



ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА
КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА МЕДИЦИНСКИ УНИВЕРСИТЕТ „
ПРОФ. Д-Р ПАРАСКЕВ ИВ. СТОЯНОВ“ – ВАРНА
ЗА ПЕРИОДА 01.01.2017 Г. - 31.03.2017 Г.

Финансовият отчет на Медицински университет – Варна /МУ-Варна/ към 31.03.2017 г. е изготвен в лева и е в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Сметкоплана на бюджетните организации, Единната бюджетна класификация, ДДС № 20/2004 г., ДДС № 14/2013 г., ДДС № 08/2014 г., ДДС 02/ 27.03.2017 г., Счетоводната политика на МУ – Варна, както и с всички законови и подзаконови нормативни актове и указанията на Министерство на финансите /МФ/. Всички приходи и разходи, отнасящи се за периода 01.01.2017 г. – 31.03.2017 г. са осчетоводени, като счетоводните записвания са извършени на основата на документална обосновааност и отразяват пълно, вярно и обективно стопанските операции и факти през отчетния период.

Финансовият отчет на МУ-Варна към 31.03.2017 г. включва следните елементи:

- Баланс;
- Отчет за приходите и разходите;
- Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства;
- Приложение, съдържащо обяснителна записка.

Прилаганата счетоводна политика на Медицински университет - Варна през 2017 г. е в сила от 01.01.2016 г. и е утвърдена със заповед № Р-110-1515 от 28.12.2015 г.

Медицински университет – Варна е второстепенен разпоредител с бюджет. Финансовият отчет към 31.03.2017 г. включва и отчета на поделение „Студентски общежития и столове“. Поделение „Студентски общежития и столове“ (СОС) е с предмет на дейност : Стопанисване и експлоатация на студентската база за социално–битово обслужване и създаване на комплексни условия за социално–битово обезпечаване на студентите в МУ – Варна. СОС осъществява своята дейност съгласно Наредбата за ползване на студентските общежития и столове, Правилника за условията и реда за настаняване, ползване и вътрешен ред в студентските общежития и столове, приети на Академичен съвет.

Медицински университет – Варна няма открити извънбюджетни сметки.

ОТЧЕТНА ГРУПА "БЮДЖЕТ"

ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Възприетият праг на същественост, под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им е 1 000 лв.

без ДДС. Компютърните конфигурации и други подобни взаимосвързани активи, на които стойността на цялата конфигурация надвишава минималния праг на същественост от 500 лв. без ДДС, съществените елементи /компютър, монитор/ се завеждат като отделни ДМА, независимо, че тяхната индивидуална стойност може да е под минималния праг на същественост и цялата стойност на конфигурацията се разпределя между тях.

Дълготрайните материални активи в Медицински университет се отчитат по цена на придобиване, а получените безвъзмездно, се оценяват по справедлива стойност. След първоначалното признаване като актив, всички ДМА се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната загуба от обезценка. Стойността на актива не се променя при текуща подмяна на неговите компоненти, които не са отчетени като разграничими активи. Балансовата стойност на дълготрайните активи се увеличава с разходите за основен ремонт, реконструкция и модернизация, които водят до подобряване на бъдещата икономическа изгода на активите.

Дълготрайните материални активи в МУ – Варна са се увеличили с 615 882,26 лв. спрямо 01.01.2017 г. и към 31.03.2017 г. са общо на стойност 85 510 824,75 лв., в т. ч.:

- Административни сгради – 35 810 776.14 лв.;
- Жилищни сгради, общежития и апартаменти – 12 123 182,70 лв.;
- Почивни станции, хотели, учебни центрове, оздравителни комплекси – 280 087.70 лв.;
- Други сгради – 4 737 773.09 лв.;
- Компютри и хардуерно оборудване – 7 819 655.76 лв.;
- Машини, съоръжения и оборудване – 18 150 498.36 лв.;
- Леки автомобили – 365 163.77 лв.;
- Други транспортни средства – 394 387,18 лв.;
- Стопански инвентар – 2 210 109.25 лв.;
- Незавършено строителство, производство и основен ремонт – 390 177,50 лв.;
- Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване – 1 284.00 лв.;
- Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване дълготрайни материални активи – 148 939.92 лв.;
- Други дълготрайни материални активи – 10 863,48 лв.;
- Прилежащи към сгради и съоръжения земи – 3 067 925.90 лв.

Изменението на ДМА през периода е както следва:

- Административни сгради - без изменение през периода;
- Жилищни сгради, общежития и апартаменти - без изменение през отчетния период;
- Почивни станции, хотели, учебни центрове, оздравителни комплекси - без изменение през отчетния период;
- Други сгради - - без изменение през отчетния период;

Към 31.03.2017 г. общо сградите на Медицински университет – Варна са в размер на 52 951 819.63 лв.

- Компютри и хардуерно оборудване - увеличение общо с 548 140,59 лв., в т.ч.: придобити – на стойност 531 412,08 лв. и прекласифицирани от сметка 3020 – на стойност 16 728,51 лв.

