



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 30.06.2022 г.

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

Наличностите на 01.01.2022 г. по бюджетните сметки са както следва:

- §§ 96-01 „Остатък по левови текущи сметки на бюджетни организации в БНБ от предходния период“ – 21 744 622 лв.

Наличностите на 30.06.2022 г. по бюджетните сметки са както следва:

- §§ 95-08 „Наличност в левова равностойност по валутни сметки в края на периода“ - 235 лв.
- §§ 95-13 „Преводи в процес на сепълмент“ – 450 931 лв.
- §§ 96-07 „Наличност по левови текущи сметки на бюджетни организации в БНБ в края на периода“ – 26 418 800 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 2022 г.

Субсидията по плана по Закона за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2022 г. е **33 360 000 лв.**

През отчетния период плана за субсидия е коригиран с:

- Писмо с изх. № 0422-41/06.04.2022 г. на МОН – увеличение със **160 616 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);
- Писмо с изх. № 0422-59/31.05.2022 г. на Министерство на образованието (МОН)– увеличение с **12 000 лв.** на трансферите по чл. 91 от Закона за висшето образование (ЗВО), т.V „Други трансфери“, на основание чл.112, ал.3 от ЗПФ и чл. 25 от Постановление на Министерски съвет (ПМС) №31/17.03.2022 г. за изпълнението на държавния бюджет на Р България за 2022 г.;
- Писмо с изх. № 0422-67/22.06.2022 г. – увеличение с **598 500 лв.** на трансферите по чл. 91 от ЗВО, т.ІІІ „Средства за социално-битови разходи на студентите и докторантите“, 1. Стипендии, на основание чл.112, ал.3 от ЗПФ и в изпълнение на ПМС №99/2022 г. за изменение на Постановление № 90 на Министерския съвет от 2000 г.

В резултат на корекциите актуализираният план за субсидия на Медицински университет – Варна за 2022 г. е **34 131 116 лв.**

Получената касово субсидия, отчетена по §§ 32-30 към 30.06.2022 г. е в размер **10 920 199 лв.**

Трансферите за поети осигурителни вноски и данъци са в размер на **6 291 830 лв.**, в това число:

- §§ 69-01 „Трансфери за поети данъци върху доходите на физическите лица“ – 1 616 891 лв.;
- §§ 69-05 „Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО“ – 2 802 501 лв.;
- §§ 69-06 „Трансфери за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване“ – 1 133 194 лв.;
- §§ 69-07 „Трансфери за поети осигурителни вноски за допълнително задължително пенсионно осигуряване“ – 642 140 лв.;
- §§ 69-08 „Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци ” – 97 104 лв.

В резултат на прилагането на схемата за централизирано разплащане на осигурителни вноски и данъци върху доходите на физическите лица, отчетените към 31.12.2021 г. задължения към бюджета на МОН в размер на 74 931 лв. са възстановени на МОН на 29.03.2022 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 01.01.2022 – 30.06.2022 г., отчетени по §§ 61-01 са в размер 177 681 лв., в т. ч.:

- получени от Министерство на здравеопазването (МЗ) по Наредба 1/2015 г. за придобиване на специалност в системата на здравеопазването – 41 254 лв.;

- получени от 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 ФНИ – 15 000 лв.;

- получени от Министерството на образованието и науката на основание на Постановление № 111 от 01.06.2022 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“ – 120 427 лв.;

- получени от община Шумен, съгласно решение № 688 по протокол № 34 от 28.04.2022 г. на Общински съвет – Шумен за утвърждаване на носителите на „Наградата на Шумен в системата на образованието и науката“ за 2021 г. – 1 000 лв.

Получените трансфери между бюджети за периода 01.01.2022 – 30.06.2022 г., отчетени по §§ 61-02 са в размер 20 лв., представляват възстановяване на средства от партньор – Агробиоинститут към Селскостопанската академия на Медицински университет – Варна по проект на Фонд „Научни изследвания“ - „Изследване на адаптогенен потенциал на плодове от Sambucus ebulus с оглед използването им като функционална храна“.

Общият уточнен план на приходите, помощите и даренията за 2022 г. е 36 170 714 лв.

През отчетния период в МУ – Варна са реализирани приходи, помощи и дарения в размер 19 088 783 лв., които са със 912 985 лв. повече спрямо 30.06.2021 г. и представляват 52.77% от планираните приходи за 2022 г.

Най - голям относителен дял от собствените приходи заемат:

1. Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция – 18 904 500 лв.
2. Приходи от наеми на имущество – 280 067 лв.
3. Текущи помощи и дарения от страната – 20 300 лв.

Съгласно т.7.24 от ДДС № 20/11.12.2004 г. касовите потоци по закупуването и продажбата на стоки и продукцията 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“.

