

**ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА**  
**КЪМ ОТЧЕТА ЗА КАСОВО ИЗПЪЛНЕНИЕ НА БЮДЖЕТА, НА СМЕТКИТЕ ЗА**  
**СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ И НА СМЕТКИТЕ ЗА ЧУЖДИ СРЕДСТВА**  
**НА МЕДИЦИНСКИ УНИВЕРСИТЕТ - ВАРНА КЪМ 30.06.2021 г.**

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

Наличностите на 01.01.2021 г. по бюджетните сметки са както следва:

- §§ 95-02 „Остатък в левова равностойност по валутни сметки от предходния период ”  
- 23 689 лв.
- §§ 96-01 „Остатък по левови текущи сметки на бюджетни организации в БНБ от предходния период“ – 10 375 631 лв.

Наличностите на 30.06.2021 г. по бюджетните сметки са както следва:

- §§ 95-07 „Наличност в левове по сметки в края на периода“ - 80 лв.
- §§ 95-08 „Наличност в левова равностойност по валутни сметки в края на периода“ -  
460 лв.
- §§ 95-13 „Преводи в процес на сетълмент“ – 152 605 лв.
- §§ 96-07 „Наличност по левови текущи сметки на бюджетни организации в БНБ в края на периода“ – 17 333 606 лв.

**II. ОТЧЕТ ЗА КАСОВОТО ИЗПЪЛНЕНИЕ НА БЮДЖЕТА.**

В Отчета за касовото изпълнение на бюджета на Медицински университет - Варна (МУ-Варна) приходите, разходите, трансферите и операциите с финансови активи и пасиви са отразени по параграфи, подпараграфи и дейности от Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2021 г.

Субсидията по плана по Закона за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2021 г. е **30 169 200 лв.**

През отчетния период плана за субсидия е коригиран с:

- Писмо с изх. № 0422-20/25.02.2021 г. на Министерство на образованието (МОН) – увеличение с 10 542 лв. на трансферите по чл. 91 от Закона за висшето образование (ЗВО), т.V „Други трансфери“, на основание чл.112, ал.3 от Закона за публичните финанси (ЗПФ) и чл.27 от Постановление на Министерски съвет (ПМС) №408/23.12.2020 г. за изпълнението на държавния бюджет на Р България за 2021 г.;
- Писмо с изх. № 0422-21/25.02.2021 г. на МОН – намаление със 151 856 лв. на трансферите по чл. 91 от ЗВО, т.І „Средства за издръжка на обучението“, на основание чл.112, ал.3 от ЗПФ.

В резултат на корекциите актуализираният план за субсидия на Медицински университет – Варна за 2021 г. е **30 027 886 лв.**

Получената субсидия, отчетена по §§ 32-30 към 30.06.2021г. е в размер на **9 332 996лв.**

Трансферите за поети осигурителни вноски и данъци са в размер на **5 867 734** лв., в това число:

- §§ 69-01 „Трансфери за поети данъци върху доходите на физическите лица“ – 1 628 730 лв.;
- §§ 69-05 „Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО“ – 2 573 994 лв.;
- §§ 69-06 „Трансфери за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване“ – 1 035 687 лв.;
- §§ 69-07 „Трансфери за поети осигурителни вноски за допълнително задължително пенсионно осигуряване“ 568 900 лв.;
- §§ 69-08 „Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци ” – 60 423 лв.

В резултат на прилагането на схемата за централизирано разплащане на осигурителни вноски и данъци върху доходите на физическите лица, отчетените към 31.12.2020 г. задължения към бюджета на МОН в размер на 101 203 лв. са възстановени на МОН на 29.03.2021 г. Същите са отразени по параграф 89-03 „Суми по разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци“ със знак „минус“.

Получените трансфери между бюджети за периода 01.01.2021 – 30.06.2021 г., отчетени по §§ 61-01 са в размер 867 704 лв., в т. ч.:

-получени от Министерство на здравеопазването (МЗ) по Наредба 34/2006 г. за придобиване на специалност в системата на образованието и Наредба 15/2008 г. за придобиване на специалност „Обща медицина“ от общо практикуващите лекари – 20 735 лв.;

- получени Българска академия на науките (БАН) по проект „Инфраструктура за устойчиво развитие в областта на морските изследвания, обвързана и с участието на България в Европейската инфраструктура“ - /МАСРИ/MASRI/ - 56 825 лв.;

- получени от Фонд „Научни изследвания“ по проект „Проект „Проучване на биологичната активност и функционалните свойства на тъкан от черноморски двучерупчести (*Mytilus galloprovincialis*, *Chamelea gallina* и *Donax trunculus*) като ресурс за природни нутрацевтици“ — 60 000 лв.;

- получени от МОН по Проект „TransBrain“ – Национална програма „Европейски научни мрежи“ - получени от МОН – 713 544 лв.

