност е в размер на 53 339 501,53 лв., а начислената амортизация - 751 897,26 лв.

- Компютри и хардуерно оборудване - изменението за периода е както следва: придобити – на стойност 1 353 386,92 лв., прекласифицирани от сметка 3020 – на стойност 16 728,51 лв., прехвърлени на направление „СОС“ - на стойност 32 497,31 лв., прехвърлени от направление „СОС“ - на стойност 5 777,03 лв. с начислена амортизация до момента 1 155,44 лв. Бракувани компютри и хардуерно оборудване с отчетна стойност 3 165,62 лв. и начислена амортизация - 1 899,36 лв. Амортизацията на компютрите и хардуерното оборудване към 30.09.2017 г. е в размер на 1 769 493,27 лв.

- Други машини, съоръжения и оборудване - изменението за периода е както следва: придобити - на стойност 1 068 208,62 лв., получени като дарения в натура - на стойност 3 787,20 лв. На направление „СОС“ са прехвърлени машини, съоръжения и оборудване на стойност 5 800,20 лв. с начислена до момента амортизация 537,36 лв. Бракувани са машини, съоръжения и оборудване на стойност 59 581,45 лв. Начислената амортизация е в размер на 4 927 858,02 лв.

- Леки автомобили - без изменение през отчетния период. Начислената амортизация е в размер на 119 273,85 лв.

- Други транспортни средства - увеличение с 972 880,80 лв., в т.ч.: закупени на стойност 954 880,80 лв. и получени като дарение в натура - на стойност 18 000 лв. Начислената амортизация е в размер на 114 313,33 лв.

- Стопански инвентар – изменението през отчетния период е както следва: придобити на стойност 145 886,54 лв., получен като дарение в натура - на стойност 5 903,02 лв. и прехвърлен стопански инвентар в направление „СОС“ на стойност 55 905,28 лв. с начислена амортизация до момента - в размер на 1 224,72 лв. Начислената амортизация е в размер на 446 426,80 лв.

- Незавършено строителство, производство и основен ремонт – намаление с 253 650,48 лв., във връзка с приключил ремонт и увеличение на стойността на сграда;

- Други ДМА в процес на придобиване – без изменение през отчетния период;

- Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване дълготрайни материални активи – без изменение през отчетния период;

- Други ДМА – увеличение с 1 854,00 лв., във връзка с придобити активи на стойност 1 854,00 лв. Начислената амортизация е в размер на 25 111,44 лв.

- Прилежащи към сгради и съоръжения земи – без изменение през отчетния период.

Поетите ангажименти за придобиване на ДМА към 30.09.2017 г. са в размер на 682 951,63 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 намалили с 421 005,85 лв. спрямо 01.01.2017 г. и към 30.09.2017 г. балансовата им стойност е 1 200 396,11 лв.

Отчетната стойност на нематериалните дълготрайни активи към 30.09.2017 г. е както следва:

- Програмни продукти и лицензи за програмни продукти – 1 524 930,63 лв.;
- Патенти, лицензи, концесионни права, фирмени и търговски марки и др. – 48 314,07 лв.;
- Нематериални дълготрайни активи в процес на разработка и придобиване – 8 680,00 лв.
- Други нематериални дълготрайни активи – 146 554,34 лв.

Начислената амортизация на нематериалните дълготрайни активи към 30.09.2017 г. е в размер на 528 082,93 лв.

Изменението на нематериалните дълготрайни активи през периода е както следва:

- Програмни продукти и лицензи за програмни продукти – придобити активи на стойност 92 275,88 лв. Начислената амортизация е в размер на 472 636,05 лв.
- Патенти, лицензи, концесионни права, фирмени и търговски марки и др. - без изменение през отчетния период. Начислената амортизация е в размер на 28 613,07 лв.
- Нематериални дълготрайни активи в процес на разработка и придобиване – увеличение със 7 060,00 лв.
- Други нематериални дълготрайни активи – увеличение на стойността на други нематериални активи със 7 741,20 лв. Начислената амортизация е в размер на 26 833,81 лв.

Поетите ангажименти за закупуване на НДА към 30.09.2017 г. са в размер на 1 356,00 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 30.09.2017 г. краткотрайните материални активи /КМА/ в МУ - Варна са на обща стойност 921 081,40 лв., в т. ч.:

- Незавършено производство - на стойност 3 929,98 лв.;
- Материали – на стойност 811 828,31 лв.
- Продукция – на стойност 78 645,27 лв.
- Стоки – на стойност 26 677,84 лв.

