



**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 30.09.2020 г.**

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

Наличностите на 01.01.2020 г. по бюджетните сметки са както следва:

- §§ 95-02 „Остатък в левова равностойност по валутни сметки от предходния период ”  
- 7 976 лв.
- §§ 96-01 „Остатък по левови текущи сметки на бюджетни организации в БНБ от предходния период“ – 8 974 701 лв.

Наличностите на 30.09.2020 г. по бюджетните сметки са както следва:

- §§ 95-07 „Наличност в левове по сметки в края на периода“ - 950 лв.
- §§ 95-08 „Наличност в левова равностойност по валутни сметки в края на периода“ -  
188 967 лв.
- §§ 95-11 „Наличност в касата в левове в края на периода“ - 811 лв.
- §§ 95-13 „Преводи в процес на сетълмент“ – 3 228 081 лв.
- §§ 95-14 „Преоценка на валутни наличности (нереализирани курсови разлики) по сметки и средства в страната – 1 лв.
- §§ 96-07 „Наличност по левови текущи сметки на бюджетни организации в БНБ в края на периода“ – 14 341 771 лв.

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

В Отчета за касовото изпълнение на бюджета на Медицински университет - Варна приходите, разходите, трансферите и операциите с финансови активи и пасиви са отразени по параграфи, подпараграфи и дейности от Единната бюджетна класификация за 2020 г.

Субсидията по плана по ЗДБРБ за 2020 г. е **28 133 500 лв.**

През отчетния период плана за субсидия е коригиран с:

- Писмо с изх. № 0422-25/24.02.2020 г. – намаление със 101 914 лв. на трансферите по чл. 91 от ЗВО, т.І „Средства за издръжка на обучението“, на основание чл.112, ал.3 от ЗПФ;
- Писмо с изх. № 0422-75/03.06.2020 г. – увеличение с 298 126 лв. на трансферите по чл. 91 от ЗВО, т.ІІІ „Средства за социално-битови разходи на студентите и докторантите“, т.1 Стипендии, на основание чл.109, ал.3 и чл.112, ал.1 от ЗПФ и в изпълнение на ПМС №103/21.05.2020 г..
- Писмо с изх. № 0422-86/01.07.2020 г. – увеличение с 15 720 лв. на трансферите за 2020г. за изплащане на минимални диференцирани размери на паричните средства за физическа активност, физическо възпитание, спорт и спортно туристическа дейност, на

основание чл. 109, ал.3 и чл.112, ал.1 от ЗПФ и във връзка с Постановление № 127 на Министерски съвет от 18.06.2020 г.

В резултат на корекциите актуализираният план за субсидия на Медицински университет – Варна за 2020 г. е **28 345 432 лв.**

Получената субсидия, отчетена по §§ 32-30 към 30.09.2020 г. е в размер на **12 911 991 лв.**

Трансферите за поети осигурителни вноски и данъци са в размер на 8 521 602 лв., в това число:

- §§ 69-01 „Трансфери за поети данъци върху доходите на физическите лица“ – 2 220 509 лв.;
- §§ 69-05 „Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО“ – 3 881 677 лв.;
- §§ 69-06 „Трансфери за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване“ - 1 549 241 лв.;
- §§ 69-07 „Трансфери за поети осигурителни вноски за допълнително задължително пенсионно осигуряване“ – 833 850 лв.;
- §§ 69-08 „Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци ” - 36 325 лв. – поети от отчетна област „Сметки за средства от Европейския съюз“.

В резултат на прилагането на схемата за централизирано разплащане на осигурителни вноски и данъци върху доходите на физическите лица, отчетените към 31.12.2019 г. вземания от бюджета на МОН в размер на 49 432 лв. са възстановени на МУ-Варна на 26.03.2020 г. Същите са отразени по параграф 89-03 „Суми по разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци“ със знак „плюс“.

Получените трансфери между бюджети за периода 01.01.2020 – 30.09.2020 г., отчетени по §§ 61-01 са в размер 256 134 лв., в т. ч.:

-получени от Министерство на здравеопазването 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 – 88 036 лв.;

- получени от Фонд „Научни изследвания“ и МОН за работа по научни проекти по договори с Медицински университет - Варна – 192 098 лв., в т.ч.:

- Проект „Инфраструктура за устойчиво развитие в областта на морските изследвания, обвързана и с участието на България в Европейската инфраструктура“ - /МАСРИ/MASRI/ - 89 973 лв. - получени от БАН;
- Проект „Изследване на приложението на нови математически методи за анализ на кардиологични данни“ – 822 лв., получени от БАН;
- Проект „Изграждане на диагностичен и терапевтичен алгоритъм при пациенти с остра предно - латерална глезенна нестабилност“ – възстановени на МОН – 600 лв.
- Проект „Иновативни технологии за откриване на туморни образувания чрез фазово-контрастна образна диагностика“ – получени от МОН– 73 800 лв.
- Проект „Проучване на молекулните механизми на действие на сяросъдържащи минерални води от варненския басейн върху човешкия метаболизъм с оглед използването им като лечебно питейно средство“ – възстановени на Фонд „Научни изследвания“ – 1 897 лв

- получени от Община Варна по договор „Младежка инициатива на Студентски съвет – Медицински университет „Проф. д-р Параскев Стоянов“ - Варна – 6 000 лв.

