



ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА
КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ НА МЕДИЦИНСКИ УНИВЕРСИТЕТ
„ПРОФ. Д-Р ПАРАСКЕВ ИВ. СТОЯНОВ“ – ВАРНА
КЪМ 30.09.2021 г.

Финансовият отчет на Медицински университет – Варна /МУ-Варна/ е изготвен в лева към 30.09.2021 г. 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 № 05/30.09.2016 г., ДДС № 02/17.03.2021 г., ДДС № 03/17.06.2021 г., ДДС № 04/27.09.2021 г., Счетоводната политика на МУ – Варна, както и с всички нормативни актове и указанията на Министерство на финансите /МФ/. Всички активи и пасиви, включително задбалансови, както и всички приходи и разходи, отнасящи се за периода 01.01.2021 г. – 30.09.2021 г. са осчетоводени, като счетоводните записвания са извършени на основата на документална обосноваост и отразяват пълно, вярно и обективно стопанските операции и факти през отчетния период.

Финансов отчет на МУ-Варна към 30.09.2021 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 2021 г. е утвърдена със заповед № 110-1515/28.12.2015 г., изменена и допълнена със заповед № 100-543/29.05.2017 г., заповед Р-110-402/30.11.2018 г. и заповед Р-100-726/28.11.2019 г. Възприетият метод на амортизация е линеен метод. Определената степен на значителност за остатъчната стойност е в размер на 5% от отчетната стойност на актива. При прехвърлянето на амортизируеми активи между МУ - Варна и направление „Студентски общежития и столове“ и в рамките на системата на Министерството на образованието и науката (МОН) се запазва балансовата стойност на отчитане на актива след прехвърляне, като активът се завежда по подхода на директно завеждане по нетна /балансирана/ стойност. Амортизационната политика на МУ-Варна е унифицирана във възможно най-голяма степен с амортизационната политика на първостепенния разпоредител /МОН/. Във финансовия отчет на МУ-Варна са начислени амортизации на всички амортизируеми нефинансови активи за периода 01.01.2021 г. – 30.09.2021 г.

Медицински университет – Варна е второстепенен разпоредител с бюджет. Финансовият отчет към 30.09.2021 г. включва и отчета на направление „Студентски общежития и столове“. Направление „Студентски общежития и столове“ (СОС) е обслужващо звено на Медицински университет - Варна за осъществяване на дейността,

свързана със студентските общежития и столове. Направление „СОС“ създава комплексни условия за социално-битово осигуряване на студентите, докторантите, специализантите, лица от научно-преподавателския състав чрез осъществяване на дейности по стопанисване и експлоатация на общежитията и студентския стол. Статутът на направление „СОС“ е приет с решение на Академичен съвет № 26 от 18.09.2017 г. Направление „СОС“ осъществява своята дейност съгласно Наредбата за ползване на студентските общежития и столове, Правилника за дейността на Медицински университет - Варна и други вътрешни правила и процедури на МУ-Варна.

Медицински университет – Варна няма открити извънбюджетни сметки и банкови сметки за чужди средства.

ОТЧЕТНА ГРУПА „БЮДЖЕТ”

НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ

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 начислените амортизации и 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 с 6 208 508.60 лв. по-малко спрямо 31.12.2020 г. и към 30.09.2021 г. балансовата им стойност е в размер на 75 960 225.80 лв.

Отчетната стойност на ДМА към 30.09.2021 г. е както следва:

- Прилежащи към сгради и съоръжения земи – 3 022 207.16 лв.;
- Административни сгради – 36 249 074.27 лв.;
- Жилищни сгради, общежития и апартаменти – 12 123 182.70 лв.;
- Почивни станции, хотели, учебни центрове, оздравителни комплекси – 2 792 233.64 лв.;
- Други сгради – 1 222 159.10 лв.;
- Компютри и хардуерно оборудване – 15 563 669.46 лв.;
- Машини, съоръжения и оборудване – 47 497 734.65 лв.;
- Леки автомобили – 520 883.77 лв.;
- Други транспортни средства – 1 422 841.37 лв.;

- Стопански инвентар – 3 113 429.77 лв.;
- Незавършено строителство, производство и основен ремонт – 292 103.26 лв.;
- Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване – 9 072.00 лв.;
- Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване дълготрайни материални активи – 308 743.33 лв.;
- Други дълготрайни материални активи – 10 863.48 лв.

Амортизацията на ДМА към 30.09.2021 г. е както следва:

- Амортизация на сгради – 3 806 089.09 лв.;
- Амортизация на машини, съоръжения, оборудване – 40 577 879.78 лв.;
- Амортизация на транспортни средства – 1 195 168.48 лв.;
- Амортизация на стопански инвентар – 2 424 595.77 лв.;
- Амортизация на други дълготрайни материални активи – 184 239.04 лв.

Изменението на ДМА през периода е както следва:

1. Сгради

Към 30.09.2021 г. общо сградите на Медицински университет – Варна са с балансова стойност 48 580 560.62 лв. - с 631 804.14 лв. по-малко в сравнение с балансовата им стойност към 31.12.2020 г. Отчетната им стойност е в размер на 52 386 649.71 лв. Начислената амортизация към 30.09.2021 г. е в размер на 633 304.14 лв. По видове сгради изменението е както следва:

- Административни сгради – без изменение през отчетния период. Начислената амортизация през периода е в размер на 436 847.13 лв.
- Жилищни сгради, общежития и апартаменти - без изменение през отчетния период. Начислената амортизация през периода е в размер на 140 749.47 лв.
- Почивни станции, хотели, учебни центрове, оздравителни комплекси – увеличение с 1 500.00 лв. в резултат на извършени разходи за промяна предназначение на сграда. Начислената амортизация за периода е в размер на 39 646.86 лв.
- Други сгради – без изменение през отчетния период. Начислената амортизация за периода на другите сгради е в размер на 16 060.68 лв.

