



ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА
КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА МЕДИЦИНСКИ УНИВЕРСИТЕТ
„ПРОФ. Д-Р ПАРАСКЕВ ИВ. СТОЯНОВ“ – ВАРНА
КЪМ 30.09.2023 г.

Финансовият отчет на Медицински университет – Варна /МУ-Варна/ е изготвен в лева към 30.09.2023 г. и е в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Сметкоплана на бюджетните организации, Единната бюджетна класификация, ДДС №20/2004 г., ДДС №14/2013 г., ДДС №05/30.09.2016 г., ДДС №01/18.01.2023 г., ДДС №02/28.03.2023 г., ДДС №04/22.06.2023 г., ДДС №06/25.09.2023 г., Счетоводната политика на МУ – Варна, както и с всички нормативни актове и указанията на Министерство на финансите /МФ/. Всички активи и пасиви, включително задбалансови, както и всички приходи и разходи, отнасящи се за периода 01.01.2023 г. – 30.09.2023 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 30.09.2023 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 2023 г. е утвърдена със заповед № Р-100-848/01.12.2021 г., изменена и допълнена със заповед № Р-100-838/29.11.2022 г., допълнена със заповед № Р-100-520/04.08.2023 г. Възприетият метод на амортизация е линейния метод. Определената степен на значителност за остагъчната стойност е в размер на 5% от отчетната стойност на актива. При прехвърлянето на амортизируеми активи между МУ - Варна и направление „Студентски общежития и столове“ и в рамките на системата на Министерството на образованието и науката (МОН) се запазва балансовата стойност на отчитане на актива след прехвърляне, като активът се завежда по подхода на директно завеждане по нетна /балансирана/ стойност. Амортизационната политика на МУ-Варна е унифицирана във възможно най-голяма степен с амортизационната политика на първостепенния разпоредител (МОН). Във финансовия отчет на МУ-Варна са начислени амортизации на всички амортизируеми нефинансови активи за периода 01.01.2023 г. – 30.09.2023 г.

Медицински университет – Варна осъществява счетоводството при спазване на всички принципи, регламентирани в чл.26, ал.1 от Закона за счетоводството. Към датата на изготвяне на финансовия отчет МУ – Варна е действащо предприятие и ще остане такова в предвидимо бъдеще. Към 30.09.2023 г. не е налице намерение, нито необходимост да

ликвидира или значително да намали обема на своята дейност. Не са налице събития или условия, които да породят съмнения относно способността на Университета да продължи да функционира като действащо предприятие.

Резултатите от дейността на МУ – Варна през отчетния период показват:

- липса на дългосрочни задължения;
- ниско равнище на задължения към доставчици, в т.ч. липса на просрочени задължения;
- обслужване на сключените договори в срок;
- липса на договори за ползване на заеми;
- спазване на условията по сключени договори за финансиране от външни донори /средства от Европейския съюз, други бюджети и други международни програми/;

Медицински университет – Варна е второстепенен разпоредител с бюджет. Финансовият отчет към 30.09.2023 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 18.09.2017г. 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.

Медицински университет – Варна няма открити извънбюджетни сметки и банкови сметки за чужди средства.

ОТЧЕТНА ГРУПА „БЮДЖЕТ”

НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ

ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ /ДМА/

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 начислените амортизации и 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 с 1 437 580.46 лв. по-малко спрямо 01.01.2023 г. и към 30.09.2023 г. балансовата им стойност е в размер на 70 140 133.59

Отчетната стойност на ДМА към 30.09.2023 г. е както следва:

- Прилежащи към сгради и съоръжения земи – 3 022 207.16 лв.;
- Административни сгради – 36 249 074.27 лв.;
- Жилищни сгради, общежития и апартаменти – 12 123 182.70 лв.;
- Почивни станции, хотели, учебни центрове, оздравителни комплекси – 2 015 685.38 лв.;
- Други сгради – 1 258 455.42 лв.;
- Компютри и хардуерно оборудване – 17 767 555.25 лв.;
- Машини, съоръжения и оборудване – 56 153 837.65 лв.;
- Леки автомобили – 520 883.77 лв.;
- Други транспортни средства – 1 422 841.37 лв.;
- Стопански инвентар – 3 403 668.94 лв.;
- Незавършено строителство, производство и основен ремонт – 321 652.07 лв.;
- Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване – 9 072.00 лв.;
- Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване дълготрайни материални активи – 713 828.43 лв.;
- Други дълготрайни материални активи – 96 999.59 лв.

Амортизацията на ДМА към 30.09.2023 г. е както следва:

- Амортизация на сгради – 5 465 324.04 лв.;
- Амортизация на машини, съоръжения, оборудване – 54 777 880.54 лв.;
- Амортизация на транспортни средства – 1 473 889.40 лв.;
- Амортизация на стопански инвентар – 2 932 410.15 лв.;
- Амортизация на други дълготрайни материални активи – 289 306.28 лв.

Изменението на ДМА през периода е както следва:

1. Сгради

Към 30.09.2023 г. общо сградите на Медицински университет – Варна са с балансова стойност 46 181 073.73 лв. - с 582 746.19 лв. по-малко в сравнение с балансовата им стойност към 31.12.2022 г. Отчетната им стойност е в размер на 51 646 397.77 лв. Начислената амортизация за отчетния период е в размер на 612 784.22 лв. По видове сгради изменението е както следва:

- Административни сгради – без изменение през отчетния период. Начислената амортизация през периода е в размер на 436 847.13 лв.
- Жилищни сгради, общежития и апартаменти - без изменение през отчетния период. Начислената амортизация през периода е в размер на 140 749.47 лв.
- Почивни станции, хотели, учебни центрове, оздравителни комплекси – увеличение с 30 038.03 лв. във връзка с приключил основен ремонт. Начислената амортизация за периода е в размер на 18 818.78 лв.
- Други сгради – без изменение през отчетния период. Начислената амортизация за периода на другите сгради е в размер 16 368.84 лв.

2. Компютри, транспортни средства, оборудване

Към 30.09.2023 г. общо компютрите, транспортните средства и оборудването в МУ-Варна са с балансова стойност 19 613 348.10 лв. - със 751 854.43 лв. по-малко в сравнение с балансовата им стойност към 31.12.2022 г. Изменението им през периода е както следва:

- Компютри и хардуерно оборудване - изменението за периода е както следва: закупени – на стойност 1 078 677.77 лв., прекласифицирани активи от сметка 3020 „Материали“ – на стойност 10 507.21 лв., прехвърлени на направление „СОС“ в размер 1 589.26 лв., намаление в размер на 215 995.31 - в резултат на брак, прехвърлени на Областна дирекция на МВР – Варна с отчетна стойност 7 454.36 лв. и прехвърлени на 5-то РПУ на МВР – Варна с отчетна стойност 12 816.06 лв. Амортизацията на компютрите и хардуерното оборудване през периода е в размер на 1 316 260.73 лв., а отписаната амортизация – в размер на 231 221.82 лв.

