



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 31.12.2017 г.

I. ОТЧЕТ ЗА НАЛИЧНОСТИТЕ ПО БАНКОВИ СМЕТКИ И В БРОЙ

Наличностите на 01.01.2017 год. по бюджетните сметки са както следва :

- §§ 95-01 „Остатък в левове по сметки от предходния период” - 1 074 835 лв.
- §§ 95-02 „Остатък в левова равностойност по валутни сметки от предходен период ” - 5 548 387 лв.

Наличностите на 31.12.2017 год. по бюджетните сметки са както следва :

- §§ 95-08 „Наличност в левова равностойност по валутни сметки в края на периода“ - 222 239 лв.
- §§ 96-07 „Наличност по левови текущи сметки на бюджетни организации в БНБ в края на периода“ – 11 966 536 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 2017 г.

Субсидията по плана по **ЗДБРБ за 2017 г. е 18 370 800 лв.**

През отчетния период плана за субсидия е коригиран с:

- Писмо с изх. № 0422-1/16.03.2017 г. – намаление с 376 082 лв. на трансферите по чл. 91 от ЗВО, т. I „Средства за издръжка на обучението“, на основание чл. 112, ал. 3 от ЗПФ;
- Писмо с изх. № 0422-33/07.04.2017 г. – увеличение с 51 221 лв. на трансферите по чл. 91 от ЗВО, т. I „Средства за издръжка на обучението“, на основание чл. 112, ал. 3 от ЗПФ.
- Писмо с изх. № 0422-141/24.10.2017 г. – увеличение с 12 885 лв. на трансферите по чл. 91 от ЗВО, т. V „Други трансфери“, на основание чл. 109, ал. 5 и чл. 112, ал. 1 от ЗПФ, във връзка с Постановление № 220 на МС от 15.10.2017 г.
- Писмо с изх. № 0422-159/28.11.2017 г. – намаление със 7 712 лв. на трансферите по чл. 91 от ЗВО, т. I „Средства за издръжка на обучението“, на основание чл. 112, ал. 3 от ЗПФ.

- Писмо с изх. № 0422-165/07.12.2017 г. – увеличение със 7 738 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 корекцията актуализираният план за субсидия на Медицински университет – Варна за 2017 г. е **18 058 850 лв.**

Получената касово субсидия, отчетена по §§ 32-30 към 31.12.2017 г. е в размер на **9 994 350 лв.**

Трансферите за поети осигурителни вноски и данъци са в размер на **8 108 324 лв.**, в това число:

- §§ 69-01 „Трансфери за поети данъци върху доходите на физическите лица“ - 2 237 345 лв.;
- §§ 69-05 „Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО“ – 3 578 656 лв.;
- §§ 69-06 „Трансфери за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване“ - 1 471 964 лв.;
- §§ 69-07 „Трансфери за поети осигурителни вноски за допълнително задължително пенсионно осигуряване“ – 729 503 лв.;
- §§ 69-08 „Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци ” - 90 856 лв. – поети от отчетна област „Сметки за средства от Европейския съюз“.

Общото получената от МОН субсидия за 2017 г. /9 994 350 лв./ и поетите осигурителни вноски и данъци /8 108 324 лв./ са в размер на 18 102 674 лв., при уточнен план -18 058 850 лв. Размерът на превишението на актуализираният план за субсидията над изпълнението е 43 824 лв. е отразен по §§ 69-08 „Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци ” със знак -/- и по §§ 89-03 „ Суми по разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци“ със знак +/+. В резултат на тези операции §§ 69-08 „Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци ” е 47 032 лв. /90 856 лв. – 43 824 лв. /, а § 89-03 „ Суми по разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци“ е „плюс“ 79 090 лв. /43 824 лв. + 35 266 лв., възстановени от МОН на 29.03.2017 г. за отчетени през 2016 г. трансфери/.

