



ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА
КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА МЕДИЦИНСКИ УНИВЕРСИТЕТ „
ПРОФ. Д-Р ПАРАСКЕВ ИВ. СТОЯНОВ“ – ВАРНА
ЗА ПЕРИОДА 01.01.2017 Г. - 30.06.2017 Г.

Финансовият отчет на Медицински университет – Варна /МУ-Варна/ към 30.06.2017 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., 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. – 30.06.2017 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 30.06.2017 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 30.06.2017г. са начислени амортизации на всички амортизируеми нефинансови активи за периода 01.01.2017 г. - 30.06.2017 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 30.06.2017 г. 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 намалили с 2 031 874,92 лв. спрямо 01.01.2017 г. и към 30.06.2017 г. балансовата им стойност е в размер на 82 863 067,57 лв.

Отчетната стойност на ДМА към 30.06.2017 г. е както следва:

- Административни сгради – 35 810 776.14 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 – 8 631 041,40 лв.;
- Машини, съоръжения и оборудване – 18 919 077,85 лв.;
- Леки автомобили – 365 163.77 лв.;
- Други транспортни средства – 1 349 267,98 лв.;
- Стопански инвентар – 2 321 613,28 лв.;
- Незавършено строителство, производство и основен ремонт – 493 228,30 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.;
- Прилежащи към сгради и съоръжения земи – 3 067 925.90 лв.

Начислената амортизация на ДМА към 30.06.2017 г. е както следва:

- Амортизация на сгради - 529 518,36 лв.;
- Амортизация на машини, съоръжения, оборудване - 4 410 566,81 лв.;
- Амортизация на транспортни средства - 137 571,72 лв.;
- Амортизация на стопански инвентар - 302 760,09 лв.;
- Амортизация на други дълготрайни материални активи - 16 740,96 лв.

Изменението на ДМА през периода е както следва:

- Административни сгради - без изменение в отчетната стойност през периода.
- Начислената амортизация е в размер на 358 107,78 лв.

- Жилищни сгради, общежития и апартаменти - без изменение през отчетния период. Начислената амортизация е в размер на 121 231,86 лв.

- Почивни станции, хотели, учебни центрове, оздравителни комплекси - без изменение през отчетния период. Начислената амортизация е в размер на 2 800,92 лв.

- Други сгради - без изменение през отчетния период. Начислената амортизация е в размер на 47 377,80 лв.

Към 30.06.2017 г. общо сградите на Медицински университет – Варна са с балансова стойност 52 422 301,27 лв., като отчетната им стойност е в размер на 52 951 819,63 лв., а начислената амортизация - 529 518,36 лв.

- Компютри и хардуерно оборудване - изменението за периода е както следва: придобити – на стойност 1 342 797,72 лв., прекласифицирани от сметка 3020 – на стойност 16 728,51 лв., прехвърлени на поделение „СОС“ - на стойност 20 316,62 лв. Начислената амортизация е в размер на 1 105 454,24 лв.

- Други машини, съоръжения и оборудване - изменението за периода е както следва: придобити - на стойност 848 135,82 лв., получени като дарения в натура - на стойност 3 787,20 лв. На поделение „СОС“ са прехвърлени машини, съоръжения и оборудване на стойност 4 725,60 лв. Бракувани са машини, съоръжения и оборудване на стойност 59 581,45 лв. Начислената амортизация е в размер на 3 305 112,57 лв.

- Леки автомобили - без изменение през отчетния период. Начислената амортизация е в размер на 79 515,90 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 58 055,82 лв.

- Стопански инвентар – изменението през отчетния период е както следва: придобити на стойност 128 677,53 лв. и прехвърлен стопански инвентар в поделение „СОС“ на стойност 50 831,00 лв. Начислените амортизации са в размер на 302 760,09 лв.

- Незавършено строителство, производство и основен ремонт – увеличение със 110 002,89 лв., във връзка с продължаващи ремонти и предстоящо строителство;

- 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 16 740,96 лв.

