



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 30.06.2017 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 легова равностойност по валутни сметки от предходен период ” - 5 548 387 лв.

Наличностите на 30.06.2017 год. по бюджетните сметки са както следва :

- §§ 95-07 „Наличност в левове по сметки в края на периода“ - 200 лв.
- §§ 95-08 „Наличност в легова равностойност по валутни сметки в края на периода“ - 86 067 лв.
- §§ 95-13 „Преводи в процес на сетълмент“ – 480 292 лв.
- §§ 96-07 „Наличност по легови текущи сметки на бюджетни организации в БНБ в края на периода“ – 8 873 067 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.І „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.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 **18 045 939 лв.**

- ❖ Получената касово субсидия, отчетена по §§ 32-30 към 30.06.2017 г. е в размер на 5 379 153 лв.
- ❖ Поетите осигурителни вноски и данъци са в размер на 3 830 121 лв., в това число:

§§ 69-01 „Трансфери за поети данъци върху доходите на физическите лица“ - 1 011 203 лв.;

§§ 69-05 „Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО“ – 1 724 975 лв.;

§§ 69-06 „Трансфери за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване“ - 705 453 лв.;

§§ 69-07 „Трансфери за поети осигурителни вноски за допълнително задължително пенсионно осигуряване“ – 346 455 лв.

§§ 69-08 „Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци ” - 42 035 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 31.12.2016 г. вземания от бюджета на МОН в размер на 35 266 лв. са получени на 29.03.2017 г. Същите са отразени по параграф 89-03 със знак „плюс“.

Получените трансфери между бюджети за периода 01.01.2017 – 30.06.2017 г., отчетени по §§ 61-01 са в размер 397 097 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 – 246 222 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 – 136 125 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 12 629 707 лв., които са с 1 894 417 лв. повече спрямо първото шестмесечие на 2016 г. и 52 % от планираните приходи за 2017 г.

Най - голям относителен дял от собствените приходи заемат:

1. Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция – 12 400 009 лв.
2. Приходи от наеми на имущество – 310 494 лв.
3. Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети – 4 753 лв.
4. Текущи помощи и дарения от страната – 23 227 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 46 981 211 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 30.06.2017 г. отчетените разходи на Медицински университет – Варна са в размер на 19 201 974 лв., в т.ч.:

- по дейност 162 "Научноизследователско дело" – 55 176 лв.
- по дейност 332 "Общежития" – 363 225 лв.
- по дейност 336 "Столове" – 119 007 лв.
- по дейност 341 "Академии, университети и висши училища" – 18 664 566 лв.

Най-голям относителен дял заемат разходите за:

- Заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови правоотношения – 11 041 103 лв.;
- Издръжка – 3 088 377 лв.;
- Задължителни осигурителни вноски от работодатели – 1 612 362 лв.;
- Придобиване на дълготрайни материални активи – 2 175 698 лв.;
- Други възнаграждения и плащания за персонала – 796 031 лв.
- Стипендии – 216 070 лв.

За периода 01.01.2017 – 30.06.2017 г. отчетените разходи са с 515 282 лв. по-малко спрямо първото шестмесечие на 2016 г. и представляват 40.87 % от планираните разходи за 2017 г.

Приложени са разшифровки на параграфите от ЕБК, съгласно ДДС № 04 от 28.06.2017 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 – 30.06.2017 г. са отразени получените и разходвани други европейски средства по следните проекти:

1. „FEEL4DIABETES-H2020 (Глобален алианс за хронични заболявания: превенция и лечение на диабет тип 2)
2. „ELLAN“ (Европейска мрежа за активно сътрудничество в късния живот)
3. „ЕРАЗЪМ +“ 2016/2017
4. „ЕРАЗЪМ“ 2016
5. „ЕРАЗЪМ“ 2015/2016

Отчетените по §§ 46-10 „Текущи помощи и дарения от ЕС“ **10 932 лв.** са получени средства по проекти:

- „ELLAN“ (Европейска мрежа за активно сътрудничество в късния живот) - 542 лв.
- „FEEL4DIABETES-H2020 – 10 390 лв.

Отчетените по §§ 63–01 „Получени трансфери“ **18 928 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.

Изразходваните средства, общо в размер на **161 575 лв.** са разпределени по параграфи и подпараграфи на ЕБК както следва:

- по проект „FEEL4DIABETES-H2020“ – 35 805 лв., в т.ч.:

- § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения“ - 8 204 лв.
- § 02 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ - 14 683 лв.
- § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ – 1 741 лв.
- § 10 „Издръжка“ - 11 177 лв.

