



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 30.06.2020 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 30.06.2020 г. по бюджетните сметки са както следва:

- §§ 95-08 „Наличност в левова равностойност по валутни сметки в края на периода“ -
1 545 лв.
- §§ 95-13 „Преводи в процес на сетълмент“ – 349 139 лв.
- §§ 96-07 „Наличност по левови текущи сметки на бюджетни организации в БНБ в края на периода“ – 8 030 881 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..

В резултат на корекциите актуализираният план за субсидия на Медицински университет – Варна за 2020 г. е **28 329 712 лв.**

Получената субсидия, отчетена по §§ 32-30 към 30.06.2020 г. е в размер на **8 519 598 лв.**

Трансферите за поети осигурителни вноски и данъци са в размер на 5 798 768 лв., в това число:

- §§ 69-01 „Трансфери за поети данъци върху доходите на физическите лица“ - 1 505 296 лв.;
- §§ 69-05 „Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО“ – 2 655 831 лв.;
- §§ 69-06 „Трансфери за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване“ - 1 058 561 лв.;
- §§ 69-07 „Трансфери за поети осигурителни вноски за допълнително задължително пенсионно осигуряване“ – 568 820 лв.;
- §§ 69-08 „Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци ” - 10 260 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 – 30.06.2020 г., отчетени по §§ 61-01 са в размер 225 446 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 – 61 451 лв.;

- получени от Фонд „Научни изследвания“ и МОН за работа по научни проекти по договори с Медицински университет - Варна – 163 995 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.

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 16 362 170 лв., които са с 212 391 лв. повече спрямо 30.06.2019 г. и представляват 47.84% от планираните приходи за 2020 г.

Най - голям относителен дял от собствените приходи заема:

1. Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция – 16 177 158 лв.
2. Приходи от наеми на имущество – 322 792 лв.
3. Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети – 2 120 лв.
4. Текущи помощи и дарения от страната – 1 800 лв.
5. Други приходи – 1 372 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 71 650 415 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 30.06.2020 г. отчетените разходи на Медицински университет – Варна са в размер на 30 439 615 лв., в т.ч.:

- по дейност 162 ”Научноизследователско дело ” – 214 687 лв.
- по дейност 332 ”Общежития” – 387 792 лв.
- по дейност 336 ”Столове” – 347 757 лв.
- по дейност 341 ”Академии, университети и висши училища” – 29 489 379 лв.

Най-голям относителен дял заемат разходите за:

- Заплати и възнагражд. на персонала, нает по труд. правоотношения – 16 687 318 лв.;
- Придобиване на дълготрайни материални активи – 5 880 631 лв.;
- Издръжка – 3 390 582 лв.;
- Задължителни осигурителни вноски от работодатели – 2 489 071 лв.;
- Стипендии – 795 630 лв.;
- Други възнаграждения и плащания за персонала – 620 904 лв.;
- Придобиване на нематериални дълготрайни активи – 370 250 лв.

За периода 01.01.-30.06.2020 г. отчетените разходи са с 411 217 лв. повече спрямо 30.06.2019 г. и представляват 42.48 % от планираните разходи за 2020 г.

Приложени са разшифровки на параграфите от ЕБК, съгласно ДДС № 04 от 23.06.2020г.

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 – 30.06.2020 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;
- „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-КА203-048150 – 41 323лв.

Отчетените средства по §§ 63–01 “Получени трансфери“ в размер на „минус“ 4 439 лв. са по проекти:

- „ЕРАЗЪМ“ + 2018/2019 по договор с № 2018-1-BG01-КА103-047177 – възстановени на ЦРЧР – /-/ 65 253 лв.;
- „ЕРАЗЪМ“ + 2018/2019 по договор с № 2018-1-BG01-КА107-047286 – възстановени на ЦРЧР – /-/ 476 лв.;
- ERASMUS + 2019-1-BG01-КА103-061659 – 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.

Изразходваните средства, общо в размер на **122 163 лв.** са разпределени по проекти, параграфи и подпараграфи на ЕБК както следва:

- по проект „ЕРАЗЪМ“ + Споразумение за партньорство с № 2018-1-CZ01-КА203-048150 – **5 048 лв., в т.ч.:**

- § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения“ - 2 007лв.
- § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ - 68 лв.
- §§ 42-17 „Текущи трансфери за домакинства от средства на ЕС“ – 2 973 лв.

- по проект ERASMUS + 2019-1-BG01-КА103-061659 – **77 944 лв., в т.ч.:**

- § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения“ - 7 964лв.
- § 02 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ – 600 лв.
- § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ - 239 лв.
- § 10 „Издръжка“ - 3 259 лв.
- §§ 42-17 „Текущи трансфери за домакинства от средства на ЕС“ – 65 882 лв.

- по проект TRANSTEM 856871 ERA CHAIRS H2020 – **39 171 лв., в т.ч.:**

- § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения“ - 24 305лв.
- § 02 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ – 652 лв.
- § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ - 2 350 лв.
- § 10 „Издръжка“ - 554 лв.
- §§ 53-09 „Придобиване на *други* нематериални дълготрайни активи“ – 11 310 лв.

Разходите за осигурителни вноски и данъци към 30.06.2020 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 – 7 899 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 30.06.2020 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 30.06.2020 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 – 30.06.2020 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 **367 718 лв.**, в т. ч.:

- по проект „Студентски практики – фаза 2” – 357 840 лв.;
- по проект „Специализация в здравеопазването“ – 9 878 лв.

Изразходваните средства, общо в размер на **1 409 786 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“ – **1 400 946 лв.**, в т.ч.:

- § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения“-10 745лв.

- § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ - 779 лв.

- §§ 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения” – 1 389 422 лв.

– по проект „Студентски практики – фаза 2”, схема BG05M2OP001-2.013.0001– **602 лв.**, в т.ч.:

- § 10 „Издръжка” – 602 лв.

Разходите за осигурителни вноски и данъци 30.06.2020 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 – 2 361 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 30.06.2020 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 30.06.2020 г. Към 30.06.2020 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 9 337 028 лв. в отчетна област „Бюджет“ и на стойност 1 157 342 лв. в отчетна област „СЕС“. Реализирани са ангажименти в размер на 10 727 915 лв. в отчетна област „Бюджет“ и 92 513 лв. в отчетна област „СЕС“. Ангажиментите в края на периода намаляват в сравнение с началото и са в размер на 21 170 001 лв. в отчетна област „Бюджет“ и 1 080 000 лв. в отчетна област „СЕС“.

Новите задължения за разходи към 30.06.2020 г. са в размер на 10 820 428 лв., в т.ч.: 10 727 915 лв. в отчетна област „Бюджет“ и 92 513 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. 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 30.06.2020 г. – 10 049 941 лв. (10 050 хил. лв.), платените задължения към 30.06.2020 г. – 9 774 366 лв. (9 775 хил. лв.) и наличните задължения към доставчици, попадащи в обхвата на чл. 54 от ЗДБРБ за 2020 г. към 30.06.2020 г. в размер на 399 164 лв. (399 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. и ДДС № 04 от 23.06.2020г.

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