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

Поетите ангажименти за придобиване на ДМА към 31.03.2017 г. са в размер на 547 127,12 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 265 312,96 лв. спрямо 01.01.2017 г. и към 30.06.2017 г. балансовата им стойност е 1 356 089,00 лв.

Отчетната стойност на нематериалните дълготрайни активи към 30.06.2017 г. е както следва:

- Програмни продукти и лицензи за програмни продукти – 1 507 738,63 лв.;
- Патенти, лицензи, концесионни права, фирмени и търговски марки и др. – 48 314,07 лв.;
- Нематериални дълготрайни активи в процес на разработка и придобиване – 3 720,00 лв.
- Други нематериални дълготрайни активи – 146 554,34 лв.

Начислената амортизация на нематериалните дълготрайни активи към 30.06.2017 г. е в размер на 350 238,04 лв.

Изменението на нематериалните дълготрайни активи през периода е както следва:

- Програмни продукти и лицензи за програмни продукти – придобити активи на стойност 75 083,88 лв. Начислената амортизация е в размер на 313 488,48 лв.
- Патенти, лицензи, концесионни права, фирмени и търговски марки и др. - без изменение през отчетния период. Начислената амортизация е в размер на 19 075,38 лв.
- Нематериални дълготрайни активи в процес на разработка и придобиване – увеличение с 2 100,00 лв.
- Други нематериални дълготрайни активи – увеличение стойността на други нематериални активи със 7 741,20 лв. Начислената амортизация е в размер на 17 674,18 лв.

Поетите ангажменти за закупуване на НДА към 30.06.2017 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 30.06.2017 г. краткотрайните материални активи /КМА/ в МУ - Варна са на обща стойност 855 355,30 лв., в т. ч.:

- Незавършено производство - на стойност 2 430,00 лв.;
- Материали – на стойност 751 946,01 лв.
- Продукция – на стойност 76 164,93 лв.
- Стоки – на стойност 24 814,36 лв.

Изменението на КМА общо през отчетния период е в посока на увеличение с 4 062,63 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 30.06.2017 г. МУ - Варна няма дялове, акции и други ценни книжа.

ВЗЕМАНИЯ ОТ ЗАЕМИ

Към 30.06.2017 г. вземанията от заеми на МУ - Варна са в размер на 110 000,00 лв. и са предоставените 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 30.06.2017 г. в Баланса на МУ – Варна другите вземания са общо в размер на 852 906,28 лв.

Вземанията от клиенти към 30.06.2017 г. са на стойност 64 758.26 лв. и са във връзка със сключени договори за наем, договори за консигнация и др., в т. ч.:

- Вземания от клиенти от страната – 63 090.85 лв.;
- Вземания от клиенти от чужбина – 1 667.41 лв.

Предоставените аванси към 30.06.2017 г. са на стойност 274 619.48 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 256 884.75 лв., а тези от чужбина – 19 716.73 лв. За просрочените вземания по аванси от доставчици начислените провизии са в размер на 1 982.00 лв.

Вземанията от подотчетни лица към 30.06.2017 г. са в размер на 8 869.30 лв. и са във връзка с предоставени аванси на подотчетни лица за предстоящи командировки и др.

Другите вземания към 30.06.2017 г. в размер на 504 659.24 лв. са съответно от:

- Вземания от студенти – местни лица – 9 363.84 лв. - начислени такси за обучение, наеми и ел. енергия;
- Вземания от студенти – чуждестранни лица – за дължими такси за обучение - 8 004.30 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/ – 8 282.29 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 - 480 291,82 лв.
- Начислените провизии за просрочените други вземания са в размер на 2 707.91 лв.

Просрочените вземания са осчетоводени задбалансово и към 30.06.2017 г. са както следва:

- по сметка 9915 *Просрочени вземания от концесии и наеми* - на стойност 5 352,40 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 1 116,71 лв., във връзка с погасени вземания. В края на отчетния период провизиите за непублични вземания 4 689,91 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 30.06.2017 г. са в размер на 8 959 334,10 лв. Крайните салда по сметки 5013 *Текущи банковите сметки в левове* и 5014 *Текущи банковите 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. Прямо 01.01.2017 г. изменението на паричните средства по банковите сметки е посока на увеличение в размер на 2 336 112,30 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 30.06.2017 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 3 971 410,74 лева.

