



**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 31.03.2020 г.**

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

Наличностите на 01.01.2020 г. по бюджетните сметки са както следва:

- §§ 95-02 „Остатък в левова равностойност по валутни сметки от предходния период ”  
- 7 976 лв.
- §§ 96-01 „Остатък по левови текущи сметки на бюджетни организации в БНБ от предходния период“ – 8 974 701 лв.

Наличностите на 31.03.2020 г. по бюджетните сметки са както следва:

- §§ 95-07 „Наличност в левове по сметки в края на периода“ - 275 лв.
- §§ 95-08 „Наличност в левова равностойност по валутни сметки в края на периода“ -  
1 365 лв.
- §§ 95-13 „Преводи в процес на сетълмент“ – 286 174 лв.
- §§ 96-07 „Наличност по левови текущи сметки на бюджетни организации в БНБ в края на периода“ – 13 555 207 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 2020 г.

Субсидията по плана по **ЗДБРБ за 2020 г. е 28 133 500 лв.**

През отчетния период плана за субсидия е коригиран с:

- Писмо с изх. № 0422-25/24.02.2020 г. – намаление със 101 914 лв. на трансферите по чл. 91 от ЗВО, т.І „Средства за издръжка на обучението“, на основание чл.112, ал.3 от ЗПФ.

В резултат на корекциите актуализираният план за субсидия на Медицински университет – Варна за 2020 г. е **28 031 586 лв.**

Получената касово субсидия, отчетена по §§ 32-30 към 31.03.2020 г. е в размер на **4 003 828 лв.**

Трансферите за поети осигурителни вноски и данъци са в размер на 2 915 720 лв., в това число:

- §§ 69-01 „Трансфери за поети данъци върху доходите на физическите лица“ - 762 213 лв.;
- §§ 69-05 „Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО“ – 1 332 200 лв.;

- §§ 69-06 „Трансфери за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване“ - 531 696 лв.;
- §§ 69-07 „Трансфери за поети осигурителни вноски за допълнително задължително пенсионно осигуряване“ – 284 875 лв.;
- §§ 69-08 „Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци ” - 4 736 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 31.12.2019 г. вземания от бюджета на МОН в размер на 49 432 лв. са възстановени на МУ-Варна на 26.03.2020 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 01.01.2020 – 31.03.2020 г., отчетени по §§ 61-01 са в размер 139 026 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 – 48 831 лв.;

- получени от Фонд „Научни изследвания“ и МОН за работа по научни проекти по договори с Медицински университет - Варна – 90 195 лв., в т.ч.:

- Проект „Инфраструктура за устойчиво развитие в областта на морските изследвания, обвързана и с участието на България в Европейската инфраструктура“ - /МАСРИ/MASRI/ - 89 973 лв. - получени от БАН;
- Проект „Изследване на приложението на нови математически методиза анализ на кардиологични данни“ – 822 лв., получени от БАН;
- Проект „Изграждане на диагностичен и терапевтичен алгоритъм при пациенти с остра предно - латерална глезенна нестабилност“ – възстановени на МОН – 600 лв.

Общият уточнен план на приходите, помощите и даренията за 2020 г. е 34 199 000 лв.

През отчетния период в МУ – Варна са реализирани приходи, помощи и дарения в размер 14 408 876 лв., които са с 288 321лв. повече спрямо 31.03.2019 г. и представляват 42.13% от планираните приходи за 2020 г.

Най - голям относителен дял от собствените приходи заемат:

1. Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция – 14 296 262 лв.
2. Приходи от наеми на имущество – 168 606 лв.
3. Други приходи – 2 600 лв.
4. Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети – 1 934 лв.
5. Текущи помощи и дарения от страната – 1 800 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 2020 г. е 71 352 289 лв., който е коригиран по параграфите на ЕБК за 2020 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 31.03.2020 г. отчетените разходи на Медицински университет – Варна са в размер на 16 224 038 лв., в т.ч.:

- по дейност 162 "Научноизследователско дело" – 92 608 лв.
- по дейност 332 "Общежития" – 208 488 лв.
- по дейност 336 "Столове" – 175 138 лв.
- по дейност 341 "Академии, университети и висши училища" – 15 747 804 лв.

Най-голям относителен дял заемат разходите за:

- Заплати и възнагражд. на персонала, нает по труд. правоотношения – 8 403 728 лв.;
- Придобиване на дълготрайни материални активи – 3 187 477 лв.;
- Издръжка – 1 973 570 лв.;
- Задължителни осигурителни вноски от работодатели – 1 248 541 лв.;
- Стипендии – 439 480 лв.;
- Други възнаграждения и плащания за персонала – 406 023 лв.;
- Придобиване на нематериални дълготрайни активи – 366 678 лв.

За периода 01.01.-31.03.2020 г. отчетените разходи са със 738 378 лв. повече спрямо 31.03.2019 г. и представляват 22.74 % от планираните разходи за 2020 г.

Приложени са разшифровки на параграфите от ЕБК, съгласно ДДС № 02 от 20.03.2020г.