Изменението на КМА общо през отчетния период е в посока на увеличение с 69 788,73 лв.

ДЯЛОВЕ, АКЦИИ И ДРУГИ ЦЕННИ КНИЖА

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. Едноличен 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.

На 25.07.2016 г. е създадено сдружение с обществено полезна дейност с наименование „Музей за история на медицината - Варна“, вписано в Регистър Булстат с ЕИК 177056240 със седалище гр. Варна, ул. „Параскева Николау“ № 7 и учредители: Медицински университет „Проф. д-р Параскев Стоянов“ - Варна, МБАЛ „Света Марина“ ЕАД, ЕИК 103562052 и сдружение „Български червен кръст“ с ЕИК 000703415. Сдружението е вписано в регистъра за юридически лица с нестопанска цел.

Към 30.09.2017 г. МУ - Варна няма дялове, акции и други ценни книжа.

ВЗЕМАНИЯ ОТ ЗАЕМИ

Към 30.09.2017 г. вземанията от заеми на МУ - Варна са в размер на 110 000,00 лв. и представляват предоставени средства на „МЕДУНИФАРМ“ ЕООД, съгласно решения на Академичен съвет. Вземанията от заеми са се увеличили с 50 000,00 лв. в сравнение с началото на периода.

ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Към 30.09.2017 г. в Баланса на МУ – Варна другите вземания са общо в размер на 5 441 205,33 лв.

Вземанията от клиенти към 30.09.2017 г. са на стойност 79 492,22 лв. и са във връзка със сключени договори за наем, договори за консигнация и др., в т. ч.:

- Вземания от клиенти от страната – 73 305,47 лв.;
- Вземания от клиенти от чужбина – 6 186,75 лв.

Предоставените аванси към 30.09.2017 г. са на стойност 344 095,20 лв. и са предоставени на доставчици за материали, услуги, абонамент, застраховки, придобиване на материални и на нематериални дълготрайни активи. Вземанията по аванси от доставчици от страната са в размер на 313 680,85 лв., а тези от чужбина – 32 396,35 лв. За просрочените вземания по аванси от доставчици начислените провизии са в размер на 1 982,00 лв.

Вземанията от подотчетни лица към 30.09.2017 г. са в размер на 28 277,10 лв. и са във връзка с предоставени аванси на подотчетни лица за предстоящи командировки и др.

Другите вземания към 30.09.2017 г. в размер на 4 989 340,81 лв. са съответно от:

- Вземания от студенти – местни лица – 3 250,66 лв. - начислени такси за обучение, наеми и ел. енергия;
- Вземания от студенти – чуждестранни лица – за дължими такси за обучение - 2 532,92 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/ - 100,00 лв.
- Вземания от други дебитори – местни лица /приходно-разходни позиции/ – 7 039,74 лв.
- Вземания от други дебитори – чуждестранни лица /приходно-разходни позиции/ - 336,90 лв.
- Левови преводи между сметки на бюджетни организации в процес на сепарация в края на периода - 4 977 283,54 лв.

Начислените провизии за просрочените други вземания са в размер на 2 190,95 лв.

Просрочените вземания са осчетоводени задбалансово и към 30.09.2017 г. са както следва:

- по сметка 9915 *Просрочени вземания от концесии и наеми* - на стойност 10 965,96 лв.
- по сметка 9919 *Други просрочени вземания* – на стойност 4 027,42 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 01.01.2017 г. провизиите за просрочени вземания на МУ – Варна са в размер на 5 806,62 лв.. През отчетния период са сторнирани и възстановени провизии в размер на 1 633,67 лв., във връзка с погасени вземания. В края на отчетния период провизиите за непублични вземания са в размер на 4 172,95 лв.

Към 01.01.2017 г. провизиите за бъдещи плащания към персонала са в размер на 3 932 447,18 лв. Наличните провизии в началото на периода са сторнирани.

ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Паричните средства в банковите сметки на МУ – Варна към 30.09.2017 г. са в размер на 11 126 596,14 лв. Крайните салда по сметки 5013 *Текущи банкови сметки в левове* и 5014 *Текущи банкови сметки във валута* и 5001 *Текущи сметки в левове, консолидирани в системата на единна сметка* съответстват на наличностите в отчетна форма НАЛ 3 и

фигурират на съответните позиции в отчета за касовото изпълнение на бюджета. Спрямо 01.01.2017 г. изменението на паричните средства по банковите сметки е посока на увеличение в размер на 4 503 374,34 лв.

КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Текущо, през 2017 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 30.09.2017 г. разполагаемият капитал е на стойност 58 516 533,12 лв., акумулираното изменение на нетните активи от минали години е в размер на 31 660 709,41 лв., а изменението на нетните активи за периода е в посока на увеличение и е в размер на 7 471 951,08 лева.

ДЪЛГОСРОЧНИ И КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Към 30.09.2017 г. МУ – Варна няма дългосрочни задължения.

Краткосрочните задължения са общо на стойност 1 525 756,97 лв. и включват:

1. Задължения към доставчици - в размер на 300 201,84 лв., в т.ч.:
 - Задълженията към доставчици от страната - 249 943,85 лв., във връзка с получени фактури за вода, горива, ел.енергия, услуги, материали, командировки, и др.
 - Задължения към доставчици /приходни позиции/ - 50 257,99 лв., във връзка с получени фактури за материали и стоки за студентски стол и за МУ-Варна;
2. Получени аванси - в размер на 474 196,58 лв., в т. ч.:
 - Задължения по аванси към клиенти от страната - 131 690,49 лв., във връзка с надрнесени такси за обучение и др.авансово преведени суми;
 - Задължения по аванси към клиенти от чужбина – 342 506,09 лв., във връзка с надрнесени такси за обучение.
3. Задължения за данъци, мита и такси - в размер на 69 158,24 лв., в т.ч.:
 - Разчети за данък добавена стойност – 18 272,10 лв. – дължим и внесен през м.10.2017 г.;
 - Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност – 50 330,53 лв.;
 - Разчети за други държавни данъци – 555,61 лв.
4. Задължения към персонала - в размер на 2 988,64 лв.
5. Други краткосрочни задължения - в размер на 679 211,67 лв., в т.ч.:
 - Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за постъпили и разходвани средства – 294 965,17 лв.
 - Задължения по временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица – 362 185,30 лв.;
 - Задължения по временни депозити, гаранции и други чужди средства от чужди лица - 78,97 лв.
 - Задължения към други кредитори – местни лица (приходно-разходни позиции) - 21 982,23 лв.

В сравнение с началото на периода, общо краткосрочните задължения се увеличават с 40 017,32 лв. Медицински университет – Варна спазва ангажиментите си по сключени

договори и задълженията се погасяват в срок. Към 30.09.2017 г. Медицински университет – Варна няма просрочени задължения.

ПРОВИЗИИ И ОТСРОЧЕНИ ПОСТЪПЛЕНИЯ

Към 01.01.2017 г. провизиите и отсрочени постъпления са в размер на 3 932 595.39 лв., в т.ч.:

- Провизии за задължения - за бъдещи плащания към персонала – 3 932 447.18 лв.;
- Отсрочени помощи, дарения и трансфери – 148.21 лв.

Наличните провизии и отсрочени постъпления в началото на периода са сторнирани.

Изменението на провизиите и отсрочените постъпления е в посока на намаление с 3 932 595.39 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 30.09.2017г. текущите приходи на Медицински университет - Варна са в размер на 23 345 745,09 лв. и са 98 % от текущите приходи през 2016 г.

С най – голям относителен дял са приходите от услуги /предимно от такси за обучение на студенти /, които са в размер на 22 935 340,03 лв. и са 99 % от приходите от услуги през 2016 г.

Приходите от наеми са в размер на 435 655,87 лв. и са 69% от приходите от наеми през 2016 г.

Приходи от лихви към 30.09.2017г. не са реализирани. За сравнение, през 2016 г. са реализирани приходи от лихви в размер на 7 137,91 лв.

Данъците, осигурителни вноски и приравнените на тях приходи през периода са в размер на /-26 529,14 лв., като през 2016 г. същите са в размер на /-25 332,57 лв.

Другите текущи приходи към 30.09.2017 г. са в размер на 1 278,33 лв. и са 7% от другите текущи приходи през 2016 г.

Продажби на нефинансови активи

Към 30.09.2017 г. продажбите на нефинансови активи в Медицински университет – Варна са в размер на 384 079,03 лв. и са 88% от същите през 2016 г., в т.ч.:

- Приходи от продажба на продукция – 335 018,48 лв.;
- Приходи от продажба на стоки – 49 060,55 лв.