- Други машини, съоръжения и оборудване - увеличение с 23 762,08 лв., в т.ч.: придобити - на стойност 19 974,88 лв. и получени като дарения в натура - на стойност 3 787,20 лв. На поделение „СОС“ са прехвърлени машини, съоръжения и оборудване на стойност 4 725,60 лв.

- Леки автомобили - без изменение през отчетния период;
- Други транспортни средства – увеличение с 18 000,00 лв., във връзка с получен чрез дарение моторен катер.
- Стопански инвентар – увеличение със 17 173,50 лв., в резултат на придобити активи - на стойност 17 173,50 лв.,
- Незавършено строителство, производство и основен ремонт – увеличение с 6 952,09 лв., във връзка с продължаващи ремонти и предстоящо строителство;
- Други ДМА в процес на придобиване – без изменение през отчетния период;
- Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване дълготрайни материални активи – без изменение през отчетния период;
- Други ДМА – увеличение с 1 854,00 лв., във връзка с придобити активи на стойност 1 854,00 лв.
- Прилежащи към сгради и съоръжения земи – без изменение през отчетния период.

Поетите ангажименти за придобиване на ДМА към 31.03.2017 г. са в размер на 1 072 414,26 лв.

НЕМАТЕРИАЛНИ ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

Нематериални дълготрайни активи, закупени от външен доставчик се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Нематериални дълготрайни активи, получени в резултат на безвъзмездна сделка се оценяват по справедлива стойност.

Програмните продукти се признават балансово като НДА, независимо от стойността, по която са придобити.

Нематериални дълготрайни активи, които се състоят от разграничими съставни части, отговарящи поотделно на критериите за нематериални дълготрайни активи, се разделят на съставни части и всяка част се третира като самостоятелен актив.

След първоначално признаване НДА се отчитат по цена на придобиване, намалена със загубите от обезценка.

Нематериалните дълготрайни активи в МУ – Варна са се увеличили със 38 353,12 лв. спрямо 01.01.2017 г. и към 31.03.2017 г. са общо на стойност 1 659 755,08 лв., в т. ч.:

- Програмни продукти и лицензи за програмни продукти – 1 469 662,87 лв.;
- Патенти, лицензи, концесионни права, фирмени и търговски марки и др. – 48 314,07 лв.;
- Нематериални дълготрайни активи в процес на разработка и придобиване – 1 620,00 лв.
- Други нематериални дълготрайни активи – 140 158,14 лв.

Изменението на нематериалните дълготрайни активи през периода е както следва:

- Програмни продукти и лицензи за програмни продукти – придобити активи на стойност 37 008,12 лв.;

- Патенти, лицензи, концесионни права, фирмени и търговски марки и др. - без изменение през отчетния период;
- Нематериални дълготрайни активи в процес на разработка и придобиване – без изменение през отчетния период;
- Други нематериални дълготрайни активи – придобити активи на стойност 1 345,00 лв.

Поетите ангажименти за закупуване на НДА към 31.03.2017 г. са в размер на 6 847,68 лв.

КРАТКОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Стоково-материални запаси се оценяват по доставна стойност, която включва разходите по закупуването. Търговската отстъпка, рабат и други подобни компоненти се приспадат при определяне на разходите за покупка. Методът за отписване на стоково-материални запаси при тяхното потребление е конкретно определена стойност.

Към 31.03.2017 г. краткотрайните материални активи /КМА/ в МУ - Варна са на обща стойност 835 529,75 лв., в т. ч.:

- Незавършено производство - на стойност 2 430,00 лв.;
- Материали – на стойност 726 473,08 лв.
- Продукция – на стойност 81 803,61 лв.
- Стоки – на стойност 24 823,06 лв.

Изменението на КМА общо през отчетния период е в посока на намаление с 15 762,92 лв.

ДЯЛОВЕ, АКЦИИ И ДРУГИ ЦЕННИ КНИЖА

На 11.03.2016 г. е създадено дружество „МЕДУНИФАРМ“ ЕООД, вписано в Търговски регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 203966735, със седалище и адрес на управление гр. Варна, бул. „Цар Освободител“ № 84. Едноличен собственик на капитала на дружеството е Медицински университет „Проф. д-р Параскев Стоянов“ с дял от 20 000 лв., представляващ 100% от капитала на дружеството. „МЕДУНИФАРМ“ ЕООД е създадено с основен предмет на дейност: провеждане на специализирано обучение; научноизследователска и консултантска дейност; производствена и търговска дейности, свързани със стопанска реализация на научноизследователски продукти.

На 25.07.2016 г. е създадено сдружение с обществено полезна дейност с наименование „Музей за история на медицината - Варна“, вписано в Регистър Булстат с ЕИК 177056240 със седалище гр. Варна, ул. „Параскева Николау“ № 7 и учредители: Медицински университет „Проф. д-р Параскев Стоянов“ - Варна, МБАЛ „Света Марина“ ЕАД, ЕИК 103562052 и сдружение „Български червен кръст“ с ЕИК 000703415. Сдружението е вписано в регистъра за юридически лица с нестопанска цел.

