



**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 30.09.2019 г.**

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

Наличностите на 01.01.2019 г. по бюджетните сметки са както следва :

- §§ 95-02 „Остатък в левова равностойност по валутни сметки от предходния период ”  
- 334 709 лв.
- §§ 96-01 „Остатък по левови текущи сметки на бюджетни организации в БНБ от предходния период“ – 14 904 153 лв.

Наличностите на 30.09.2019 г. по бюджетните сметки са както следва :

- §§ 95-07 „Наличност в левове по сметки в края на периода“ - 6 586 лв.
- §§ 95-08 „Наличност в левова равностойност по валутни сметки в края на периода“ -  
146 134 лв.
- §§ 95-13 „Преводи в процес на сetjeлмент“ – 2 315 174 лв.
- §§ 96-07 „Наличност по левови текущи сметки на бюджетни организации в БНБ в края на периода“ – 17 307 777 лв.

**II. ОТЧЕТ ЗА КАСОВОТО ИЗПЪЛНЕНИЕ НА БЮДЖЕТА.**

В Отчета за касовото изпълнение на бюджета на Медицински университет - Варна приходите, разходите, трансферите и операциите с финансови активи и пасиви са отразени по параграфи, подпараграфи и дейности от Единната бюджетна класификация за 2019 г.

Субсидията по плана по ЗДБРБ за 2019 г. е 24 391 200 лв.

През отчетния период плана за субсидия е коригиран с:

- Писмо с изх. № 0422-27/18.03.2019 г. – намаление със 149 640 лв. на трансферите по чл. 91 от ЗВО, т.І „Средства за издръжка на обучението“, на основание чл.112, ал.3 от ЗПФ.
- Писмо с изх. № 0422-55/05.06.2019 г. – увеличение със 146 318 лв. на трансферите по чл. 91 от ЗВО, т.ІІІ „Средства за социално-битови разходи на студентите и докторантите“, 1. Стипендии на основание чл. 109, ал.3 и чл.112, ал.1 от ЗПФ и в изпълнение на чл.4 от ПМС № 105/02.05.2019 г.

- Писмо с изх. № 0422-112/04.09.2019 г. – увеличение с 15 210 лв. на трансферите по чл. 91 от ЗВО, т.V „Други трансфери“, на основание чл. 109, ал.3 и чл.112, ал.1 от ЗПФ и във връзка с Постановление № 205 на Министерски съвет от 15.08.2019 г.

В резултат на корекцията актуализираният план за субсидия на Медицински университет – Варна за 2019 г. е **24 403 088 лв.**

Получената касово субсидия, отчетена по §§ 32-30 към 30.09.2019 г. е в размер на **10 224 686 лв.**

Трансферите за поети осигурителни вноски и данъци са в размер на **8 237 859 лв.**, в това число:

- §§ 69-01 „Трансфери за поети данъци върху доходите на физическите лица“ - 2 242 309 лв.;
- §§ 69-05 „Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО“ – 3 720 210 лв.;
- §§ 69-06 „Трансфери за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване“ - 1 479 737 лв.;
- §§ 69-07 „Трансфери за поети осигурителни вноски за допълнително задължително пенсионно осигуряване“ – 777 548 лв.;
- §§ 69-08 „Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци ” - 18 055 лв. – поети от отчетна област „Сметки за средства от Европейския съюз“.

В резултат на прилагането на схемата за централизирано разплащане на осигурителни вноски и данъци върху доходите на физическите лица, отчетените към 31.12.2018 г. вземания от бюджета на МОН в размер на 192 047 лв. са възстановени на МУ-Варна на 25.03.2019 г. Същите са отразени по параграф 89-03 „Суми по разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци“ със знак „плюс“.

Получените трансфери между бюджети за периода 01.01.2019 – 30.09.2019 г., отчетени по §§ 61-01 са в размер 257 414 лв., в т. ч.:

-получени от Министерство на здравеопазването по Наредба 34/2006 г. за придобиване на специалност в системата на образованието и Наредба 15/2008 г. за придобиване на специалност „Обща медицина“ от общо практикуващите лекари–108 924 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 Института по роботика към Българска академия на науките по договор за партньорство по проект „Изследване на приложението на нови математически методи за анализ на кардиологични данни“, финансиран от ФНИ – 1 918 лв.

- получени от Община Варна по договор „Еньовден във Варна – здравни и културни традиции“ – 2 000 лв.