Коректив за приходи

Към 30.09.2017 г. корективът за приходите за данък върху приходите от стопанска дейност и е в размер на /-50 330,53 лв., като през 2016 г. е бил в размер на /-49 900,42 лв.

Приходи от застрахователни обезщетения

През отчетния период не са реализирани приходи от застрахователни обезщетения. За сравнение, приходите от застрахователни обезщетения през 2016 г. са в размер на 593,45 лв.

Приходи от помощи и дарения

Към 30.09.2017 г. приходите от помощи и дарения са в размер на 91 250,06 лв., в т.ч.:

- Приходи от помощи и дарения от чужбина - 19 046,40 лв.;
- Помощи и дареният от страната - 72 203,66 лв.

Приходите от помощи и дарения през отчетния период са 66 % от приходите от помощи и дарения през 2016 г.

Общо приходите, помощите и даренията през отчетния период са в размер на 23 770 743,65 лв. и са 97% спрямо реализираните през 2016 г.

РАЗХОДИ

Текущи нелихвени разходи

Към 30.09.2017 г. текущите нелихвени разходи са в размер на 30 588 100,40 лв. и са 84% от текущите нелихвени разходи през 2016 г.

Разходите за материали през отчетния период са в размер на 2 630 656,62 лв., в т.ч.:

- Разходи за горива, вода и енергия – 524 655,59 лв.;
- Разходи за канцеларски материали – 74 816,05 лв.;
- Разходи за храна – 225 722,02 лв.;
- Разходи за медикаменти и лекарства - 584,93 лв.;
- Разходи за учебни материали и помагала – 829 488,35 лв.;
- Разходи за постелен инвентар и работно облекло – 11 247,15 лв.;
- Разходи за строителни материали – 4 587,56 лв.;
- Разходи за консумативи и резервни части за хардуер – 69 434,34 лв.;
- Разходи за други резервни части – 98 426,47 лв.;
- Разходи за други материали – 791 694,16 лв.

През отчетния период разходите за материали са 67% от разходите за материали през 2016 г.

Разходите за външни услуги и наеми към 30.09.2017 г. са в размер на 1 723 282,14 лв., в т.ч.:

- Разходи за текущ ремонт – 79 981,39 лв.;
- Разходи за транспорт – 59 691,38 лв.;
- Разходи за пощенски и телекомуникационни услуги – 83 822,35 лв.;
- Разходи за квалификация и преквалификация на персонала – 16 314,38 лв.;
- Разходи за поддръжка на софтуер – 183 623,40 лв.;
- Разходи за поддръжка на хардуер – 9 486,50 лв.;
- Разходи за консултантски услуги – 37 140,00 лв.;
- Други разходи за външни услуги – 1 175 681,14 лв.;
- Разходи за наеми в страната – 26 045,40 лв.;
- Приписани разходи за наеми - 51 496,20 лв.

Разходите за външни услуги и наеми към 30.09.2017 г. са 34 % от разходите за външни услуги и наеми през 2016 г.

Разходите за амортизации към 30.09.2017 г. са в размер на 8 687 273,78 лв., в т.ч.:

- Разходи за амортизации на нематериални дълготрайни активи - 528 082,93 лв.;
- Разходи за амортизация на сгради - 751 897,26 лв.;
- Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване - 6 700 943,45 лв.;
- Разходи за амортизация на транспортни средства - 233 587,18 лв.;
- Разходи за амортизация на стопански инвентар - 447 651,52 лв.;
- Разходи за амортизация на други дълготрайни материални активи - 25 111,44 лв.

Разходите за възнаграждения на персонала са с най-голям относителен дял в текущите нелихвени разходи и към 30.09.2017 г. са в размер на 14 585 540,06 лв. В разходите за възнаграждения на персонала са включени:

- Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови правоотношения – 17 952 700,93 лв.;
- Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения – 549 199,55 лв.;
- Разходи за заплати и възнаграждения на чуждестранни лица – 15 046,76 лв.;
- Сторнирани разходи за провизии за персонал – /-/3 932 447,18 лв.;
- Разходи за възнаграждения на персонал в натура - 1 040,00 лв.

През отчетния период разходите за възнаграждения на персонала са 61 % от същите разходи през 2016 г.

Разходите за осигурителни вноски към 30.09.2017 г. са в размер на 2 445 303,87 лв., в т.ч.:

- Разходи за осигурителни вноски за държавно обществено осигуряване – 1 504 566,55 лв.;
- Разходи за здравно осигуряване – 644 163,12 лв.;
- Разходи за допълнително задължително пенсионно осигуряване – 296 574,20 лв.