Към 31.03.2017 г. МУ - Варна няма дялове, акции и други ценни книжа.

ВЗЕМАНИЯ ОТ ЗАЕМИ

Към 31.03.2017 г. вземанията от заеми на МУ - Варна са в размер на 60 000,00 лв. и са предоставените средства, съгласно решение на Академичен съвет от 19.09.2016 г., на „МЕДУНИФАРМ“ ЕООД. Вземанията от заеми са без изменение в сравнение с началото на

периода и са съответно начално и крайно салдо по сметка 5311 *Предоставените краткосрочни заеми и временна финансова помощ на предприятия.*

ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Към 31.03.2017 г. в Баланса на МУ – Варна другите вземания са общо в размер на 1 578 755,00 лв.

Вземанията от клиенти към 31.03.2017 г. са на стойност 72 011,76 лв. и са във връзка със сключени договори за наем, договори за консигнация и др., в т. ч.:

- Вземания от клиенти от страната – 67 547,52 лв.;
- Вземания от клиенти от чужбина – 4 464,24 лв.

Предоставените аванси към 31.03.2017 г. са на стойност 1 448 594,05 лв. и са предоставени на доставчици за материали, услуги, абонамент, застраховки, основен ремонт, придобиване на материални и на нематериални дълготрайни активи. Вземанията по аванси от доставчици от страната са в размер на 1 418 860,08 лв., а тези от чужбина – 31 715,97 лв. За просрочените вземания по аванси от доставчици начислените провизии са в размер на 1 982,00 лв.

Вземанията от подотчетни лица към 31.03.2017 г. са в размер на 10 620,43 лв. и са във връзка с предоставени аванси на подотчетни лица за предстоящи командировки и др.

Другите вземания към 31.03.2017 г. в размер на 47 528,76 лв. са съответно от:

- Вземания от студенти – местни лица – 13 318,20 лв. - начислени такси за обучение, наеми и ел. енергия;
- Вземания от студенти – чуждестранни лица – за дължими такси за обучение - 27 055,42 лв.
- Вземания от бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за временни депозити и гаранции – 88,00 лв., във връзка с преведена гаранция на Министерство на здравеопазването.
- Вземания от общини за временни депозити и гаранции - 900,00 лв. – от община Сливен, във връзка с депозити за наеми на апартамент.
- Вземания от други дебитори – местни лица /финансиращи позиции/ - 100,00 лв.
- Вземания от други дебитори – местни лица /приходно-разходни позиции/ – 9 019,86 лв.
- Вземания от други дебитори – чуждестранни лица /приходно-разходни позиции/ - 336,90 лв.

Начислените провизии за просрочените други вземания са в размер на 3 289,62 лв.

Просрочените вземания са осчетоводени задбалансово и към 31.03.2017 г. са както следва:

- по сметка 9915 *Просрочени вземания от концесии и наеми* - на стойност 12 815,83 лв.
- по сметка 9919 *Други просрочени вземания* – на стойност 4 027,42 лв.

Подробно са описани в приложената обяснителна записка към справка за просрочени вземания и задължения към отчета за касовото изпълнение на бюджета. За всички просрочени вземания са начислени провизии.

Към 01.01.2017 г. провизиите за просрочени вземания на МУ – Варна са в размер на 5 806,62 лв.. През отчетния период са сторнирани и възстановени провизии в размер на 535,00 лв., във връзка с погасени вземания. В края на отчетния период провизиите за непублични вземания срещу местни лица намаляват в сравнение с началото на периода и са на стойност 5 271,62 лв.

Към 01.01.2017 г. провизиите за бъдещи плащания към персонала са в размер на 3 932 447.18 лв. Наличните провизии в началото на периода са сторнирани.

ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Паричните средства в банковите сметки на МУ – Варна към 31.03.2017 г. са в размер на 13 387 065,19 лв. Крайните салда по сметки 5013 *Текущи банкови сметки в левове* и 5014 *Текущи банкови сметки във валута* и 5001 *Текущи сметки в левове, консолидирани в системата на единна сметка* съответстват на наличностите в отчетна форма НАЛ 3 и фигурират на съответните позиции в отчета за касовото изпълнение на бюджета. Спрямо 01.01.2017 г. изменението на паричните средства по банковите сметки е посока на увеличение в размер на 6 763 843,39 лв.

КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Текущо, през 2017 г. не са извършвани процедури по приключване на приходните и разходните сметки от раздел 6 и раздел 7 със сметките от гр. 11, гр. 12. Към 31.03.2017 г. разполагаемият капитал е на стойност 58 516 533,12 лв., акумулираното изменение на нетните активи от минали години е в размер на 31 660 709.41 лв., а изменението на нетните активи за периода е в посока на увеличение и е в размер на 12 136 699.84 лева.

ДЪЛГОСРОЧНИ И КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Към 31.03.2017 г. МУ – Варна няма дългосрочни задължения.