Уточненият план на разходите за 2022 г. е 86 876 841 лв., който е коригиран по параграфите на ЕБК за 2022 г., на основание чл. 30, ал. 1, т. 11 от ЗВО с решения на Академичен съвет и във връзка с промените от МОН по самостоятелния бюджет на МУ-Варна. Корекциите са извършени с оглед обезпечаване на нормалното протичане на учебния процес и възникнала необходимост от извършване на други текущи и капиталови разходи.

Към 30.06.2022 г. отчетените разходи на Медицински университет – Варна са в размер на 30 792 363 лв., в т.ч.:

- по дейност 162 "Научноизследователско дело" – 544 383 лв.
- по дейност 332 "Общежития" – 531 871 лв.
- по дейност 336 "Столове" – 968 450 лв.
- по дейност 341 "Академии, университети и висши училища" – 28 747 659 лв.

Най-голям относителен дял заемат разходите за:

- Заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови правоотношения – 19 381 525 лв.;
- Издръжка – 4 496 792 лв.;
- Задължителни осигурителни вноски от работодатели – 2 662 959 лв.;
- Стипендии – 1 334 082 лв.;
- Придобиване на дълготрайни материални активи – 1 331 216 лв.;
- Други възнаграждения и плащания за персонала – 877 884 лв.

За периода 01.01.2022 – 30.06.2022 г. отчетените разходи са с 4 115 499 лв. повече спрямо 30.06.2021 г. и представляват 35.44% от планираните разходи за 2022 г.

Приложени са разшифровки на параграфите от ЕБК, съгласно ДДС № 05 от 24.06.2022г.

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 01.01.2022 – 30.06.2022 г. са отразени получените и разходвани други европейски средства по следните проекти:

- TRANSTEM 856871 ERA CHAIRS H2020;
- ERASMUS + 2020-1-BG01-KA103-078145;
- „ЕРАЗЪМ“ + Споразумение за партньорство с № 2018-1-CZ01-KA203-048150;
- PHENOMENO - PHYSICAL BREAST ANTHROPOMORPHIC MODELS AND TECHNOLOGY FOR THEIR PRODUCTION;
- DigiCare4You-H2020#945246;
- ERASMUS + 2019-1-BG01-KA107-062221.

Отчетените по §§ 46-10 „Текущи помощи и дарения от ЕС“ 254 363 лв. представляват получени средства по проекти:

- TRANSTEM 856871 ERA CHAIRS H2020 – 233 702 лв. и
- „ЕРАЗЪМ“+ Споразумение за партньорство с № 2018-1-CZ01-КА203-048150 – 20 661 лв.

Отчетените средства по §§ 63–01 “Получени трансфери“ в размер на /минус/ 17 884 лв. представляват възстановени неусвоени средства по проект ERASMUS + 2019-1-BG01-КА107-062221.

Изразходваните средства, общо в размер на 732 695 лв. са разпределени по проекти, параграфи и подпараграфи на ЕБК както следва:

- по проект TRANSTEM 856871 ERA CHAIRS H2020 – 485 398 лв., в т.ч.:

- § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения“ – 231 699 лв.
- § 02 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ – 2 241 лв.
- § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ - 14 671 лв.
- § 10 „Издръжка“ - 8 719 лв.
- §§ 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“ – 106 668 лв.
- §§ 53-01 „Придобиване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ – 121 400 лв.

- по проект ERASMUS + 2020-1-BG01-КА103-078145 – 171 289 лв., в т.ч.:

- § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения“ – 16 418 лв.
- § 02 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ – 225 лв.
- § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ - 536 лв.
- §§ 42-17 „Текущи трансфери за домакинства от средства на ЕС“ – 154 110 лв.

- по проект PHENOMENO – 20 237 лв., в т.ч.:

- § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения“ - 1 959 лв.
- § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ - 96 лв.
- § 10 „Издръжка“ – 18 182 лв.

- по проект DigiCare4You-H2020#945246 – 55 771 лв., в т.ч.:

- § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения“ – 45 567 лв.
- § 02 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ – 325 лв.
- § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ - 3 733 лв.
- § 10 „Издръжка“ – 4 172 лв.
- §§ 52-03 „Придобиване на компютри и хардуер“ – 1 974 лв.

Разходите за осигурителни вноски и данъци към 30.06.2022 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 – 61 002 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 30.06.2022 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 30.06.2022 г. 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“.