Общият уточнен план на приходите, помощите и даренията за 2020 г. е 34 199 000 лв.

През отчетния период в МУ – Варна са реализирани приходи, помощи и дарения в размер 30 982 291 лв., които са с 882 179 лв. повече спрямо 30.09.2019 г. и представляват 90,59% от планираните приходи за 2020 г.

Най - голям относителен дял от собствените приходи заемат:

1. Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция – 30 580 985 лв.
2. Приходи от наеми на имущество – 540 077 лв.
3. Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети – 5 020 лв.
4. Текущи помощи и дарения от страната – 2 812 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 2020 г. е 71 762 541 лв., който е коригиран по параграфите на ЕБК за 2020 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 30.09.2020 г. отчетените разходи на Медицински университет – Варна са в размер на 42 207 332 лв., в т.ч.:

- по дейност 162 ”Научноизследователско дело ” – 388 116 лв.
- по дейност 332 ”Общежития” – 530 798 лв.
- по дейност 336 “Столове” – 490 012 лв.
- по дейност 341 “Академии, университети и висши училища” – 40 798 406 лв.

Най-голям относителен дял заемат разходите за:

- Заплати и възнаград. на персонала, нает по труд. правоотношения – 24 576 722 лв.;
- Придобиване на дълготрайни материални активи – 6 458 465 лв.;
- Издръжка – 4 836 607 лв.;
- Задължителни осигурителни вноски от работодатели – 3 640 959 лв.;
- Стипендии – 1 246 000 лв.;
- Други възнаграждения и плащания за персонала – 976 493 лв.;
- Придобиване на нематериални дълготрайни активи – 433 039 лв.

За периода 01.01.-30.09.2020 г. отчетените разходи са с 5 886 546 лв. по-малко спрямо 30.09.2019 г. и представляват 58.82 % от планираните разходи за 2020 г.

Приложени са разшифровки на параграфите от ЕБК, съгласно ДДС № 07 от 01.10.2020г.

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

В отчета за сметките за средствата от Европейския съюз – ДЕС на МУ – Варна за периода 01.01.2020 – 30.09.2020 г. са отразени получените и разходвани други европейски средства по следните проекти:

- „ЕРАЗЪМ“ + 2018/2019 по договор с № 2018-1-BG01-KA103-047177;
- „ЕРАЗЪМ“ + 2018/2019 по договор с № 2018-1-BG01-KA107-047286;
- „ЕРАЗЪМ“ + Споразумение за партньорство с № 2018-1-CZ01-KA203-048150;
- ERASMUS + 2019-1-BG01-KA103-061659;
- TRANSTEM 856871 ERA CHAIRS H2020;
- H2020-MSCA-NIGHT-2018- Project K-TRIO-3 Grant Agreement № 818757 -Researchers in the Knowledge Triangle;
- H2020-MSCA-NIGHT-2020- Project K-TRIO-4 Grant Agreement № 955283;
- ERASMUS + 2020-1-BG01-KA103-078145;
- „FEEL4DIABETES-H2020 (Глобален алианс за хронични заболявания: превенция и лечение на диабет тип 2).

Отчетените по §§ 46-10 „Текущи помощи и дарения от ЕС“ **34 832 лв.** представляват получени и възстановени средства по проекти:

- „FEEL4DIABETES-H2020 – 6 491 лв. - възстановени и
- „ЕРАЗЪМ“ + Споразумение за партньорство с № 2018-1-CZ01-KA203-048150 – 41 323лв.

Отчетените средства по §§ 63–01 “Получени трансфери“ в размер на **331 076 лв.** са по проекти:

- „ЕРАЗЪМ“ + 2018/2019 по договор с № 2018-1-BG01-KA103-047177 – възстановени на ЦРЧР – /-/ 65 253 лв.;
- „ЕРАЗЪМ“ + 2018/2019 по договор с № 2018-1-BG01-KA107-047286 – възстановени на ЦРЧР – /-/ 476 лв.;
- ERASMUS + 2019-1-BG01-KA103-061659 – получени от ЦРЧР – 54 411 лв.;
- H2020-MSCA-NIGHT-2018- Project K-TRIO-3 Grant Agreement № 818757 - Researchers in the Knowledge Triangle – получени от *Софийски университет "Климент Охридски"* – София – 6 879 лв.;
- H2020-MSCA-NIGHT-2020- Project K-TRIO-4 Grant Agreement № 955283 – получени – 17 309 лв.;
- ERASMUS + 2020-1-BG01-KA103-078145 – получени 318 206 лв.