- получени от Община Варна по договор за извършване на дейности по общинска програма „Зеленият двор на Варна“ – 11 820 лв.

- получени от Община Варна по договор за реализиране на младежки инициативи, организирани от Студентски съвет към Медицински университет „Проф. д-р Параскев Стоянов“ - Варна – 9 552 лв.

- получени от Община Варна по проект „Варна – сцена за мултинационални младежки общности“ – филм – 3 200 лв.

- получени от Фонд „Научни изследвания“ и МОН за работа по научни проекти по договори с Медицински университет - Варна – 105 000 лв., в т.ч.:

- 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“ – получени от Фонд „Научни изследвания“ – 18 000 лв.;
- Проект „Експресионно профилиране на некодиращи РНК-и при колоректален карцином“ - получени от Фонд „Научни изследвания“ – 18 000 лв.;
- Проект „Изследване на адаптогенен потенциал на плодове от *Sambucus ebulus* с оглед използването им като функционална храна“ - получени от Фонд „Научни изследвания“ – 18 000 лв.;
- Договор за съфинансиране на международен научен форум на тема „Компютърно–базирана ядрено-магнитна резонансна образна диагностика на сърдечно-съдови и мозъчни заболявания“ - получени от Фонд „Научни изследвания“ – 9 000 лв.;
- Проект „Проучване на молекулните механизми на действие на сярсъдържащи минерални води от варненския басейн върху човешкия метаболизъм с оглед използването им като лечебно питейно средство“ - получени от Фонд „Научни изследвания“ – 42 000 лв.

Общият уточнен план на приходите, помощите и даренията за 2019 г. е 33 224 000 лв.

През отчетния период в МУ – Варна са реализирани приходи, помощи и дарения в размер 30 100 112 лв., които са със 7 161 310 лв. повече спрямо 30.09.2018 г. и представляват 90.60 % от планираните приходи за 2019 г.

Най - голям относителен дял от собствените приходи заемат:

1. Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция – 29 895 116 лв.
2. Приходи от наеми на имущество – 507 238 лв.
3. Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети – 5 189 лв.
4. Текущи помощи и дарения от страната – 4 246 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“.

Уточненият план на разходите за 2019 г. е 71 116 411 лв., който е коригиран по параграфите на ЕБК за 2019 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 30.09.2019 г. отчетените разходи на Медицински университет – Варна са в размер на 48 093 878 лв., в т.ч.:

- по дейност 162 ”Научноизследователско дело ” – 1 088 120 лв.
- по дейност 332 ”Общежития” – 535 740 лв.

- по дейност 336 “Столове” – 506 465 лв.
- по дейност 341 “Академии, университети и висши училища” – 45 963 553 лв.

Най-голям относителен дял заемат разходите за:

- Заплати и възнагражд. на персонала, нает по труд. правоотношения – 24 454 558 лв.;
- Придобиване на дълготрайни материални активи – 11 010 067 лв.;
- Издръжка – 5 898 962 лв.;
- Задължителни осигурителни вноски от работодатели – 3 473 611 лв.;
- Други възнаграждения и плащания за персонала – 1 291 525 лв.;
- Стипендии – 1 038 920 лв.;
- Придобиване на нематериални дълготрайни активи – 739 521 лв.

За периода 01.01.-30.09.2019 г. отчетените разходи са с 13 244 373 лв. повече спрямо 30.09.2018 г. и представляват 67,63 % от планираните разходи за 2019 г.

Приложени са разшифровки на параграфите от ЕБК, съгласно ДДС № 04 от 24.09.2019 г.

През 2019 г. продължава тенденцията на нарастване на приходите и увеличаване на средствата, вложени в обновяване и модернизирание на материалната база на МУ – Варна. Извършените капиталови вложения и вложенията в човешки ресурси допринасят за развитието на Медицински университет – Варна като един модерен и предпочитан център за обучение на студенти, както от страната, така и от чужбина.