- получени от Софийски университет "Св. Климент Охридски" - по договор за партньорство по проект "Цианопротокариоти – нов потенциален рисков фактор за злокачествени заболявания в България" – 15 000 лв.;

- получени от Община Варна по договор "Пътят към успеха - 60 години Медицински университет - Варна", финансиран по фонд "Култура" на Община Варна – 1 600 лв.

Общият уточнен план на приходите, помощите и даренията за 2021 г. е 33 683 213 лв.

През отчетния период в МУ – Варна са реализирани приходи, помощи и дарения в размер 18 175 798 лв., които са с 1 813 628 лв. повече спрямо 30.06.2020 г. и представляват 53.96% от планираните приходи за 2021 г.

Най - голям относителен дял от собствените приходи заемат:

1. Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция – 17 965 153 лв.
2. Приходи от наеми на имущество – 289 442 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 2021 г. е 70 186 635 лв., който е коригиран по параграфите на ЕБК за 2021 г., на основание чл. 30, ал. 1, т. 11 от ЗВО с решения на Академичен съвет и във връзка с промените от МОН по самостоятелния бюджет на МУ-Варна. Корекциите са извършени с оглед обезпечаване на нормалното протичане на учебния процес и възникнала необходимост от извършване на други текущи и капиталови разходи.

Към 30.06.2021 г. отчетените разходи на Медицински университет – Варна са в размер на 26 676 864 лв., в т.ч.:

- по дейност 162 ”Научноизследователско дело” – 301 121 лв.
- по дейност 332 ”Общежития” – 404 422 лв.
- по дейност 336 ”Столове” – 312 364 лв.
- по дейност 341 ”Академии, университети и висши училища” – 25 658 957 лв.

Най-голям относителен дял заемат разходите за:

- Заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови правоотношения – 17 802 939 лв.;
- Издръжка – 2 999 806 лв.;
- Задължителни осигурителни вноски от работодатели – 2 430 306 лв.;
- Придобиване на дълготрайни материални активи – 1 451 651 лв.;
- Стипендии – 970 490 лв.;
- Други възнаграждения и плащания за персонала 884 983 лв.;
- Придобиване на нематериални дълготрайни активи – 83 905 лв.

За периода 01.01.2021 - 30.06.2021 г. отчетените разходи са с 3 762 751 лв. по-малко спрямо 30.06.2021 г. и представляват 38.01% от планираните разходи за 2021 г.

Приложени са разшифровки на параграфите от ЕБК, съгласно ДДС № 03 от 17.06.2021 г.

### **III. ОТЧЕТ ЗА ДРУГИ СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ - СЕС-3-ДЕС.**

В отчета за сметките за други средства от Европейския съюз – ДЕС на МУ – Варна за периода 01.01.2021 – 30.06.2021 г. са отразени получените и разходвани други европейски средства по следните проекти:

- „ЕРАЗЪМ“ + Споразумение за партньорство с № 2018-1-CZ01-KA203-048150;
- TRANSTEM 856871 ERA CHAIRS H2020;
- H2020–MSCA-NIGHT-2020- Project K-TRIO-4 Grant Agreement № 955283;
- ERASMUS + 2020-1-BG01-KA103-078145;
- ERASMUS + 2019-1-BG01-KA103-061659;
- PHENOMENO - PHYSICAL BREAST ANTHROPOMORPHIC MODELS AND TECHNOLOGY FOR THEIR PRODUCTION

Отчетените по §§ 46-10 „Текущи помощи и дарения от ЕС“ 906 879 лв. представляват получени средства по проект PHENOMENO.

Отчетените по §§ 48-10 „Разпределени към чужбина текущи трансфери по програми на Европейския съюз (-)“ 486 864 лв. представляват преведени средства на международни партньори по проект PHENOMENO.

Отчетените средства по §§ 63–01 “Получени трансфери“ в размер на „минус“ 224 967 лв. са по проекти:

- ERASMUS + 2019-1-BG01-KA103-061659 – възстановени на ЦРЧР – /-/ 230 063 лв.;
- H2020–MSCA-NIGHT-2020- Project K-TRIO-4 Grant Agreement № 955283 – получени от *Софийски университет "Климент Охридски"* – София - 5 096 лв.