Краткосрочните задължения са общо на стойност 717 987.40 лв. и включват:

1. Задълженията към доставчици от страната - 81 417.38 лв., във връзка с получени фактури за вода, горива, ел.енергия, услуги, материали, командировки, и др.
2. Разчети с доставчици от сектор "Държавно управление" за здравно-осигурителни дейности – 116.74 лв. във връзка с получена фактура за ремонт;
3. Задължения към доставчици /приходни позиции/ - 24 224,13 лв., във връзка с получени фактури за материали и стоки за студентски стол;
4. Задължения по аванси към клиенти от страната - 9 018,40 лв., във връзка с надвнесени такси за обучение и др.авансово преведени суми;
5. Задължения по аванси към клиенти от чужбина – 21 464,60 лв., във връзка с надвнесени такси за обучение;
6. Разчети за данък добавена стойност – 26 728,29 лв. – дължим и внесен през м.04.2017 г.;
7. Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност – 14 338,05 лв.;
8. Разчети за други държавни данъци – 116,00 лв.;
9. Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за постъпили и разходвани средства – 183 337,13 лв.

10. Задължения по временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица – 347 890,90 лв.;
11. Задължения към други кредитори – местни лица (приходно-разходни позиции) - 9 335,78 лв.

В сравнение с началото на периода, общо краткосрочните задължения намаляват със 767 752,25 лв. Медицински университет – Варна спазва ангажиментите си по сключени договори и задълженията се погасяват в срок. Към 31.03.2017 г. Медицински университет – Варна няма просрочени задължения.

ПРОВИЗИИ И ОТСРОЧЕНИ ПОСТЪПЛЕНИЯ

Към 01.01.2017 г. провизиите и отсрочени постъпления са в размер на 3 932 595.39 лв., в т.ч.:

- Провизии за бъдещи плащания към персонала – 3 932 447.18 лв.
- Отсрочени помощи, дарения и трансфери – 148.21 лв.

Наличните провизии и отсрочени постъпления в началото на периода са сторнирани.

Изменението на провизиите и отсрочените постъпления е в посока на намаление с 3 932 595.39 лв.

ПРИХОДИ, ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ

Приходите се определят по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства. Авансовите плащания от клиентите не са приход, а всяко получено плащане се признава за пасив докато услугата се предостави на клиента.

Текущи приходи

Към 31.03.2017г. текущите приходи на Медицински университет - Варна са в размер на 11 422 979,05 лв. и са 47,85 % от текущите приходи през 2016 г.

С най – голям относителен дял са приходите от услуги /предимно от такси за обучение на студенти /, които са в размер на 11 272 459,58 лв. и са 48,43 % от приходите от услуги през с 2016 г.

Приходите от наеми са в размер на 158 482,48 лв. и са 25,19% от приходите от наеми през 2016 г.

Приходи от лихви към 31.03.2017г. не са реализирани. За сравнение, през 2016 г. са реализирани приходи от лихви в размер на 7 137,91 лв.

Данъците, осигурителни вноски и приравнените на тях приходи през периода са в размер на -/8 614,43 лв., като през 2016 г. са в размер на -/25 332,57 лв.

Другите текущи приходи към 31.03.2017 г. са в размер на 651,42 лв. и са 3,79% другите текущи приходи през 2016 г.

Продажби на нефинансови активи

Към 31.03.2017 г. продажбите на нефинансови активи в Медицински университет – Варна са в размер на 116 130,36 лв. - 26,55% от същите през 2016 г., в т.ч.:

- Приходи от продажба на продукция – 104 737,90 лв.;
- Приходи от продажба на стоки – 11 392,46 лв.

Коректив за приходи

Към 31.03.2017 г. корективът за данък върху приходите от стопанска дейност е в размер на -/14 338,05 лв., като през 2016 г. е бил в размер на -/ 49 900,42 лв.

Приходи от застрахователни обезщетения

През отчетния период не са реализирани приходи от застрахователни обезщетения. За сравнение, приходите от застрахователни обезщетения през 2016 г. са в размер на 593,45 лв.

Приходи от помощи и дарения

Към 31.03.2017 г. приходите от помощи и дарения са в размер на 27 388,82 лв., в т.ч.:

- Приходи от помощи и дарения от чужбина - 20,22 лв.,
- Помощи и даренията от страната - 27 368,60 лв.

Приходите от помощи и дарения през отчетния период са 19,86% от приходите от помощи и дарения през 2016 г.

Общо приходите, помощите и даренията през отчетния период са в размер на 11 552 160,18 лв. и са 47,35% спрямо реализираните през 2016 г.

РАЗХОДИ

Текущи нелихвени разходи

Към 31.03.2017 г. текущите нелихвени разходи са в размер на 4 102 489,32 лв. - 11,20% от текущите нелихвени разходи през 2016 г.