Разходите за осигурителни вноски през отчетния период са 79 % от разходите за осигурителни вноски през 2016 г.

Разходите за данъци и такси са с 416,33 лв. повече от разходите за данъци и такси през 2016 г. и към 30.09.2017 г. са в размер на 157 806,07 лв., в т.ч.:

- Разходи за държавни такси – 13 250,25 лв.;
- Разходи за общински такси – 111 486,66 лв.;
- Разходи за държавни данъци – 555,61 лв.;
- Разходи за общински данъци – 32 467,57 лв.;
- Разходи за такси в чужбина - 40,12 лв.;
- Разходи за данъци в чужбина - 5,86 лв.

Разходите за командировки към 30.09.2017 г. са в размер на 282 310,24 лв. и са 84 % от разходите за командировки през 2016 г. Разходите за командировки в страната са в размер на 77 401,92 лв., а разходите за командировки в чужбина – 204 908,32 лв.

Разходите за застраховане и други финансови услуги са в размер на 46 632,72 лв. към 30.09.2017 г. и са с 3 724,05 лв. повече от същите разходи през 2016 година. Включват:

- Разходи за банково обслужване на сметки и плащания – 330,06 лв.;
- Разходи за застраховане – 46 299,08 лв.;
- Разходи за други финансови услуги и комисионни - 3,58 лв.

Другите нелихвени разходи към 30.09.2017г. са в размер на 30 928,57 лв., които са 51 % от същите разходи през 2016 г. В другите нелихвени разходи са включени:

- Разходи за членски внос в международни организации и за участие в международни прояви – 12 695,27 лв.;
- Разходи за съдебни разноси и арбитраж в страната - 500,00 лв.;
- Разходи за санкции и неустойки в страната – 83,30 лв.;
- Други разходи в страната – 17 650,00 лв.

Разходите за провизии за вземания към 30.09.2017 г. са в размер на /-/1 633,67 лв. и представляват сторнирани /възстановени/ провизии за други вземания /приходно-разходни позиции/.

Отчетна стойност на продадени нефинансови активи

Отчетната стойност на продадените нефинансови активи към 30.09.2017 г. е в размер на 333 373,47 лв. – 78 % от отчетната стойност на продадените нефинансови активи през 2016 г. Отчетната стойност на продадената продукция е в размер на 286 605,03 лв., а отчетната стойност на продадените стоки – 46 768,44 лв.

Разходи за лихви

Разходите за лихви към 30.09.2017 г. са в размер на 6,15 лв. - 17 % от разходите за лихви през 2016 г.

Трансфери към домакинствата

Трансферите към домакинствата към 30.09.2017 г. са в размер на 327 475,00 лв. - 83 % от трансферите към домакинствата през 2016, в т.ч.:

- Разходи за стипендии на местни лица – 282 625,00 лв.
- Разходи за стипендии чуждестранни лица – 44 850,00 лв.

Субсидии и капиталови трансфери

Текущите субсидии и трансфери към други лица към 30.09.2017 г. са в размер на 2 260,00лв. и са 34 % от текущите субсидии и трансфери през 2016 г.

Разходи за активи, капитализирани в ДСД

Разходите за активи, капитализирани в ДСД към 30.09.2017 г. са в размер на 33 950,30 лв., и са 17% от разходите за активи, капитализирани в ДСД през 2016 г.

Коректив за разходи и придобиване на активи

Корективът за придобиване на активи по стопански начин към 30.09.2017 г. е в размер на /-/402 433,58 лв. Това са разходите за придобиване на материални запаси по стопански начин през отчетния период и са 79 % от същите през 2016 г.

Общо разходите на Медицински университет – Варна през отчетния период са в размер на 30 882 731,74 лв. и са 83 % от разходите през 2016 г.

ТРАНСФЕРИ МЕЖДУ БЮДЖЕТНИ ОРГАНИЗАЦИИ

Общо трансферите между бюджетни организации към 30.09.2017 г. са в размер на 14 651 731,70 лв., в т. ч.:

- Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – 8 481 657,53 лв.;
- Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ - 207 848,27 лв.;
- Трансфери за поети данъци върху доходите на физическите лица - 1 604 624,89 лв.;
- Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО - 2 610 189,87 лв.;
- Трансфери за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване - 1 071 150,72 лв.;
- Трансфери за поети осигурителни вноски за допълнително задължително пенсионно и здравно осигуряване - 527 574,87 лв.;
- Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци - 70 660,21 лв.;
- Приписани трансфери от/за бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – 26 529,14 лв.;
- Приписани трансфери от/за общини - 51 496,20 лв.