- Други машини, съоръжения и оборудване - изменението за периода е както следва: придобити - на стойност 3 831 891.73 лв. и намаление в размер на 196 446.91 лв. – отписани активи в резултат на брак. Начислената амортизация през периода е в размер 4 252 223.02 лв., а отписаната, поради брак – 196 446.91 лв.

- Леки автомобили - без изменение през отчетния период. Амортизацията през периода е в размер 21 956.58 лв.

- Други транспортни средства - без изменение през отчетния период. Начислената амортизация през периода е в размер 68 848.60 лв.

3. Стопански инвентар и други ДМА

Към 30.09.2023 г. балансовата стойност на стопанския инвентар и другите ДМА в МУ-Варна е в размер на 992 780.53 лв. и е със 130 969.84 лв. по-малко в сравнение с балансовата им стойност в началото на периода. Изменението на стопанския инвентар и другите ДМА през отчетния период е както следва:

- Стопански инвентар - придобит на стойност 35 119.08 лв., прехвърлени на направление „СОС“ в размер 6 612.00 лв., и отписан в резултат на брак - на стойност 1 908.00 лв. Начислената амортизация на стопанския инвентар през периода е в размер на 170 792.95 лв., а отписаната амортизация – 1 908.00 лв.

- Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване дълготрайни материални активи – без изменение през отчетния период. Начислената амортизация за периода е в размер на 57 543.21 лв.

- Други ДМА – придобити на стойност 12 918.00 лв. Начислената амортизация за периода е в размер на 2 144.87 лв.

4. ДМА в процес на придобиване

Към 30.09.2023 г. балансовата стойност на ДМА в процес на придобиване е в размер на 330 724.07лв. – с 27 990.00 лв. повече в сравнение с началото на периода. Изменението на ДМА в процес на придобиване през отчетния период е както следва:

- Незавършено строителство, производство и основен ремонт – увеличение с 27 990.00лв., в резултат на извършени разходи във връзка с предстоящи основен ремонт и ново строителство.

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

5. Земи, гори и трайни насаждения

Към шифър „Земни, гори и трайни насаждения“ в баланса са отразени прилежащите към сгради и съоръжения земи на МУ - Варна, които към 30.09.2023 г. са с балансова стойност в размер на 3 022 207.16 лв. и са без изменение в сравнение с началото на периода.

През отчетния период са извършени увеличения в стойността на вече придобити дълготрайни материални активи по групи активи както следва:

- Почивни станции, хотели, учебни центрове, оздравителни комплекси – с 30 038.03 лв.
- Компютри и хардуерно оборудване – с 422 621.78 лв.;
- Други машини, съоръжения, оборудване – с 130 601.27 лв.

Поетите ангажименти за основен ремонт и придобиване на ДМА към 30.09.2023 г. са в размер на 10 138 911.03 лв.

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайните материални активи към 30.09.2023 г. по групи активи е както следва:

- Компютри и хардуерно оборудване – 9 731 492.42 лв.
- Други машини, съоръжения, оборудване – 22 186 598,68 лв.;
- Леки автомобили – 365 163.77 лв.;
- Други транспортни средства – 447 222.17 лв.;
- Стопански инвентар – 2 468 990,77 лв.;
- Капитализирани разходи по наети/ предоставени за ползване ДМА - 148 939.92лв.

Отчетната стойност на отписаните дълготрайните материални активи към 30.09.2023 г. по групи активи е както следва:

- Компютри и хардуерно оборудване – 236 265,73 лв.;
- Други машини, съоръжения, оборудване – 188 077.81 лв.;
- Стопански инвентар – 1 908.00 лв.

Към 30.09.2023 г. няма дълготрайни материални активи, които временно са изведени от употреба.

НЕМАТЕРИАЛНИ ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ /НДА/

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 с начислените амортизации и загубите от обезценка.

Нематериалните дълготрайни активи в МУ – Варна са с 1 310 398,53 лв. повече спрямо началото на периода и към 30.09.2023 г. балансовата им стойност е 2 029 636,56 лв. Амортизацията на НДА към 30.06.2023 г. е в размер на 3 920 363,34 лв.

Отчетната стойност на нематериалните дълготрайни активи към 30.09.2023 г. е както следва:

- Програмни продукти и лицензи за програмни продукти – 5 739 050,19 лв.;
- Патенти, лицензи, концесионни права, фирмени и търговски марки и др.–37 241.93лв.;
- Нематериални дълготрайни активи в процес на разработка и придобиване–7 551.44лв.;
- Други нематериални дълготрайни активи – 166 156,34 лв.

Изменението на нематериалните дълготрайни активи през периода е както следва:

1. Програмни продукти и лицензи за програмни продукти – придобити активи на стойност 1 831 099,36 лв., в т.ч. получени като дарение в натура в размер на 18 396.00 лв. и отписани – на стойност 60 442.25 лв. Начислената амортизация за периода е в размер на 529 963,82 лв., а отписаната амортизация – 60 442.25 лв.

2. Патенти, лицензи, концесионни права, фирмени и търговски марки и др. – придобити активи на стойност 16 450.92 лв. Начислената амортизация за периода е в размер на 5 065,82 лв.

3. Нематериални дълготрайни активи в процес на разработка и придобиване – без изменение през отчетния период.

4. Други нематериални дълготрайни активи – увеличение с 1 680.00 лв. Начислената амортизация за периода е в размер на 3 552.91 лв.

Начислената амортизация на нематериалните дълготрайни активи общо през периода е в размер на 538 582.55 лв., а отписаната амортизация – 61 389.05 лв.

За отчетния период са извършени увеличения в стойността на вече придобити нематериални дълготрайни активи по групи активи както следва:

- Програмни продукти и лицензи за програмни продукти – с 122 276.90 лв.;
- Други нематериални дълготрайни активи – 1 680.00 лв.

Към 30.09.2023 г. в МУ-Варна поетите ангажименти за придобиване на НДА са в размер на 1 125 998.40 лв.

Отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални дълготрайни активи към 30.09.2023 г. по групи активи е както следва:

- Програмни продукти и лицензи за програмни продукти – 2 069 015.31 лв.;
- Патенти, лицензи, концесионни права, фирмени и търговски марки и др. – 2 100.00лв.;
- Други нематериални дълготрайни активи – 133 071.14 лв.

Отчетната стойност на отписаните нематериални дълготрайни активи към 30.09.2023 г. по групи активи е както следва:

- Програмни продукти и лицензи за програмни продукти – 61 455.77 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 30.09.2023 г. краткотрайните материални активи (КМА) в МУ - Варна са на обща стойност 1 930 753.36 лв., в т. ч.:

Незавършено производство - на стойност 2 747.99 лв.;

Материали – на стойност 1 678 657.78 лв.

Продукция – на стойност 178 371.24 лв.

Стоки – на стойност 70 976.35 лв.

Изменението на краткотрайните материални активи общо през отчетния период е в посока на увеличение със 134 888.23 лв.