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

В отчета за сметките за средствата от Европейския съюз – ДЕС на МУ – Варна за периода 01.01.2019 – 30.09.2019 г. са отразени получените и разходвани други европейски средства по следните проекти:

- „FEEL4DIABETES-H2020 (Глобален алианс за хронични заболявания: превенция и лечение на диабет тип 2)
- „ЕРАЗЪМ“ + 2017/2018 по договор № 2017-1-BG01-KA103-035533
- „ЕРАЗЪМ“ + 2018/2019 по договор с № 2018-1-BG01-KA103-047177
- „ЕРАЗЪМ“ + 2018/2019 по договор с № 2018-1-BG01-KA107-047286
- „ЕРАЗЪМ“ + Споразумение за партньорство с № 2018-1-CZ01-KA203-048150
- ERASMUS + 2019-1-BG01-KA103-061659
- ERASMUS + 2019-1-BG01-KA107-062221
- TRANSTEM 856871 ERA CHAIRS H2020
- H2020-MSCA-NIGHT-2018- Project K-TRIO-3 Grant Agreement № 818757 -Researchers in the Knowledge Triangle

Отчетените средства по §§ 46-10 „Текущи помощи и дарения от ЕС“ в размер на **2 363 075 лв.** са получени средства по проект TRANSTEM 856871 ERA CHAIRS H2020.

Отчетените средства по §§ 63-01 “Получени трансфери“ в размер на **401 504 лв.** са по проекти:

- „ЕРАЗЪМ“ + 2017/2018 по договор № 2017-1-BG01-KA103-035533 – възстановени на ЦРЧР – 22 377 лв.;
- „ЕРАЗЪМ“ + 2018/2019 по договор с № 2018-1-BG01-KA103-047177 – получени от ЦРЧР – 45 360 лв.;
- „ЕРАЗЪМ“ + 2018/2019 по договор с № 2018-1-BG01-KA107-047286 – получени от ЦРЧР – 5 461 лв.;
- ERASMUS + 2019-1-BG01-KA103-061659 – получени от ЦРЧР – 334 775 лв.;
- ERASMUS + 2019-1-BG01-KA107-062221 – получени от ЦРЧР – 17 884 лв.;

- H2020–MSCA-NIGHT-2018- Project K-TRIO-3 Grant Agreement № 818757 – получени от Софийски университет "Климент Охридски" – София – 20 401 лв.

Изразходваните средства, общо в размер на **415 402 лв.** са разпределени по проекти, параграфи и подпараграфи на ЕБК както следва:

- по проект „FEEL4DIABETES-H2020“ – **59 308 лв., в т.ч.:**
  - § 02 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ – 18 677 лв.
  - § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ – 2 052 лв.
  - § 10 „Издръжка“ - 33 473 лв.
  - § 52 „Придобиване на дълготрайни материални активи“ – 5 106 лв.
- по проект „ЕРАЗЪМ“ + 2018/2019 по договор с № 2018-1-BG01-KA103-047177 – **244 430 лв., в т.ч.:**
  - § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения“ -37 338 лв.
  - § 02 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ – 894 лв.
  - § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ – 1 612 лв.
  - § 10 „Издръжка“ – 15 301 лв.
  - §§ 42-17 „Текущи трансфери за домакинства от средства на ЕС“ – 189 285 лв.
- по проект „ЕРАЗЪМ“ + 2018/2019 по договор с № 2018-1-BG01-KA107-047286 – **21 346 лв., в т.ч.:**
  - § 10 „Издръжка“ - 4 428 лв.
  - §§ 42-17 „Текущи трансфери за домакинства от средства на ЕС“ – 16 918 лв.
- по проект „ЕРАЗЪМ“ + Споразумение за партньорство с № 2018-1-CZ01-KA203-048150 – **37 036 лв., в т.ч.:**
  - § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения“ -29 901 лв.
  - § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ - 2 268 лв.
  - § 10 „Издръжка“ - 368 лв.
  - §§ 42-17 „Текущи трансфери за домакинства от средства на ЕС“ – 4 499 лв.
- по проект ERASMUS + 2019-1-BG01-KA103-061659 – **41 794 лв., в т.ч.:**
  - §§ 42-17 „Текущи трансфери за домакинства от средства на ЕС“ – 41 794 лв.
- по проект TRANSTEM 856871 ERA CHAIRS H2020 – **4 872 лв., в т.ч.:**
  - § 10 „Издръжка“ - 4 872 лв.
- по проект H2020–MSCA-NIGHT-2018- Project K-TRIO-3 Grant Agreement № 818757 - **Researchers in the Knowledge Triangle – 6 616 лв., в т.ч.:**
  - § 10 „Издръжка“ - 6 616 лв.

Разходите за осигурителни вноски и данъци към 30.09.2019 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 – 18 055 лв. е отразена в §§ 69-08 „Корективен трансфер за пости осигурителни вноски и данъци“ със знак ”минус”.