Трансферите между бюджетни организации към 30.09.2017 г. са 83 % от трансферите между бюджетни организации през 2016 г.

РЕЗУЛТАТ ОТ ФИНАНСОВИТЕ ОПЕРАЦИИ

Резултатът от финансовите операции към 30.09.2017 г. е в размер на +/-13 365,29 лв. За сравнение през 2016 г. резултатът от финансовите операции е +/-11 570,56 лв. Реализираните курсови разлики от операции с валутни активи са в размер на +/-12 839,42 лв., а реализираните курсови разлики от операции с валутни пасиви са в размер на +/-525,87 лв.

ПРЕОЦЕНКИ И ДРУГИ СЪБИТИЯ

Прехвърлени нетни активи

Прехвърлените нетни активи между бюджетни организации към 30.09.2017 г. са в размер на 7 871,64 лв., в т.ч.:

- Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Сметки за средства от Европейския съюз“ – 7 871,64 лв.;

Прехвърлените нетни активи към 30.09.2016 г. са 2% от прехвърлените нетни активи през 2016 г.

Промяна в нетните активи от преоценки /нето/

Към 30.09.2017 г. промяната в нетните активи от преоценки е в размер на +/- 2 964,12 лв., в т.ч.:

- Преоценки на финансови активи - +/-2 964,12 лв.

За сравнение през 2016 г., изменението на нетните активи от преоценки е 661,90 лв.

Прираст на нетните активи от други събития

Към 30.09.2017 г. прирастът на нетните активи от други събития е в размер на 3 436,94 лв., в т.ч.:

- Увеличение на нефинансови активи от други събития – 3 436,94 лв.

Прирастът на нетните активи от други събития през отчетния период е 27 % от прираста на нетните активи от други събития през 2016 г.

Намаление на нетните активи от други събития

Към 30.09.2017 г. намалението на нетните активи от други събития е в размер на 62 771,70 лв., в т.ч.:

- Намаление на нефинансови активи от други събития - 62 771,70 лв.

ЗАДБАЛАНСОВИ АКТИВИ И ПАСИВИ

Към 30.09.2017 г. в МУ – Варна се намират чужди дълготрайни активи на стойност 1 163 780,28 лв. и чужди материални запаси за съхранение, разпределение и управление на стойност 44 005,77 лв. В сравнение с 2016 г., изменението в чуждите дълготрайни активи е увеличение с 23 644,48 лв., а в чуждите материални запаси за съхранение, разпределение и управление - увеличение с 3 609,57 лв.

Наличните ангажименти по сключени договори – отчитани по сметка 9200 *Поети ангажименти за разходи – наличности* към 30.09.2017 г. в отчетна група „Бюджет“ са в размер на 10 506 591,79 лв. – с 569 878,65 лв. повече, в сравнение с наличните ангажименти в началото на периода.

Получените гаранции и поръчителства към 30.09.2017 г. са в размер на 243 211,85 лв. – с 53 960,49 лв. по-малко, в сравнение с началото на периода.

Условните вземания от други дебитори в края на периода са в размер на 1 244,90 лв. – без изменение спрямо 2016 г.

През 2017 г. са възникнали ангажименти за разходи в размер на 5 248 166,64 лв. Възникналите ангажименти за разходи с незабавна реализация са в размер на 1 723 599,94 лв. Реализираните ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение са в размер на 7 520 090,41 лв. Вътрешните трансфери на поети ангажименти за разходи са в размер на 22 575,91 лв. Корекциите в обема /стойността на поетите ангажименти за разходи са в размер на 1 523 752,06 лв. Анулираните /канцелирани/ поети ангажименти за разходи са в размер на 382 973,67 лв.

Възникналите нови задължения за разходи през отчетния период са в размер на 8 542 834,95 лв.

Активите в употреба, изписани като разход се увеличават с 324 472,69 лв. от началото на периода и към 30.09.2017 г. са в размер на 6 751 623,02 лв.