ДЪЛГОСРОЧНИ И КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Към 30.06.2017 г. МУ – Варна няма дългосрочни задължения.

Краткосрочните задължения са общо на стойност 848 098,98 лв. и включват:

1. Задълженията към доставчици от страната - 187 451,18 лв., във връзка с получени фактури за вода, горива, ел.енергия, услуги, материали, командировки, и др.
2. Разчети с доставчици от сектор "Държавно управление" за здравно-осигурителни дейности – 1 327,51 лв. във връзка с получени фактури за материали, услуги и др.;
3. Задължения към доставчици /приходни позиции/ - 21 655,12 лв., във връзка с получени фактури за материали и стоки за студентски стол и за МУ-Варна;
4. Задължения по аванси към клиенти от страната - 10 554,14 лв., във връзка с надвнесени такси за обучение и др.авансово преведени суми;
5. Задължения по аванси към клиенти от чужбина – 21 094,50 лв., във връзка с надвнесени такси за обучение;
6. Разчети за данък добавена стойност – 18 902,20 лв. – дължим и внесен през м.07.2017 г.;
7. Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност – 31 340,34 лв.;
8. Разчети за други държавни данъци – 336,25 лв.;
9. Задължения към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за такси, административни санкции и други неданъчни публични вземания - 300,00 лв.;
10. Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за постъпили и разходвани средства – 201 860,61 лв.
11. Задължения по временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица – 345 215,76 лв.;
12. Задължения към други кредитори – местни лица (приходно-разходни позиции) - 8 061,37 лв.

В сравнение с началото на периода, общо краткосрочните задължения намаляват със 637 640,67 лв. Медицински университет – Варна спазва ангажиментите си по сключени договори и задълженията се погасяват в срок. Към 30.06.2017 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 30.06.2017г. текущите приходи на Медицински университет - Варна са в размер на 12 953 948,42 лв. и са 54 % 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 12 678 533,61 лв. и са 54 % от приходите от услуги през 2016 г.

Приходите от наеми са в размер на 292 740,14 лв. и са 47% от приходите от наеми през 2016 г.

Приходи от лихви към 30.06.2017г. 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 /-/18 245,86 лв., като през 2016 г. същите са в размер на /-/25 332,57 лв.

Другите текущи приходи към 30.06.2017 г. са в размер на 920,53 лв. и са 5% от другите текущи приходи през 2016 г.

Продажби на нефинансови активи

Към 30.06.2017 г. продажбите на нефинансови активи в Медицински университет – Варна са в размер на 230 517,42 лв. - 53% от същите през 2016 г., в т.ч.:

- Приходи от продажба на продукция – 198 124,46 лв.;
- Приходи от продажба на стоки – 32 392,96 лв.

Коректив за приходи

Към 30.06.2017 г. корективът за приходите е коректив за данък върху приходите от стопанска дейност и е в размер на /-/31 340,34 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 30.06.2017 г. приходите от помощи и дарения са в размер на 77 033,42 лв., в т.ч.:

- Приходи от помощи и дарения от чужбина - 19 044,50 лв.;
- Помощи и дареният от страната - 57 988,92 лв.

Приходите от помощи и дарения през отчетния период са 56 % от приходите от помощи и дарения през 2016 г.

Общо приходите, помощите и даренията през отчетния период са в размер на 13 230 158,92 лв. и са 54 % спрямо реализираните през 2016 г.

РАЗХОДИ

Текущи нелихвени разходи

Към 30.06.2017 г. текущите нелихвени разходи са в размер на 18 591 864,87 лв. - 51% от текущите нелихвени разходи през 2016 г.