2. Компютри, транспортни средства, оборудване

Към 30.09.2021 г. общо компютрите, транспортните средства и оборудването в МУ-Варна са с балансова стойност 23 232 080.99 лв. - с 5 347 810.77 лв. по-малко в сравнение с балансовата им стойност към 31.12.2020 г. Изменението на ДМА през периода е както следва:

- Компютри и хардуерно оборудване - изменението за периода е както следва: придобити – на стойност 143 455.07 лв., прекласифицирани активи от сметка 3020 „Материали“ – на стойност 20 727.11 лв. и прехвърлени на направление „СОС“ са в размер на 296.54 лв.; прехвърлени на Професионална гимназия по горско стопанство и дървообработване „Николай Хайтов“, на Детска градина №32 „Моряче“ – гр. Варна и на Академия Център за специализация и професионална подготовка по „Пожарна безопасност и защита на населението“ Варна към МВР с отчетна стойност 22 323.77 лв. и намаление в размер на 30 782.79 лв. - в резултат на брак. Амортизацията на компютрите и хардуерното оборудване през периода е в размер на 1 428 600.94 лв., а отписаната амортизация – в размер на 52 779.53 лв.

- Други машини, съоръжения и оборудване - изменението за периода е както следва: закупени - на стойност 413 158.94 лв., заведени в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в размер на 1 300.00лв., прехвърлени от отчетна област „СЕС“ – на стойност 95 340.00 лв., и намаление в размер на 16 861.04 лв. - в резултат на брак. Начислената амортизация през периода е в размер 4 431 197.12 лв., а отписаната поради брак 15 770.53лв.

- Леки автомобили - без изменение през отчетния период. Амортизацията през периода е в размер 53 498.25 лв.

- Други транспортни средства - без изменение през отчетния период. Начислената амортизация през периода е в размер 107 078.04 лв.

3. Стопански инвентар и други ДМА

Към 30.09.2021 г. балансовата стойност на стопанския инвентар и другите ДМА в МУ- Варна е в размер на 824 201.77 лв. и е с 231 051.02 лв. по-малко в сравнение с балансовата им стойност в началото на периода. Изменението на стопанския инвентар и другите ДМА през отчетния период е както следва:

- Стопански инвентар - придобит на стойност 67 159.35 лв. и прехвърлени на направление „СОС“ са в размер на 15 657.00 лв. Начислената амортизация на стопанския инвентар през периода е в размер на 282 303.05 лв.

- Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване дълготрайни материални активи – без изменение през отчетния период. Начислената амортизация за периода е в размер на 15 092.55 лв.

- Други ДМА - без изменение през отчетния период. Начислената амортизация за периода е в размер на 814.77 лв.

4. ДМА в процес на придобиване

Към 30.09.2021 г. балансовата стойност на ДМА в процес на придобиване е в размер 301 175.26 лв. - с 2 157.33 лв. повече в сравнение с началото на периода. Изменението на ДМА в процес на придобиване през отчетния период е както следва:

- Незавършено строителство, производство и основен ремонт – увеличение с 2 157.33 лв., в резултат на извършени разходи за основни ремонти и строителство.

- Други ДМА в процес на придобиване – без изменение през отчетния период.

5. Земи, гори и трайни насаждения

Към *Земи, гори и трайни насаждения* са отразени прилежащите към сгради и съоръжения земи на МУ - Варна, които към 30.09.2021 г. са с балансова стойност в размер на 3 022 207.16 лв. и са без изменение в сравнение с началото на периода.

Поетите ангажименти за придобиване на ДМА към 30.09.2021 г. са в размер на 6 352 572.43 лв.

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайните материални активи 30.09.2021 г. по групи активи е както следва:

- Компютри и хардуерно оборудване – 7 615 504.18 лв.;
- Други машини, съоръжения, оборудване – 14 445 823.04 лв.;
- Леки автомобили – 141 463.77 лв.;
- Други транспортни средства – 176 091.54 лв.;
- Стопански инвентар – 1 148 247.55 лв.;

- Капитализирани разходи по наети/ предоставени за ползване ДМА - 148 939.92лв.

Към 30.09.2021 г. няма дълготрайни материални активи, които временно са изведени от употреба.

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 с начислените амортизации и загубите от обезценка.

Нематериалните дълготрайни активи в МУ – Варна са намалели с 208 692.44 лв. спрямо 31.12.2020 г. и към 30.09.2021 г. балансовата им стойност е 1 072 827.88 лв. Амортизацията на НДА към 30.09.2021 г. е в размер на 2 753 403.75 лв.

Отчетната стойност на нематериалните дълготрайни активи към 30.09.2021 г. е както следва:

Програмни продукти и лицензи за програмни продукти – 3 628 994.36 лв.;

Патенти, лицензи, концесионни права, фирмени и търговски марки и др. – 21 219.49 лв.;

Нематериални дълготрайни активи в процес на разработка и придобиване – 11 541.44 лв.;

Други нематериални дълготрайни активи – 164 476.34 лв.

Изменението на нематериалните дълготрайни активи през периода е както следва:

1. Програмни продукти и лицензи за програмни продукти – придобити активи на стойност 163 642.54 лв. Начислената амортизация за периода е в размер на 370 899.89 лв.

2. Патенти, лицензи, концесионни права, фирмени и търговски марки и др. – без изменение през отчетния период. Начислената амортизация за периода е в размер на 2 613.06 лв.

3. Нематериални дълготрайни активи в процес на разработка и придобиване – извършени разходи за НДА в процес на разработка и придобиване в размер на 3 990.00лв.

4. Други нематериални дълготрайни активи – придобити активи на стойност 540.00 лв.. Начислената амортизация за периода е в размер на 3 352.03 лв.

Амортизацията на нематериалните дълготрайни активи през периода е в размер на 376 864.98 лв.

Към 30.09.2021 г. в МУ-Варна поетите ангажименти за придобиване на НДА са в размер на 9 400.00 лв.

Отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални дълготрайни активи 30.09.2021 г. по групи активи е както следва:

- Програмни продукти и лицензи за програмни продукти – 1 390 527.01 лв.;
- Други нематериални дълготрайни активи – 146 146.34 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 30.09.2021 г. краткотрайните материални активи /КМА/ в МУ - Варна са на обща стойност 1 706 517.25 лв., в т. ч.:

Незавършено производство - на стойност 1 880.63 лв.;

Материали – на стойност 1 473 397.42 лв.

Продукция – на стойност 173 310.73 лв.

Стоки – на стойност 57 928.47 лв.

Изменението на КМА общо през отчетния период е в посока на намаление със 75 680.24 лв.

ФИНАНСОВИ АКТИВИ

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 300 000 лв., представляващ 100% от капитала на дружеството. „МЕДУНИФАРМ“ ЕООД е с предмет на дейност: провеждане на специализирано обучение, научноизследователска, консултантска дейност, производствена и търговска дейности, свързани със стопанската реализация на научноизследователски продукти, търговия на дребно с лекарствени продукти и медицински изделия, както и всяка друга, незабранена от закона дейност.

