



ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА
КЪМ ОТЧЕТА ЗА КАСОВО ИЗПЪЛНЕНИЕ НА БЮДЖЕТА, НА СМЕТКИТЕ ЗА
СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ И НА СМЕТКИТЕ ЗА ЧУЖДИ СРЕДСТВА
НА МЕДИЦИНСКИ УНИВЕРСИТЕТ – ВАРНА
КЪМ 30.09.2023 г.

I. ОТЧЕТ ЗА НАЛИЧНОСТИТЕ ПО БАНКОВИ СМЕТКИ И В БРОЙ.

Наличностите на 01.01.2023 г. по банковите сметки са както следва:

- §§ 95-02 „Остатък в левова равностойност по валутни сметки от предходния период – 80 лв.
- §§ 96-01 „Остатък по левови текущи сметки на бюджетни организации в БНБ от предходния период“ – 29 608 291 лв.

Наличностите на 30.09.2023 г. по банковите сметки са както следва:

- §§ 95-07 „Наличност в левове по сметки в края на периода“ - 400 лв.
- §§ 95-08 „Наличност в левова равностойност по валутни сметки в края на периода“ - 105 828 лв.
- §§ 95-13 „Преводи в процес на сепълмент“ – 7 059 855 лв.
- §§ 96-07 „Наличност по левови текущи сметки на бюджетни организации в БНБ в края на периода“ – 29 654 414 лв.

II. ОТЧЕТ ЗА КАСОВОТО ИЗПЪЛНЕНИЕ НА БЮДЖЕТА.

В Отчета за касовото изпълнение на бюджета на Медицински университет - Варна (МУ-Варна) приходите, разходите, трансферите и операциите с финансови активи и пасиви са отразени по параграфи, подпараграфи и дейности от Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2023 г.

Субсидията на Медицински университет - Варна по Закона за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2023 г. е **40 299 500 лв.**

През отчетния период плана за субсидия е коригиран с:

- Писмо с изх. № 0422-64/29.09.2023 г. на МОН – намаление със **169 740 лв.** на трансферите по чл. 91 от ЗВО, т.І „Средства за издръжка на обучението“, на основание чл.112, ал.3 от Закона за публичните финанси (ЗПФ);

В резултат на корекциите актуализираният план за субсидия на Медицински университет – Варна за 2023 г. е **40 129 760 лв.**

Получената касово субсидия, отчетена по §§ 32-30 към 30.09.2023 г. е в размер на **17 344 858 лв.**

Трансферите за поети осигурителни вноски и данъци са в размер на **11 836 783 лв.**, в това число:

- §§ 69-01 „Трансфери за поети данъци върху доходите на физическите лица“ – 3 276 324 лв.;
- §§ 69-05 „Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО“ – 5 104 345 лв.;
- §§ 69-06 „Трансфери за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване“ – 2 064 080 лв.;
- §§ 69-07 „Трансфери за поети осигурителни вноски за допълнително задължително пенсионно осигуряване“ – 1 197 111 лв.;
- §§ 69-08 „Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци ” – 194 923 лв.

В резултат на прилагането на схемата за централизирано заплащане на осигурителни вноски и данъци върху доходите на физическите лица, отчетените към 31.12.2022 г. задължения към бюджета на МОН в размер на 147 218 лв. са възстановени на МОН на 23.02.2023 г. Същите са отразени по параграф 89-03 „Суми по разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци“ със знак „минус“.

Получените трансфери между бюджети за периода 01.01.2023 – 30.09.2023 г., отчетени по §§ 61-01 са в размер **170 310 лв.**, в т. ч.:

- получени от Министерство на здравеопазването (МЗ) по Наредба 1/2015 г. за придобиване на специалност в системата на здравеопазването – 54 921 лв.;

- възстановени на Софийски университет "Св. Климент Охридски" - по договор за партньорство по проект "Алготоксини – нов рисков фактор за качеството на живот и здравето на хората в България", финансиран от Фонд „Научни изследвания“ – 1 508 лв.;

- възстановени на Фонд „Научни изследвания“ по проект „Изработване антропоморфни радиологични фантоми“, финансиран по Национална програма „Петър Берон и НИЕ“ – 1 958 лв.;

- възстановени на Фонд „Научни изследвания“ по проект „Проект „Проучване на биологичната активност и функционалните свойства на тъкан от черноморски двучерупчести (*Mytilus galloprovincialis*, *Chamelea gallina* и *Donax trunculus*) като ресурс за природни нутрацевтици“ - 5 324 лв.;

- получени от Министерството на образованието и науката (МОН) на основание на Решение № 495 от 20.07.2023 г. на Министерски съвет за одобряване на допълнителни разходи за изпълнение на дейностите през първия етап на Национална програма „Стимулиране на публикационната активност в авторитетни международни научни списания и отворения достъп до научна информация“ – 126 356 лв.;

- възстановени на БАН по проект „Изследване на приложението на нови математически методи за анализ на кардиологични данни“ – 2 177 лв.