ФИНАНСОВИ АКТИВИ

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 300 000 лв., представляващ 100% от капитала на дружеството. „МЕДУНИФАРМ“ ЕООД е с предмет на дейност: провеждане на специализирано обучение, научноизследователска, консултантска дейност, производствена и търговска дейности, свързани със стопанската реализация на научноизследователски продукти, търговия на дребно с лекарствени продукти и медицински изделия, както и всяка друга, незабранена от закона дейност.

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, УМБАЛ „Света Марина“ ЕАД, ЕИК 103562052 и сдружение „Български червен кръст“ с ЕИК 000703415. Сдружението е вписано в регистъра за юридически лица с нестопанска цел.

С Решение на Министерски съвет № 170 от 22.03.2018 г. на Медицински университет – Варна са предоставени правата на едноличния собственик на капитала по управлението на Университетска многопрофилна болница за активно лечение „Света Марина“ ЕАД - Варна за срока на акредитационната оценка на лечебното заведение, определена със Заповед № РД-17-8 от 25.01.2018 г. на министъра на здравеопазването.

С Решение на Общински съвет – Варна по протокол № 42 от 01.08.2019 г. в полза на Медицински университет – Варна са предоставени правата на едноличния собственик на капитала по управлението на Специализирана болница по очни болести за активно лечение - Варна за срока по чл.91, ал.10 от Закона за лечебните заведения.

С договор за дарение на дружествени дялове № Д22001196ВН от 24.08.2022 г., в изпълнение на решение № 968-1 по протокол № 26/17.05.2022 г. на Общински съвет – Варна, Община Варна като едноличен собственик на капитала на „Специализирана болница по очни болести за активно лечение – Варна“, ЕИК 000091879, прехвърля на Медицински университет – Варна безвъзмездно правото на собственост върху 13 109 дяла, представляващи 100% от капитала на дружеството. Съгласно писмо с вх. № 007-

107/12.10.2022 г. от Община Варна, стойността на прехвърлените дружествени дялове, е в размер на 448 301 лв.

Към 30.09.2023 г. в МУ - Варна дяловете, акциите и другите ценни книжа са в размер на 907 128.17 лв. Изменението в сравнение с началото на периода е в посока на намаление – със 105 141.26 лв. в резултат на корекция след получаване на окончателен отчет за 2022 г., съгл. т.28.4.7. от ДДС20/2004г. - /-105 141.26 лв.

ВЗЕМАНИЯ ОТ ЗАЕМИ

Към 30.09.2023 г. МУ - Варна няма вземания от заеми.

ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Към 30.09.2023 г. в баланса на МУ – Варна другите вземания са общо в размер на 8 325 508.55 лв. и са със 7 685 317.22 лв. повече, в сравнение с началото на периода. Включват вземания от клиенти, предоставени аванси, подотчетни лица и други вземания.

Вземанията от клиенти към 30.09.2023 г. са на стойност 50 054.76 лв. и са с 14 509.91 лв. по-малко в сравнение с началото на периода. Вземанията от клиенти са във връзка със сключени договори за консигнация, за предоставяне на услуги и др., в т. ч.:

- Вземания от клиенти от страната – 49 872.82 лв.;
- Вземания от клиенти от чужбина – 181.94 лв.

Предоставените аванси към 30.09.2023 г. са на стойност 1 176 896.65 лв. и са със 666 625.90 лв. повече в сравнение с началото на периода. Предоставени са на доставчици за материали, горива, услуги, ремонт, застраховки, придобиване на активи и др. Вземанията по аванси от доставчици от страната са в размер на 1 115 650.15 лв., а тези от чужбина – 63 228.50 лв. За просрочените вземания по аванси от доставчици начислените провизии са в размер на 1 982.00 лв.

Вземанията от подотчетни лица към 30.09.2023 г. са в размер на 8 056.78 лв. и са с 8 056.78 лв. повече в сравнение с началото на периода.

Другите вземания към 30.09.2023 г. са в размер на 7 090 500.36 лв. и са със 7 025 144.45 лв. повече в сравнение с отчетените към 31.12.2022 г. Другите вземания включват:

- Вземания от студенти – местни лица – 4 492.42 лв. - за начислени такси за обучение, наеми и ел. енергия;
- Вземания от студенти – чуждестранни лица – 11 667.14 лв. - за дължими такси за обучение, наеми и ел. енергия;
- Вземания от общини за временни депозити и гаранции - 900.00 лв. – от община Сливен, във връзка с депозити за наеми на апартаменти;
- Вземания от други дебитори - местни лица (финансиращи позиции)– 500.00 лв., във връзка с предоставени депозити.
- Вземания от други дебитори – местни лица /приходно-разходни позиции/ – 24 321.47 лв.;
- Вземания от други дебитори - чуждестранни лица (приходно-разходни позиции) – 1 358.92 лв.;
- Начислените провизии за просрочените други вземания са в размер на 12 594.61 лв.;

- Левови преводи между сметки на бюджетни организации в процес на сетълмент в края на периода – 7 059 855.02 лв.

Просрочените вземания са осчетоводени задбалансово и към 30.09.2023 г. са отразени по сметка 9919 *Други просрочени вземания* – в размер на 38 057.11 лв. Те са подробно описани в приложената обяснителна записка към справка за просрочени вземания и задължения към отчета за касовото изпълнение на бюджета. За просрочените вземания са начислени провизии.

Към 31.12.2022 г. провизиите за непублични вземания срещу местни лица на МУ – Варна са в размер на 13 944.66 лв., а провизиите за непублични вземания срещу чуждестранни лица са в размер на 5 468.52 лв. През отчетния период са сторнирани и възстановени провизии за непублични вземания срещу местни лица в размер на 1 145.43 лв. и провизии за непублични вземания срещу чуждестранни лица в размер на 7 000.13 лв. във връзка с погасени вземания. През отчетния период са начислени провизии за непублични вземания срещу местни лица в размер на 195.09 лв. и провизии за непублични вземания срещу чуждестранни лица в размер на 3 113.90 лв., във връзка с просрочени вземания. В края на отчетния период провизиите за непублични вземания общо са в размер на 14 576.61 лв. и са във връзка с предоставен аванс, суми по заведени съдебни дела и просрочени вземания от студенти за такси за обучение.

Към 31.12.2022 г. провизиите за бъдещи плащания към персонала са в размер на 9 488 936.74 лв. Наличните провизии в началото на периода са сторнирани. В края на периода провизиите за бъдещи плащания към персонала са с нулева стойност.

ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Паричните средства в банковите сметки на МУ – Варна към 30.09.2023 г. са в размер на 29 760 642.29 лв. Крайните салда по сметки 5001 *Текущи сметки в левове, консолидирани в системата на единна сметка*, 5013 *Текущи банкови сметки в левове* и 5014 *Текущи банкови сметки във валута* съответстват на наличностите в отчетна форма НАЛ 3 и фигурират на съответните позиции в отчета за касовото изпълнение на бюджета. Прямо 31.12.2022 г. изменението на паричните средства по банковите сметки е в посока на увеличение – със 152 270.84 лв.

КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Текущо през 2023 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 30.09.2023г. разполагаемият капитал е на стойност 58 516 533.12 лв., акумулираното изменение на нетните активи от минали години е в размер на 27 571 447.60 лв., а изменението на нетните активи за периода е в посока на увеличение и е 20 631 390.92 лв.