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 30.09.2021 г. в МУ - Варна дяловете, акциите и другите ценни книжа са в размер на 329 437.93 лв. Изменението в сравнение с началото на периода е в посока на намаление с 310.11 лв. в резултат на корекция след получаване на окончателен отчет за 2020 г., съгл. т.28.4.7. от ДДС20/2004г.

ВЗЕМАНИЯ ОТ ЗАЕМИ

Към 30.09.2021 г. МУ - Варна няма вземания от заеми.

ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Към 30.09.2021 г. в баланса на МУ – Варна другите вземания са общо в размер на 7 816 931.98 лв. и са с 7 245 594.01 лв. повече в сравнение с началото на периода. Включват вземания от клиенти, предоставени аванси, подотчетни лица и други вземания.

Вземанията от клиенти към 30.09.2021 г. са на стойност 41 967.86 лв. и са с 27 064.93 лв. повече в сравнение с началото на периода. Вземанията от клиенти са във връзка с предоставяне на услуги, във връзка със сключени договори за консигнация, за предоставяне на услуги и др., в т. ч.:

- Вземания от клиенти от страната – 41 943.69 лв.;
- Вземания от клиенти от чужбина – 24.17 лв.

Предоставените аванси към 30.09.2021 г. са на стойност 349 755.87 лв. и са със 143 427.43 лв. по-малко в сравнение с началото на периода. Предоставени са на доставчици за материали, услуги, застраховки, придобиване на активи и др. Вземанията по аванси от доставчици от страната са в размер на 323 862.59 лв., а тези от чужбина – 27 675.28 лв. Вземанията по аванси към доставчици от сектор „Държавно управление“ за здравно-осигурителни дейности са в размер на 200.00 лв. За просрочените вземания по аванси от доставчици начислените провизии са в размер на 1 982.00 лв.

Вземанията от подотчетни лица към 30.09.2021 г. са в размер 4 913.44 лв. и са с 4 913.44 лв. повече в сравнение с началото на периода.

Другите вземания към 30.09.2021 г. са в размер на 7 420 294.81 лв. и са с 7 357 043.07 лв. повече, в сравнение с отчетените към 31.12.2020 г. Другите вземания включват:

- Вземания от работници, служители и друг персонал - местни лица – 31.69лв.;
- Вземания от студенти – местни лица – 7 889.33 лв. - за начислени такси за обучение, наеми и ел. енергия;
- Вземания от студенти – чуждестранни лица – 1 890 542.90 лв. - за дължими такси за обучение;
- 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) – 500.00 лв., във връзка с депозити.
- Вземания от други дебитори – местни лица /приходно-разходни позиции/– 25 878.55лв.;
- Левови преводи между сметки на бюджетни организации в процес на сепарация към края на периода – 5 511 189.12 лв.;
- Начислените провизии за просрочените други вземания са в размер на 16 636.78 лв.

Просрочените вземания са осчетоводени задбалансово и към 30.09.2021 г. са отразени по сметка 9919 *Други просрочени вземания* – на стойност 43 823.46 лв.

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

Към 31.12.2020 г. провизиите за непублични вземания срещу местни лица на МУ – Варна са в размер на 13 621.38 лв., а провизиите за непублични вземания срещу чуждестранни лица са в размер на 4 997.40 лв. През отчетния период са сторнирани и възстановени провизии за непублични вземания срещу местни лица в размер на 1 766.70 лв. и провизии за непублични вземания срещу чуждестранни лица в размер на 11 787.11 лв., във връзка с погасени вземания. През отчетния период са начислени провизии за непублични вземания срещу местни лица в размер на 20.12 лв. и провизии за непублични вземания срещу чуждестранни лица в размер на 6 268.31 лв. В края на отчетния период провизиите за непублични вземания общо са в размер на 18 618.78 лв.

Към 31.12.2020 г. провизиите за бъдещи плащания към персонала са в размер на 6 559 435.02 лв. Наличните провизии в началото на периода са сторнирани в края на периода провизиите за бъдещи плащания към персонала са с нулева стойност.

ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Паричните средства в банковите сметки на МУ – Варна към 30.09.2021 г. са в размер на 23 156 352.80 лв. Крайните салда по сметки 5001 *Текущи сметки в левове, консолидирани в системата на единна сметка*, 5013 *Текущи банкови сметки в левове* и 5014 *Текущи банкови сметки във валута* съответстват на наличностите в отчетна форма НАЛ 3 и фигурират на съответните позиции в отчета за касовото изпълнение на бюджета. Спрямо 31.12.2020 г. изменението на паричните средства по банковите сметки е в посока на увеличение - с 12 757 032.93 лв.

КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Текущо през 2021 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 30.09.2021г. разполагаемият капитал е на стойност 58 516 533.12 лв., акумулираното изменение на нетните активи от минали години е в размер на 25 572 538.14 лв., а изменението на нетните активи за периода е в посока на увеличение и е 21 517 669.17 лв.

ПАСИВИ И ОТСРОЧЕНИ ПОСТЪПЛЕНИЯ

ДЪЛГОСРОЧНИ И КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Към 30.09.2021 г. МУ – Варна няма дългосрочни задължения.

Краткосрочните задължения към 30.09.2021 г. са общо на стойност 4 432 032.71 лв. и са 1 448 648.60 лв. по-малко в сравнение с началото на периода. Краткосрочните задължения включват:

1. Задължения към доставчици

Към 30.09.2021 г. задълженията към доставчици на МУ-Варна са в размер на 142 434.39 лв. и са със 797 262.06 лв. по-малко в сравнение с началото на периода. Задълженията към доставчици са както следва:

- Задължения към доставчици от страната – 123 812.86 лв. - за вода, горива, ел. енергия, услуги, материали, оборудване и др.;
- Задължения към доставчици от чужбина - 1 666.67 лв.;
- Задължения към доставчици /приходни позиции/ - 16 954.86 лв.

2. Получени аванси

Към 30.09.2021 г. получените аванси в МУ-Варна са в размер на 777 847.06 лв. В сравнение с началото на периода, получените аванси са с 306 888.85 лв. по-малко и включват:

- Задължения по аванси към клиенти от страната – 107 996.19 лв., във връзка с надвнесени такси за обучение и др. авансово преведени суми;
- Задължения по аванси към клиенти от чужбина – 669 850.87 лв., във връзка с надвнесени такси за обучение.