Разходите за материали през отчетния период са в размер на 1 707 970,94 лв., в т.ч.:

- Разходи за горива, вода и енергия – 364 984,49 лв.;
- Разходи за канцеларски материали – 51 439,44 лв.;
- Разходи за храна – 132 513,23 лв.;
- Разходи за учебни материали и помагала – 544 987,06 лв.;
- Разходи за постелен инвентар и работно облекло – 10 388,20 лв.;
- Разходи за строителни материали – 2 433,90 лв.;
- Разходи за консумативи и резервни части за хардуер – 51 482,81 лв.;
- Разходи за други резервни части – 66 097,68 лв.;
- Разходи за други материали – 483 644,13 лв.

През отчетния период разходите за материали са с 43% от разходите за материали през 2016 г.

Разходите за външни услуги и наеми към 30.06.2017г. са в размер на 1 257 133,50 лв., в т.ч.:

- Разходи за текущ ремонт – 68 510,87 лв.;
- Разходи за транспорт – 45 937,15 лв.;
- Разходи за пощенски и телекомуникационни услуги – 51 540,49 лв.;
- Разходи за квалификация и преквалификация на персонала – 15 217,58 лв.;
- Разходи за поддръжка на софтуер – 142 286,23 лв.;
- Разходи за поддръжка на хардуер – 8 665,13 лв.;
- Разходи за консултантски услуги – 37 140,00 лв.;
- Други разходи за външни услуги – 835 972,37 лв.;
- Разходи за наеми в страната – 17 532,88 лв.;
- Приписани разходи за наеми - 34 330,80 лв.

Разходите за външни услуги и наеми към 30.06.2017 г. са 25 % от разходите за външни услуги и наеми през 2016 г.

Разходите за амортизации към 30.06.2017 г. са в размер на 5 747 395,98 лв., в т.ч.:

- Разходи за амортизации на нематериални дълготрайни активи - 350 238,04 лв.;
- Разходи за амортизация на сгради - 529 518,36 лв.;
- Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване - 4 410 566,81 лв.;
- Разходи за амортизация на транспортни средства - 137 571,72 лв.;
- Разходи за амортизация на стопански инвентар - 302 760,09 лв.;
- Разходи за амортизация на други дълготрайни материални активи - 16 740,96 лв.

Разходите за възнаграждения на персонала са с най-голям относителен дял в текущите нелихвени разходи и към 30.06.2017 г. са в размер на 7 884 048,50 лв. В разходите за възнаграждения на персонала са включени:

- Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови правоотношения – 11 466 070,77 лв.

- Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения – 337 675,91 лв.
- Разходи за заплати и възнаграждения на чуждестранни лица – 11 844,00 лв.
- Сторнирани разходи за провизии за персонал – /-/3 932 447,18 лв.
- Разходи за възнаграждения на персонал в натура - 905,00 лв.

През отчетния период разходите за възнаграждения на персонала са 33 % от същите разходи през 2016 г.

Разходите за осигурителни вноски към 30.06.2017 г. са в размер на 1 612 362,28 лв., в т.ч.:

- Разходи за осигурителни вноски за държавно обществено осигуряване – 994 572,82 лв.
- Разходи за здравно осигуряване – 422 985,01 лв.
- Разходи за допълнително задължително пенсионно осигуряване – 194 804,45 лв.

Разходите за осигурителни вноски през отчетния период са 52 % от разходите за осигурителни вноски през 2016 г.

Разходите за данъци и такси са 98 % от разходите за данъци и такси през 2016 г. и към 30.06.2017 г. са в размер на 154 964,38 лв., в т.ч.:

- Разходи за държавни такси – 10 675,34 лв.;
- Разходи за общински такси – 111 481,54 лв.;
- Разходи за държавни данъци – 336,25 лв.;
- Разходи за общински данъци – 32 465,39 лв.;
- Разходи за данъци в чужбина - 5,86 лв.

Разходите за командировки към 30.06.2017 г. са в размер на 170 948,46 лв. и са 51 % от разходите за командировки през 2016 г. Разходите за командировки в страната са в размер на 61 855,13 лв., а разходите за командировки в чужбина – 109 093,33 лв.

Разходите за застраховане и други финансови услуги са в размер на 30 350,42 лв. към 30.06.2017 г. и са 71 % от същите разходи през 2016 година. Включват:

- Разходи за банково обслужване на сметки и плащания – 330,06 лв.
- Разходи за застраховане – 30 016,78 лв.
- Разходи за финансови услуги и комисионни - 3,58 лв.