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

Медицински университет – Варна няма получени средства и разходвани средства по други международни програми, поради което към 30.09.2019 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 ДФ „ЗЕМЕДЕЛИЕ“ – СЕС-3-РА.**

Медицински университет – Варна няма получени средства от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“, поради което към 30.09.2019 г. представя нулев отчет за сметките за средствата от европейския съюз на бенефициенти на разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“.

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

През периода 01.01.2019 – 30.09.2019 г. са отразени получените и разходвани европейски средства по:

1. Европейски социален фонд - Оперативна програма „Наука, образование и интелигентен растеж“ 2014 -2020 г.:
  - по проект „Студентски практики – фаза 1”, схема BG05M2OP001-2.002-0001.
  - по проект № BG05M2OP001-1.002-0010-C03 „Център за компетентност по персонализирана медицина, 3D и телемедицина, роботизирана и минималноинвазивна хирургия“.
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 **1 080 247 лв.**, в т. ч.:

- по проект „Студентски практики – фаза 1” – 69 578 лв.;
- по проект „Специализация в здравеопазването“ – 10 669 лв.
- по проект № BG05M2OP001-1.002-0010-C03 „Център за компетентност по персонализирана медицина, 3D и телемедицина, роботизирана и минималноинвазивна хирургия“ – 1 000 000 лв.

Изразходваните средства, общо в размер на **7 279 лв.** са разпределени по параграфи и подпараграфи на ЕБК както следва:

- по проект „Специализация в здравеопазването“, схема BG05M9OP001-1.015-0001– **7 279 лв.**, в т.ч.:
  - § 10 „Издръжка” – 7 279 лв.

## **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 30.09.2019 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 ЗОПБ към 30.09.2019 г.. Към 30.09.2019 г. МУ-Варна има регистрирани 17 ПОС терминали, в т.ч.:

- в поделение „Студентски общежития и столове“ – Студентско общежитие блок 3 - 2 бр.,
- в поделение „Студентски общежития и столове“ – Студентско общежитие блок 35 - 2 бр.,
- в поделение „Студентски общежития и столове“ – Студентски стол - 2 бр.,
- във филиал - гр. Сливен – 1 бр.,
- във филиал - гр. Шумен – 1 бр.,
- във филиал - гр. Велико Търново – 1 бр.,
- в Медико-дентален център – 2 бр.,
- в главна каса на МУ-Варна – 1 бр.,
- в Библиотека на МУ-Ректорат – 2 бр.,
- в Библиотека на Медицински колеж - 2 бр.,
- в Библиотека на Факултет „Фармация“ – 1 бр.

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

Към 01.01.2019 г. наличните поети ангажименти са в размер на 19 382 989 лв. в отчетна област „Бюджет“ и на стойност 11 567 лв. в отчетна област „СЕС“.

През отчетния период са възникнали ангажименти на стойност 28 136 947 лв. в отчетна област „Бюджет“ и на стойност 284 331 лв. в отчетна област „СЕС“. Реализирани са ангажименти в размер на 18 792 201 лв. в отчетна област „Бюджет“ и 330 460 лв. в отчетна област „СЕС“. Ангажиментите в края на периода нарастват в сравнение с началото и са в размер на 27 264 605 лв. в отчетна област „Бюджет“.

Новите задължения за разходи към 30.09.2019 г. са в размер на 19 122 661 лв., в т.ч.: 18 792 201 лв. в отчетна област „Бюджет“ и 330 460 лв. в отчетна област „СЕС“.

Медицински университет – Варна спазва ангажиментите си по сключените договори.

## **X. СПРАВКА ЗА ЗАДЪЛЖЕНИЯТА КЪМ ДОСТАВЧИЦИ НА РАЗПОРЕДИТЕЛИ С БЮДЖЕТ, ПОПАДАЩИ В ОБХВАТА НА ЧЛ. 54 ОТ ЗДБРБ ЗА 2019 Г.**

В справката са включени наличните задължения на Медицински университет – Варна към 31.12.2018 г. – 55 685 лв. (56 хил. лв.), възникналите задължения към 30.09.2019 г. – 17 805 440 лв. (17 806 хил. лв.), платените задължения към 30.09.2019 г. – 17 734 483 лв. (17735 хил. лв.) и наличните задължения към доставчици, попадащи в обхвата на чл. 54 от ЗДБРБ за 2019 г. към 30.09.2019 г. в размер на 126 672 лв. (127 хил. лв.).

При изготвянето на годишните 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 № 02/22.03.2019 г., ДДС № 03 от 26.06.2019 г. и ДДС № 04 от 24.09.2019 г.

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