Към 30.09.2017 г. няма просрочени вземания от клиенти, просрочените вземания от наеми са в размер на 10 965,96 лв., а другите просрочени вземания са в размер на 4 027,42 лв. В сравнение с началото на периода изменението на просрочените вземания е както следва:

- Намаление със 120,00 лв. на просрочените вземания от клиенти;
- Намаление с 2 899 87 лв. на просрочените вземания от наеми;

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 „Наука, образование и интелигентен растеж“ 2014-2020 г. и оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“, в „Сметки за средства от ЕС“ – DES – средствата по програма „Еразъм“, 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 30.09.2017 г. са в размер на 305 099,16 лв., в т. ч.:

1. Предоставени аванси в размер на 10 134,05 лв. - с 4 627,99 лв. по-малко в сравнение с предоставените аванси в началото на периода; в т.ч.:
 - Предоставени аванси на доставчици от страната – 5 134,05 лв.;
 - Разчети за аванси към доставчици от сектор „Държавно управление“ за здравно-осигурителни дейности - 5 000,00 лв.
2. Други вземания - в размер на 294 965,11 лв.

Другите вземания са със 166 438,33 лв. по-малко в сравнение с другите вземания в началото на периода.

Общо изменението на група III Други вземания от баланса в сравнение с началото на периода е в посока на намаление в размер на 161 810,34 лв.

КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Текущо, през 2017 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 30.09.2017 г. разполагаемият капитал е на стойност 76,09 лв., акумулираното изменение на нетните активи от минали години е в размер на 379 783,67 лв., а изменението на нетните активи за периода е в посока на намаление и е в размер на -/79 976,40 лева. Към 30.09.2017 г. общо капиталът е в размер на 299 883,36 лв. и е със 79 976,40 лв. по-малко в сравнение с капитала към 01.01.2017г.

ДЪЛГОСРОЧНИ И КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Към 30.09.2017 г. в отчетна група „СЕС“ МУ – Варна няма дългосрочни задължения. Краткосрочните задължения в края на периода са в размер на 5 215,80 лв. Изменението в сравнение с началото на периода е в посока на увеличение с 4 400,92 лв. Краткосрочните задължения включват:

1. Задължения към доставчици в размер на 386,24 лв.;
2. Задължения към персонала в размер на 4 829,56 лв.

ПРОВИЗИИ И ОТСРОЧЕНИ ПОСТЪПЛЕНИЯ

Към 30.09.2017 г. в отчетна група „СЕС“ няма провизии и отсрочените постъпления. В сравнение с началото на периода, изменението на провизиите и отсрочените постъпления е в посока на намаление със 86 234,86 лв.

ПРИХОДИ, ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ

Приходи от помощи и дарения

Към 30.09.2017 г. приходите от помощи и дарения са от Европейския съюз и са в размер на 82 242,10 лв., в т.ч.:

- Коректив на приходите от текущи помощи и дарения от Европейския съюз - /-34 638,24 лв.;
- Получени текущи помощи и дарения от Европейския съюз - 116 880,34 лв.

РАЗХОДИ

Текущи нелихвени разходи

Към 30.09.2017 г. текущите нелихвени разходи са в размер на 356 568,47 лв. и са 53 % от текущите нелихвени разходи през 2016 г.

Разходите за материали през отчетния период са в размер на 1 855,14 лв. и са 2% от разходите за материали през 2016 г., в т.ч.:

- Разходи за други материали - 1 855,14 лв.

Разходите за външни услуги и наеми към 30.09.2017 г. са в размер на 28 851,58 лв., в т.ч.:

- Разходи за пощенски и телекомуникационни услуги – 114,03 лв.;
- Други разходи за външни услуги – 28 737,55 лв.

Разходите за възнаграждения на персонала към 30.09.2017 г. са в размер на 282 371,23 лв. и са 91 % от разходите за възнаграждения през 2016 г. В разходите за възнаграждения на персонала са включени:

- Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови правоотношения – 173 721,07 лв.;
- Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения – 120 874,33 лв.
- Сторнирани разходи за провизии за персонал – /-12 224,17 лв.

Разходите за осигурителни вноски към 30.09.2017 г. са в размер на 26 483,82 лв., в т.ч.:

- Разходи за осигурителни вноски за държавно обществено осигуряване – 14 878,01 лв.
- Разходи за здравно осигуряване – 7 509,37 лв.
- Разходи за допълнително задължително пенсионно осигуряване – 4 096,44 лв.

Разходите за командировки към 30.09.2017 г. са в размер на 16 570,85 лв. и са 17 % от същите разходи през 2016 г. Разходите за командировки в страната са в размер на 399,88 лв., а разходите за командировки в чужбина – 16 170,97 лв.