3. Задължения за данъци, мита и такси

Задълженията на МУ-Варна за данъци, мита и такси са намалели с 1 936.27 лв. спрямо 31.12.2020 г. и към 30.09.2021 г. са в размер на 63 837.31 лв., в т.ч.:

- Разчети за данък добавена стойност – 9 174.89 лв.;
- Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност/Разчети за корпоративен данък – 53 866.88 лв.;
- Разчети за други държавни данъци – 795.54 лв.

4. Задължения към персонала

Задълженията към персонала на МУ - Варна са с 1 175.06 лв. по-малко, в сравнение с предходната година и към 30.09.2021 г. са в размер на 938.09 лв.

5. Други краткосрочни задължения

В сравнение с предходната година другите краткосрочни задължения са с 341 386.36 лв. по-малко и към 30.09.2021 г. са в размер на 3 446 975.86 лв., в т.ч.:

- Други задължения към бюджетни организации /приходно-разходни позиции/ от подсектор „Централно управление“ – 1 665 451.56 лв., във връзка с получени аванси по проекти;
- Други разчети с общини - задължения (приходно-разходни позиции) – 9 600.00 лв.
- Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за постъпили и разходвани средства – 3 164 575.54 лв.;
- Задължения по временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица – 255 205.80 лв.;
- Задължения по временни депозити, гаранции и други чужди средства от чуждестранни лица – 696.42 лв.;
- Задължения към други кредитори – местни лица (приходно-разходни позиции) – 26 498.10 лв.;
- Коректив за задължения към бюджетни организации – 1 675 051.56 лв.

Медицински университет – Варна спазва ангажиментите си по сключени договори и задълженията се погасяват в срок.

ПРОВИЗИИ И ОТСРОЧЕНИ ПОСТЪПЛЕНИЯ

Към 31.12.2020 г. провизиите и отсрочени постъпления са в размер на 6 563 105.52 лв., в т.ч.:

- Провизии за задължения - за бъдещи плащания към персонала – 6 559 435.02 лв.;

- Провизии за други задължения в размер на 3 520.50 лв. по договор за предоставени авторски права;

- Отсрочени помощи, дарения и трансфери - Коректив за неусвоени помощи и дарения – 150.00 лв.

Провизиите за бъдещи плащания към персонала и отсрочените помощи, дарения и трансфери в началото на периода са сторнирани. Изменението на провизиите и отсрочените постъпления през отчетния период е в посока на намаление с 6 559 585.02 лв. и към 30.09.2021 г. са в размер на 3 520.50 лв. във връзка с начислени провизии за други задължения по договор за предоставени авторски права.

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 30.09.2021 г. текущите приходи на Медицински университет - Варна са в размер на 35 268 433.81 лв. и са с 529 705.78 лв. повече от текущите приходи през 2020 г.

С най-голям относителен дял са приходите от услуги /предимно от такси за обучение на студенти/, които са в размер на 34 849 706.98 лв. и са с 802 313.53 лв. повече от приходите от услуги през 2020 г. Приходите от наеми са в размер на 443 137.18 лв. и са 69.47% от приходите от наеми през 2020 г.

Данъците, осигурителни вноски и приравнените на тях приходи през периода са в размер на /-/ 32 291.03 лв., като през 2020 г. същите са в размер на /-/38 688.66 лв.

Приходите от дивиденди и дялово участие са в размер на /-/ 310.11 лв. и са в резултат на отразяването на припадащия се на МУ-Варна дял в годишния финансов резултат на „Медунифарм“ ЕООД след получаване на окончателен отчет за 2020 г., съгл. т.28.4.7. от ДДС20/2004 г.

Другите текущи приходи към 30.09.2021 г. са в размер на 8 190.79 лв., в т.ч.:

- Приходи от неустойки, начети и обезщетения – 8 141.19 лв. и

- Други приходи – от предадени вторични суровини – 49.60 лв.

Продажби на нефинансови активи

Към 30.09.2021 г. продажбите на нефинансови активи в Медицински университет – Варна са в размер на 532 010.81 лв., в т.ч.:

- Приходи от продажба на продукция – 477 863.85 лв.;

- Приходи от продажба на стоки – 54 146.96 лв.

Продажбите на нефинансови активи са 91.38% спрямо продажбите на нефинансови активи през 2020 г.

Коректив за приходи

Към 30.09.2021 г. корективът за приходите е коректив за данък върху приходите от стопанска дейност, който е в размер на /-/ 53 866.88 лв. През отчетния период отчисленията за данък върху приходите от стопанска дейност по ЗКПО са 82.59% спрямо същите през 2020 г.

Приходи от застрахователни обезщетения

През отчетния период не са реализирани приходи от застрахователни обезщетения.

Приходи от помощи и дарения

Към 30.09.2021 г. приходите от помощи и дарения са в размер на 68 414.78 лв., в т.ч.:

- Получени текущи помощи и дарения от страната – 26 002.00 лв.;
- Получени текущи помощи и дарения в натура от страната – 27 010.00 лв.;
- Получени капиталови помощи и дарения в натура от страната – 15 199.00 лв.
- Получени други текущи помощи и дарения от чужбина – 53.78 лв.
- Коректив на приходите от текущи помощи и дарения, предоставени от страната – /-/ 150.00 лв.

В отчета за приходите и разходите на МУ-Варна към 30.09.2021 г. общо приходите, помощите и даренията през отчетния период са в размер на 35 814 992.52 лв. и са с 532 152.85 лв. повече от реализираните през 2020 г.

РАЗХОДИ

Текущи нелихвени разходи

Към 30.09.2021 г. текущите нелихвени разходи са в размер на 36 997 155.83 лв. и са 59.30% от текущите нелихвени разходи през 2020 г.

Разходите за материали през отчетния период са в размер на 2 520 656.32 лв., в т.ч.:

- Разходи за горива, вода и енергия – 563 033.88 лв.;
- Разходи за канцеларски материали – 60 154.43 лв.;
- Разходи за храна – 217 749.05 лв.;
- Разходи за медикаменти и лекарства – 436.15 лв.;
- Разходи за учебни материали и помагала – 518 986.35 лв.;
- Разходи за постелен инвентар и работно облекло – 37 461.15 лв.;
- Разходи за строителни материали – 7 154.24 лв.;
- Разходи за консумативи и резервни части за хардуер – 106 824.48 лв.;
- Разходи за други резервни части – 101 652.11 лв.;
- Разходи за други материали – 907 204.48 лв.