Другите нелихвени разходи към 30.06.2017г. са в размер на 27 807,12 лв., които са 46 % от другите нелихвени разходи през 2016 г. В другите нелихвени разходи са включени:

- Разходи за членски внос в международни организации и за участие в международни прояви – 11 873,82 лв.
- Разходи за съдебни разноски и арбитраж в страната - 400,00 лв.;
- Разходи за санкции и неустойки в страната – 83,30 лв.;
- Други разходи в страната – 15 450,00 лв.

Разходите за провизии за вземания към 30.06.2017 г. са в размер на /-/1 116,71 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 30.06.2017 г. е в размер на 198 358,59 лв. – 47 % от отчетната стойност на продадените нефинансови активи през 2016 г. Отчетната стойност на продадената продукция е в размер на 167 592,72 лв., а отчетната стойност на продадените стоки – 30 765,87 лв.

Разходи за лихви

Разходите за лихви към 30.06.2017 г. са в размер на 0,72 лв. - 2 % от разходите за лихви през 2016 г.

Трансфери към домакинствата

Трансферите към домакинствата към 30.06.2017 г. са в размер на 216 070,00 лв. - 55 % от трансферите към домакинствата през 2016, в т.ч.:

- Разходи за стипендии на местни лица – 190 870,00 лв.
- Разходи за стипендии чуждестранни лица – 25 200,00 лв.

Субсидии и капиталови трансфери

Текущите субсидии и трансфери към други лица към 30.06.2017 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 30.06.2017 г. са в размер на 11 837,38 лв., и са 6 % 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 30.06.2017 г. е в размер на -/232 588,89 лв. Това са разходите за придобиване на материални запаси по стопански начин през отчетния период и са 45 % от същите през 2016 г.

Общо разходите на Медицински университет – Варна през отчетния период са в размер на 18 787 802,67 лв. и са 51 % от разходите през 2016 г.

ТРАНСФЕРИ МЕЖДУ БЮДЖЕТНИ ОРГАНИЗАЦИИ

Общо трансферите между бюджетни организации към 30.06.2017 г. са в размер на 9 596 300,22 лв., в т. ч.:

- Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – 5 776 249,79 лв.;
- Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ -/ 62 647,82 лв.;
- Трансфери за поети данъци върху доходите на физическите лица - 1 011 203,01 лв.;
- Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО - 1 724 975,04 лв.;
- Трансфери за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване - 705 453,42 лв.;
- Трансфери за поети осигурителни вноски за допълнително задължително пенсионно и здравно осигуряване - 346 454,56 лв.;
- Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци - 42 035,56 лв.;

- Приписани трансфери от/за бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – 18 245,86 лв.;
- Приписани трансфери от/за общини - 34 330,80 лв.

Трансферите между бюджетни организации към 30.06.2017 г. са 55 % от трансферите между бюджетни организации през 2016 г.

РЕЗУЛТАТ ОТ ФИНАНСОВИТЕ ОПЕРАЦИИ

Резултатът от финансовите операции към 30.06.2017 г. е в размер на /-/9 898,68 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 /-/9 433,69 лв., а реализираните курсови разлики от операции с валутни пасиви са в размер на /-/464,99 лв.

ПРЕОЦЕНКИ И ДРУГИ СЪБИТИЯ

Прехвърлени нетни активи

Прехвърлените нетни активи между бюджетни организации към 30.06.2017 г. са в размер на 2 993,63 лв., в т.ч.:

- Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Сметки за средства от Европейския съюз“ – 2 993,63 лв.;

Прехвърлените нетни активи към 30.06.2016 г. са 1% от прехвърлените нетни активи през 2016 г.

Промяна в нетните активи от преоценки /нето/

Към 30.06.2017 г. промяната в нетните активи от преоценки е в размер на /-/ 2 103,23 лв., в т.ч.:

- Преоценки на финансови активи - /-/2 103,23 лв. лв.