През отчетния период в МУ – Варна са реализирани приходи, помощи и дарения в размер **37 351 450 лв.**, които са с 1 790 119 лв. повече спрямо 30.09.2022 г.

Най - голям относителен дял от собствените приходи заемат:

1. Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция – 36 947 120 лв.
2. Приходи от наеми на имущество – 648 200 лв.
3. Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети – 7 674 лв.
4. Текущи помощи и дарения от страната – 888 лв.

Съгласно т.7.24 от ДДС №20/11.12.2004 г. касовите потоци по закупуването и продажбата на стоки и продукция от дейността на столове, помощни стопанства и други подобни дейности са отчетени на нетна база по § 24-04. Разходите по закупуването на тези материални запаси са отчетени по § 24-04 със знак „минус“, а продажбата им – със знак „плюс“.

Съгласно т.7.11 от ДДС №20/14.12.2004 г. преведените дължими суми за ДДС са отчетени в §§ 37-01 със знак „минус”.

Съгласно т.12.1 от ДДС №20/14.12.2004 г. преведените дължими суми за данък върху приходите от стопанска дейност са отчетени в §§ 37-02 със знак „минус”.

Съгласно т.17.1 от ДДС №03/30.03.2011 г. преведените дължими суми за туристически данък са отчетени в §§ 37-09 със знак „минус”.

Към 30.09.2023 г. отчетените разходи на Медицински университет – Варна са в размер на 59 579 149 лв., в т.ч.:

- по дейност 162 ”Научноизследователско дело” – 1 078 398 лв.;
- по дейност 332 ”Общежития” – 814 725 лв.;
- по дейност 336 “Столове” – 852 013 лв.;
- по дейност 341 “Академии, университети и висши училища” – 56 834 013 лв.

Най-голям относителен дял заемат разходите за:

- Заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови правоотношения – 38 175 399 лв.;
- Издръжка – 7 228 215 лв.;
- Задължителни осигурителни вноски от работодатели – 4 866 189 лв.;
- Придобиване на дълготрайни материални активи – 4 439 047 лв.;
- Стипендии – 2 192 297 лв.;
- Други възнаграждения и плащания за персонала – 1 200 857 лв.

За периода 01.01.2023-30.09.2023 г. отчетените разходи са с 12 498 566 лв. повече спрямо 30.09.2022 г. Планираните разходи за инвестиции, доставки и услуги, които не са осъществени към 31.12.2022 г. се изпълняват през 2023 г., съгласно поетите ангажименти по вече сключени договори и след приключване на процедури по Закона за обществените поръчки.

Приложени са разшифровки на параграфите от ЕБК, съгласно изискванията на ДДС № 06/25.09.2023 г.

III. ОТЧЕТ ЗА ДРУГИ СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ - СЕС-3-ДЕС.

В отчета за сметките за други средства от Европейския съюз – ДЕС на МУ – Варна за периода 01.01.2023 – 30.09.2023 г. са отразени получените и разходвани други европейски средства по следните проекти:

- TRANSTEM 856871 ERA CHAIRS H2020;
- ERASMUS + 2020-1-BG01-KA103-078145;
- PHENOMENO - PHYSICAL BREAST ANTHROPOMORPHIC MODELS AND TECHNOLOGY FOR THEIR PRODUCTION;
- DigiCare4You-H2020#945246;
- ЕРАЗЪМ 2021-1-BG01-KA131-HED-000009090;
- Be Well GA101056563 ERASMUS-EDU-2021;
- ЕРАЗЪМ 2022-1-BG01-KA131-HED-000060146;
- ERASMUS 2023-1-BG01-KA131-HED-000115545.

Отчетените по §§ 46-10 „Текущи помощи и дарения от ЕС“ 1 428 508 лв. представляват получени средства по проекти:

- TRANSTEM 856871 ERA CHAIRS H2020 – 939 060 лв.;
- DigiCare4You-H2020#945246 – 111 582 лв. и

- PHENOMENO – 377 866 лв.