Изразходваните средства, общо в размер на **143 704 лв.** са разпределени по проекти, параграфи и подпараграфи на ЕБК както следва:

**- по проект „ЕРАЗЪМ“ + Споразумение за партньорство с № 2018-1-CZ01-KA203-048150 – 14 491 лв., в т.ч.:**

- § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения“-11 109лв.
- § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ - 409 лв.
- §§ 42-17 „Текущи трансфери за домакинства от средства на ЕС” – 2 973 лв.

**- по проект ERASMUS + 2019-1-BG01-KA103-061659 – 58 094 лв., в т.ч.:**

- § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения“-36 897лв.
- § 02 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ – 600 лв.
- § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ - 1 830 лв.
- § 10 „Издръжка” - 5 959 лв.
- §§ 42-17 „Текущи трансфери за домакинства от средства на ЕС” – 12 808 лв.

- по проект **TRANSTEM 856871 ERA CHAIRS H2020 – 60 319 лв., в т.ч.:**

- § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения“ - 42 394 лв.
- § 02 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ – 652 лв.
- § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ - 3 621 лв.
- § 10 „Издръжка“ - 2 342 лв.
- §§ 53-09 „Придобиване на *други* нематериални дълготрайни активи“ – 11 310 лв.

- по проект **ERASMUS + 2020-1-BG01-KA103-078145 – 10 800 лв., в т.ч.:**

- §§ 42-17 „Текущи трансфери за домакинства от средства на ЕС“ – 10 800 лв.

Разходите за осигурителни вноски и данъци към 30.09.2020 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 – 18 737 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 30.09.2020 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 ДФ „ЗЕМЕДЕЛИЕ“ – СЕС-3-РА.**

Медицински университет – Варна няма получени средства от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“, поради което към 30.09.2020 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 01.01.2020 – 30.09.2020 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 **470 456 лв.**, в т. ч.:

- по проект „Студентски практики – фаза 2” – 457 240 лв.;
- по проект „Специализация в здравеопазването“ 13 216 лв.

Изразходваните средства, общо в размер на **2 413 304 лв.** са разпределени по параграфи и подпараграфи на ЕБК както следва:

– по проект „Специализация в здравеопазването“, схема BG05M9OP001-1.015-0001–8 238 лв., в т.ч.:

- § 10 „Издръжка” – 8 238 лв.

– по проект „Център за компетентност по персонализирана медицина, 3D и телемедицина, роботизирана и минималноинвазивна хирургия“ – 2 189 929 лв., в т.ч.:

- § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения“ -18 050 лв.

- § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ - 908 лв.

- §§ 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения” – 2 170 971 лв.

– по проект „Студентски практики – фаза 2”, схема BG05M2OP001-2.013.0001–215 137 лв., в т.ч.:

- § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения“ -17 019 лв.

- § 02 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ – 39 356 лв.

- § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ - 5 773 лв.

- § 10 „Издръжка” – 4 189 лв.

- § 40 „Стипендии“ – 148 800 лв.

Разходите за осигурителни вноски и данъци 30.09.2020 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 – 17 588 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 30.09.2020 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 ЗОПБ към 30.09.2020 г. Към 30.09.2020 г. МУ-Варна има регистрирани 25 терминални устройства ПОС.

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

Към 01.01.2020г. наличните поети ангажименти са в размер на 22 498 223 лв. в отчетна област „Бюджет“.

През отчетния период са възникнали ангажименти на стойност 15 189 699 лв. в отчетна област „Бюджет“ и на стойност 1 120 511 лв. в отчетна област „СЕС“. Реализирани са ангажименти в размер на 13 414 590 лв. в отчетна област „Бюджет“ и 208 038 лв. в отчетна област „СЕС“. Ангажиментите в края на периода намаляват в сравнение с началото и са в размер на 20 026 907 лв. в отчетна област „Бюджет“ и 931 200 лв. в отчетна област „СЕС“.

Новите задължения за разходи към 30.09.2020 г. са в размер на 13 622 628 лв., в т.ч.: 13 414 590 лв. в отчетна област „Бюджет“ и 208 038 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. 54 ОТ ЗДБРБ ЗА 2020 Г.**

В справката са включени наличните задължения на Медицински университет – Варна към 31.12.2019 г. – 123 590 лв. (124 хил. лв.), възникналите задължения към 30.09.2020 г. – 12 318 381 лв. (12 318 хил. лв.), платените задължения към 30.09.2020 г. – 11 900 933 лв. (11 901 хил. лв.) и наличните задължения към доставчици, попадащи в обхвата на чл. 54 от ЗДБРБ за 2020 г. към 30.09.2020 г. в размер на 541 037 лв. (541 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 № 02/20.03.2020 г., ДДС № 04 от 23.06.2020г. и ДДС № 07 от 01.10.2020г.

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

*Ректор на Медицински университет – Варна*