Изразходваните средства, общо в размер на **337 999 лв.** са разпределени по проекти, параграфи и подпараграфи на ЕБК както следва:

- по проект „ЕРАЗЪМ“ + Споразумение за партньорство с № 2018-1-CZ01-КА203-048150 – 21 321 лв., в т.ч.:

- § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения“ - 19 367 лв.
- § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ - 1 344 лв.
- § 10 „Издръжка“ - 610 лв.

- по проект **TRANSTEM 856871 ERA CHAIRS H2020 – 207 180 лв., в т.ч.:**

- § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения“ - 150 318 лв.
- § 02 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ – 1 593 лв.
- § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ - 6 163 лв.
- § 10 „Издръжка“ - 49 106 лв.

- по проект **ERASMUS + 2020-1-BG01-КА103-078145 – 7 440 лв., в т.ч.:**

- §§ 42-17 „Текущи трансфери за домакинства от средства на ЕС“ – 7 440 лв.

- по проект **ERASMUS + 2019-1-BG01-КА103-061659 – /-/ 363 лв., в т.ч.:**

- §§ 42-17 „Текущи трансфери за домакинства от средства на ЕС“ – /-/ 363 лв.

- по проект **H2020–MSCA-NIGHT-2020- Project K-TRIO-4 Grant Agreement № 955283 – 14 924 лв., в т.ч.:**

- § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения“ - 9 800 лв.
- § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ - 144 лв.
- § 10 „Издръжка“ - 4 980 лв.

- по проект **PHENOMENO – 87 497 лв., в т.ч.:**

- § 10 „Издръжка“ - 943 лв.
- § 43 „Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия“ – 86 554 лв.

Разходите за осигурителни вноски и данъци към 30.06.2021 г. са отчетени съгласно т.22 от писмо на Министерство на финансите (МФ) ДДС № 06/04.04.2008 г. и т.55 от писмо на МФ ДДС № 01/2003 г., като общата сума – 30 674 лв. е отразена в §§ 69-08 „Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци“ със знак ”минус”.

#### **IV. ОТЧЕТ ЗА СРЕДСТВАТА ПО ДРУГИ МЕЖДУНАРОДНИ ПРОГРАМИ - СЕС-3-ДМП.**

Медицински университет – Варна няма получени и разходвани средства по други международни програми, поради което към 30.06.2021 г. представя нулев отчет за средствата по други международни програми.

#### **V. ОТЧЕТ ЗА СМЕТКИТЕ ЗА СРЕДСТВАТА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ НА БЕНЕФИЦИЕНТИ НА РАЗПЛАЩАТЕЛНАТА АГЕНЦИЯ КЪМ ДЪРЖАВЕН ФОНД „ЗЕМЕДЕЛИЕ“ – СЕС-3-РА.**

В отчета за сметките за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ – РА на МУ – Варна за периода 01.01.2021 – 30.06.2021 г. са отразени разходваните 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 BG14MFOR001-6.004 „Повишаване на знанията за състоянието на морската среда“.

Изразходваните средства по проекта са общо в размер на **712 лв.**

Разходите за осигурителни вноски и данъци към 30.06.2021 г. са отчетени съгласно т.22 от писмо на Министерство на финансите (МФ) ДДС № 06/04.04.2008 г. и т.55 от писмо на МФ ДДС № 01/2003 г., като общата сума – 59 лв. е отразена в §§ 69-08 „Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци” със знак ”минус”.

## **VI. ОТЧЕТ ЗА СМЕТКИТЕ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ, АДМИНИСТРИРАНИ ОТ НАЦИОНАЛНИЯ ФОНД – СЕС-3-КСФ.**

През периода 01.01.2021 – 30.06.2021 г. са отразени получените и разходвани европейски средства по:

1. Европейски социален фонд - Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ 2014 -2020 г.:
  - по проект „Студентски практики – фаза 2”, схема BG05M2OP001-2.013.0001;
  - по проект № BG05M2OP001-1.002-0010-C03 „Център за компетентност по персонализирана медицина, 3D и телемедицина, роботизирана и минималноинвазивна хирургия“.
2. Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“ 2014 - 2020 г. проект „Специализация в здравеопазването“, схема BG05M9OP001-1.015-0001.

Получените трансфери са отчетени в §§ 63–01 “Получени трансфери“ и са в размер на **250 994 лв.**, в т. ч.:

- по проект „Студентски практики – фаза 2” – 245 518 лв.;
- по проект „Специализация в здравеопазването“ – 5 476 лв.;

Изразходваните средства, общо в размер на **401 811 лв.** са разпределени по параграфи и подпараграфи на ЕБК както следва:

– по проект „Специализация в здравеопазването“, схема BG05M9OP001-1.015-0001–**4 111 лв.**, в т.ч.:

- § 10 „Издръжка” – 4 111 лв.