Отчетените средства по §§ 63–01 “Получени трансфери“ в размер на **658 912 лв.** са по проекти:

- ERASMUS + 2020-1-BG01-KA103-078145 – възстановени на ЦРЧР – /-/ 4 623 лв.;
- ERASMUS 2023-1-BG01-KA131-HEД-000115545- получени от ЦРЧР – 663 535 лв.

Изразходваните средства, общо в размер на **1 251 592 лв.** са разпределени по проекти, параграфи и подпараграфи на ЕБК както следва:

- по проект **TRANSTEM 856871 ERA CHAIRS H2020 – 547 754 лв., в т.ч.:**

- § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения“ – 472 823 лв.
- § 02 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ – 1 294 лв.
- § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ – 33 083 лв.
- § 10 „Издръжка“ – 40 554 лв.

- по проект **PHENOMENO – 311 167 лв., в т.ч.:**

- § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения“ – 3 005 лв.
- § 10 „Издръжка“ – 69 747 лв.
- § 43 „Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия“ – 35 987 лв.
- § 49 „Предоставени текущи трансфери за чужбина“ – 202 428 лв.

- по проект **DigiCare4You-H2020#945246 – 73 305 лв., в т.ч.:**

- § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения“ – 59 067 лв.
- § 02 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ – 1 130 лв.
- § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ – 4 985 лв.
- § 10 „Издръжка“ – 8 123 лв.

- по проект **ЕРАЗЪМ 2021-1-BG01-KA131-HEД-000009090– 217 111 лв., в т.ч.:**

- § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения“ – 43 761 лв.
- § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ – 1 987 лв.
- § 10 „Издръжка“ – 2 000 лв.
- §§ 42-17 „Текущи трансфери за домакинства от средства на ЕС“ – 169 363 лв.

- по проект **Be Well GA101056563 ERASMUS-EDU-2021 – 3 513 лв., в т.ч.:**

- § 10 „Издръжка“ – 3 513 лв.

- по проект **ЕРАЗЪМ 2022-1-BG01-KA131-HEД-000060146 – 88 360 лв., в т.ч.:**

- §§ 42-17 „Текущи трансфери за домакинства от средства на ЕС“ – 88 360 лв.

- по проект **ERASMUS 2023-1-BG01-KA131-HEД-000115545– 10 382 лв., в т.ч.:**

- §§ 42-17 „Текущи трансфери за домакинства от средства на ЕС“ – 10 382 лв.

Разходите за осигурителни вноски и данъци към 30.09.2023 г. са отчетени съгласно т.22 от писмо на Министерство на финансите (МФ) ДДС №06/04.04.2008 г. и т.55 от писмо на МФ ДДС №01/2003 г., като общата сума – 124 053 лв. е отразена в §§ 69-08 „Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци“ със знак ”минус”.

IV. ОТЧЕТ ЗА СРЕДСТВАТА ПО ДРУГИ МЕЖДУНАРОДНИ ПРОГРАМИ - СЕС-3-ДМП.

Медицински университет – Варна няма получени и разходвани средства по други международни програми, поради което към 30.09.2023 г. представя нулев отчет за средствата по други международни програми.

V. ОТЧЕТ ЗА СМЕТКИТЕ ЗА СРЕДСТВАТА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ НА БЕНЕФИЦИЕНТИ НА РАЗПЛАЩАТЕЛНАТА АГЕНЦИЯ КЪМ ДЪРЖАВЕН ФОНД „ЗЕМЕДЕЛИЕ“ – СЕС-3-РА.

В отчета за сметките за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на разплащателната агенция към държавен фонд „Земеделие“ към 30.09.2023г. са отразени разходваните средства по Програмата за морско дело и рибарство 2014 – 2020 (ПМДР 2014-2020) по приоритет на Съюза 6 „Насърчаване на изпълнението на интегрираната морска политика”, проект BG14MFOR001-6.004 „Повишаване на знанията за състоянието на морската среда“.

Отчетените средства по §§ 63–01 “Получени трансфери“ в размер на 198 669 лв. представляват трансфер от Министерството на здравеопазването.

Изразходваните средства по проекта са общо в размер на 9 930 лв.

Разходите за осигурителни вноски и данъци към 30.09.2023 г. са отчетени съгласно т.22 от указание на Министерство на финансите (МФ) ДДС № 06/04.04.2008 г. и т.55 от ДДС № 01/2003 г., като общата сума – 447 лв. е отразена в §§ 69-08 „Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци” със знак ”минус”.