Изразходваните средства по проекта са общо в размер на **26 638 лв.**

Разходите за осигурителни вноски и данъци към 30.06.2022 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 – 1 293 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 01.01.2022 – 30.06.2022 г. са отразени получените и разходвани европейски средства по:

1. Европейски социален фонд - Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ 2014 -2020 г.:
 - по проект „Студентски практики – фаза 2”, схема BG05M2OP001-2.013.0001;
 - по проект № BG05M2OP001-1.002-0010-C03 „Център за компетентност по персонализирана медицина, 3D и телемедицина, роботизирана и минималноинвазивна хирургия“;
 - по проект № BG05M2OP001-2.016-0025 "Създаване на мултидисциплинарна образователна среда за развитие на кадри с интегрални компетентности в областта на биомедицината в здравеопазването".
2. Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“ 2014 - 2020 г. проект „Специализация в здравеопазването“, схема BG05M9OP001-1.015-0001.

Получените трансфери са отчетени в §§ 63–01 “Получени трансфери“ и са в размер на **621 577 лв.**, в т. ч.:

- по проект № BG05M2OP001-1.002-0010-C03 „Център за компетентност по персонализирана медицина, 3D и телемедицина, роботизирана и минималноинвазивна хирургия“ – 14 099 лв.;
- по проект „Студентски практики – фаза 2” – 549 700 лв.;
- по проект „Специализация в здравеопазването“ – 57 778 лв.;

Изразходваните средства, общо в размер на **630 498 лв.** са разпределени по параграфи и подпараграфи на ЕБК както следва:

– по проект „Специализация в здравеопазването“, схема BG05M9OP001-1.015-0001– **38 361 лв.**, в т.ч.:

- § 10 „Издръжка” – 38 361 лв.

– по проект „Център за компетентност по персонализирана медицина, 3D и телемедицина, роботизирана и минималноинвазивна хирургия“ – 19 098 лв., в т.ч.:

- § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения“ - 18 839 лв.
 - § 02 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ – 61 лв.
 - § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ - 198 лв.
- по проект „Студентски практики – фаза 2”, схема BG05M2OP001-2.013.0001–354 803 лв., в т.ч.:

- § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения“ - 67 546 лв.
- § 02 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ – 59 937 лв.
- § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ - 9 265 лв.
- § 10 „Издръжка“ – 8 295 лв.
- § 40 „Стипендии“ – 209 760 лв.

– по проект "Създаване на мултидисциплинарна образователна среда за развитие на кадри с интегрални компетентности в областта на биомедицината в здравеопазването" – 218 236 лв., в т.ч.:

- § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения“ - 29 815 лв.
- § 02 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ – 956 лв.
- § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ - 1 564 лв.
- § 10 „Издръжка“ – 17 392 лв.
- §§ 42-17 „Текущи трансфери за домакинства от средства на ЕС” – 47 516 лв.
- § 43 „Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия“ – 120 993 лв.

Разходите за осигурителни вноски и данъци 30.06.2022 г. са отчетени съгласно т. 22 от писмо на МФ-ДДС № 06/04.04.2008 г. и т.55 от писмо на МФ ДДС № 01/2003 г., като общата сума – 34 809 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 30.06.2022 г. представя нулев отчет за касовото изпълнение на операцияте 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 30.06.2022 г. Към 30.06.2022 г. МУ-Варна има регистрирани 16 терминални устройства ПОС.

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

Към 01.01.2022 г. наличните поети ангажименти са в размер на 16 105 222 лв. в отчетна област „Бюджет“ и 1 104 657 лв. в отчетна област „СЕС“.

През отчетния период са възникнали ангажименти на стойност 14 451 433 лв. в отчетна област „Бюджет“ и на стойност 863 757 лв. в отчетна област „СЕС“. Реализирани са ангажименти в размер на 7 740 480 лв. в отчетна област „Бюджет“ и 801 254 лв. в отчетна област „СЕС“. Ангажиментите в края на периода нарастват в сравнение с началото и са в размер на 23 296 739 лв. в отчетна област „Бюджет“ и 1 303 609 лв. в отчетна област „СЕС“.

Новите задължения за разходи към 30.06.2022 г. са в размер на 8 541 733 лв., в т.ч.: 7 740 480 лв. в отчетна област „Бюджет“ и 801 253 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. 56 ОТ ЗДБРБ ЗА 2022 Г.

В справката са включени наличните задължения на Медицински университет – Варна към 31.12.2021 г. – 115 821 лв. (116 хил. лв.), възникналите задължения към 30.06.2022 г. – 7 135 461 лв. (7 135 хил. лв.), платените задължения към 30.06.2022 г. – 6 979 540 лв. (6 979 хил. лв.) и наличните задължения към 30.06.2022 г., попадащи в обхвата на чл. 56 от ЗДБРБ за 2022 г. в размер на 271 742 лв. (272 хил. лв.).

При изготвянето на тримесечните отчети за касово изпълнение на бюджета, на сметките за средства от Европейския съюз и на сметките за чужди средства са спазени изискванията на ДДС № 20 от 2004 г., както и издадените през следващите години от МФ – 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 № 03/23.03.2022 г. и ДДС № 05 от 24.06.2022 г.

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