През отчетния период разходите за материали са 6.81% от текущите нелихвени разходи на МУ-Варна и 44.57% от разходите за материали през 2020 г.

Разходите за външни услуги и наеми към 30.09.2021 г. са в размер на 2 026 282.71 лв., в т.ч.:

- Разходи за текущ ремонт – 154 690.96 лв.;
- Разходи за транспорт – 5 994.04 лв.;
- Разходи за пощенски и телекомуникационни услуги – 98 364.92 лв.;
- Разходи за квалификация и преквалификация на персонала – 13 366.76 лв.;
- Разходи за поддръжка на софтуер – 822 607.73 лв.;
- Разходи за поддръжка на хардуер – 58 219.50 лв.;
- Други разходи за външни услуги – 785 429.09 лв.;
- Разходи за наеми в страната – 16 474.25 лв.;
- Приписани разходи за наеми – 71 135.46 лв.

Разходите за външни услуги и наеми към 30.09.2021 г. са 5.48% от текущите нелихвени разходи на МУ-Варна и 66.46% от същите разходи през 2020 г.

Разходите за амортизации към 30.09.2021 г. са в размер на 7 328 266.31 лв. и са с относителен дял от текущите нелихвени разходи в размер на 19.81% , в т.ч.:

- Разходи за амортизации на нематериални дълготрайни активи – 376 864.98 лв.;
- Разходи за амортизация на сгради – 633 304.14 лв.;
- Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване – 5 859 310.53 лв.;
- Разходи за амортизация на транспортни средства – 160 576.29 лв.;
- Разходи за амортизация на стопански инвентар – 282 303.05 лв.;
- Разходи за амортизация на други дълготрайни материални активи – 15 907.32 лв.

Разходите за амортизации през отчетния период са 70.67% от същите разходи през 2020 г.

Разходите за възнаграждения на персонала са с най-голям относителен дял от текущите нелихвени разходи в размер на 57.32% и към 30.09.2021 г. са в размер на 21 207 951.30 лв. В разходите за възнаграждения на персонала са включени:

- Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови правоотношения – 27 192 626.98 лв.;
- Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения – 554 498.74 лв.;
- Разходи за заплати и възнаграждения на чуждестранни лица – 17 004.60 лв.;
- Сторнирани разходи за провизии за персонал – /-/ 6 559 435.02 лв.;
- Разходи за възнаграждения на персонал в натура – 3 256.00 лв.

Разходите за възнаграждения на персонала към 30.09.2021 г. са 55.96% от същите разходи през 2020 г.

Разходите за осигурителни вноски 9.71% от текущите нелихвени разходи и към 30.09.2021 г. са в размер на 3 591 749.53 лв., в т.ч.:

- Разходи за осигурителни вноски за държавно обществено осигуряване – 2 190 056.54 лв.;
- Разходи за здравно осигуряване – 927 340.68 лв.;
- Разходи за допълнително задължително пенсионно осигуряване – 474 352.31 лв.

Разходите за осигурителни вноски към 30.09.2021 г. са 72.73% от същите разходи през 2020 г.

Разходите за данъци и такси са с 18 019.08 лв. повече от разходите за данъци и такси през 2020 г. и към 30.09.2021 г. са в размер на 193 736.07 лв., в т.ч.:

- Разходи за държавни такси – 12 288.15 лв.;
- Разходи за общински такси – 135 233.95 лв.;
- Разходи за държавни данъци – 795.54 лв.;
- Разходи за общински данъци – 45 418.43 лв.

Разходите за командировки към 30.09.2021 г. са в размер на 22 802.48 лв. и са 28.16% от разходите за командировки през 2020 г. и 0.06% от текущите нелихвени разходи към 30.09.2021 г. Разходите за командировки в страната са в размер на 18 742.52 лв., а разходите за командировки в чужбина – 4 059.96 лв.

Разходите за застраховане и други финансови услуги са в размер на 62 040.98 лв. към 30.09.2021 г. и са 85.36% от същите разходи през 2020 година. Включват:

- Разходи за банково обслужване на сметки и плащания – 710.16 лв.;
- Разходи за застраховане – 58 289.86 лв.;
- Разходи за други финансови услуги и комисионни- 3 040.96 лв.

Другите нелихвени разходи към 30.09.2021 г. са в размер на 50 935.51 лв., които са 37.17% от същите разходи през 2020 г. В другите нелихвени разходи са включени:

- Разходи за членски внос в международни организации и за участие в международни прояви – 15 929.40 лв.;
- Разходи за санкции и неустойки в страната – 26.11 лв.;
- Други разходи в страната – 34 980.00 лв.

Разходите за провизии за вземания към 30.09.2021 г. са в размер на /-/ 7 265.38 лв. и представляват:

- Разходи за провизии за други вземания (приходно-разходни позиции) – 6 288.43 лв.
- Сторнирани /възстановени/ провизии за други вземания /приходно-разходни позиции/ - /-/ 13 553.81 лв.

Балансова стойност на продадени нефинансови активи

Балансова стойност на продадените нефинансови активи към 30.09.2021 г. е в размер на 357 390.57 лв. – 73.89% от балансовата стойност на продадените нефинансови активи през 2020 г. Балансовата стойност на продадената продукция е в размер на 311 282.56 лв., а балансовата стойност на продадените стоки – 46 108.01 лв.

Трансфери към домакинствата

Трансферите към домакинствата към 30.09.2021 г. са в размер на 1 490 290.00 лв., което представлява 66.72% от трансферите към домакинствата през 2020 г., в т.ч.:

- Разходи за стипендии на местни лица – 1 313 890.00 лв.
- Разходи за стипендии чуждестранни лица – 176 400.00 лв.

Субсидии и капиталови трансфери

Субсидиите и капиталовите трансфери към 30.09.2021 г. са в размер на 1 350.00лв., които са 55.56% от същите през 2020 г.

Разходи за активи, капитализирани в ДСД

Разходите за активи, капитализирани в ДСД към 30.09.2021 г. са в размер на 23 082.05 лв. и са 24.07% от разходите за активи, капитализирани в ДСД през 2020 г.

Коректив за разходи и придобиване на активи

Корективът за придобиване на активи към 30.09.2021 г. е в размер на /-/ 417 993.64 лв. Това са разходите за придобиване на материални запаси по стопански начин през отчетния период и са 68.64% от същите през 2020 г.