Разходите за материали през отчетния период са в размер на 906 160,56 лв., в т.ч.:

- Разходи за горива, вода и енергия – 222 275,24 лв.;
- Разходи за канцеларски материали – 20 201,36 лв.;
- Разходи за храна – 51 250,10 лв.;
- Разходи за учебни материали и помагала – 343 373,22 лв.;
- Разходи за постелен инвентар и работно облекло – 4 230,83 лв.;
- Разходи за строителни материали – 1 833,41 лв.;
- Разходи за консумативи и резервни части за хардуер – 31 966,47 лв.;
- Разходи за други резервни части – 34 713,70 лв.;
- Разходи за други материали – 196 316,23 лв.

През отчетния период разходите за материали са с 23,03% от разходите за материали през 2016 г.

Разходите за външни услуги и наеми към 31.03.2017г. са в размер на 579 364,55 лв., в т.ч.:

- Разходи за текущ ремонт – 9 209,53 лв.;
- Разходи за транспорт – 6 993,94 лв.;
- Разходи за пощенски и телекомуникационни услуги – 23 938,74 лв.;
- Разходи за квалификация и преквалификация на персонала – 7 075,58 лв.;
- Разходи за поддръжка на софтуер – 92 461,50 лв.;
- Разходи за поддръжка на хардуер – 5 341,26 лв.;

- Разходи за консултантски услуги – 37 140,00 лв.;
- Други разходи за външни услуги – 372 435,84 лв.;
- Разходи за наеми в страната – 7 602,76 лв.;
- Приписани разходи за наеми - 17 165,40 лв.

Разходите за външни услуги и наеми към 31.03.2017 г. са 11,58% от разходите за външни услуги и наеми през 2016 г.

Разходите за възнаграждения на персонала са с най-голям относителен дял в текущите нелихвени разходи и към 31.03.2017 г. са в размер на 1 606 512,90 лв. В разходите за възнаграждения на персонала са включени:

- Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови правоотношения – 5 358 628,33 лв.
- Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения – 177 203,75 лв.
- Разходи за заплати и възнаграждения на чуждестранни лица – 3 128,00 лв.
- Сторнирани разходи за провизии за персонал – /-/3 932 447,18 лв.

Разходите за осигурителни вноски към 31.03.2017 г. са в размер на 770 039,43 лв., в т.ч.:

- Разходи за осигурителни вноски за държавно обществено осигуряване – 471 764,54 лв.
- Разходи за здравно осигуряване – 206 266,14 лв.
- Разходи за допълнително задължително пенсионно осигуряване – 92 008,75 лв.

Разходите за осигурителни вноски през отчетния период са 24,92% от разходите за осигурителни вноски през 2016 г.

Разходите за данъци и такси 97,01% от разходите за данъци и такси през 2016 г. и към 31.03.2017 г. са в размер на 152 689,75 лв., в т.ч.:

- Разходи за държавни такси – 9 629,00 лв.;
- Разходи за общински такси – 111 081,54 лв.;
- Разходи за държавни данъци – 116,00 лв.;
- Разходи за общински данъци – 31 863,21 лв.;

Разходите за командировки към 31.03.2017 г. са в размер на 59 722,70 лв. и са 17,74% от разходите за командировки през 2016 г. Разходите за командировки в страната са в размер на 14 027,12 лв., а разходите за командировки в чужбина – 45 695,58 лв.

Разходите за застраховане и други финансови услуги са в размер на 14 986,14 лв. към 31.03.2017 г. и са 34,93% от същите разходи през 2016 година. Включват:

- Разходи за банково обслужване на сметки и плащания – 316,33 лв.
- Разходи за застраховане – 14 669,81 лв.

Другите нелихвени разходи към 31.03.2017г. са в размер на 13 548,29 лв., които са 22,26% от другите нелихвени разходи през 2016 г. В другите нелихвени разходи са включени:

- Разходи за членски внос в международни организации и за участие в международни прояви – 10 444,99 лв.
- Разходи за санкции и неустойки в страната – 83,30 лв.
- Други разходи в страната – 3 020,00 лв.

Разходите за провизии за вземания към 31.03.2017 г. са в размер на /-/535,00 лв. и представляват сторнирани /възстановени/ провизии за други вземания /приходно-разходни позиции/.

Отчетна стойност на продадени нефинансови активи

Отчетната стойност на продадените нефинансови активи към 31.03.2017 г. е в размер на 83 630,53 лв. – 19,62% от отчетната стойност на продадените нефинансови активи през 2016 г. Отчетната стойност на продадената продукция е в размер на 74 085,43 лв., а отчетната стойност на продадените стоки – 9 545,10 лв.

Разходи за лихви

Разходите за лихви към 31.03.2017 г. не са извършени.

Трансфери към домакинствата

Трансферите към домакинствата към 31.03.2017 г. са в размер на 94 080,00 лв. - 23,94% от трансферите към домакинствата през 2016, в т.ч.:

- Разходи за стипендии на местни лица – 75 780,00 лв.
- Разходи за стипендии чуждестранни лица – 15 300,00 лв.