ПАСИВИ И ОТСРОЧЕНИ ПОСТЪПЛЕНИЯ

ДЪЛГОСРОЧНИ И КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Към 30.09.2023 г. МУ – Варна няма дългосрочни задължения.

Краткосрочните задължения към 30.09.2023 г. са общо на стойност 5 374 432.48 лв. и са с 4 396 048.48 лв. по-малко в сравнение с началото на периода. Краткосрочните задължения включват:

1. Задължения към доставчици

Към 30.09.2023 г. задълженията към доставчици на МУ-Варна са в размер на 811 276.23 лв. и са с 532 666.70 лв. повече в сравнение с началото на периода. Задълженията към доставчици са както следва:

- Задължения към доставчици от страната – 758 648.93 лв. - за вода, горива, ел. енергия, услуги, материали, машини и съоръжения, компютри и хардуерно оборудване и др.;
- Задължения към доставчици /приходни позиции/ - 52 627.30 лв.;

2. Получени аванси

Към 30.09.2023 г. получените аванси в МУ-Варна са в размер на 841 193.55 лв. В сравнение с началото на периода, получените аванси са с 5 152 575.21 лв. по-малко и включват:

- Задължения по аванси към клиенти от страната – 126 735.12 лв., във връзка с надвнесени такси за обучение и др. авансово преведени суми;
- Задължения по аванси към клиенти от чужбина – 714 458.43 лв., във връзка с надвнесени такси за обучение.

3. Задължения за данъци, мита и такси

Задълженията на МУ-Варна за данъци, мита и такси са с 28 333.72 лв. по-малко спрямо 31.12.2022 г. и към 30.09.2023 г. са в размер на 131 344.21 лв., в т.ч.:

- Разчети за данък добавена стойност – 14 378.18 лв.;
- Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност/Разчети за корпоративен данък – 80 099.05 лв.;
- Разчети за други държавни данъци – 36 826.58 лв.
- Задължения за общински данъци, такси и административни санкции – 40.40 лв.

4. Задължения към персонала

Задълженията към персонала на МУ - Варна са с 4 283.79 лв. повече, в сравнение с предходната година и към 30.09.2023 г. са в размер на 4 982.18 лв.

5. Други краткосрочни задължения

В сравнение с началото на периода другите краткосрочни задължения са с 247 909.96 лв. повече и към 30.09.2023 г. са в размер на 3 585 636.31 лв., в т.ч.:

- Други задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор "Централно управление" – 2 071 536.41 лв., във връзка с получени аванси по проекти;
- Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за постъпили и разходвани средства – 3 274 364.33 лв.;
- Временни депозити, гаранции и други чужди средства от държавни/общински предприятия – 1 800.00 лв.;
- Задължения по временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица – 271 179.81 лв.;
- Задължения по временни депозити, гаранции и други чужди средства от чуждестранни лица – 6 104.90 лв.;

- Задължения към други кредитори – местни лица (приходно-разходни позиции) – 32 187.27 лв.;
 - Коректив за задължения към бюджетни организации – 2 071 536.41 лв.;
- Медицински университет – Варна спазва ангажиментите си по сключени договори и задълженията се погасяват в срок.

ПРОВИЗИИ И ОТСРОЧЕНИ ПОСТЪПЛЕНИЯ

Към 31.12.2022 г. провизиите и отсрочени постъпления са в размер на 9 495 187.74 лв., в т.ч.:

- бъдещи плащания към персонала в размер на 9 488 936.74 лв.;
- отсрочени помощи, дарения и трансфери – 6 251.00 лв.

Наличните провизии и отсрочени постъпления във връзка с бъдещи плащания към персонала и отсрочени помощи, дарения и трансфери в началото на периода са сторнирани. Изменението на провизиите и отсрочените постъпления през отчетния период е в посока на намаление със 8 495 189.34 лв. и към 30.06.2023 г. са в размер на 999 998.40 лв. във връзка с начислени провизии за:

- други задължения в размер на 999 998.40 лв. по договор за закупуване на интерактивен клиничен симулатор.

ПРИХОДИ, ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ

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

Текущи приходи

Към 30.09.2023 г. текущите приходи на Медицински университет - Варна са в размер на 41 871 912.69 лв. и представляват 121.32% от текущите приходи през 2022 г.

С най-голям относителен дял са приходите от услуги /предимно от такси за обучение на студенти/, които са в размер на 41 443 092.27 лв. и са 122.71% от приходите от услуги през 2022 г. Приходите от наеми са в размер на 573 674.49 лв. и са 89.80% от приходите от наеми през 2022 г.

Данъците, осигурителни вноски и приравнените на тях приходи през периода са в размер на /-/ 46 241.91 лв., като през 2022 г. същите са в размер на /-/ 55 934.22 лв.

Приходите от дивиденди и дялово участие са в размер на „минус“ 105 141.26 лв. и са в резултат на отразяването на припадащия се на МУ-Варна дял в годишния финансов резултат на „МЕДУНИФАРМ“ ЕООД и „Специализирана болница по очни болести за активно лечение – Варна“ за 2022 г., съгл. т.28.4.7. от ДДС 20/2004г., след получени окончателни годишни финансови отчети.

Другите текущи приходи към 30.09.2023 г. са в размер на 6 529.10 лв., в т.ч.:

- Приходи от неустойки, начети и обезщетения – 6 244.10 лв. и
- Други приходи – от предадени отпадни суровини – 285.00 лв

Продажби на нефинансови активи

Към 30.09.2023 г. продажбите на нефинансови активи в Медицински университет – Варна са в размер на 945 453.81 лв., в т.ч.:

- Приходи от продажба на продукция – 847 874.41 лв.;
- Приходи от продажба на стоки – 97 579.40 лв.

Продажбите на нефинансови активи представляват 79.47% от продажбите на нефинансови активи през 2022 г.

Коректив за приходи

Към 30.09.2023 г. корективът за приходите е коректив за данък върху приходите от стопанска дейност, който е в размер на +/- 80 099.05 лв. През отчетния период отчисленията за данък върху приходите от стопанска дейност по ЗКПО са 86.43% от същите през 2022г.

Приходи от застрахователни обезщетения

През отчетния период не са реализирани приходи от застрахователни обезщетения.

Приходи от помощи и дарения

Към 30.09.2023 г. приходите от помощи и дарения са в размер на 54 922.00 лв., в т.ч.:

- Получени текущи помощи и дарения от страната – 888.00 лв.;
- Получени текущи помощи и дарения в натура от страната – 475.00 лв.;
- Получени капиталови помощи и дарения в натура от страната – 47 308.00 лв.;
- Коректив на приходите от текущи помощи и дарения, предоставени от страната - /минус/ 6 251.00 лв.

В отчета за приходите и разходите на МУ-Варна към 30.09.2023 г. общо приходите, помощите и даренията през отчетния период са в размер на 42 792 189.45 лв. и са 119.99% от реализираните през 2022 г.