Общо разходите на Медицински университет – Варна през отчетния период са в размер на 38 451 274.81 лв. и представляват 59.52% от разходите през 2020 г. Извършените разходи в МУ- Варна допринасят за развитието на Университета като модерен международен и конкурентноспособен европейски академичен център за образование, спорт и отдих. С целесъобразно извършените разходи, МУ-Варна продължава да работи за превръщането си в носител на основните и най-важни ценности - високо качество на образованието; стабилна среда за обучение, практика, живот и спорт на студентите; гарантиране на научен и преподавателски потенциал.

ТРАНСФЕРИ МЕЖДУ БЮДЖЕТНИ ОРГАНИЗАЦИИ

Общо трансферите между бюджетни организации към 30.09.2021 г. са в размер на 24 131 226.28 лв. и представляват 88.87% от трансферите между бюджетни организации през 2020 г. Включват касови трансфери между бюджетни организации /нето/ в размер на 24 027 799.79 лв. и приписани трансфери между бюджетни организации /нето/ в размер на 103 426.49 лв.

Касовите трансфери между бюджетни организации /нето/ включват:

- Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – 15 459 577.11 лв.;
- Касови трансфери от/за бюджети на общини – 11 600.00 лв.;
- Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – /-/ 151 479.04 лв.;
- Трансфери за поети данъци върху доходите на физическите лица – 2 427 540.77 лв.;
- Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО – 3 806 574.70 лв.;
- Трансфери за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване – 1 531 756.26 лв.;

- Трансфери за поети осигурителни вноски за допълнително задължително пенсионно и здравно осигуряване – 844 337.26 лв.;

- Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци – 97 892.73 лв.

Приписаните трансфери между бюджетни организации /нето/ са както следва:

- Приписани трансфери от/за бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – 32 291.03 лв.;

- Приписани трансфери от/за общини – 71 135.46 лв.

РЕЗУЛТАТ ОТ ФИНАНСОВИТЕ ОПЕРАЦИИ

Резултатът от финансовите операции към 30.09.2021 г. е в размер на /-/ 7 249.02 лв. За сравнение през 2020 г. резултатът от финансовите операции е /-/ 12 549.22 лв. Реализираните курсови разлики от операции с валутни активи са в размер на /-/ 5 949.40 лв., а реализираните курсови разлики от операции с валутни пасиви са в размер на /-/ 1 299.62 лв.

ПРЕОЦЕНКИ И ДРУГИ СЪБИТИЯ

Прехвърлени нетни активи

Прехвърлените нетни активи между бюджетни организации към 30.09.2021 г. са в размер на 146 445.91 лв., в т.ч.:

- Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Сметки за средства от Европейския съюз" – 104 871.75 лв.

- Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление" – 19 517.00 лв.

- Прехвърлени материални запаси от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление" - /-/ 2 193.75 лв.

- Прехвърлени финансови активи (приходно-разходни позиции) от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление" – 24 301.73 лв.;

- Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към общини – /-/ 50.82 лв.

Прехвърлените нетни активи към 30.09.2021 г. са с 81 046.20 лв. повече от прехвърлените нетни активи през 2020 г.

Промяна в нетните активи от преоценки /нето/

Към 30.09.2021 г. промяната в нетните активи от преоценки /нето/ е в размер на 2 399.80 лв., в т.ч.:

- Преоценки на финансови активи (приходно-разходни позиции) – 2 399.16 лв.;

- Преоценки на финансови активи (финансиращи позиции) – 0.64 лв.

За сравнение, през 2020 г. преоценките на нетните активи са в размер на /-/ 4 592.23 лв.

Прираст на нетните активи от други събития

Към 30.09.2021 г. прирастът на нетните активи от други събития е в размер на 3 312.68 лв., в т.ч.:

- Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития – 1 440.96 лв.;
- Увеличение на материални запаси от други събития – 2 483.80 лв.;
- Увеличение на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития - /-/ 720.00 лв.;
- Увеличение на финансови активи (финансиращи позиции) от други събития – 107.92 лв.

Прирастът на нетните активи от други събития през отчетния период е 0.21% от прираста на нетните активи от други събития през 2020 г.

Намаление на нетните активи от други събития

Намалението на нетните активи от други събития към 30.09.2021 г. е в размер на 122 184.19 лв., в т.ч.:

- Отписани други вземания (приходно-разходни позиции) към чуждестранни лица – 7 900.24 лв.;
- Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития – 1 854.25 лв.;
- Намаление на материални запаси от други събития – 3 202.38 лв.;
- Увеличение на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития – 109 227.32 лв.

Намалението на нетните активи от други събития е в резултат най-вече на осчетоводени разходи, отнасящи се за предходен отчетен период и е 3.50% от намалението на нетните активи от други събития през 2020 г.

ЗАДБАЛАНСОВИ АКТИВИ И ПАСИВИ

Към 30.09.2021 г. в МУ – Варна се намират чужди дълготрайни активи на стойност 1 193 734.49 лв. и чужди материални запаси за съхранение, разпределение и управление на стойност 51 026.26 лв.

Наличните ангажименти по сключени договори – отчитани по сметка 9200 *Поети ангажименти за разходи – наличности* 30.09.2021 г. в отчетна група „Бюджет“ са в размер на 18 002 817.43 лв. – с 3 051 842.87 лв. повече, в сравнение с наличните ангажименти в началото на периода.

Получените гаранции и поръчителства към 30.09.2021 г. са в размер на 515 765.85лв. – с 63 094.54 лв. повече, в сравнение с началото на периода.

Условните вземания от други дебитори в края на периода са в размер на 1 244.90лв. – без изменение за отчетния период.

През отчетния период са възникнали ангажименти за разходи в размер на 16 498 329.01 лв. Възникналите ангажименти за разходи с незабавна реализация са в размер на 868 436.42 лв. Реализираните ангажименти за разходи чрез плащане/ възникване на задължение са в размер на 7 374 341.99 лв. Вътрешните трансфери на поети ангажименти за разходи са в размер на 32 652.13 лв. Корекциите в обема /стойността на поетите ангажименти за разходи са в размер на 35 309.85 лв. Анулираните /канцелирани/ поети ангажименти за разходи са в размер на 6 872 618.59 лв.

Възникналите нови задължения за разходи през отчетния период са в размер на 7 374 341.99 лв.

Активите в употреба, изписани като разход са с 302 189.39 лв. повече в сравнение с началото на периода и към 30.09.2021 г. са в размер на 7 808 995.55 лв.