Субсидии и капиталови трансфери

Текущите субсидии и трансфери към други лица към 31.03.2017 г. са в размер на 260,00лв. и са 3,96% от текущите субсидии и трансфери през 2016 г.

Разходи за активи, капитализирани в ДСД

Разходите за активи, капитализирани в ДСД към 31.03.2017 г. са в размер на 3 812,91 лв., и са 1,96% от разходите за активи, капитализирани в ДСД през 2016 г.

Коректив за разходи и придобиване на активи

Корективът за придобиване на активи по стопански начин към 31.03.2017 г. е в размер на /-/117 612,16 лв. Това са разходите за придобиване на материални запаси по стопански начин през отчетния период и са 22,94% от същите през 2016 г.

Общо разходите на Медицински университет – Варна през отчетния период са в размер на 4 166 660,60 лв. и са 11,22% от разходите през 2016 г.

ТРАНСФЕРИ МЕЖДУ БЮДЖЕТНИ ОРГАНИЗАЦИИ

Общо трансферите между бюджетни организации към 31.03.2017 г. са в размер на 4 758 103,66 лв., в т. ч.:

- Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – 2 888 148,58 лв.;
- Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ - 32 547,40 лв.;
- Трансфери за поети данъци върху доходите на физическите лица - 467 955,75 лв.;
- Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО - 817 793,18 лв.;
- Трансфери за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване - 340 934,20 лв.;

- Трансфери за поети осигурителни вноски за допълнително задължително пенсионно и здравно осигуряване - 163 579,58 лв.;
- Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци - 21 365,14 лв.;
- Приписани трансфери от/за бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – 8 614,43 лв.;
- Приписани трансфери от/за общини - 17 165,40 лв.

Трансферите между бюджетни организации към 31.03.2017 г. са 27,04% от трансферите между бюджетни организации през 2016 г.

РЕЗУЛТАТ ОТ ФИНАНСОВИТЕ ОПЕРАЦИИ

Резултатът от финансовите операции към 31.03.2017 г. е в размер на +/- 9 375,14 лв. За сравнение през 2016 г. резултатът от финансовите операции е +/- 11 570,56 лв. Реализираните курсови разлики от операции с валутни активи са в размер на +/- 9 029,04 лв., а реализираните курсови разлики от операции с валутни пасиви са в размер на +/- 346,10 лв.

ПРЕОЦЕНКИ И ДРУГИ СЪБИТИЯ

Прехвърлени нетни активи

Прехвърлените нетни активи между бюджетни организации към 31.03.2017 г. са в размер на 1 215,79 лв., в т.ч.:

- Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Сметки за средства от Европейския съюз“ – 1 215,79 лв.;

Прехвърлените нетни активи към 31.03.2016 г. са 0,26% от прехвърлените нетни активи през 2016 г.

Промяна в нетните активи от преоценки /нето/

Към 31.03.2017 г. промяната в нетните активи от преоценки е в размер на +/- 88,05 лв., в т.ч.:

- Преоценки на финансови активи - +/- 88,05 лв. лв.

За сравнение през 2016 г., изменението на нетните активи от преоценки е 661,90 лв.

Прираст на нетните активи от други събития

Към 31.03.2017 г. прирастът на нетните активи от други събития е в размер на 1 344,00 лв., в т.ч.:

- Увеличение на нефинансови активи от други събития – 1 344,00 лв.

Прираста на нетните активи от други събития през отчетния период е 10,46% от прираста на нетните активи от други събития през 2016 г.

Намаление на нетните активи от други събития

Към 31.03.2017 г. няма намаление на нетните активи от други събития.

ЗАДБАЛАНСОВИ АКТИВИ И ПАСИВИ

Към 31.03.2017 г. в МУ – Варна се намират чужди дълготрайни активи на стойност 1 140 135,80 лв. и чужди материални запаси за съхранение, разпределение и управление на стойност 40 396,20 лв. В сравнение с 2016 г., няма изменение в чуждите дълготрайни активи и в чуждите материални запаси за съхранение, разпределение и управление.

Наличните ангажименти по сключени договори – отчитани по сметка 9200 *Поети ангажименти за разходи – наличности* към 31.03.2017 г. в отчетна група „Бюджет“ са в размер на 9 804 673,51 лв. – със 132 039,63 лв. по-малко в сравнение с наличните ангажименти в началото на периода.

Получените гаранции и поръчителства към 31.03.2017 г. са в размер на 299 595,20 лв. – с 2 422,86 лв. повече в сравнение с началото на периода.

Условните вземания от други дебитори в края на периода са в размер на 1 244,90 лв. – без изменение спрямо 2016 г.

През 2017 г. са възникнали ангажименти за разходи в размер на 1 205 716,36 лв. Възникналите ангажименти за разходи с незабавна реализация са в размер на 557 097,18 лв. Реализираните ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение са в размер на 2 276 392,72 лв. Вътрешните трансфери на поети ангажименти за разходи са в размер на 10 355,99 лв. Корекциите в обема /стойността на поетите ангажименти за разходи са в размер на 551 415,18 лв. Анулираните /канцелирани/ поети ангажименти за разходи са в размер на 159 519,64 лв.