РАЗХОДИ

Текущи нелихвени разходи

Към 30.09.2023 г. текущите нелихвени разходи са в размер на 49 078 001.20 лв. и представляват 68.64% от текущите нелихвени разходи през 2022 г.

Разходите за материали през отчетния период са в размер на 3 922 106.11 лв., в т.ч.:

- Разходи за горива, вода и енергия – 1 062 559.90 лв.;
- Разходи за канцеларски материали – 87 396.03 лв.;
- Разходи за храна – 351 915.51 лв.;
- Разходи за медикаменти и лекарства – 126.94 лв.;
- Разходи за учебни материали и помагала – 1 094 371.67 лв.;
- Разходи за постелен инвентар и работно облекло – 18 851.67 лв.;
- Разходи за строителни материали – 4 412.74 лв.;
- Разходи за консумативи и резервни части за хардуер – 144 349.82 лв.;
- Разходи за други резервни части – 192 934.58 лв.;
- Разходи за други материали – 965 187.25 лв.

През отчетния период разходите за материали са 7.99% от текущите нелихвени разходи на МУ-Варна и 70.70% от разходите за материали през 2022 г.

Разходите за външни услуги и наеми към 30.09.2023 г. са в размер на 2 877 835.25 лв., в т.ч.:

- Разходи за текущ ремонт – 456 651.16 лв.;

- Разходи за транспорт – 77 696.43 лв.;
- Разходи за пощенски и телекомуникационни услуги – 108 848.46 лв.;
- Разходи за квалификация и преквалификация на персонала – 51 282.00 лв.;
- Разходи за поддръжка на софтуер – 767 246.43 лв.;
- Разходи за поддръжка на хардуер – 157 293.78 лв.;
- Други разходи за външни услуги – 1 155 946.64 лв.;
- Разходи за наеми в страната – 26 050.73 лв.;
- Приписани разходи за наеми – 76 819.62 лв.

Разходите за външни услуги и наеми към 30.09.2023 г. са 5.86% от текущите нелихвени разходи на МУ-Варна и 83.03% от същите разходи през 2022 г.

Разходите за амортизации към 30.09.2023 г. са в размер на 7 041 136.73 лв. и са с относителен дял от текущите нелихвени разходи в размер на 14.35% , в т.ч.:

- Разходи за амортизации на нематериални дълготрайни активи – 538 582.55 лв.;
- Разходи за амортизация на сгради – 612 784.22 лв.;
- Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване – 5 568 483.75 лв.;
- Разходи за амортизация на транспортни средства – 90 805.18 лв.;
- Разходи за амортизация на стопански инвентар – 170 792.95 лв.;
- Разходи за амортизация на други дълготрайни материални активи – 59 688.08 лв.

Разходите за амортизации през отчетния период са 77.54% от същите разходи през 2022 г.

Разходите за възнаграждения на персонала са с относителен дял в текущите нелихвени разходи в размер на 60.62% и към 30.09.2023 г. са в размер на 29 752 367.08 лв. В разходите за възнаграждения на персонала са включени:

- Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови правоотношения – 38 740 522.81 лв.;
- Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения – 460 745.76 лв.;
- Разходи за заплати и възнаграждения на чуждестранни лица – 39 467.25 лв.;
- Сторнирани разходи за провизии за персонал – /-/ 9 488 936.74 лв.;
- Разходи за възнаграждения на персонал в натура – 568.00 лв.

Разходите за възнаграждения на персонала към 30.09.2023 г. са 63.33% от същите разходи през 2022 г.

Разходите за осигурителни вноски са 9.90% от текущите нелихвени разходи и към 30.09.2023 г. са в размер на 4 859 780.29 лв., в т.ч.:

- Разходи за осигурителни вноски за държавно обществено осигуряване – 2 938 894.88 лв.;
- Разходи за здравно осигуряване – 1 247 364.68 лв.;
- Разходи за допълнително задължително пенсионно осигуряване – 673 520.73 лв.

Разходите за осигурителни вноски към 30.09.2023 г. са 85.02% от същите разходи през 2022 г.

Разходите за данъци и такси са с 28 462.49 лв. повече от разходите за данъци и такси през 2022 година и към 30.09.2023 г. са в размер на 284 046.78 лв., в т.ч.:

- Разходи за държавни такси – 10 657.50 лв.;

- Разходи за общински такси – 194 022.90 лв.;
- Разходи за държавни данъци – 36 826.58 лв.;
- Разходи за общински данъци – 42 539.40 лв.;

Разходите за данъци и такси представляват 0.58% от текущите нелихвени разходи към 30.09.2023 г.

Разходите за командировки към 30.09.2023 г. са в размер на 189 079.89 лв. и са 101.88% от разходите за командировки през 2022 г. и 0.39% от текущите нелихвени разходи към 30.09.2023 г. Разходите за командировки в страната са в размер на 65 874.87 лв., а разходите за командировки в чужбина – 123 205.02 лв.

Разходите за застраховане и други финансови услуги са в размер на 62 222.48 лв. към 30.09.2023 г. и са 75.44% от същите разходи през 2022 година. Включват:

- Разходи за банково обслужване на сметки и плащания – 519.20 лв.;
- Разходи за застраховане – 55 121.36 лв.;
- Разходи за други финансови услуги и комисионни – 6 581.92 лв.

Другите нелихвени разходи към 30.09.2023 г. са в размер на 94 263.16 лв., които са 48.89% от същите разходи през 2022 г. В другите нелихвени разходи са включени:

- Разходи за членски внос в международни организации и за участие в международни прояви – 20 942.78 лв.;
- Разходи за съдебни разноси и арбитраж в страната -1 510.00 лв.;
- Разходи за санкции и неустойки в страната – 11 631.13 лв.;
- Други разходи в страната – 60 179.25 лв.;

Разходите за провизии за вземания към 30.09.2023 г. са в размер на /минус/ 4 836.57 лв. и представляват:

- Разходи за провизии за други вземания (приходно-разходни позиции)- 3 308.99лв.
- Сторнирани /възстановени/ провизии за други вземания /приходно-разходни позиции/ - 8 145.56 лв.

Балансова стойност на продадени нефинансови активи

Балансова стойност на продадените нефинансови активи към 30.09.2023 г. е в размер на 1 357 730.41 лв. – с 694 075.32 лв. повече от балансовата стойност на продадените нефинансови активи през 2022 г. Балансовата стойност на продадената продукция е в размер на 1 289 706.26 лв., а балансовата стойност на продадените стоки – 68 024.15 лв.

Разход за лихви

Другите разходи за лихви към 30.09.2023 г. са в размер на 0.20 лв. и представляват разходи за лихви за просрочени общински данъци и други подобни публични общински вземания.

Трансфери към домакинствата

Трансферите към домакинствата към 30.09.2023 г. са в размер на 2 192 297.00 лв., което е 73.78% от трансферите към домакинствата през 2022 г., в т.ч.:

- Разходи за стипендии на местни лица – 2 012 057.00 лв.;
- Разходи за стипендии чуждестранни лица – 180 240.00лв.

