



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 30.09.2017 г.

I. ОТЧЕТ ЗА НАЛИЧНОСТИТЕ ПО БАНКОВИ СМЕТКИ И В БРОЙ

Наличностите на 01.01.2017 год. по бюджетните сметки са както следва :

- §§ 95-01 „Остатък в левове по сметки от предходния период” - 1 074 835 лв.
§§ 95-02 „Остатък в левова равностойност по валутни сметки от предходен период ” - 5 548 387 лв.

Наличностите на 30.09.2017 год. по бюджетните сметки са както следва :

- §§ 95-07 „Наличност в левове по сметки в края на периода“ - 29 311 лв.
§§ 95-08 „Наличност в левова равностойност по валутни сметки в края на периода“ - 1 264 821 лв.
§§ 95-13 „Преводи в процес на сепълмент“ – 4 977 284 лв.
§§ 96-07 „Наличност по левови текущи сметки на бюджетни организации в БНБ в края на периода“ – 9 832 464 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 2017 г.

Субсидията по плана по ЗДБРБ за 2017 г. е **18 370 800 лв.**

❖ През отчетния период плана за субсидия е коригиран с:

- Писмо с изх. № 0422-1/16.03.2017 г. – намаление с 376 082 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. № 0422-33/07.04.2017 г. – увеличение с 51 221 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 корекцията актуализираният план за субсидия на Медицински университет – Варна за 2017 г. е **18 045 939 лв.**

- ❖ Получената касово субсидия, отчетена по §§ 32-30 към 30.09.2017 г. е в размер на 8 002 941 лв.
 - ❖ Поетите осигурителни вноски и данъци са в размер на 5 884 201 лв., в това число:
 - §§ 69-01 „Трансфери за поети данъци върху доходите на физическите лица“ - 1 604 625 лв.;
 - §§ 69-05 „Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО“ – 2 610 190 лв.;
 - §§ 69-06 „Трансфери за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване“ - 1 071 151 лв.;
 - §§ 69-07 „Трансфери за поети осигурителни вноски за допълнително задължително пенсионно осигуряване“ – 527 575 лв.;
 - §§ 69-08 „Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци ” - 70 660 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 31.12.2016 г. вземания от бюджета на МОН в размер на 35 266 лв. са получени на 29.03.2017 г. Същите са отразени по параграф 89-03 със знак „плюс“.

Получените трансфери между бюджети за периода 01.01.2017 – 30.09.2017 г., отчетени по §§ 61-01 са в размер 478 717 лв., в т. ч.:

-получени от Министерство на здравеопазването по Наредба №1 за придобиване на специалност в системата на здравеопазването, 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 – 327 842 лв.;

- получени от Българска академия на науките - София по ФНИ - проект "Интегриран подход за подобряване качеството на храни от арония" – 14 750 лв.

- получени от Министерството на образованието - Фонд „Научни изследвания“ за работа по научни проекти на Медицински университет – Варна – 136 125 лв.

Общият план на приходите, помощите и даренията за 2017 г. е 24 362 050 лв.

През отчетния период в МУ – Варна са реализирани приходи, помощи и дарения в размер 23 537 081 лв., които са с 3 192 820 лв. повече спрямо деветмесечието на 2016 г. и 97% от планираните приходи за 2017 г.

Най - голям относителен дял от собствените приходи заемат:

1. Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция – 23 182 530 лв.
2. Приходи от наеми на имущество – 489 537 лв.
3. Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети – 5 082 лв.
4. Текущи помощи и дарения от страната – 26 736 лв.
5. Текущи помощи и дарения от други международни организации – 19 024 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 2017 г. е 46 981 211 лв., който е коригиран по параграфите на ЕБК за 2017 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 30.09.2017 г. отчетените разходи на Медицински университет – Варна са в размер на 28 585 231 лв., в т.ч.:

- по дейност 162 "Научноизследователско дело" – 122 770 лв.
- по дейност 332 "Общежития" – 510 942 лв.
- по дейност 336 "Столове" – 228 930 лв.
- по дейност 341 "Академии, университети и висши училища" – 27 722 589 лв.

Най-голям относителен дял заемат разходите за:

- Заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови правоотношения – 17 408 905 лв.;
- Издръжка – 4 417 506 лв.;
- Задължителни осигурителни вноски от работодатели – 2 445 304 лв.;
- Придобиване на дълготрайни материални активи – 2 549 684 лв.;
- Други възнаграждения и плащания за персонала – 1 126 737 лв.
- Стипендии – 327 475 лв.

За периода 01.01.2017 – 30.09.2017 г. отчетените разходи са с 1 718 056 лв. по-малко спрямо деветмесечието на 2016 г. и представляват 61 % от планираните разходи за 2017 г.