Към 30.09.2021 г. другите просрочени вземания са в размер на 43 823.46 лв. В сравнение с началото на периода изменението на другите просрочените вземания е в посока на намаление - с 26 694.82 лв.

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, средства от ЕС, администрирани от Разплащателната агенция към Държавен фонд „Земеделие“ и средства по други международни програми. Отчетните данни са представени съответно в оборотните ведомости: „Сметки за средства от ЕС“ – NF-KSF, „Сметки за средства от ЕС“ – RA, „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. и оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“, в „Сметки за средства от ЕС“ – RA са отчетени изразходваните средства по Програмата за морско дело и рибарство 2014 – 2020 (ПМДР 2014-2020) по приоритет на Съюза 6 „Насърчаване на изпълнението на интегрираната морска политика”, проект BG14MFOP001-6.004 „Повишаване на знанията за състоянието на морската среда“, а в „Сметки за средства от ЕС“ – DES – средствата по програма „Еразъм“ и Хоризонт 2020.

НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ

В отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ към 30.09.2021 г. МУ-Варна няма нефинансови активи.

ФИНАНСОВИ АКТИВИ

ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Другите вземания към 30.09.2021 г. са в размер на 3 169 217.47 лв. и са с 136 902.88 лв. по-малко в сравнение с началото на периода. Включват предоставени аванси, подотчетни лица и други вземания.

Предоставените аванси са в размер на 4 341.93 лв. – с 131.87 лв. по-малко в сравнение с предоставените аванси в началото на периода, в т.ч.:

- Разчети за аванси към доставчици от страната – 4 341.93 лв.

Вземанията от подотчетните лица са в размер на 300.00 лв.

Другите вземания са в размер на 3 164 575.54 лв. – със 137 071.01 лв. по-малко в сравнение с другите вземания в началото на периода и включват:

- Разчети със сметки за средства от ЕС на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за постъпили и разходвани средства – 3 164 575.54 лв.

КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Текущо, през 2021 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 30.09.2021 г. разполагаемият капитал е с нулева стойност, акумулираното изменение на нетните активи от минали години е в размер на 900 234.29 лв., а изменението на нетните активи за периода е в размер на 2 262 214.50 лв. Към 30.09.2021 г. общо капиталът е в размер на 3 162 448.79 лв. и е с 2 262 214.50 лв. повече в сравнение с капитала към 31.12.2020 г.

ПАСИВИ И ОТСРОЧЕНИ ПОСТЪПЛЕНИЯ

ДЪЛГОСРОЧНИ И КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Към 30.09.2021 г. в отчетна група „СЕС“ МУ – Варна няма дългосрочни задължения.

Краткосрочните задължения към 30.09.2021 г. са в размер на 6 768.68 лв. Спрямо началото на периода, изменението на краткосрочните задължения е в посока на намаление с 49 031.32 лв.

Краткосрочни задължения към 30.09.2021 г. включват:

- Задължения към доставчици от страната - 6 768.68 лв.;
- Други задължения към бюджетни организации /приходно-разходни позиции/ от подсектор „Централно управление“ – 816 163.93 лв., във връзка с получени аванси по проекти;
- Коректив за задължения към бюджетни организации – 816 163.93лв.

ПРОВИЗИИ И ОТСРОЧЕНИ ПОСТЪПЛЕНИЯ

Към 30.09.2021 г. в отчетна група „СЕС“ провизиите и отсрочените постъпления са с нулева стойност. В сравнение с началото на периода, изменението на провизиите и отсрочените постъпления е в посока на намаление с 2 350 086.06 лв.

ПРИХОДИ, ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ

Приходи от помощи и дарения

Към 30.09.2021 г. приходите от помощи и дарения са от Европейския съюз и са в размер на 2 948 407.32 лв. - с 2 829 474.81 лв. повече в сравнение с 2020 г., в т.ч.:

- Коректив на приходите от текущи помощи и дарения, предоставени от Европейския съюз – 2 263 885.91 лв.;
- Получени текущи помощи и дарения от Европейския съюз – 684 521.41 лв.

РАЗХОДИ

Текущи нелихвени разходи

Към 30.09.2021 г. текущите нелихвени разходи са в размер на 557 465.70 лв. и са със 101 029.71 лв. повече от текущите нелихвени разходи през 2020 г.

Разходите за материали през отчетния период са в размер на 25 300.97 лв., в т.ч.:

- Разходи за горива, вода и енергия – 25 300.97 лв.;

През отчетния период разходите за материали са 4.54% от текущите нелихвени разходи на МУ-Варна и с 25 300.97 лв. повече от разходите за материали през 2020 г.

Разходите за външни услуги и наеми към 30.09.2021 г. са в размер на 53 459.00 лв. и са със 21 669.70 лв. повече от разходите за външни услуги през 2020 г.. Включват:

1. Разходи за транспорт – 3 911.66 лв.;
2. Разходи за пощенски и телекомуникационни услуги – 2 245.40 лв.;
3. Разходи за квалификация и преквалификация на персонала – 600.00 лв.;
4. Други разходи за външни услуги – 46 701.94 лв.

Разходите за възнаграждения на персонала към 30.09.2021 г. са в размер на 422 364.45 лв. и са с 22 087.00 лв. повече от разходите за възнаграждения през 2020 г. и представляват 75.77% от текущите нелихвени разходи. В разходите за възнаграждения на персонала са включени:

1. Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови правоотношения – 425 455.88 лв.;
2. Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения – 83 108.72 лв.;
3. Сторнирани разходи за провизии за персонал – /-/ 86 200.15 лв.

Разходите за осигурителни вноски към 30.09.2021 г. са в размер на 29 635.78 лв. и са с 8 353.54 лв. повече от разходите за осигурителни вноски през 2020 г. и представляват 5.32% от текущите нелихвени разходи, в т.ч.:

1. Разходи за осигурителни вноски за държавно обществено осигуряване – 17 318.46 лв.;
2. Разходи за здравно осигуряване 7 870.56 лв.;
3. Разходи за допълнително задължително пенсионно осигуряване - 4 446.76лв.

Разходите за командировки към 30.09.2021 г. са в размер на 24 392.00 лв. и са 4.38% от текущите нелихвени разходи към 30.09.2021 г. Разходите за командировки в страната са в размер на 570.00 лв., а разходите за командировки в чужбина – 23 822.00 лв.