Субсидии и капиталови трансфери

Субсидиите и капиталовите трансфери към 30.09.2023 г. са в размер на 200.00 лв., които са 2.15% от същите през 2022 г. Включват субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации в размер на 200.00 лв.

Разходи за активи, капитализирани в ДСД

Разходите за активи, капитализирани в ДСД към 30.09.2023 г. са в размер на 157 626.71лв. и са 142.10% от разходите за активи, капитализирани в ДСД през 2022 г. Включват разходи за придобиване на активи с художествена и историческа стойност и книги за библиотеките в размер на 157 626.71 лв.

Коректив за разходи и придобиване на активи

Корективът за придобиване на активи към 30.09.2023 г. е в размер на /минус/ 1 507 625.67 лв. Това са разходите за придобиване на материални запаси по стопански начин през отчетния период и са 179.84% от същите през 2022 г.

Общо разходите на Медицински университет – Варна през отчетния период са в размер на 51 278 229.85 лв. и са 68.90% от разходите през 2022 г. Извършените разходи в МУ-Варна допринасят за развитието на Университета като модерен международен и конкурентноспособен европейски академичен център за образование, спорт и отдых. С целесъобразно извършените разходи, МУ-Варна продължава да работи за превръщането си в посетител на основните и най-важни ценности - високо качество на образованието; стабилна среда за обучение, практика, живот и спорт на студентите; гарантиране на научен и преподавателски потенциал.

ТРАНСФЕРИ МЕЖДУ БЮДЖЕТНИ ОРГАНИЗАЦИИ

Общо трансферите между бюджетни организации към 30.09.2023 г. са в размер на 29 302 783.41 лв. и са 77.96% от трансферите между бюджетни организации през 2022 г. Включват касови трансфери между бюджетни организации /нето/ в размер на 29 179 721.88лв. и приписани трансфери между бюджетни организации /нето/ в размер на 123 061.53 лв.

Касовите трансфери между бюджетни организации /нето/ включват:

- Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – 17 515 167.70 лв.;
- Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – /минус/ 172 228.40 лв.;
- Трансфери за поети данъци върху доходите на физическите лица–3 276 323.99лв.;
- Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО – 5 104 344.36 лв.;
- Трансфери за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване–2 064 080.44лв.;
- Трансфери за поети осигурителни вноски за допълнително задължително пенсионно и здравно осигуряване – 1 197 110.89 лв.;
- Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци – 194 922.90 лв.;

Приписаните трансфери между бюджетни организации /нето/ са както следва:

- Приписани трансфери от/за бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – 46 241.91 лв.;

- Приписани трансфери от/за общини – 76 819.62 лв.

РЕЗУЛТАТ ОТ ФИНАНСОВИТЕ ОПЕРАЦИИ

Резултатът от финансовите операции към 30.09.2023 г. е в размер на /минус/ 16 273.41лв. За сравнение през 2022 г. резултатът от финансовите операции е /минус/ 16 287.41 лв. Реализираните курсови разлики от операции с валутни активи са в размер на /минус/ 15 079.10 лв., а реализираните курсови разлики от операции с валутни пасиви са в размер на /минус/ 1 194.31 лв.

ПРЕОЦЕНКИ И ДРУГИ СЪБИТИЯ

Прехвърлени нетни активи

Прехвърлените нетни активи между бюджетни организации към 30.09.2023 г. са в размер на 43 428.51 лв., в т.ч.:

- Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Сметки за средства от Европейския съюз" – 2 195.47 лв.;
- Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление" – 18 652.07 лв.;
- Прехвърлени материални запаси от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление" - /минус/ 3 983.43 лв.;
- Прехвърлени финансови активи (приходно-разходни позиции) от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление" – 26 564.40 лв.

Прехвърлените нетни активи към 30.09.2023 г. са 5.85% от прехвърлените нетни активи през 2022 г.

Промяна в нетните активи от преоценки /нето/

Към 30.09.2023 г. промяната в нетните активи от преоценки /нето/ е в размер на 828.52 лв., в т.ч.:

- Преоценки на нефинансови дълготрайни активи – 0.07 лв.
- Преоценки на финансови активи (приходно-разходни позиции) – 828.69 лв.;
- Преоценки на финансови активи (финансиращи позиции) – /минус/ 0.24 лв.;

За сравнение, през 2022 г. преоценките на нетните активи са в размер на /минус/ 843 758.24 лв.

Прираст на нетните активи от други събития

Към 30.09.2023 г. прирастът на нетните активи от други събития е в размер на 2 846.75лв., в т.ч.:

- Отписани задължения (приходно-разходни позиции) към други местни лица – 146.33 лв.;
- Отписани задължения (финансиращи позиции) към други местни лица – 209.92лв.
- Увеличение на материални запаси от други събития – 2 490.50 лв.;

Прирастът на нетните активи от други събития през отчетния период е 13.19% от прираста на нетните активи от други събития през 2022 г.

Намаление на нетните активи от други събития

Намалението на нетните активи от други събития към 30.09.2023 г. е в размер на 216 182.46 лв., в т.ч.:

- Отписани други вземания (приходно-разходни позиции) от местни лица – 0.60 лв.;
- Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития – 5 339.83 лв.;
- Намаление на материални запаси от други събития – 14 149.32 лв.;
- Увеличение на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития – 196 692.71 лв.

Намалението на нетните активи от други събития е в резултат най-вече на осчетоводени разходи, отнасящи се за предходен отчетен период и е 97.51% от намалението на нетните активи от други събития през 2022 г.

ЗАДБАЛАНСОВИ АКТИВИ И ПАСИВИ

Към 30.09.2023 г. в МУ – Варна се намират чужди дълготрайни активи на стойност 1 397 452.58 лв. и чужди материални запаси за съхранение, разпределение и управление на стойност 51 424.28 лв.

Наличните ангажименти по сключени договори – отчитани по сметка 9200 *Поети ангажименти за разходи – наличности* към 30.09.2023 г. в отчетна група „Бюджет“ са в размер на 20 116 012.51 лв. – с 1 141 640.51 лв. повече в сравнение с паличните ангажименти в началото на периода.

Получените гаранции и поръчителства към 30.09.2023 г. са в размер на 872 457.32 лв. – с 395 782.89 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 за отчетния период.

През отчетния период са възникнали ангажименти за разходи в размер на 21 194 207.98 лв. Възникналите ангажименти за разходи с незабавна реализация са в размер на 2 357 852.61 лв. Реализираните ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение са в размер на 15 573 400.25 лв. Вътрешните трансфери на поети ангажименти за разходи са в размер на 55 941.76 лв. Корекциите в обема /стойността на поетите ангажименти за разходи са в размер на 62 603.15 лв. Анулираните /канцелирани/ поети ангажименти за разходи са в размер на 6 843 681.22 лв.

Възникналите нови задължения за разходи през отчетния период са в размер на 15 573 400.25 лв.

Активите в употреба, изписани като разход са със 71 398.44 лв. повече в сравнение с началото на периода и към 30.09.2023 г. са в размер на 8 034 982.35 лв.