Приложени са разшифровки на параграфите от ЕБК, съгласно ДДС № 05 от 28.09.2017 г.

През 2017 г. продължава тенденцията на нарастване на приходите и увеличаване на средствата, вложени в обновяване и модернизиране 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 01.01.2017 – 30.09.2017 г. са отразени получените и разходвани други европейски средства по следните проекти:

1. „FEEL4DIABETES-H2020 (Глобален алианс за хронични заболявания: превенция и лечение на диабет тип 2)
2. „ELLAN“ (Европейска мрежа за активно сътрудничество в късния живот)
3. „ЕРАЗЪМ +“ 2016/2017
4. „ЕРАЗЪМ“ 2016
5. „ЕРАЗЪМ“ 2015/2016
6. „ЕРАЗЪМ“ + 2017/2018
7. „JOINT ACTION“ (Планиране и прогнозиране на човешките ресурси в здравеопазването)

Отчетените по §§ 46-10 „Текущи помощи и дарения от ЕС“ 116 880 лв. са получени средства по проекти:

- „ELLAN“ (Европейска мрежа за активно сътрудничество в късния живот) - 542 лв.
- „FEEL4DIABETES-H2020 – 10 390 лв.
- „JOINT ACTION“ (Планиране и прогнозиране на човешките ресурси в здравеопазването) – 105 948 лв.

Отчетените по §§ 63–01 „Получени трансфери“ **312 800 лв.** средства са по проекти:

- „ЕРАЗЪМ +“ 2016/2017 – получени от ЦРЧР – 17 793 лв.;
- „ЕРАЗЪМ“ 2016 – получени от ЦРЧР – 2 621 лв.;
- „ЕРАЗЪМ“ 2015/2016 – възстановени на ЦРЧР – 1 486 лв.
- „ЕРАЗЪМ +“ 2017/2018 – получени от ЦРЧР – 293 872 лв.;

Изразходваните средства, общо в размер на **291 019 лв.** са разпределени по параграфи и подпараграфи на ЕБК както следва:

- по проект „FEEL4DIABETES-H2020“ – 52 500 лв., в т.ч.:

- § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения“- 12 749 лв.
- § 02 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ - 22 867 лв.
- § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ – 2 703 лв.
- § 10 „Издръжка“ - 14 181 лв.

- по проект „ЕРАЗЪМ +“ 2016/2017 – 151 857 лв., в т.ч.:

- § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения“- 22 323 лв.
- § 02 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ - 718 лв.
- § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ – 875 лв.
- § 10 „Издръжка“ - 10 775 лв.
- §§ 42-17 „Текущи трансфери за домакинства от средства на ЕС“ – 117 166 лв.

- по проект „ЕРАЗЪМ“ 2016 – 13 047 лв., в т.ч.:

- § 10 „Издръжка“ - 2 681 лв.
- §§ 42-17 „Текущи трансфери за домакинства от средства на ЕС“ – 10 366 лв.

- по проект „ЕРАЗЪМ +“ 2017/2018 – 73 615 лв., в т.ч.:

- § 10 „Издръжка“ - 3 645 лв.
- §§ 42-17 „Текущи трансфери за домакинства от средства на ЕС“ – 69 970 лв.

Разходите за осигурителни вноски и данъци към 30.09.2017 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 – 10 873 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

В отчета за сметките за средствата от Европейския съюз – ДМП на МУ – Варна за периода 01.01.2017 – 30.09.2017 г. са отразени получените и разходвани средства по проект „Повишаване на капацитета на „Лабораторията по храни и околна среда“ в Медицински университет – Варна и превръщането ѝ в специализирана лаборатория за изследване на

морски и сладководни ресурси и аквакултури“ към Министерството на околната среда и водите.

Отчетените по § 63–01 “Получени трансфери“ 125 248 лв. средства представляват:

- 116 877 лв. - верифицирани и възстановени от МОСВ разходи, финансирани от бюджета на Медицински университет – Варна за изпълнение на дейностите по проекта. Средствата са отразени в намаление на §§ 62-01 „Получени трансфери“;

- 8 371 лв. – получени по проекта от МОСВ, финансирани от Фонда за двустранни отношения на национално ниво по ФМ на ЕИП и НФМ.

Изразходваните средства във връзка с командировки за обмяна на знания и добри практики, общо в размер на **5 410 лв.** са отчетени по §§10-52 на ЕБК.

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 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 01.01.2017 – 30.09.2017 г. са отразени получените и разходвани европейски средства по:

- ✓ Европейски социален фонд - Оперативна програма „Наука, образование и интелигентен растеж“ 2014-2020 г. по следните проекти:

1. „Студентски стипендии – фаза 1“, схема BG05M2OP001-2.003-001.