VI. ОТЧЕТ ЗА СМЕТКИТЕ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ, АДМИНИСТРИРАНИ ОТ НАЦИОНАЛНИЯ ФОНД – СЕС-3-КСФ.

През периода 01.01.2023 – 30.09.2023 г. са отразени получените и разходвани европейски средства по:

1. **Европейски фонд за регионално развитие** - Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ 2014 -2020 г.:

- проект №BG05M2OP001-1.002-0010-C03 „Център за компетентност по персонализирана медицина, 3D и телемедицина, роботизирана и минималноинвазивна хирургия“.

2. **Европейски социален фонд:**

2.1. Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“ 2014 - 2020 г.:

- проект „Специализация в здравеопазването“, схема BG05M9OP001-1.015-0001.

2.2. Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ 2014 - 2020г.:

- проект „Студентски практики – фаза 2”, схема BG05M2OP001-2.013.0001;

- проект №BG05M2OP001-2.016-0025 "Създаване на мултидисциплинарна образователна среда за развитие на кадри с интегрални компетентности в областта на биомедицината в здравеопазването".

3. **Национален план за възстановяване и устойчивост**, „Програма за ускоряване на икономическото възстановяване и трансформация чрез наука и иновации“ – стълб 2 „Създаване на мрежа от изследователски висши училища в България – проект „Медицински университет – Варна: Повишаване на транслационните постижения в медицината /MUVE-TEAM/“ - BG-RRP-2.004-0009-C02.

Отчетените средства по §§ 63–01 “Получени трансфери“ в размер на **246 480 лв.** са по проекти:

- „Център за компетентност по персонализирана медицина, 3D и телемедицина, роботизирана и минималноинвазивна хирургия“ - получени от Медицински университет-Плевен – 19 695 лв.;

- „Специализация в здравеопазването“ – получени от Министерството на здравеопазването – 105 440 лв.;

- „Студентски практики – фаза 2” – възстаповени на МОН - /-/ 4 840 лв.;

- „Създаване на мултидисциплинарна образователна среда за развитие на кадри с интегрални компетентности в областта на биомедицината в здравеопазването” – получени от МОН – 70 216 лв.;

- „Медицински университет – Варна: Повишаване на транслационните постижения в медицината /MUVE-TEAM/“ - BG-RRP-2.004-0009-C02 – получени от МОН – 55 969 лв.

Изразходваните средства, общо в размер на **573 681 лв.** са разпределени по параграфи и подпараграфи на ЕБК както следва:

1. Европейски фонд за регионално развитие - Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ 2014 -2020 г. – 26 090 лв., в т.ч.:

– по проект „Център за компетентност по персонализирана медицина, 3D и телемедицина, роботизирана и минималноинвазивна хирургия“ – 26 090 лв., в т.ч.:

- § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения“ - 25 931 лв.

- § 02 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ – 116 лв.

- § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ - 43 лв.

2. Европейски социален фонд – 836 701 лв., в т.ч.:

2.1. Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“ 2014 - 2020 г. - 89 432лв., по проект „Специализация в здравеопазването“ в т.ч.:

- § 10 „Издръжка” – 89 432 лв.

2.2. Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ 2014 - 2020г. – 747 269 лв., в т.ч.:

– по проект „Студентски практики – фаза 2” – 287 382 лв., в т.ч.:

- § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения“ - 67 213 лв.

- § 02 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ – 51 096 лв.

- § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ – 7 990 лв.

- § 10 „Издръжка” – 4 483 лв.

- § 40 „Стипендии“ – 156 600 лв.

– по проект “Създаване на мултидисциплинарна образователна среда за развитие на кадри с интегрални компетентности в областта на биомедицината в здравеопазването” – 459 887 лв., в т.ч.:

- § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения“ - 62 107 лв.

- § 02 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ – 1 673 лв.

- § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ – 4 829 лв.

- § 10 „Издръжка” – 25 188 лв.

- §§ 42-17 „Текущи трансфери за домакинства от средства на ЕС” – 276 900 лв.
- § 43 „Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия”-89 190 лв.

3. Национален план за възстановяване и устойчивост по проект „Медицински университет – Варна: Повишаване на транслационните постижения в медицината /MUVE-TEAM/“ - BG-RRP-2.004-0009-C02 – **218 871 лв. в т.ч.:**

- § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения”- 167 997 лв.
- § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели” – 7 825 лв.
- § 10 „Издръжка” – 43 049 лв.

