



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 31.03.2017 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 31.03.2017 год. по бюджетните сметки са както следва :

- §§ 95-07 „Наличност в левове по сметки в края на периода“ - 13 253 190 лв.
§§ 95-08 „Наличност в левова равностойност по валутни сметки в края на периода - 98 609 лв.
§§ 96-07 „Наличност по левови текущи сметки на бюджетни организации в БНБ в края на периода – 35 266 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.

В резултат на корекцията актуализираният план за субсидия на Медицински университет – Варна за 2017 г. е **17 994 718 лв.**

- ❖ Получената касово субсидия, отчетена по §§32-30 към 31.03.2017 г. е в размер на 2 754 477 лв.
❖ Поетите осигурителни вноски и данъци са в размер на 1 811 628 лв., в това число:
§§ 69-01 „Трансфери за поети данъци върху доходите на физическите лица“ - 467 956 лв.;
§§ 69-05 „Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО“ – 817 793 лв.;

§§ 69-06 „Трансфери за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване“ – 340 934 лв.;

§§ 69-07 „Трансфери за поети осигурителни вноски за допълнително задължително пенсионно осигуряване“ – 163 580 лв.

§§ 69-08 „Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци ” - 21 365 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 - 31.03.2017 г., отчетени по §§ 61-01 са в размер 133 672 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 – 126 297 лв.;

- получени от Българска академия на науките - София по ФНИ - проект "Интегриран подход за подобряване качеството на храни от арония" – 7 375 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 10 991 004 лв., които са с 1 421 251 лв. повече спрямо първото тримесечие на 2016 г. и 45 % от планираните приходи за 2017 г.

Най - голям относителен дял от собствените приходи заемат:

1. Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция – 10 892 907 лв.
2. Приходи от наеми на имущество – 164 119 лв.
3. Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети – 4 160 лв.
4. Текущи помощи и дарения от страната – 2 425 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 46 929 990 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 31.03.2017 г. отчетените разходи на Медицински университет – Варна са в размер на 8 838 585 лв., в т.ч.:

- по дейност 162 "Научноизследователско дело" – 6 222 лв.

- по дейност 332 "Общежития" – 222 132 лв.
 - по дейност 336 "Столове" – 60 746 лв.
 - по дейност 341 "Академии, университети и висши училища" – 8 549 485 лв.
- Най-голям относителен дял заемат разходите за:
- Заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови правоотношения – 5 161 636 лв.;
 - Издръжка – 1 609 775 лв.;
 - Задължителни осигурителни вноски от работодатели – 770 039 лв.;
 - Придобиване на дълготрайни материални активи – 591 386 лв.;
 - Други възнаграждения и плащания за персонала – 398 869 лв.

За периода 01.01.2017 - 31.03.2017 г. отчетените разходи са с 121 114 лв. по-малко спрямо първото тримесечие на 2016 г. и представляват 18.83 % от планираните разходи за 2017 г.

Приложени са разшифровки на параграфите от ЕБК, съгласно ДДС № 02 от 27.03.2017 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 – 31.03.2017 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

Отчетените по §§ 46-10 „Текущи помощи и дарения от ЕС“ 10 933 лв. са получени средства по проекти:

- „ELLAN“ (Европейска мрежа за активно сътрудничество в късния живот) - 542 лв.
- „FEEL4DIABETES-H2020 – 10 391 лв.

Отчетените по § 63–01 „Получени трансфери“ 17 793 лв. средства са по проект „ЕРАЗЪМ +“ 2016/2017. – получени от ЦРЧР.

Изразходваните средства, общо в размер на **105 408 лв.** са разпределени по параграфи и подпараграфи на ЕБК както следва:

- по проект „FEEL4DIABETES-H2020“ – 15 375 лв., в т.ч.:

- § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения“ - 3 724 лв.
- § 02 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ - 6 364 лв.
- § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ – 711 лв.

§ 10 „Издръжка” - 4 576 лв.