2. „Студентски практики – фаза 1“, схема BG05M2OP001-2.002-0001.

- ✓ 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 **796 384 лв.**, в т. ч.:

- по проект „Студентски стипендии – фаза 1“ – 173 752 лв.;

- по проект „Студентски практики – фаза 1“, схема BG05M2OP001-2.002-0001 – 598 332 лв.

- по проект „Специализация в здравеопазването“ – 24 300 лв.

Изразходваните средства, общо в размер на **904 824 лв.** са разпределени по параграфи и подпараграфи на ЕБК както следва:

- по проект „Студентски стипендии – фаза 1“ – 173 536 лв., в т.ч.:

§ 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения“- 8 758 лв.

§ 02 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ - 999 лв.

§ 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ - 1 079 лв.

§ 40 „Стипендии“ - 162 700 лв.

– по проект „Студентски практики – фаза 1“, схема BG05M2OP001-2.002-0001– 721 568лв., в т.ч.:

§ 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения“- 129 891лв.

§ 02 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ - 96 493 лв.

§ 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ - 21 826 лв.

§ 10 „Издръжка“ – 9 198 лв.

§ 40 „Стипендии“ - 464 160 лв.

– по проект „Специализация в здравеопазването“, схема BG05M9OP001-1.015-0001–9 720 лв., в т.ч.:

§ 10 „Издръжка“ – 9 720 лв.

Разходите за осигурителни вноски и данъци са отчетени съгласно т.22 от ДДС № 06/04.04.2008 г. и т.55 от ДДС № 01/2003 год., като общата сума – 59 787 лв. към 30.09.2017 г. 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 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.3 ОТ ЗОПБ.

Медицински университет – Варна извършва операции по реда на чл.4, ал.1 и ал.3 от ЗОПБ за събиране на приходите си и за други постъпления, за които представя информация относно въвеждането на картови разплащания в справка 1733_POS_ustroistva_9_2017_3. Към 30.09.2017 г. МУ-Варна има регистрирани 15 ПОС терминали, в т.ч.:

- в поделение „Студентски общежития и столове“ – 4 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, НОВИТЕ ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА РАЗХОДИ И ЗАДЪЛЖЕНИЯТА НА МЕДИЦИНСКИ УНИВЕРСИТЕТ ВАРНА.

Към 01.01.2017 г. наличните поети ангажименти са в размер на 9 936 713 лв. в отчетна област „Бюджет“ и на стойност 146 лв. в отчетна област „СЕС“. През отчетния период са възникнали ангажименти на стойност 6 971 767 лв. в отчетна област „Бюджет“ и на стойност 867 797 лв. в отчетна област „СЕС“. Реализирани са ангажименти в размер на 7 520 090 лв. в отчетна област „Бюджет“ и 884 373 лв. в отчетна област „СЕС“. Ангажиментите в края на периода нарастват в сравнение с началото и са в размер на 10 506 592 лв. в отчетна област „Бюджет“ и на стойност 6 000 лв. в отчетна област „СЕС“.

Новите задължения за разходи към 30.09.2017 г. са в размер на 9 422 579 лв., в т.ч.: 8 542 835 лв. в отчетна област „Бюджет“ и 879 744 лв. в отчетна област „СЕС“.

Медицински университет – Варна спазва ангажиментите си по сключени договори и в края на отчетния период няма просрочени задължения.

Х. СПРАВКА ЗА ЗАДЪЛЖЕНИЯТА КЪМ ДОСТАВЧИЦИ НА РАЗПОРЕДИТЕЛИ С БЮДЖЕТ, ПОПАДАЩИ В ОБХВАТА НА ЧЛ. 55 ОТ ЗДБРБ ЗА 2017 Г.

В справката са включени наличните задължения на Медицински университет – Варна към 31.12.2016 г. – 103 449 лв. (103 хил. лв.), възникналите задължения към 30.09.2017 г. – 7 421 619 лв. (7 422 хил. лв.), платените задължения към 30.09.2017 г. – 7 252 361 лв. (7 252 хил. лв.) и наличните задължения към доставчици, попадащи в обхвата на чл. 55 от ЗДБРБ за 2017 г. към 30.09.2017 г. в размер на 272 707 лв. (273 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 № 02/27.03.2017 г., ДДС № 04/28.06.2017 г. и ДДС № 05/28.09.2017 г.

Проф. д-р КРАСИМИР ИВАНОВ, д.м.н.
Ректор на Медицински университет – Варна



КАЛИНА СТОЯНОВА,
Ръководител ФСО