Към 30.09.2023 г. другите просрочени вземания са в размер на 38 057.11 лв. В сравнение с началото на периода изменението на другите просрочените вземания е в посока на намаление - с 13 787.25 лв.

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, средства от ЕС, администрирани от Разплащателната агенция към Държавен фонд „Земеделие“ и средства по други международни програми. Отчетните данни са представени съответно в оборотните

ведомости: „Сметки за средства от ЕС“ – NF-KSF, "Сметки за средства от ЕС" – RA, „Сметки за средства от ЕС“ – DES.

- В „Сметки за средства от ЕС“ – NF-KSF са отчетени получените и изразходвани средства по:
 - Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ 2014 -2020 г. към **Европейски фонд за регионално развитие;**
 - Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“ 2014 - 2020 г. към **Европейски социален фонд;**
 - Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ 2014 -2020г. към **Европейски социален фонд;**
 - Програма за ускоряване на икономическото възстановяване и трансформация чрез наука и иновации“ – стълб 2 „Създаване на мрежа от изследователски висши училища в България“ към **Национален план за възстановяване и устойчивост.**

➤ В "Сметки за средства от ЕС" – RA са отчетени изразходваните 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”.

➤ В „Сметки за средства от ЕС“ – DES – средствата по програма „Еразъм“, Хоризонт 2020“ и други.

НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ

В отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ към 30.09.2023 г. МУ-Варна няма нефинансови активи.

ФИНАНСОВИ АКТИВИ

ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Другите вземания към 30.09.2023 г. са в размер на 3 301 656.14 лв. и са с 374 819.12 лв. повече в сравнение с началото на периода. Включват предоставени аванси и други вземания.

Предоставените аванси са в размер на 27 291.81 лв. – с 13 768.13 лв. повече в сравнение с предоставените аванси в началото на периода, в т.ч.:

- Доставчици по аванси от страната – 25 238.18 лв.;
- Доставчици по аванси от чужбина – 2 053.63 лв.

Другите вземания са в размер на 3 274 364.33 лв. – с 361 050.99 лв. повече в сравнение с другите вземания в началото на периода и включват:

- Вземания за подлежащи на възстановяване неусвоени субсидии и капиталови трансфери – 693 190.67 лв.;
- Разчети със сметки за средства от ЕС на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за постъпили и разходвани средства – 3 274 364.33 лв.;
- Коректив за вземания от местни лица – 207 362.49 лв.
- Коректив за вземания от чуждестранни лица – 485 828.18 лв.

КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Текущо, през 2023 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 30.09.2023 г. разполагаемият капитал е с нулева стойност, акумулираното изменение на нетните активи от минали години е в размер на 1 331 134.02 лв., а изменението на нетните активи за периода е в размер на 1 970 522.12 лв. Към 30.09.2023 г. общо капиталът е в размер на 3 301 656.14 лв. и е с 1 970 522.12 лв. повече в сравнение с капитала към 31.12.2022 г.

ПАСИВИ И ОТСРОЧЕНИ ПОСТЪПЛЕНИЯ

ДЪЛГОСРОЧНИ И КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Към 30.09.2023 г. в отчетна група „СЕС“ МУ – Варна дългосрочни задължения.

Краткосрочните задължения към 30.09.2023 г. са с нулева стойност и включват:

- Други задължения към бюджетни организации /приходно-разходни позиции/ от подсектор „Централно управление“ – 2 004 311.56 лв., във връзка с получени аванси по проекти;

- Коректив за задължения към бюджетни организации – 2 004 311.56 лв.

ПРОВИЗИИ И ОТСРОЧЕНИ ПОСТЪПЛЕНИЯ

Към 31.12.2022 г. в отчетна група „СЕС“ провизиите и отсрочените постъпления са в размер на 1 595 703.00 лв., в т.ч.:

- бъдещи плащания към персонала в размер на 102 180.55 лв.;

- отсрочени помощи, дарения и трансфери – 1 493 522.45 лв.

Наличните провизии и отсрочени постъпления във връзка с бъдещи плащания към персонала и отсрочени помощи, дарения и трансфери в началото на периода са сторнирани. Изменението на провизиите и отсрочените постъпления през отчетния период е в посока на намаление с 1 595 703.00 лв.

ПРИХОДИ, ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ

Приходи от помощи и дарения

Към 30.09.2023 г. приходите от помощи и дарения са от Европейския съюз и са в размер на 2 922 030.33 лв. – с 1 724 839.88 повече в сравнение с 2022 г., в т.ч.:

- Коректив на приходите от текущи помощи и дарения, предоставени от Европейския съюз – /минус/ 1 493 522.45 лв.;

- Получени текущи помощи и дарения от Европейския съюз – 1 428 507.88 лв.

РАЗХОДИ

Текущи нелихвени разходи

Към 30.09.2023 г. текущите нелихвени разходи са в размер на 1 106 398.35 лв. и са 68.79% от текущите нелихвени разходи през 2022 г.

Разходите за материали през отчетния период са в размер на 42.00 лв., в т.ч.:

- Разходи за други материали – 42.00 лв.

През отчетния период разходите за материали са с 206 364.97 лв. по-малко от разходите за материали през 2022 г.

Разходите за външни услуги и наеми към 30.09.2023 г. са в размер на 58 721.92 лв. Те са 33.91% от разходите за външни услуги и наеми през 2022 г. и представляват 5.31% от текущите нелихвени разходи. Включват:

1. Разходи за транспорт – 3 455.20 лв.;
2. Разходи за квалификация и преквалификация на персонала – 14 962.22 лв.;
3. Други разходи за външни услуги – 40 304.50 лв.

Разходите за възнаграждения на персонала към 30.09.2023г. са в размер на 860 821.77лв. – 79.26% от разходите за възнаграждения през 2022 г. и представляват 77.80% от текущите нелихвени разходи. В разходите за възнаграждения на персонала са включени:

1. Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови правоотношения – 905 664.01 лв.;
2. Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения – 57 338.31 лв.;
3. Сторнирани разходи за провизии за персонал – /минус/ 102 180.55 лв.

Разходите за осигурителни вноски към 30.09.2023 г. са в размер на 60 742.00 лв. – 85.01% от разходите за осигурителни вноски през 2022 г. и представляват 5.49% от текущите нелихвени разходи, в т.ч.:

1. Разходи за осигурителни вноски за държавно обществено осигуряване – 36 573.84лв.;
2. Разходи за здравно осигуряване – 15 930.66 лв.;
3. Разходи за допълнително задължително пенсионно осигуряване – 8 237.50 лв.

Разходите за командировки към 30.09.2023 г. са в размер на 125 383.99 лв. - с 69 443.89 лв. повече от разходите за командировки през 2022 г. и представляват 11.33% от текущите нелихвени разходи. Включват разходи за командировки в страната в размер на 2 201.82 лв. и разходи за командировки в чужбина – 123 182.17 лв.

Разходите за застраховане и други финансови услуги са в размер на 686.67 лв. - представляват 0.06% от текущите нелихвени разходи към 30.09.2023 г. и 39.79% от разходите за застраховане и други финансови услуги през 2022 г. Включват:

- Разходи за банково обслужване на сметки и плащания – 50.62 лв.;
- Разходи за застраховане – 636.05 лв.