- по проект „ЕРАЗЪМ +“ 2016/2017 – 79 667 лв., в т.ч.:

§ 10 „Издръжка” - 10 382 лв.

§§ 42-17 „Текущи трансфери за домакинства от средства на ЕС” – 69 285 лв.

- по проект „ЕРАЗЪМ“ 2016 – 10 366 лв., в т.ч.:

§§ 42-17 „Текущи трансфери за домакинства от средства на ЕС” – 10 366 лв.

Разходите за осигурителни вноски и данъци към 31.03.2017 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 – 1 964 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 – 31.03.2017 г. са отразени получените 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” 116 877 лв. средства представляват 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“,

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 – 31.03.2017 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.

Получените трансфери са отчетени в §§ 63–01 „Получени трансфери“ и са в размер на **176 430 лв.**, в т. ч.:

- по проект „Студентски стипендии – фаза 1” – 64 726 лв.;

- по проект „Студентски практики – фаза 1”, схема BG05M2OP001-2.002-0001 – 111 704 лв.

Изразходваните средства, общо в размер на **353 495 лв.** са разпределени по параграфи и подпараграфи на ЕБК както следва:

- по проект „Студентски стипендии – фаза 1” – 64 510 лв., в т.ч.:

§ 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения“ - 4 174 лв.

§ 02 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ - 500 лв.

§ 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ - 636 лв.

§ 40 „Стипендии” - 59 200 лв.

- по проект „Студентски практики – фаза 1”, схема BG05M2OP001-2.002-0001 – 288 985 лв., в т.ч.:

§ 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения“ - 45 959 лв.

§ 02 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ - 27 130 лв.

§ 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ - 6 655 лв.

§ 10 „Издръжка” – 1 401 лв.

§ 40 „Стипендии” - 207 840 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 – 19 401 лв. към 31.03.2017г. 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 операцияите и наличностите по сметките за чужди средства.

VIII. ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ВЪВЕЖДАНЕТО НА КАРТОВИ РАЗПЛАЩАНИЯ ПО РЕДА НА ЧЛ.4, АЛ.1 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 POS_ustroistva_3_2017_1_1733. Към 31.03.2017 г. МУ-Варна има регистрирани 15 ПОС терминали – 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. и 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 1 762 814 лв. в отчетна област „Бюджет“ и на стойност 351 880 лв. в отчетна област „СЕС“. Реализирани са ангажименти в размер на 2 276 393 лв. в отчетна област „Бюджет“ и 362 236 лв. в отчетна област „СЕС“. Ангажиментите в края на

периода намаляват в сравнение с началото и са в размер на 9 804 674 лв. в отчетна област „Бюджет“ и на стойност 146 лв. в отчетна област „СЕС“

Новите задължения за разходи към 31.03.2017 г. са в размер на 2 560 243 лв., в т.ч.: 2 199 535 лв. в отчетна област „Бюджет“ и 360 708 лв. в отчетна област „СЕС“.

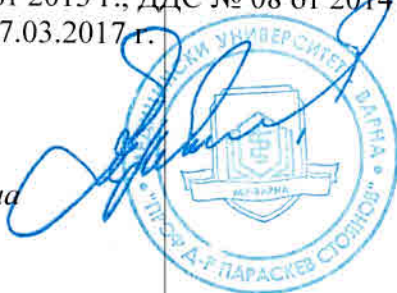
Медицински университет – Варна спазва ангажиментите си по сключени договори и в края на отчетния период няма просрочени задължения.

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 31.03.2017 г. – 2 314 917 лв. (2 315 хил. лв.), платените задължения към 31.03.2017 г. – 2 327 496 лв. (2 327 хил. лв.) и наличните задължения към доставчици, попадащи в обхвата на чл. 55 от ЗДБРБ за 2017 г. към 31.03.2017 г. в размер на 90 870 лв. (91 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. и ДДС 02/27.03.2017 г.

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



КАЛИНА СТОЯНОВА,
Ръководител ФСО

Handwritten blue ink mark, possibly a signature or initials, next to the name Калина Стоянова.