Разходите за осигурителни вноски и данъци 30.09.2023 г. са отчетени съгласно т. 22 от указание на Министерство на финансите - ДДС № 06/04.04.2008 г. и т.55 от ДДС № 01/2003 г., като общата сума – 70 423 лв. е отразена в §§ 69-08 „Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци” със знак ”минус”.

VII. ОТЧЕТ ЗА КАСОВОТО ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ОПЕРАЦИИТЕ И НАЛИЧНОСТИТЕ ПО СМЕТКИТЕ ЗА ЧУЖДИ СРЕДСТВА.

Медицински университет – Варна няма открити банкови сметки за чужди средства, поради което към 30.09.2023 г. представя нулев отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства.

VIII. ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ВЪВЕЖДАНЕТО НА КАРТОВИ РАЗПЛАЩАНИЯ ПО РЕДА НА ЧЛ.4, АЛ.1 И АЛ.6 ОТ ЗОПБ.

Медицински университет – Варна извършва операции по реда на чл.4, ал.1 и ал.6 от ЗОПБ за събиране на приходите си и за други постъпления, за които представя информация относно въвеждането на картови разплащания в „Справка за извършените картови трансакции по чл. 4, ал. 1 и ал. 6 от Закона за ограничаване на плащанията в брой към 30.09.2023 г. Към 30.09.2023 г. МУ-Варна има регистрирани 18 терминални устройства ПОС.

IX. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ИЗМЕНЕНИЯТА В ПОЕТИТЕ АНГАЖИМЕНТИ И НОВИТЕ ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА РАЗХОДИ НА МЕДИЦИНСКИ УНИВЕРСИТЕТ - ВАРНА.

Към 01.01.2023 г. наличните поети ангажименти са в размер на 18 974 372 лв. в отчетна област „Бюджет“ и 1 527 297 лв. в отчетна област „СЕС“.

През отчетния период са възникнали ангажименти на стойност 23 552 061 лв. в отчетна област „Бюджет“ и на стойност 766 942 лв. в отчетна област „СЕС“. Реализирани са ангажименти в размер на 15 573 400 лв. в отчетна област „Бюджет“ и 1 319 440 лв. в отчетна област „СЕС“. Ангажиментите в края на периода се увеличават в сравнение с началото и са в размер на 20 116 013 лв. в отчетна област „Бюджет“ и 1 026 208 лв. в отчетна област „СЕС“.

Новите задължения за разходи към 30.09.2023 г. са в размер на 16 892 840 лв., в т.ч.: 15 573 400 лв. в отчетна област „Бюджет“ и 1 319 440 лв. в отчетна област „СЕС“.

Медицински университет – Варна спазва ангажиментите си по сключените договори.

Х. СПРАВКА ЗА ЗАДЪЛЖЕНИЯТА КЪМ ДОСТАВЧИЦИ НА РАЗПОРЕДИТЕЛИ С БЮДЖЕТ, ПОПАДАЩИ В ОБХВАТА НА ЧЛ. 57 ОТ ЗДБРБ ЗА 2023 Г.

В справката са включени наличните задължения на Медицински университет – Варна към 31.12.2022 г. – 245 641 лв. (246 хил. лв.), възникналите задължения към 30.09.2023 г. – 14 205 798 лв. (14 205 хил. лв.), платените задължения към 30.09.2023 г. – 13 607 995 лв. (13 608 хил. лв.) и наличните задължения към 30.09.2023 г., попадащи в обхвата на чл. 57 от ЗДБРБ за 2023 г. в размер на 843 444 лв. (843 хил. лв.).

При изготвянето на финансовия отчет за касово изпълнение на бюджета, на сметките за средства от Европейския съюз и на сметките за чужди средства към 30.09.2023 г. са спазени изискванията на ДДС №20 от 2004 г., както и издадените през следващите години от Министерство на финансите – дирекция „Държавно съкровище“ писма и указания по отделни въпроси, свързани с отчетността на бюджетните организации, вкл. ДДС № 14 от 2013 г., ДДС № 08 от 2014 г., ДДС № 01 и 05 от 2015 г., ДДС № 14/21.12.2015 г., ДДС № 02/28.03.2023 г., ДДС № 04/22.06.2023 г. и ДДС № 06/25.09.2023 г.

Презаличена информация съгласно ЗЗЛД и Регламент (ЕС)2016/679

К.

Р.