Разходите за застраховане и други финансови услуги са в размер на 2 313.50 лв. към 30.09.2021 г. и включват:

- Разходи за застраховане – 2 313.50 лв.;

Трансфери към домакинствата

Трансферите към домакинствата към 30.09.2021 г. са в размер на 370 815.96 лв. и са 86.76% от същите през 2020 г., в т.ч.:

- Разходи за стипендии на местни лица – 316 800.00 лв.
- Разходи за стипендии чуждестранни лица – 11 400.00 лв.
- Помощи, обезщетения и други текущи трансфери за домакинства – 42 615.96 лв.

Субсидии и капиталови трансфери

Субсидиите и капиталовите трансфери към 30.09.2021 г. са в размер на 86 553.60лв., в т.ч.:

- Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия – 86 553.60лв.

Разходи за активи, капитализирани в ДСД

Разходите за активи, капитализирани в ДСД към 30.09.2021 г. са в размер на 6 768.68 лв. и са с 6 768.68 лв. повече от разходите за активи, капитализирани в ДСД през 2020 г.

Общо разходите през отчетния период са в размер на 1 021 603.94 лв. и са със 137 786.74 лв. от общите разходи през 2020 г.

ТРАНСФЕРИ МЕЖДУ БЮДЖЕТНИ ОРГАНИЗАЦИИ

Общо трансферите между бюджетни организации към 30.09.2021 г. са в размер на 444 452.72 лв., в т. ч. „Касови трансфери между бюджетни организации /нето/“ - 444 452.72 лв.

Касовите трансфери между бюджетни организации /нето/ включват:

- Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – 151 479.04 лв.;
- Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – 292 973.68 лв.;
- Трансфери за поети данъци върху доходите на физическите лица – 46 690.04 лв.;
- Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО – 30 245.93 лв.;
- Трансфери за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване – 13 053.02 лв.;
- Трансфери за поети осигурителни вноски за допълнително задължително пенсионно и здравно осигуряване – 7 903.74 лв.;
- Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци – /-/ 97 892.73 лв.

Трансферите между бюджетни организации през отчетния период са 12.52% от трансферите между бюджетни организации през 2020 г.

РЕЗУЛТАТ ОТ ФИНАНСОВИТЕ ОПЕРАЦИИ

Резултатът от финансовите операции към 30.09.2021 г. е в размер на /-/ 58.85 лв. За сравнение през 2020 г. резултатът от финансовите операции е /-/ 510.04 лв. Реализираните курсови разлики от операции с валутни активи са в размер на /-/ 39.65 лв., а реализираните курсови разлики от операции с валутни пасиви са в размер на /-/ 19.20лв.

ПРЕОЦЕНКИ И ДРУГИ СЪБИТИЯ

Прехвърлени нетни активи

Прехвърлените нетни активи между бюджетни организации към 30.09.2021 г. в размер на 104 871.75 лв. са вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Сметки за средства от Европейския съюз“.

Намаление на нетните активи от други събития

Намалението на нетните активи от други събития към 30.09.2021 г. е в размер на 4 111.00 лв., в т.ч.:

- Увеличение на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития – 4 111.00лв.

Увеличението на пасивите от други събития е в резултат най-вече на осчетоводени разходи, отнасящи се за предходен отчетен период и е 22.10% от увеличението на пасивите през 2020 г.

ЗАДБАЛАНСОВИ АКТИВИ И ПАСИВИ

В края на отчетния период наличните ангажименти по сключени договори – отчитани по сметка 9200 *Поети ангажименти за разходи – наличности* са в размер на 651 437.35 лв. Към 30.09.2021 г. получените гаранции и поръчителства са в размер на 28 946.28 лв. През периода от 01.01.2021 г. до 30.09.2021 г. са възникнали ангажименти за разходи в размер на 150 164.40 лв. Възникналите ангажименти за разходи с незабавна реализация са в размер на 81 321.81 лв. Реализираните ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение са в размер на 591 900.99 лв. Вътрешните трансфери на поети ангажименти за разходи са в размер на 32 652.13 лв.

Възникналите нови задължения за разходи през отчетния период са в размер на 591 900.99 лв.

Финансирането на разходите за сметка на националното съфинансиране е в размер на 107 365.16 лв. Финансирането на разходите за сметка на средства от Европейския съюз е в размер на 1 025 307.55 лв. Финансирането на разходи за сметка на бенефициента е в размер на 67.70 лв.

ОТЧЕТНА ГРУПА „ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ“

Медицински университет – Варна няма открита набирателна сметка.

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

НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ

ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Дълготрайните материални активи към 30.09.2021 г. са в размер на 4 429 629.14 лв., в т.ч.:

1. Активи с историческа и художествена стойност и книги – на стойност 1 116 592.14 лв. – с 29 850.73 лв. повече от предходната година, в т.ч.:

- Книги в библиотеките - на стойност 1 030 418.64 лв. - с 29 850.73 лв. повече в сравнение с началото на периода;

- Активи с историческа и художествена стойност - на стойност 86 173.50 лв. – без изменение през отчетния период.

2. Земи - на стойност 3 313 037.00 лв. – без изменение през отчетния период.

Изменението на ДМА спрямо 2020 г. е в посока на увеличение в размер на 29 850.73 лв.

КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Текущо, през 2021 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 30.09.2021г. акумулираното изменение на нетните активи от минали години е в размер на 4 399 778.41 лв., а изменението на нетните активи за периода е в размер на 29 850.73 лв. Общо капитала в отчетна група „ДСД“ към 30.09.2021 г. е в размер на 4 429 629.14 лв. и е с 29 850.73 лв. повече в сравнение с 2020 г.

РАЗХОДИ

Разходи за активи, капитализирани в ДСД

Разходите за активи, капитализирани в ДСД към 30.09.2021 г. са в размер на /-/ 29 850.73 лв. и са 31.13% от разходите за активи, капитализирани в ДСД през отчетната 2020г.

Прираст на нетните активи от други събития

Към 30.09.2021 г. прирастът на нетните активи от други събития е с нулева стойност. За сравнение през 2020 г. увеличението на нефинансови дълготрайни активи от други събития е в размер на 199 400.00 лв.

Намаление на нетните активи от други събития

Към 30.09.2021 г. намалението на нетните активи от други събития е с нулева стойност. За сравнение през 2020 г. намалението на нефинансовите активи от други събития е в размер на 60 114.90 лв.

Финансовият отчет на МУ – Варна представя информацията относно състоянието и изменението на активите, пасивите, приходите и разходите към 30.09.2021г. 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.

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

П

Ректор на Медицински университет – Варна

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

Гьководител „Финансово-счетоводен отдел“