Трансфери към домакинствата

Трансферите към домакинствата към 30.09.2023 г. са в размер на 701 605.06 лв. и са 89.36% от трансферите към домакинствата през 2022 г. Включват:

- Разходи за стипендии на местни лица – 142 800.00 лв.;
- Разходи за стипендии чуждестранни лица – 13 800.00 лв.;
- Помощи, обезщетения и други текущи трансфери за домакинства 545 005.06 лв.

Субсидии и капиталови трансфери

Субсидиите и капиталовите трансфери са с 206 612.52 от субсидиите и капиталовите трансфери през 2022 г. и към 30.09.2023 г. са в размер на 327 605.56 лв., в т.ч.:

- Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия – 125 177.16 лв. и
- Други текущи помощи и трансфери за чуждестранни лица – 202 428.40 лв.

Разходи за активи, капитализирани в ДСД

Разходите за активи, капитализирани в ДСД към 30.09.2023 г. са с нулева стойност.

Общо разходите през отчетния период са в размер на 2 135 608.98 лв. и са 84.93% от общите разходи през 2022 г.

ТРАНСФЕРИ МЕЖДУ БЮДЖЕТНИ ОРГАНИЗАЦИИ

Общо трансферите между бюджетни организации към 30.09.2023 г. са в размер 1 276 289.50 лв., в т. ч. „Касови трансфери между бюджетни организации /нето/“ – 1 276 289.50 лв.

Касовите трансфери между бюджетни организации /нето/ включват:

- Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – 172 228.40 лв.;
- Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – 1 104 061.10 лв.;
- Трансфери за поети данъци върху доходите на физическите лица – 90 378.05 лв.;
- Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО – 63 587.56 лв.;
- Трансфери за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване 26 260.67 лв.;
- Трансфери за поети осигурителни вноски за допълнително задължително пенсионно и здравно осигуряване – 14 696.62 лв.;
- Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци – /минус/ 194 922.90 лв.

Трансферите между бюджетни организации през отчетния период са 68.59% от трансферите между бюджетни организации през 2022 г.

РЕЗУЛТАТ ОТ ФИНАНСОВИТЕ ОПЕРАЦИИ

Резултатът от финансовите операции 30.09.2023 г. е в размер на /минус/ 561.74 лв. За сравнение през 2022 г. резултатът от финансовите операции е /минус/ 23.17 лв.

- Реализирани курсови разлики от операции с валутни активи са в размер на /минус/ 86.21 лв.
- Реализираните курсови разлики от операции с валутни пасиви са в размер на /минус/ 475.53 лв.

ПРЕОЦЕНКИ И ДРУГИ СЪБИТИЯ

Прехвърлени нетни активи

Прехвърлените нетни активи към 30.09.2023 г. са в размер на /минус/ 2 195.47 лв. и са прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „Бюджет“ и „Сметки за средства от Европейския съюз“.

НАМАЛЕНИЕ НА НЕТНИТЕ АКТИВИ ОТ ДРУГИ СЪБИТИЯ

Към 30.09.2023 г. намалението на нетните активи от други събития е в размер на 89 431.53 лв. и е с 30 526.81 лв. повече в сравнение с 31.12.2022 г. Намалението на нетните активи от други събития е в резултат на осчетоводени разходи, отнасящи се за преходен отчетен период.

ЗАДБАЛАНСОВИ АКТИВИ И ПАСИВИ

В края на отчетния период наличните ангажименти по сключени договори – отчетани по сметка 9200 *Поети ангажименти за разходи – наличности* са в размер на 1 026 207.66 лв. Към 30.09.2023 г. получените гаранции и поръчителства са в размер на 28 946.28 лв. За периода от 01.01.2023 г. до 30.09.2023 г. са възникнали ангажименти за разходи в размер на 566 949.06 лв. Възникналите ангажименти за разходи с незабавна реализация са в размер на 199 992.95 лв. Реализираните ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение са в размер на 1 319 440.33 лв. Вътрешните трансфери на поети ангажименти за разходи са в размер на 55 941.76 лв. Корекциите в обема/стойността на поетите ангажименти за разходи са в размер на 3 000.00 лв. Анулираните /канцелирани/ поети ангажименти за разходи са в размер на 1 533.00 лв.

Възникналите нови задължения за разходи през отчетния период са в размер 1 319 440.33 лв.

Финансирането на разходите за сметка на националното съфинансиране е в размер на 123 550.17 лв. Финансирането на разходите за сметка на средства от Европейския съюз е в размер на 1 668 018.99 лв. Финансиране на разходи за сметка на бенефициента е в размер на 726.41 лв.

ОТЧЕТНА ГРУПА „ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ“

Медицински университет – Варна няма открита набирателна сметка.

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

НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ

ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Дълготрайните материални активи към 30.09.2023 г. са в размер на 4 698 454.24 лв., в т.ч.:

1. Активи с историческа и художествена стойност и книги –на стойност 1 385 417.24 лв. – със 157 626.71 лв. повече от предходната година, в т.ч.:

- Книги в библиотеките - на стойност 1 299 243.74 лв. – със 157 626.71 лв. повече в сравнение с началото на периода;

- Активи с историческа и художествена стойност - на стойност 86 173.50 лв. – без изменение през отчетния период.

2. Земи - на стойност 3 313 037.00 лв. – без изменение през отчетния период.

Изменението на ДМА спрямо 2022 г. е в посока на увеличение в размер на 157 626.71 лв.

КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Текущо, през 2023 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 30.09.2023 г. акумулираното изменение на нетните активи от минали години е в размер на 4 540 827.53 лв., а изменението на нетните активи за периода е в размер на 157 626.71 лв.

Общо капитала в отчетна група „ДСД“ към 30.09.2023 г. е в размер на 4 698 454.24 лв. и е със 157 626.71 лв. повече в сравнение с 2022 г.

ПРИХОДИ

През отчетния период няма реализирани приходи в отчетна група „Други сметки и дейности.

РАЗХОДИ

Разходи за активи, капитализирани в ДСД

Разходите за активи, капитализирани в ДСД към 30.09.2023 г. са в размер на /минус/ 157 626.71 лв. и са с 46 699.79 лв. повече от разходите за активи, капитализирани в ДСД през отчетната 2022 г.

ПРЕОЦЕНКИ И ДРУГИ СЪБИТИЯ

НАМАЛЕНИЕ НА НЕТНИТЕ АКТИВИ ОТ ДРУГИ СЪБИТИЯ

Към 30.09.2023 г. намалението на нетните активи от други събития е с нулева стойност.

Финансовият отчет на Медицински университет – Варна представя информацията относно състоянието и изменението на активите, пасивите, приходите и разходите към 30.09.2023 г. Изготвен е при спазване на нормативните изисквания и счетоводната политика на Медицински университет – Варна и представя имущественото и финансово състояние на университета вярно, честно и обективно.



Прозаличена информация съгласно ЗЗЛД и
Рекламент (ЕС)2016/679

КА
Рък