Възникналите нови задължения за разходи през отчетния период са в размер на 2 199 535,42 лв.

Активите в употреба, изписани като разход се увеличават с 92 570,86 лв. от началото на периода и към 31.03.2017 г. са в размер на 6 519 721,19 лв.

Към 31.03.2017 г. няма просрочени вземания от клиенти, просрочените вземания от наеми са в размер на 12 815,83 лв., а другите просрочени вземания са в размер на 4 027,42 лв. В сравнение с началото на периода изменението на просрочените вземания е както следва:

- Намаление със 120,00 лв. на просрочените вземания от клиенти;
- Намаление с 1050,00 лв. на просрочените вземания от наеми;

ОТЧЕТНА ГРУПА „СМЕТКИ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ“

В отчетна група „СЕС“ МУ-Варна отчита получените и изразходвани средства от ЕС, администрирани от Националния фонд, други средства от ЕС и средства по други международни програми. Отчетните данни са представени съответно в три оборотни ведомости: „Сметки за средства от ЕС“ – NF-KSF, „Сметки за средства от ЕС“ – DES и „Сметки за средства от ЕС“ – DMP. В „Сметки за средства от ЕС“ – NF-KSF са отчетени получените и изразходвани средства по Оперативна програма „Наука, образование и интелигентен растеж“ 2014-2020 г., в „Сметки за средства от ЕС“ – DES – средствата по програма „Еразъм“, Хоризонт 2020, а в „Сметки за средства от ЕС“ – DMP – средствата 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 Министерство на околната среда и водите.

ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Другите вземания към 31.03.2017 г. са в размер на 190 371,18 лв., в т. ч.:

- Предоставени аванси на доставчици от страната – 5 134,05 лв. - с 372,01 лв. по-малко в сравнение с предоставените аванси в началото на периода;
- Вземания от подотчетни лица - 1 900,00 лв.
- Другите вземания са в размер на 183 337,13 лв. - с 278 066,31 лв. по-малко в сравнение с другите вземания в началото на периода.

Общо изменението на група III Други вземания от баланса в сравнение с началото на периода е в посока на намаление в размер на 276 538,32 лв.

КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Текущо, през 2017 г. не са извършвани процедури по приключване на приходните и разходните сметки от раздел 6 и раздел 7 със сметките от гр. 11, гр.12. Към 31.03.2017 г. разполагаемият капитал е на стойност 270 293,54 лв., акумулираното изменение на нетните активи от минали години е в размер на 109 566,22 лв., а изменението на нетните активи за периода е в посока на намаление и е в размер на -/189 488,58 лева. Към 31.03.2017 г. общо капитала е в размер на 190 371,18 лв. и е със 189 488,58 лв. повече в сравнение с капитала към 01.01.2017г.

ДЪЛГОСРОЧНИ И КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Към 31.03.2017 г. в отчетна група „СЕС“ МУ – Варна няма дългосрочни и краткосрочни задължения. Краткосрочните задължения в началото на периода са стойност 814,88 лв.

Изменението в сравнение с началото на периода е в посока на намаление с 814,88 лв.

ПРОВИЗИИ И ОТСРОЧЕНИ ПОСТЪПЛЕНИЯ

Към 31.03.2017 г. в отчетна група „СЕС“ няма провизии и отсрочените постъпления. В сравнение с началото на периода, изменението на провизиите и отсрочените постъпления е в посока на намаление със 86 234,86 лв.

ПРИХОДИ, ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ

Приходи от помощи и дарения

Към 31.03.2017 г. приходите от помощи и дарения са от Европейския съюз и са в размер на -/23 705,58 лв., в т.ч.:

- Коректив на приходите от текущи помощи и дарения от Европейския съюз - -/34 638,24 лв.;
- Получени текущи помощи и дарения от Европейския съюз - 10 932,66 лв.

РАЗХОДИ

Текущи нелихвени разходи

Към 31.03.2017 г. текущите нелихвени разходи са в размер на 96 429,28 лв. и са 14,39% от текущите нелихвени разходи през 2016 г.

Разходи за материали през отчетния период не са извършвани.

Разходите за външни услуги и наеми към 31.03.2017 г. са в размер на 10 945,20 лв., в т.ч.:

- Разходи за пощенски и телекомуникационни услуги – 25,34 лв.
- Други разходи за външни услуги – 10 919,86 лв.;

Разходите за възнаграждения на персонала към 31.03.2017 г. са в размер на 75 626,70 лв. и са 24,46% от разходите за възнаграждения през 2016 г. В разходите за възнаграждения на персонала са включени:

- Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови правоотношения – 53 856,95 лв.;
- Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения – 33 993,92 лв.;
- Сторнирани разходи за провизии за персонал – /-/12 224,17 лв.