### **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 01.01.2020 – 31.03.2020 г. са отразени получените и разходвани други европейски средства по следните проекти:

- „ЕРАЗЪМ“ + 2018/2019 по договор с № 2018-1-BG01-КА103-047177
- „ЕРАЗЪМ“ + 2018/2019 по договор с № 2018-1-BG01-КА107-047286
- „ЕРАЗЪМ“ + Споразумение за партньорство с № 2018-1-CZ01-КА203-048150
- ERASMUS + 2019-1-BG01-КА103-061659
- TRANSTEM 856871 ERA CHAIRS H2020
- H2020-MSCA-NIGHT-2018- Project K-TRIO-3 Grant Agreement № 818757 -Researchers in the Knowledge Triangle

Отчетените средства по §§ 63–01 "Получени трансфери" в размер на „минус“ 11 318 лв. са по проекти:

- „ЕРАЗЪМ“ + 2018/2019 по договор с № 2018-1-BG01-КА103-047177 – възстановени на ЦРЧР – /-/ 65 253 лв.;
- „ЕРАЗЪМ“ + 2018/2019 по договор с № 2018-1-BG01-КА107-047286 – възстановени на ЦРЧР – /-/ 476 лв.;
- ERASMUS + 2019-1-BG01-КА103-061659 – получени от ЦРЧР – 54 411 лв.;

Изразходваните средства, общо в размер на 131 219 лв. са разпределени по проекти, параграфи и подпараграфи на ЕБК както следва:

- по проект „ЕРАЗЪМ“ + Споразумение за партньорство с № 2018-1-CZ01-КА203-048150 – 2 973 лв., в т.ч.:

- §§ 42-17 „Текущи трансфери за домакинства от средства на ЕС” – 2 973 лв.
- по проект **ERASMUS + 2019-1-BG01-KA103-061659 – 122 316 лв., в т.ч.:**
  - § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения”-7 964лв.
  - § 02 „Други възнаграждения и плащания за персонала” – 600 лв.
  - § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели” - 239 лв.
  - § 10 „Издръжка” - 3 259 лв.
  - §§ 42-17 „Текущи трансфери за домакинства от средства на ЕС” – 110 254 лв.
- по проект **TRANSTEM 856871 ERA CHAIRS H2020 – 5 930 лв., в т.ч.:**
  - § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения”- 4 517лв.
  - § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели” - 859 лв.
  - § 10 „Издръжка” - 554 лв.

Разходите за осигурителни вноски и данъци към 31.03.2020 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 – 3 107 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 31.03.2020 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 31.03.2020 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 01.01.2020 – 31.03.2020 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 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“.
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 **364 455 лв., в т. ч.:**

- по проект „Студентски практики – фаза 2” – 357 840 лв.;
- по проект „Специализация в здравеопазването“ – 6 615 лв.

Изразходваните средства, общо в размер на **703 992 лв.** са разпределени по параграфи и подпараграфи на ЕБК както следва:

– по проект „Специализация в здравеопазването“, схема BG05M9OP001-1.015-0001– 3 490 лв., в т.ч.:

- § 10 „Издръжка” – 3 490 лв.

– по проект „Център за компетентност по персонализирана медицина, 3D и телемедицина, роботизирана и минималноинвазивна хирургия“ – 700 502 лв., в т.ч.:

- § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения“ - 5 115 лв.

- § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ - 676 лв.

- §§ 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения” – 694 711 лв.

Разходите за осигурителни вноски и данъци към 31.03.2020 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 – 1 629 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 31.03.2020 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 31.03.2020 г. Към 31.03.2020 г. МУ-Варна има регистрирани 25 терминални устройства ПОС.

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

Към 01.01.2020г. наличните поети ангажименти са в размер на 22 498 223 лв. в отчетна област „Бюджет“.

През отчетния период са възникнали ангажименти на стойност 6 524 827 лв. в отчетна област „Бюджет“ и на стойност 1 197 271 лв. в отчетна област „СЕС“. Реализирани са ангажименти в размер на 6 119 343 лв. в отчетна област „Бюджет“ и 120 530 лв. в отчетна област „СЕС“. Ангажиментите в края на периода нарастват в сравнение с началото и са в размер на 22 887 241 лв. в отчетна област „Бюджет“ и 1 080 000 лв. в отчетна област „СЕС“.

Новите задължения за разходи към 31.03.2020 г. са в размер на 6 239 873 лв., в т.ч.: 6 119 343 лв. в отчетна област „Бюджет“ и 120 530 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. 54 ОТ ЗДБРБ ЗА 2020 Г.**

В справката са включени наличните задължения на Медицински университет – Варна към 31.12.2019 г. – 123 590 лв. (124 хил. лв.), възникналите задължения към 31.03.2020 г. – 5 769 013 лв. (5 769 хил. лв.), платените задължения към 31.03.2020 г. – 5 604 932 лв. (5 605 хил. лв.) и наличните задължения към доставчици, попадащи в обхвата на чл. 54 от ЗДБРБ за 2020 г. към 31.03.2020 г. в размер на 287 670 лв. (288 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 № 02/20.03.2020 г.

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

Ректор на медицински университет – Варна

