



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 31.03.2018 г.

I. ОТЧЕТ ЗА НАЛИЧНОСТИТЕ ПО БАНКОВИ СМЕТКИ И В БРОЙ

Наличностите на 01.01.2018 год. по бюджетните сметки са както следва :

- §§ 95-02 „Остатък в левова равностойност по валутни сметки от предходния период ”
- 222 239 лв.
- §§ 96-01 „Остатък по левови текущи сметки на бюджетни организации в БНБ от предходния период“ – 11 966 536 лв.

Наличностите на 31.03.2018 год. по бюджетните сметки са както следва :

- §§ 95-08 „Наличност в левова равностойност по валутни сметки в края на периода“ -
104 546 лв.
- §§ 96-07 „Наличност по левови текущи сметки на бюджетни организации в БНБ в края на периода“ – 18 416 754 лв.
- §§ 95-13 „Преводи в процес на сепълмент“ – 364 056 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 2018 г.

Субсидията по плана по ЗДБРБ за 2018 г. е **20 658 600 лв.**

През отчетния период плана за субсидия не е коригиран.

Получената касово субсидия, отчетена по §§ 32-30 към 31.03.2018 г. е в размер на **2 862 804 лв.**

Трансферите за поети осигурителни вноски и данъци са в размер на **2 238 666 лв.**, в това число:

- §§ 69-01 „Трансфери за поети данъци върху доходите на физическите лица“ - 582 768 лв.;
- §§ 69-05 „Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО“ – 1 022 800 лв.;
- §§ 69-06 „Трансфери за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване“ -

412 526 лв.;

- §§ 69-07 „Трансфери за поети осигурителни вноски за допълнително задължително пенсионно осигуряване“ – 209 393 лв.;
- §§ 69-08 „Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци ” - 11 179 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 31.12.2017 г. задължения към бюджета на МОН в размер на 43 824 лв. са възстановени на 23.03.2018 г. Същите са отразени по параграф 89-03 със знак „минус“.

Получените трансфери между бюджети за периода 01.01.2018 – 31.03.2018 г., отчетени по §§ 61-01 са в размер 78 336 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 – 63 336 лв.;

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

Общият план на приходите, помощите и даренията за 2018 г. е 29 844 000 лв.

През отчетния период в МУ – Варна са реализирани приходи, помощи и дарения в размер 12 557 228 лв., които са с 1 566 224 лв. повече спрямо 31.03.2017 г. и представляват 42% от планираните приходи за 2018 г.

Най - голям относителен дял от собствените приходи заема:

1. Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция – 12 442 922 лв.
2. Приходи от наеми на имущество – 155 123 лв.
3. Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети – 3 105 лв.
4. Текущи помощи и дарения от страната – 2 860 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 2018 г. е 61 311 528 лв., който не е коригиран по параграфите на ЕБК за 2018 г.

Към 31.03.2018 г. отчетените разходи на Медицински университет – Варна са в размер на 10 856 094 лв., в т.ч.:

- по дейност 162 "Научноизследователско дело" – 157 185 лв.
- по дейност 332 "Общежития" – 197 153 лв.
- по дейност 336 "Столове" – 137 719 лв.
- по дейност 341 "Академии, университети и висши училища" – 10 364 037 лв.

Най-голям относителен дял заема разходите за:

- Заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови правоотношения – 6 405 993 лв.;
- Издръжка – 1 700 506 лв.;
- Придобиване на дълготрайни материални активи – 965 769 лв.;
- Задължителни осигурителни вноски от работодатели – 955 445 лв.;
- Други възнаграждения и плащания за персонала – 430 604 лв.
- Стипендии – 211 620 лв.

За периода 01.01.-31.03.2018 г. отчетените разходи са с 2 017 509 лв. повече спрямо 31.03.2017 г. и представляват 17.71% от планираните разходи за 2018 г.

Приложени са разшифровки на параграфите от ЕБК, съгласно ДДС № 03 от 27.03.2018 г.