- по проект „ЕРАЗЪМ“ 2016/2017 – 115 404 лв., в т.ч.:

- § 10 „Издръжка“ - 10 775 лв.
- §§ 42-17 „Текущи трансфери за домакинства от средства на ЕС“ – 104 629 лв.

- по проект „ЕРАЗЪМ“ 2016 – 10 366 лв., в т.ч.:

- §§ 42-17 „Текущи трансфери за домакинства от средства на ЕС“ – 10 366 лв.

Разходите за осигурителни вноски и данъци към 30.06.2017 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 – 4 750 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 – 30.06.2017 г. са отразени получените 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“ 125 200 лв. средства представляват 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“,

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 – 30.06.2017 г. са отразени получените и разходвани европейски средства по:

- ✓ Европейски социален фонд - Оперативна програма „Наука, образование и интелигентен растеж“ 2014-2020 г. по следните проекти:
 1. „Студентски стипендии – фаза 1“, схема BG05M2OP001-2.003-001.
 2. „Студентски практики – фаза 1“, схема BG05M2OP001-2.002-0001.
- ✓ 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 **449 938 лв.**, в т. ч.:

- по проект „Студентски стипендии – фаза 1” – 168 226 лв.;
- по проект „Студентски практики – фаза 1”, схема BG05M2OP001-2.002-0001 – 267 132 лв.
- по проект „Специализация в здравеопазването“ – 14 580 лв.

Изразходваните средства, общо в размер на **656 965 лв.** са разпределени по параграфи и подпараграфи на ЕБК както следва:

- по проект „Студентски стипендии – фаза 1” – **172 136 лв.**, в т.ч.:

§ 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения“ - 7 516 лв.

§ 02 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ - 999 лв.

§ 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ - 921 лв.

§ 40 „Стипендии” - 162 700 лв.

- по проект „Студентски практики – фаза 1”, схема BG05M2OP001-2.002-0001– **480 941 лв.**, в т.ч.:

§ 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения“ - 85 199 лв.

§ 02 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ - 55 528 лв.

§ 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ - 13 022 лв.

§ 10 „Издръжка” – 7 032 лв.

§ 40 „Стипендии” - 320 160 лв.

- по проект „Специализация в здравеопазването“, схема BG05M9OP001-1.015-0001– **3 888 лв.**, в т.ч.:

§ 10 „Издръжка” – 3 888 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 – 37 285 лв. към 30.06.2017 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.3 ОТ ЗОПБ.

Медицински университет – Варна извършва операции по реда на чл.4, ал.1 и ал.3 от ЗОПБ за събиране на приходите си и за други постъпления, за които представя информация относно въвеждането на картови разплащания в справка 1733_POS_ustroistva_6_2017_2. Към

30.06.2017 г. МУ-Варна има регистрирани 15 ПОС терминали – 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. и 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 ангажменти са в размер на 9 936 713 лв. в отчетна област „Бюджет“ и на стойност 146 лв. в отчетна област „СЕС“. През отчетния период са възникнали ангажменти на стойност 4 587 227 лв. в отчетна област „Бюджет“ и на стойност 625 276 лв. в отчетна област „СЕС“. Реализирани са ангажменти в размер на 5 587 521 лв. в отчетна област „Бюджет“ и 629 928 лв. в отчетна област „СЕС“. Ангажментите в края на периода намаляват в сравнение с началото и са в размер на 9 842 287 лв. в отчетна област „Бюджет“ и на стойност 6 000 лв. в отчетна област „СЕС“.

Новите задължения за разходи към 30.06.2017 г. са в размер на 7 324 447 лв., в т.ч.: 6 699 149 лв. в отчетна област „Бюджет“ и 625 300 лв. в отчетна област „СЕС“.

Медицински университет – Варна спазва ангажментите си по сключени договори и в края на отчетния период няма просрочени задължения.

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 30.06.2017 г. – 5 593 576 лв. (5 594 хил. лв.), платените задължения към 30.06.2017 г. – 5 500 234 лв. (5 500 хил. лв.) и наличните задължения към доставчици, попадащи в обхвата на чл. 55 от ЗДБРБ за 2017 г. към 30.06.2017 г. в размер на 196 792 лв. (197 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 № 02/27.03.2017 г. и ДДС № 04/28.06.2017 г.

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

КАЛИНА СТОЯНОВА,
Ръководител ФСО