Получените трансфери между бюджети за периода 01.01.2017 – 31.12.2017 г., отчетени по §§ 61-01 са в размер 679 910 лв., в т. ч.:

-получени от Министерство на здравеопазването по Наредба №1 за придобиване на специалност в системата на здравеопазването, 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 – 435 732 лв.;

- получени от Българска академия на науките - София по ФНИ - проект "Интегриран подход за подобряване качеството на храни от арония" – 14 750 лв.

- получени от Министерството на образованието - Фонд „Научни изследвания“ за работа по научни проекти на Медицински университет – Варна – 229 428 лв.

Общият план на приходите, помощите и даренията за 2017 г. е 24 362 050 лв.

През отчетния период в МУ – Варна са реализирани приходи, помощи и дарения в размер 27 647 983 лв., които са с 3 605 384 лв. повече спрямо 2016 г. и с 3 285 933 лв. повече от планираните приходи за 2017 г.

Най - голям относителен дял от собствените приходи заемат:

1. Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция – 27 232 858 лв.
2. Приходи от наеми на имущество – 614 723 лв.
3. Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети – 5 410 лв.

4. Текущи помощи и дарения от страната – 36 062 лв.
5. Текущи помощи и дарения от други международни организации – 19 024 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 2017 г. е 46 994 122 лв., който е коригиран по параграфите на ЕБК за 2017 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 31.12.2017 г. отчетените разходи на Медицински университет – Варна са в размер на 40 885 524 лв., в т.ч.:

- по дейност 162 "Научноизследователско дело" – 554 132 лв.
- по дейност 332 "Общежития" – 740 670 лв.
- по дейност 336 "Столове" – 476 564 лв.
- по дейност 341 "Академии, университети и висши училища" – 39 114 158 лв.

Най-голям относителен дял заемат разходите за:

- Заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови правоотношения – 24 153 537 лв.;
- Издръжка – 6 578 001 лв.;
- Придобиване на дълготрайни материални активи – 4 405 375 лв.;
- Задължителни осигурителни вноски от работодатели – 3 357 984 лв.;
- Други възнаграждения и плащания за персонала – 1 507 688 лв.
- Стипендии – 532 550 лв.

За 2017 г. отчетените разходи са с 4 205 442 лв. по-малко спрямо 2016 г. и с 6 108 598 лв. от планираните разходи за 2017 г., поради реализирани икономии в издръжката на Университета и неизвършени капиталови разходи.

Приложени са разшифровки на параграфите от ЕБК, съгласно ДДС № 07 от 22.12.2017 г.

През 2017 г. продължава тенденцията на нарастване на приходите и увеличаване на средствата, вложени в обновяване и модернизиране на материалната база на МУ – Варна. Извършените капиталови вложения и вложенията в човешки ресурси допринасят за развитието на Медицински университет – Варна като един модерен и предпочитан център за обучение на студенти, както от страната, така и от чужбина.

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 01.01.2017 – 31.12.2017 г. са отразени получените и разходвани други европейски средства по следните проекти:

- „FEEL4DIABETES-H2020 (Глобален алианс за хронични заболявания: превенция и лечение на диабет тип 2)
- „ELLAN“ (Европейска мрежа за активно сътрудничество в късния живот)
- „ЕРАЗЪМ +“ 2016/2017
- „ЕРАЗЪМ“ 2016
- „ЕРАЗЪМ“ 2015/2016
- „ЕРАЗЪМ“ + 2017/2018
- „JOINT ACTION“ (Планиране и прогнозиране на човешките ресурси в здравеопазването)

Отчетените по §§ 46-10 „Текущи помощи и дарения от ЕС“ **116 880 лв.** са получени средства по проекти:

- „ELLAN“ (Европейска мрежа за активно сътрудничество в късния живот) - 542 лв.
- „FEEL4DIABETES-H2020 – 10 390 лв.
- „JOINT ACTION“ (Планиране и прогнозиране на човешките ресурси в здравеопазването) – 105 948 лв.

