



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 30.06.2018 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 30.06.2018 год. по бюджетните сметки са както следва :

- §§ 95-07 „Наличност в левове по сметки в края на периода“ - 86 лв.
- §§ 95-08 „Наличност в левова равностойност по валутни сметки в края на периода“ - 137 949 лв.
- §§ 95-13 „Преводи в процес на сетълмент“ – 532 326 лв.
- §§ 96-07 „Наличност по левови текущи сметки на бюджетни организации в БНБ в края на периода“ – 13 041 119 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 е коригиран с:

- Писмо с изх. № 9104-42/30.03.2018 г. – намаление с 424 713 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 2018 г. е **20 233 887 лв.**

Получената касово субсидия, отчетена по §§ 32-30 към 30.06.2018 г. е в размер на **5 677 199 лв.**

Трансферите за поети осигурителни вноски и данъци са в размер на **4 665 413 лв.**, в това число:

- §§ 69-01 „Трансфери за поети данъци върху доходите на физическите лица“ - 1 243 391 лв.;
- §§ 69-05 „Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО“ – 2 116 730 лв.;
- §§ 69-06 „Трансфери за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване“ - 847 467 лв.;
- §§ 69-07 „Трансфери за поети осигурителни вноски за допълнително задължително пенсионно осигуряване“ – 432 029 лв.;
- §§ 69-08 „Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци ” - 25 796 лв. – поети от отчетна област „Сметки за средства от Европейския съюз“.

В резултат на прилагането на схемата за централизирано заплащане 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 – 30.06.2018 г., отчетени по §§ 61-01 са в размер 283 609 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 – 188 194 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.

- получени от Фонд „Научни изследвания“ за работа по научни проекти по договори с Медицински университет - Варна – 67 653 лв.

- получени от Община Варна по договор „Съхраняване на етноботаническото богатство на Северното черноморие“ – 3 200 лв.

- получени от Община Варна по договор за „Шести черноморски симпозиум в сферата на медицината“ – 9 562 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 14 762 672 лв., които са с 2 132 965 лв. повече спрямо 30.06.2017 г. и представляват 50% от планираните приходи за 2018 г.

Най - голям относителен дял от собствените приходи заемат:

1. Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция – 14 655 932 лв.
2. Приходи от наеми на имущество – 282 030 лв.
3. Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети – 10 630 лв.
4. Текущи помощи и дарения от страната – 3 677 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 60 886 815 лв., който е коригиран по параграфите на ЕБК за 2018 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 30.06.2018 г. отчетените разходи на Медицински университет – Варна са в размер на 22 897 862 лв., в т.ч.:

- по дейност 162 ”Научноизследователско дело” – 410 058 лв.
- по дейност 332 ”Общежития” – 361 013 лв.
- по дейност 336 “Столове” – 270 306 лв.
- по дейност 341 “Академии, университети и висши училища” – 21 856 485 лв.

Най-голям относителен дял заемат разходите за:

- Заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови правоотношения – 13 485 645 лв.;
- Издръжка – 3 339 426 лв.;
- Придобиване на дълготрайни материални активи – 2 478 581 лв.;
- Задължителни осигурителни вноски от работодатели – 1 972 761 лв.;
- Други възнаграждения и плащания за персонала – 862 404 лв.
- Стипендии – 478 120 лв.

За периода 01.01.-30.06.2018 г. отчетените разходи са с 3 695 888 лв. повече спрямо 30.06.2017 г. и представляват 37.61% от планираните разходи за 2018 г.

Приложени са разшифровки на параграфите от ЕБК, съгласно ДДС № 04 от 25.06.2018г.

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 – 30.06.2018 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 **145 148 лв.** са разпределени по параграфи и подпараграфи на ЕБК както следва:

- по проект „FEEL4DIABETES-H2020“ – **15 784 лв., в т.ч.:**

- § 02 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ – 6 125 лв.
- § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ – 378 лв.
- § 10 „Издръжка“ - 9 281 лв.

- по проект „ЕРАЗЪМ +“ 2017/2018 – **129 364 лв., в т.ч.:**

- § 10 „Издръжка“ - 4 891 лв.
- §§ 42-17 „Текущи трансфери за домакинства от средства на ЕС“ – 124 473 лв.

Разходите за осигурителни вноски и данъци към 30.06.2018 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 – 1 064 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 – 30.06.2018 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 **567 766 лв., в т. ч.:**

- по проект „Студентски стипендии – фаза 1” – 41 408 лв.;
- по проект „Студентски практики – фаза 1” – 508 203 лв.;
- по проект „Специализация в здравеопазването“ – 18 155 лв.

Изразходваните средства, общо в размер на **362 762** 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 – фаза1”, схема **BG05M2OP001-2.002-0001–286 667** лв., в т.ч.:

- § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения“ - 57 471 лв.
- § 02 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ – 36 185 лв.
- § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ - 8 645 лв.
- § 10 „Издръжка” – 3 886 лв.
- § 40 „Стипендии” - 180 480 лв.

– по проект „Специализация в здравеопазването“, схема **BG05M9OP001-1.015-0001–35 135** лв., в т.ч.:

- § 10 „Издръжка” – 35 135 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 – 24 732 лв. към 30.06.2018 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.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 6 от ЗОПБ към 30.06.2018 г.. Към 30.06.2018 г. МУ-Варна има регистрирани 17 ПОС терминали, в т.ч.:

- в поделение „Студентски общежития и столове“ – Студентско общежитие блок 3 - 2 бр.,
- в поделение „Студентски общежития и столове“ – Студентско общежитие блок 35 - 2 бр.,
- в поделение „Студентски общежития и столове“ – Студентски стол - 2 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 7 942 702 лв. в отчетна област „Бюджет“ и на стойност 415 905 лв. в отчетна област „СЕС“. Реализирани са ангажименти в размер на 7 118 125 лв. в отчетна област „Бюджет“ и 417 731 лв. в отчетна област „СЕС“. Ангажиментите в края на периода намаляват в сравнение с началото и са в размер на 5 982 119 лв. в отчетна област „Бюджет“ и на стойност 6 000 лв. в отчетна област „СЕС“.

Новите задължения за разходи към 30.06.2018 г. са в размер на 7 410 280 лв., в т.ч.: 7 008 750 лв. в отчетна област „Бюджет“ и 401 530 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. 56 ОТ ЗДБРБ ЗА 2018 Г.

В справката са включени наличните задължения на Медицински университет – Варна към 31.12.2017 г. – 79 460 лв. (79 хил. лв.), възникналите задължения към 30.06.2018 г. – 6 766 938 лв. (6 767 хил. лв.), платените задължения към 30.06.2018 г. – 6 015 214 лв. (6 015 хил. лв.) и наличните задължения към доставчици, попадащи в обхвата на чл. 56 от ЗДБРБ за 2018 г. към 30.06.2018 г. в размер на 831 184 лв. (831 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. и ДДС № 04/25.06.2018 г.

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

Ректор на Медицински университет – Варна

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