През 2018 г. продължава тенденцията на нарастване на приходите и увеличаване на средствата, вложени в обновяване и модернизирание 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 01.01.2018 – 31.03.2018 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)
- „ЕРАЗЪМ +“ 2016/2017
- „ЕРАЗЪМ“ 2016
- „ЕРАЗЪМ“ + 2017/2018

Отчетените по §§ 63–01 “Получени трансфери“ в размер на „минус“ **10 983 лв.** средства са по проекти:

- „ЕРАЗЪМ +“ 2016/2017 – възстановени на ЦРЧР – 26 775 лв.;
- „ЕРАЗЪМ“ 2016 – възстановени на ЦРЧР – 57 лв.;
- „ЕРАЗЪМ +“ 2017/2018 – получени от ЦРЧР – 15 849 лв.;

Изразходваните средства, общо в размер на **102 726 лв.** са разпределени по параграфи и подпараграфи на ЕБК както следва:

- по проект „FEEL4DIABETES-H2020“ – 1 238 лв., в т.ч.:

- § 02 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ - 747 лв.
- § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ – 86 лв.
- § 10 „Издръжка“ - 405 лв.

- по проект „ЕРАЗЪМ +“ 2017/2018 – 101 488 лв., в т.ч.:

- §§ 42-17 „Текущи трансфери за домакинства от средства на ЕС“ – 101 488 лв.

Разходите за осигурителни вноски и данъци към 31.03.2018 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 – 200 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 средства и разходвани средства по други международни програми, поради което 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 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 01.01.2018 – 31.03.2018 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 **359 731 лв.**, в т. ч.:

- по проект „Студентски стипендии – фаза 1“ – 41 408 лв.;
- по проект „Студентски практики – фаза 1“, схема BG05M2OP001-2.002-0001 – 311 123 лв.
- по проект „Специализация в здравеопазването“ – 7 200 лв.

Изразходваните средства, общо в размер на **207 991 лв.** са разпределени по параграфи и подпараграфи на ЕБК както следва:

- по проект „Студентски стипендии – фаза 1“ – **40 960 лв.**, в т.ч.:

- § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения“ - 4 564 лв.
- § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ - 471 лв.
- § 10 „Издръжка“ – 225 лв.
- § 40 „Стипендии“ - 35 700 лв.

- по проект „Студентски практики – фаза 1“, схема BG05M2OP001-2.002-0001– **138 883 лв.**, в т.ч.:

- § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения“ - 32 536 лв.
- § 02 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ – 12 103 лв.
- § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ - 3 397 лв.
- § 10 „Издръжка“ – 127 лв.
- § 40 „Стипендии“ - 90 720 лв.

– по проект „Специализация в здравеопазването“, схема BG05M9OP001-1.015-0001–28 148 лв., в т.ч.:

- § 10 „Издръжка“ – 28 148 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 – 10 979 лв. към 31.03.2018 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 31.03.2018 г.. Към 31.03.2018 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 01.01.2018 г. наличните поети ангажименти са в размер на 10 021 402 лв. в отчетна област „Бюджет“. През отчетния период са възникнали ангажименти на стойност 6 213 006 лв. в отчетна област „Бюджет“ и на стойност 256 189 лв. в отчетна област „СЕС“. Реализирани са ангажименти в размер на 3 326 509 лв. в отчетна област „Бюджет“ и 256 545 лв. в отчетна област „СЕС“. Ангажиментите в края на периода нарастват в сравнение с началото и са в размер на 13 117 042 лв. в отчетна област „Бюджет“.

Новите задължения за разходи към 31.03.2018 г. са в размер на 3 472 805 лв., в т.ч.: 3 232 159 лв. в отчетна област „Бюджет“ и 240 646 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. 56 ОТ ЗДБРБ ЗА 2018 г.

В справката са включени наличните задължения на Медицински университет – Варна към 31.12.2017 г. – 79 456 лв. (79 хил. лв.), възникналите задължения към 31.03.2018 г. – 3 228 453 лв. (3 229 хил. лв.), платените задължения към 31.03.2018 г. – 2 754 718 лв. (2 755 хил. лв.) и наличните задължения към доставчици, попадащи в обхвата на чл. 56 от ЗДБРБ за 2018 г. към 31.03.2018 г. в размер на 553 191 лв. (553 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 № 03/27.03.2018 г.

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

Директор на Медицински университет – Варна

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