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

Прираст на нетните активи от други събития

Към 30.06.2017 г. прирастът на нетните активи от други събития е в размер на 1 344,00 лв., в т.ч.:

- Увеличение на нефинансови активи от други събития – 1 344,00 лв.

Прираста на нетните активи от други събития през отчетния период е 10 % от прираста на нетните активи от други събития през 2016 г.

Намаление на нетните активи от други събития

Към 30.06.2017 г. намалението на нетните активи от други събития е в размер на 59 581,45 лв., в т.ч.:

- Намаление на нефинансови активи от други събития - 59 581,45 лв.

ЗАДБАЛАНСОВИ АКТИВИ И ПАСИВИ

Към 30.06.2017 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 ангажменти по сключени договори – отчитани по сметка 9200 *Поети ангажменти за разходи – наличности* към 30.06.2017 г. в отчетна група „Бюджет“ са в размер на 9 842 286,56 лв. – с 94 426,58 лв. по-малко в сравнение с наличните ангажменти в началото на периода.

Получените гаранции и поръчителства към 30.06.2017 г. са в размер на 298 673,37 лв. – с 1 501,03 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. – без изменение спрямо 2016 г.

През 2017 г. са възникнали ангажменти за разходи в размер на 3 403 793,94 лв. Възникналите ангажменти за разходи с незабавна реализация са в размер на 1 183 433,03 лв. Реализираните ангажменти за разходи чрез плащане/възникване на задължение са в размер на 5 587 521,54 лв. Вътрешните трансфери на поети ангажменти за разходи са в размер на 10 652,23 лв. Корекциите в обема /стойността на поетите ангажменти за разходи са в размер на 1 288 346,42 лв. Анулираните /канцелирани/ поети ангажменти за разходи са в размер на 371 826,20 лв.

Възникналите нови задължения за разходи през отчетния период са в размер на 6 699 149,60 лв.

Активите в употреба, изписани като разход се увеличават с 226 706,13 лв. от началото на периода и към 30.06.2017 г. са в размер на 6 653 856,46 лв.

Към 30.06.2017 г. няма просрочени вземания от клиенти, просрочените вземания от наеми са в размер на 5 352,40 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 8 513,43 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 обратни 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 30.06.2017 г. са в размер на 211 994,66 лв., в т. ч.:

- Предоставени аванси на доставчици от страната – 5 134,05 лв. - с 372,01 лв. по-малко в сравнение с предоставените аванси в началото на периода;
- Разчети по аванси към доставчици от сектор „Държавно управление“ за здравно-осигурителни дейности - 5 000,00 лв. - увеличение с 5 000,00 лв.;
- Другите вземания са в размер на 201 860,61 лв. - с 259 542,83 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 254 914,84 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 30.06.2017 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 -/167 880,30 лева. Към 30.06.2017 г. общо капитала е в размер на 211 979,46 лв. и е със 167 880,30 лв. по-малко в сравнение с капитала към 01.01.2017г.

ДЪЛГОСРОЧНИ И КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Към 30.06.2017 г. в отчетна група „СЕС“ МУ – Варна няма дългосрочни задължения. Краткосрочните задължения в края на периода са в размер на 15,20 лв. Изменението в сравнение с началото на периода е в посока на намаление със 799,68 лв.

ПРОВИЗИИ И ОТСРОЧЕНИ ПОСТЪПЛЕНИЯ

Към 30.06.2017 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 30.06.2017 г. приходите от помощи и дарения са от Европейския съюз и са в размер на -/23 705,58 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 - 10 932,66 лв.

РАЗХОДИ

Текущи нелихвени разходи

Към 30.06.2017 г. текущите нелихвени разходи са в размер на 200 039,75 лв. и са 30 % от текущите нелихвени разходи през 2016 г.

Разходи за материали през отчетния период не са извършвани.

Разходите за външни услуги и наеми към 30.06.2017 г. са в размер на 20 815,77 лв., в т.ч.:

- Разходи за пощенски и телекомуникационни услуги – 76,02 лв.
- Други разходи за външни услуги – 20 739,75 лв.;

Разходите за възнаграждения на персонала към 30.06.2017 г. са в размер на 159 793,55 лв. и са 52 % 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 – 100 918,65 лв.;
- Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения – 71 099,07 лв.;
- Сторнирани разходи за провизии за персонал – /-/12 224,17 лв.