Разходите за застраховане и други финансови услуги са в размер на 435,85 лв. към 30.09.2017 г. и са 35% от същите разходи през 2016 г.

Трансфери към домакинствата

Трансферите към домакинствата към 30.09.2017 г. са в размер на 824 361,77 лв. и са с 530 904,36 лв. повече от същите през 2016 година, в т.ч.:

- Разходи за стипендии на местни лица – 619 860,00 лв.;
- Разходи за стипендии на чуждестранни лица – 7 000,00 лв.;
- Помощи, обезщетения и други текущи трансфери за домакинствата – 197 501,77 лв.

Разходи за активи, капитализирани в ДСД

Към 30.09.2017 г. няма извършени разходи за активи, капитализирани в ДСД.

Общо разходите през отчетния период са в размер на 1 180 930,24 лв. и са с 213 343,45 лв. повече от общите разходи през 2016 г.

ТРАНСФЕРИ МЕЖДУ БЮДЖЕТНИ ОРГАНИЗАЦИИ

Общо трансферите между бюджетни организации към 30.09.2017 г. са в размер на 1 026 583,38 лв. в т. ч.:

- Касови трансфери между бюджетни организации /нето/ - 1 026 583,38 лв.

Трансферите между бюджетни организации през отчетния период са с 66 801,20 лв. от същите през 2016 г.

ПРЕОЦЕНКИ И ДРУГИ СЪБИТИЯ

Прехвърлени нетни активи

Прехвърлените нетни активи между бюджетни организации към 30.09.2017 г. в размер на +/- 7 871,64 лв. са вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Сметки за средства от Европейския съюз.

ЗАДБАЛАНСОВИ АКТИВИ И ПАСИВИ

В края на отчетния период наличните ангажименти по сключени договори – отчитани по сметка 9200 *Поети ангажименти за разходи – наличности* в отчетна група „СЕС“ са в размер на 6 000,00 лв.

Получени гаранции и поръчителства през отчетния период няма.

През периода от 01.01.2017 г. до 30.09.2017 г. са възникнали ангажименти за разходи в размер на 6 000,00 лв. Възникналите ангажименти за разходи с незабавна реализация са в размер на 861 796,46 лв. Реализираните ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение са в размер на 884 372,37 лв. Вътрешните трансфери на поети ангажименти за разходи са в размер на 22 575,91 лв. Анулираните ангажименти за разходи са в размер на 146,18 лв.

Възникналите нови задължения за разходи през отчетния период са в размер на 879 744,38 лв.

Финансирането на разходите за сметка на националното съфинансиране е в размер на 135 509,79 лв. Финансирането на разходите за сметка на средства от Европейския съюз е в

размер на 1 051 526,28 лв. Финансирането на разходи за сметка на бенефициента е в размер на 372,01 лв.

ОТЧЕТНА ГРУПА „ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ“

Медицински университет – Варна няма открита набирателна сметка.

В отчетна група „Други сметки и дейности“ са отчетени:

ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Дълготрайните материални активи към 30.09.2017 г. са в размер на 3 989 865,28 лв., в т.ч.:

- Земи – на стойност 3 113 637,00 лв. – без изменение за периода 01.01.2017 г.– 30.09.2017 г.;
- Активи с историческа и художествена стойност – на стойност 86 762,10 лв., без изменение през отчетния период;
- Книги в библиотеките - на стойност 789 466,18 лв.

Изменението на ДМА спрямо 2016 г. е в посока на увеличение в размер на 33 950,30 лв.

КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Текущо, през 2017 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 30.09.2017 г. акумулираното изменение на нетните активи от минали години е в размер на 3 955 914,98 лв., а изменението на нетните активи за периода е в размер на 33 950,30 лева. Общо капитала в отчетна група „ДСД“ към 30.09.2017 г. е в размер на 3 989 865,28 и е с 33 950,30 лв. повече в сравнение с 2016 г.

РАЗХОДИ

Разходи за активи, капитализирани в ДСД

Разходите за активи, капитализирани в ДСД към 30.09.2017 г. са в размер на /-/ 33 950,30 лв., които са 17% от разходите за активи, капитализирани в ДСД през отчетната 2016 г.

Финансовият отчет на МУ – Варна представя информацията относно състоянието и изменението на активите, пасивите, приходите и разходите към 30.09.2017 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