Отчетените по §§ 63–01 „Получени трансфери“ **312 800 лв.** средства са по проекти:

- „ЕРАЗЪМ +“ 2016/2017 – получени от ЦРЧР – 17 793 лв.;
- „ЕРАЗЪМ“ 2016 – получени от ЦРЧР – 2 621 лв.;
- „ЕРАЗЪМ“ 2015/2016 – възстановени на ЦРЧР – 1 486 лв.
- „ЕРАЗЪМ +“ 2017/2018 – получени от ЦРЧР – 293 872 лв.;

Изразходваните средства, общо в размер на **428 232 лв.** са разпределени по параграфи и подпараграфи на ЕБК както следва:

- по проект „FEEL4DIABETES-H2020“ – **148 424 лв., в т.ч.:**

- § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд.правоотношения“- 22 206лв.
- § 02 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ - 43 110 лв.
- § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ – 4 810 лв.
- § 10 „Издръжка” - 78 298 лв.

- по проект „ЕРАЗЪМ +“ 2016/2017 – **151 857 лв., в т.ч.:**

- § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения“- 22 323 лв.

- § 02 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ - 718 лв.
- § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ – 875 лв.
- § 10 „Издръжка” - 10 775 лв.

- §§ 42-17 „Текущи трансфери за домакинства от средства на ЕС” – 117 166 лв.

- по проект „ЕРАЗЪМ“ 2016 – **13 047 лв., в т.ч.:**

- § 10 „Издръжка” - 2 681 лв.
- §§ 42-17 „Текущи трансфери за домакинства от средства на ЕС” – 10 366 лв.

- по проект „ЕРАЗЪМ +“ 2017/2018 – **114 904 лв., в т.ч.:**

- § 10 „Издръжка” - 8 800 лв.
- §§ 42-17 „Текущи трансфери за домакинства от средства на ЕС” – 106 104 лв.

Разходите за осигурителни вноски и данъци към 31.12.2017 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 – 16 850 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

В отчета за сметките за средствата от Европейския съюз – ДМП на МУ – Варна за периода 01.01.2017 – 31.12.2017 г. са отразени получените и разходвани средства по проект „Повишаване на капацитета на „Лабораторията по храни и околна среда“ в Медицински университет – Варна и превръщането ѝ в специализирана лаборатория за изследване на морски и сладководни ресурси и аквакултури“ към Министерството на околната среда и водите.

Отчетените по § 63–01 “Получени трансфери” 253 823 лв. средства представляват:

- 235 149 лв. - верифицирани и възстановени от МОСВ разходи, финансирани от бюджета на Медицински университет – Варна за изпълнение на дейностите по проекта. Средствата са отразени в намаление на §§ 62-01 „Получени трансфери”;

- 18 674 лв. – получени по проекта от МОСВ, финансирани от Фонда за двустранни отношения на национално ниво по ФМ на ЕИП и НФМ.

Изразходваните средства са във връзка с командировки за обмяна на знания и добри практики и застраховки и са общо в размер на 10 303 лв.

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 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 01.01.2017 – 31.12.2017 г. са отразени получените и разходвани европейски средства по:

1. Европейски социален фонд - Оперативна програма „Наука, образование и интелигентен растеж“ 2014-2020 г. по следните проекти:

- „Студентски стипендии – фаза 1”, схема BG05M2OP001-2.003-001.

- „Студентски практики – фаза 1”, схема BG05M2OP001-2.002-0001.

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 **849 302 лв.**, в т. ч.:

- по проект „Студентски стипендии – фаза 1” – 173 752 лв.;

- по проект „Студентски практики – фаза 1”, схема BG05M2OP001-2.002-0001 – 641 350 лв.

- по проект „Специализация в здравеопазването” – 34 200 лв.