Разходите за осигурителни вноски към 30.06.2017 г. са в размер на 15 684,33 лв., в т.ч.:

- Разходи за осигурителни вноски за държавно обществено осигуряване – 8 845,70 лв.
- Разходи за здравно осигуряване – 4 467,84 лв.
- Разходи за допълнително задължително пенсионно осигуряване – 2 370,79 лв.

Разходите за командировки към 30.06.2017 г. са в размер на 3 374,09 лв. и са 3 % от от същите разходи през 2016 г. Разходите за командировки в страната са в размер на 399,88 лв., а разходите за командировки в чужбина – 2 974,21 лв.

Разходите за застраховане и други финансови услуги са в размер на 372,01 лв. към 30.06.2017 г. и са 30% от същите разходи през 2016 г.

Трансфери към домакинствата

Трансферите към домакинствата към 30.06.2017 г. са в размер на 597 855,02 лв. и са с 304 397,61 лв. повече от същите през 2016 година, в т.ч.:

- Разходи за стипендии на местни лица – 475 860,00 лв.
- Разходи за стипендии на чуждестранни лица – 7 000,00 лв.
- Помощи, обезщетения и други текущи трансфери за домакинствата – 114 995,02 лв.

Разходи за активи, капитализирани в ДСД

Към 30.06.2017 г. няма извършени разходи за активи, капитализирани в ДСД.

Общо разходите през отчетния период са в размер на 797 894,77 лв. и са 82% от общите разходи през 2016 г.

ТРАНСФЕРИ МЕЖДУ БЮДЖЕТНИ ОРГАНИЗАЦИИ

Общо трансферите между бюджетни организации към 30.06.2017 г. са в размер на 656 713,68 лв. в т. ч.:

- Касови трансфери между бюджетни организации /нето/ - 656 713,68 лв.

Трансферите между бюджетни организации през отчетния период са 68 % от същите през 2016 г.

ПРЕОЦЕНКИ И ДРУГИ СЪБИТИЯ

Прехвърлени нетни активи

Прехвърлените нетни активи между бюджетни организации към 30.06.2017г. в размер на /-/ 2 993,63 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 30.06.2017 г. са възникнали ангажименти за разходи в размер на 6 000,00 лв. Възникналите ангажименти за разходи с незабавна реализация са в размер на 619 275,85 лв. Реализираните ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение са в размер на 629 928,08 лв. Вътрешните трансфери на поети ангажименти за разходи са в размер на 10 652,23 лв. Анулираните ангажименти за разходи са в размер на 146,18 лв.

Възникналите нови задължения за разходи през отчетния период са в размер на 625 300,09 лв.

Финансирането на разходите за сметка на националното съфинансиране е в размер на 98 330,88 лв. Финансирането на разходите за сметка на средства от Европейския съюз е в размер на 700 891,32 лв. Финансирането на разходи за сметка на бенефициента е в размер на 372,01 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 30.06.2017 г. са в размер на 3 967 752,36 лв., в т.ч.:

- Земи – на стойност 3 113 637.00 лв. – без изменение за периода 01.01.2017 г.– 30.06.2017 г.;
- Активи с историческа и художествена стойност – на стойност 86 762,10 лв.
- Книги в библиотеките - на стойност 767 353,26 лв.

Изменението на ДМА спрямо 2016 г. е в посока на увеличение в размер на 11 837,38 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 30.06.2017 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 11 837,38 лева. Общо капитала в отчетна група „ДСД“ към 30.06.2017 г. е в размер на 3 967 752,36 и е с 11 837,38 лв. повече в сравнение с 2016 г.

РАЗХОДИ

Разходи за активи, капитализирани в ДСД

Разходите за активи, капитализирани в ДСД към 30.06.2017 г. са в размер на /-/ 11 837,38 лв., които са 6 % 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 30.06.2017 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