– по проект „Център за компетентност по персонализирана медицина, 3D и телемедицина, роботизирана и минималноинвазивна хирургия“ – **14 237 лв.**, в т.ч.:

- § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения“- 14 077лв.

- § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ - 160 лв.

– по проект „Студентски практики – фаза 2”, схема BG05M2OP001-2.013.0001–**383 463лв.**, в т.ч.:

- § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения“-74 128лв.

- § 02 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ – 51 792 лв.

- § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ - 10 071 лв.

- § 10 „Издръжка” – 6 872 лв.

- § 40 „Стипендии“ – 240 600 лв.

Разходите за осигурителни вноски и данъци 30.06.2021 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 – 29 690 лв. е отразена в §§ 69-08 „Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци” със знак ”минус”.

## **VII. ОТЧЕТ ЗА КАСОВОТО ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ОПЕРАЦИИТЕ И НАЛИЧНОСТИТЕ ПО СМЕТКИТЕ ЗА ЧУЖДИ СРЕДСТВА.**

Медицински университет – Варна няма открити банкови сметки за чужди средства, поради което към 30.06.2021 г. представя нулев отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства.

### **VIII. ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ВЪВЕЖДАНЕТО НА КАРТОВИ РАЗПЛАЩАНИЯ ПО РЕДА НА ЧЛ.4, АЛ.1 И АЛ.6 ОТ ЗОПБ.**

Медицински университет – Варна извършва операции по реда на чл.4, ал.1 и ал.6 от ЗОПБ за събиране на приходите си и за други постъпления, за които представя информация относно въвеждането на картови разплащания в „Справка за извършените картови трансакции по чл. 4, ал. 1 и ал. 6 от Закона за ограничаване на плащанията в брой към 30.06.2021 г. Към 30.06.2021 г. МУ-Варна има регистрирани 22 терминални устройства ПОС.

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

Към 01.01.2021 г. наличните поети ангажименти са в размер на 14 950 975 лв. в отчетна област „Бюджет“ и 979 200 лв. в отчетна област „СЕС“.

През отчетния период са възникнали ангажименти на стойност 11 109 963 лв. в отчетна област „Бюджет“ и на стойност 49 458 лв. в отчетна област „СЕС“. Реализирани са ангажименти в размер на 5 587 331 лв. в отчетна област „Бюджет“ и 259 134 лв. в отчетна област „СЕС“. Ангажиментите в края на периода нарастват в сравнение с началото и са в размер на 19 106 226 лв. в отчетна област „Бюджет“ и 794 400 лв. в отчетна област „СЕС“.

Новите задължения за разходи към 30.06.2021 г. са в размер на 5 846 465 лв., в т.ч.: 5 587 331 лв. в отчетна област „Бюджет“ и 259 134 лв. в отчетна област „СЕС“.

Медицински университет – Варна спазва ангажиментите си по сключените договори.

### **X. СПРАВКА ЗА ЗАДЪЛЖЕНИЯТА КЪМ ДОСТАВЧИЦИ НА РАЗПОРЕДИТЕЛИ С БЮДЖЕТ, ПОПАДАЩИ В ОБХВАТА НА ЧЛ. 55 ОТ ЗДБРБ ЗА 2021 Г.**

В справката са включени наличните задължения на Медицински университет – Варна към 31.12.2020 г. – 129 724 лв. (130 хил. лв.), възникналите задължения към 30.06.2021 г. – 4 752 870 лв. (4 753 хил. лв.), платените задължения към 30.06.2021 г. – 4 709 104 лв. (4 709 хил. лв.) и наличните задължения към доставчици, попадащи в обхвата на чл. 55 от ЗДБРБ за 2021 г. към 30.06.2021 г. в размер на 173 490 лв. (174 хил. лв.).

При изготвянето на тримесечните отчети за касово изпълнение на бюджета, на сметките за средства от Европейския съюз и на сметките за чужди средства са спазени изискванията на ДДС № 20 от 2004 г., както и издадените през следващите години от МФ – дирекция „Държавно съкровище“ писма и указания по отделни въпроси, свързани с отчетността на бюджетните организации, вкл. ДДС № 14 от 2013 г., ДДС № 08 от 2014 г., ДДС № 01 и 05 от 2015 г., ДДС № 14/21.12.2015 г., ДДС № 02/17.03.2021 г. и ДДС № 03/17.06.2021 г.

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