Изразходваните средства, общо в размер на **1 052 720 лв.** са разпределени по параграфи и подпараграфи на ЕБК както следва:

- по проект „Студентски стипендии – фаза 1” – 173 984 лв., в т.ч.:

- § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения“ - 9 181 лв.
 - § 02 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ - 999 лв.
 - § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ - 1 104 лв.
 - § 40 „Стипендии“ - 162 700 лв.
- по проект „Студентски практики – фаза 1“, схема BG05M2OP001-2.002-0001 – 864 984 лв., в т.ч.:
- § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения“ - 161 079 лв.
 - § 02 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ - 118 151 лв.
 - § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ - 27 602 лв.
 - § 10 „Издръжка“ – 10 472 лв.
 - § 40 „Стипендии“ - 547 680 лв.
- по проект „Специализация в здравеопазването“, схема BG05M9OP001-1.015-0001 – 13 752 лв., в т.ч.:
- § 10 „Издръжка“ – 13 752 лв.

Разходите за осигурителни вноски и данъци са отчетени съгласно т.22 от ДДС № 06/04.04.2008 г. и т.55 от ДДС № 01/2003 год., като общата сума – 74 006 лв. към 31.12.2017 г. 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 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.5 ОТ ЗОПБ.

Медицински университет – Варна извършва операции по реда на чл.4, ал.1 и ал.5 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 5 от ЗОПБ към 31.12.2017 г.. Към 31.12.2017 г. МУ-Варна има регистрирани 15 ПОС терминали, в т.ч.:

- в поделение „Студентски общежития и столове“ – 4 бр.,
- във филиал - гр. Сливен – 1 бр.,
- във филиал - гр. Шумен – 1 бр.,
- във филиал - гр. Велико Търново – 1 бр.,
- в Медико-дентален център – 2 бр.,
- в главна каса на МУ-Варна – 1 бр.,
- в Библиотека на МУ-Ректорат – 2 бр.,
- в Библиотека на Медицински колеж - 2 бр.,
- в Библиотека на Факултет „Фармация“ – 1 бр.

IX. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ИЗМЕНЕНИЯТА В ПОЕТИТЕ АНГАЖИМЕНТИ, НОВИТЕ ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА РАЗХОДИ И ЗАДЪЛЖЕНИЯТА НА МЕДИЦИНСКИ УНИВЕРСИТЕТ ВАРНА.

Към 01.01.2017 г. наличните поети ангажименти са в размер на 9 936 713 лв. в отчетна област „Бюджет“ и в размер на 146 лв. в отчетна област „СЕС“. През отчетния период са възникнали ангажименти на стойност 11 258 306 лв. в отчетна област „Бюджет“ и на стойност 1 054 894 лв. в отчетна област „СЕС“. Реализирани са ангажименти в размер на 11 642 055 лв. в отчетна област „Бюджет“ и 1 078 522 лв. в отчетна област „СЕС“. Ангажиментите в края на периода нарастват в сравнение с началото и са в размер на 10 021 402 лв. в отчетна област „Бюджет“.

Новите задължения за разходи към 31.12.2017 г. са в размер на 13 892 483 лв., в т.ч.: 12 813 589 лв. в отчетна област „Бюджет“ и 1 078 894 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 2017 Г.

В справката са включени наличните задължения на Медицински университет – Варна към 31.12.2016 г. – 103 449 лв. (103 хил. лв.), възникналите задължения към 31.12.2017 г. – 11 415 128 лв. (11 415 хил. лв.), платените задължения към 31.12.2017 г. – 11 439 121 лв. (11 439 хил. лв.) и наличните задължения към доставчици, попадащи в обхвата на чл. 55 от ЗДБРБ за 2017 г. към 31.12.2017 г. в размер на 79 456 лв. (79 хил. лв.).

При изготвянето на годишните 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 № 02/27.03.2017 г., ДДС № 04/28.06.2017 г., ДДС № 05/28.09.2017 г. и ДДС № 07/22.12.2017 г.

Проф. д-р КРАСИМИР ИВАНОВ, д.м.н.
Ректор на Медицински университет – Варна



КАЛИНА СТОЯНОВА,
Ръководител ФСО