Разходите за осигурителни вноски към 31.03.2017 г. са в размер на 8 001,46 лв., в т.ч.:

- Разходи за осигурителни вноски за държавно обществено осигуряване – 4 494,66 лв.
- Разходи за здравно осигуряване – 2 276,57 лв.
- Разходи за допълнително задължително пенсионно осигуряване – 1 230,23 лв.

Разходите за командировки към 31.03.2017 г. са в размер на 1 483,91 лв. и са 1,50% от от същите разходи през 2016 г. Разходите за командировки в страната са в размер на 377,91 лв., а разходите за командировки в чужбина – 1 106,00 лв.

Разходите за застраховане и други финансови услуги са в размер на 372,01 лв. към 31.03.2017 г. и са 30,08% от същите разходи през 2016 г.

Трансфери към домакинствата

Трансферите към домакинствата към 31.03.2017 г. са в размер на 346 691,18 лв. и са с 53 233,77 лв. повече от същите през 2016 година, в т.ч.:

- Разходи за стипендии на местни лица – 264 240,00 лв.
- Разходи за стипендии на чуждестранни лица – 2 800,00 лв.
- Помощи, обезщетения и други текущи трансфери за домакинствата – 79 651,18 лв.

Разходи за активи, капитализирани в ДСД

Към 31.03.2017 г. няма извършени разходи за активи, капитализирани в ДСД

Общо разходите през отчетния период са в размер на 443 120,46 лв. и са 45,80% от общите разходи през 2016 г.

ТРАНСФЕРИ МЕЖДУ БЮДЖЕТНИ ОРГАНИЗАЦИИ

Общо трансферите между бюджетни организации към 31.03.2017 г. са в размер на 278 553,25 лв. в т. ч.:

- Касови трансфери между бюджетни организации /нето/ - 278 553,25лв.

Трансферите между бюджетни организации през отчетния период са 29,02% от същите през 2016 г.

ПРЕОЦЕНКИ И ДРУГИ СЪБИТИЯ

Прехвърлени нетни активи

Прехвърлените нетни активи между бюджетни организации към 31.03.2017г. в размер на /-/ 1 215,79 лв. са вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Сметки за средства от Европейския съюз.

ЗАДБАЛАНСОВИ АКТИВИ И ПАСИВИ

В края на отчетния период наличните ангажименти по сключени договори – отчитани по сметка 9200 *Поети ангажименти за разходи – наличности* в отчетна група „СЕС“ са в размер на 146,18 лв.

Получени гаранции и поръчителства през отчетния период няма.

През периода от 01.01.2017 г. до 31.03.2017 г. са възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация в размер на 351 880,09 лв. Реализираните ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение са в размер на 362 236,08 лв. Вътрешните трансфери на поети ангажименти за разходи са в размер на 10 355,99 лв.

Възникналите нови задължения за разходи през отчетния период са в размер на 360 708,09 лв.

Финансирането на разходите за сметка на националното съфинансиране е в размер на 52 810,43 лв. Финансирането на разходите за сметка на средства от Европейския съюз е в размер на 391 027,97 лв.

ОТЧЕТНА ГРУПА „ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕНОСТИ“

Медицински университет – Варна няма открита набирателна сметка.

В отчетна група „Други сметки и дейности“ са отчетени:

ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Дълготрайните материални активи към 31.03.2017 г. са в размер на 3 959 727,89 лв., в т.ч.:

- Земи – на стойност 3 113 637.00 лв. – без изменение за периода 01.01.2017 г.– 31.03.2017 г.;
- Активи с историческа и художествена стойност – на стойност 86 762,10 лв.
- Книги в библиотеките - на стойност 759 328,79 лв.

Изменението на ДМА спрямо 2016 г. е в посока на увеличение в размер на 3 812,91 лв.

КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Текущо, през 2017 г. не са извършвани процедури по приключване на приходните и разходните сметки от раздел 6 и раздел 7 със сметките от гр. 11, гр.12. Към 31.03.2017 г. акумулираното изменение на нетните активи от минали години е в размер на 3 955 914,98 лв., а изменението на нетните активи за периода е в размер на 3 812,91 лева. Общо капитала в отчетна група „ДСД“ към 31.03.2017 г. е в размер на 3 959 727,89 и е с 3 812,91 лв. повече в сравнение с 2016 г.

РАЗХОДИ

Разходи за активи, капитализирани в ДСД

Разходите за активи, капитализирани в ДСД към 31.03.2017 г. са в размер на /-/ 3 812,91 лв., които са 1,92% от разходите за активи, капитализирани в ДСД през отчетната 2016 г.

Финансовият отчет на МУ – Варна представя информацията относно състоянието и изменението на активите, пасивите, приходите и разходите към 31.03.2017 г. Изготвен е при спазване на нормативните изисквания и счетоводната политика на МУ – Варна и представя имущественото и финансово състояние на университета вярно, честно и обективно.

Проф. д-р КРАСИМИР ИВАНОВ, д.м.н.

Ректор на Медицински университет – Варна



КАЛИНА СТОЯНОВА,

Ръководител ФСО