



## ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

### КЪМ ОТЧЕТА ЗА КАСОВО ИЗПЪЛНЕНИЕ НА БЮДЖЕТА, НА СМЕТКИТЕ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ И НА СМЕТКИТЕ ЗА ЧУЖДИ СРЕДСТВА НА МЕДИЦИНСКИ УНИВЕРСИТЕТ - ВАРНА КЪМ 31.03.2021 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 31.03.2021 г. по бюджетните сметки са както следва:

- §§ 95-07 „Наличност в левове по сметки в края на периода“ - 670 лв.
- §§ 95-08 „Наличност в левова равностойност по валутни сметки в края на периода“ - 379 908 лв.
- §§ 95-13 „Преводи в процес на сетълмент“ – 233 120 лв.
- §§ 96-07 „Наличност по левови текущи сметки на бюджетни организации в БНБ в края на периода“ – 19 002 445 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.I „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 31.03.2021г. е в размер на **4 514 416 лв.**

Трансферите за поети осигурителни вноски и данъци са в размер на **2 905 697 лв.**, в това число:

- §§ 69-01 „Трансфери за поети данъци върху доходите на физическите лица“ – 782 031 лв.;
- §§ 69-05 „Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО“ – 1 290 612 лв.;
- §§ 69-06 „Трансфери за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване“ – 519 587 лв.;
- §§ 69-07 „Трансфери за поети осигурителни вноски за допълнително задължително пенсионно осигуряване“ 285 121 лв.;
- §§ 69-08 „Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци ” - 28 346 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 – 31.03.2021 г., отчетени по §§ 61-01 са в размер 77 194 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 – 5 369 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 Софийски университет "Св. Климент Охридски" - по договор за партньорство по проект "Дианопроکاریоти – нов потенциален рисков фактор за злокачествени заболявания в България" – 15 000 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 16 057 370 лв., които са с 1 648 494 лв. повече спрямо 31.03.2020 г. и представляват 47.67 % от планираните приходи за 2021 г.

Най - голям относителен дял от собствените приходи заемат:

1. Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция – 15 913 258 лв.
2. Приходи от наеми на имущество – 148 669 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 69 395 762 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 31.03.2021 г. отчетените разходи на Медицински университет – Варна са в размер на 13 983 652 лв., в т.ч.:

- по дейност 162 "Научноизследователско дело" – 152 346 лв.
- по дейност 332 "Общежития" – 228 118 лв.
- по дейност 336 "Столове" – 163 206 лв.
- по дейност 341 "Академии, университети и висши училища" – 13 439 982 лв.

Най-голям относителен дял заемат разходите за:

- Заплати и възнагражд. на персонала, нает по труд. правоотношения – 8 607 879 лв.;
- Издръжка – 1 839 542 лв.;
- Придобиване на дълготрайни материални активи – 1 299 392 лв.;
- Задължителни осигурителни вноски от работодатели – 1 218 623 лв.;
- Други възнаграждения и плащания за персонала 412 387 лв.;
- Стипендии – 389 240 лв.;
- Придобиване на нематериални дълготрайни активи – 14 984 лв.

За периода 01.01.-31.12.2021 г. отчетените разходи са с 2 240 386 лв. по-малко спрямо 31.03.2021 г. и представляват 20.15 % от планираните разходи за 2021 г.

Приложени са разшифровки на параграфите от ЕБК, съгласно ДДС № 02 от 17.03.2021 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 – 31.03.2021 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;

Изразходваните средства, общо в размер на **109 568 лв.** са разпределени по проекти, параграфи и подпараграфи на ЕБК както следва:

- по проект „ЕРАЗЪМ“ + Споразумение за партньорство с № 2018-1-CZ01-KA203-048150 – **9 517 лв., в т.ч.:**

- § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения“ - 9 029 лв.
- § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ - 447 лв.
- § 10 „Издръжка“ - 41 лв.

- по проект **TRANSTEM 856871 ERA CHAIRS H2020 – 80 462 лв., в т.ч.:**

- § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения“ - 72 552 лв.
- § 02 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ – 53 лв.
- § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ - 3 165 лв.
- § 10 „Издръжка“ - 4 692 лв.

- по проект ERASMUS + 2020-1-BG01-KA103-078145 – 4 664 лв., в т.ч.:

- §§ 42-17 „Текущи трансфери за домакинства от средства на ЕС” – 4 664 лв.

- по проект H2020–MSCA-NIGHT-2020- Project K-TRIO-4 Grant Agreement № 955283 – 14 925 лв., в т.ч.:

- § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения“ - 9 800 лв.

- § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ - 145 лв.

- § 10 „Издръжка” - 4 980 лв.

Разходите за осигурителни вноски и данъци към 31.03.2021 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 – 15 283 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 31.03.2021 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.**

Медицински университет – Варна няма получени средства от Разплащателната агенция към Държавен фонд (ДФ) „Земеделие“, поради което към 31.03.2021 г. представя нулев отчет за сметките за средствата от европейския съюз на бенефициенти на разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“.

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

През периода 01.01.2021 – 31.03.2021 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 114 815 лв., в т. ч.:

- по проект „Студентски практики – фаза 2” – 109 340 лв.;

- по проект „Специализация в здравеопазването“ – 5 475 лв.;

Изразходваните средства, общо в размер на 217 522 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“ – 7 163 лв., в т.ч.:
  - § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения“ - 7 070 лв.
  - § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ - 93 лв.
- по проект „Студентски практики – фаза 2”, схема BG05M2OP001-2.013.0001–206 248 лв., в т.ч.:
  - § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения“ - 37 041 лв.
  - § 02 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ – 23 350 лв.
  - § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ - 4 062 лв.
  - § 10 „Издръжка” – 3 795 лв.
  - § 40 „Стипендии“ – 138 000 лв.

Разходите за осигурителни вноски и данъци 31.03.2021 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 – 13 063 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 31.03.2021 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 31.03.2021 г. Към 31.03.2021 г. МУ-Варна има регистрирани 26 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 3 788 538 лв. в отчетна област „Бюджет“ и на стойност 21 534 лв. в отчетна област „СЕС“. Реализирани са ангажименти в размер на 3 591 232 лв. в отчетна област „Бюджет“ и 104 483 лв. в отчетна област „СЕС“. Ангажиментите в края на периода намаляват в сравнение с началото и са в размер на 14 297 293 лв. в отчетна област „Бюджет“ и 897 000 лв. в отчетна област „СЕС“.

Новите задължения за разходи към 31.03.2021 г. са в размер на 3 695 715 лв., в т.ч.: 3 591 232 лв. в отчетна област „Бюджет“ и 104 483 лв. в отчетна област „СЕС“.

Медицински университет – Варна спазва ангажиментите си по сключените договори.

**Х. 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 31.03.2021 г. – 3 259 627 лв. (3 260 хил. лв.), платените задължения към 31.03.2021 г. – 3 243 745 лв. (3 244 хил. лв.) и наличните задължения към доставчици, попадащи в обхвата на чл. 55 от ЗДБРБ за 2021 г. към 31.03.2021 г. в размер на 145 606 лв. (146 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.

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