



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 30.09.2018 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 легова равностойност по валутни сметки от предходния период ”
- 222 239 лв.
- §§ 96-01 „Остатък по легови текущи сметки на бюджетни организации в БНБ от предходния период“ – 11 966 536 лв.

Наличностите на 30.09.2018 год. по бюджетните сметки са както следва :

- §§ 95-07 „Наличност в легове по сметки в края на периода“ - 15 959 лв.
- §§ 95-08 „Наличност в легова равностойност по валутни сметки в края на периода“ - 495 467 лв.
- §§ 95-13 „Преводи в процес на сетълмент“ – 4 693 665 лв.
- §§ 96-07 „Наличност по легови текущи сметки на бюджетни организации в БНБ в края на периода“ – 14 479 964 лв.

II. ОТЧЕТ ЗА КАСОВОТО ИЗПЪЛНЕНИЕ НА БЮДЖЕТА

В Отчета за касовото изпълнение на бюджета на Медицински университет - Варна приходите, разходите, трансферите и операцияите 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. I „Средства за издръжка на обучението“, на основание чл. 112, ал. 3 от ЗПФ.
- Писмо с изх. № 0422-148/30.08.2018 г. – увеличение с 13 779 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 и във връзка с Постановление № 174 на Министерски съвет от 17.08.2018 г.
- Писмо с изх. № 0422-150/30.08.2018 г. – увеличение с 8 820 лв. на трансферите по чл. 91 от ЗВО, т. III „Средства за социално – битови разходи на студентите и докторантите“,

т.1. Стипендии на основание чл.109, ал.5 и чл.112, ал.1 от ЗПФ и във връзка с Постановление № 171 на Министерски съвет от 17.08.2018 г.

В резултат на корекцията актуализираният план за субсидия на Медицински университет – Варна за 2018 г. е **20 256 486 лв.**

Получената касово субсидия, отчетена по §§ 32-30 към 30.09.2018 г. е в размер на **8 396 950 лв.**

Трансферите за поети осигурителни вноски и данъци са в размер на **7 098 584 лв.**, в това число:

- §§ 69-01 „Трансфери за поети данъци върху доходите на физическите лица“ - 1 957 862 лв.;
- §§ 69-05 „Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО“ – 3 174 162 лв.;
- §§ 69-06 „Трансфери за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване“ - 1 268 573 лв.;
- §§ 69-07 „Трансфери за поети осигурителни вноски за допълнително задължително пенсионно осигуряване“ – 648 040 лв.;
- §§ 69-08 „Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци ” - 49 947 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 – 30.09.2018 г., отчетени по §§ 61-01 са в размер 338 094 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 – 260 583 лв.;

- получени от Софийски университет "Св. Климент Охридски" - по договор за партньорство по проект "Цианопроکاریоти – 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 – 72 651 лв.

- възстановени на Фонд „Научни изследвания“ по проект „3D принтиране и приложението му в съвременните методи за лечение в протетичната дентална медицина“ – 69 515 лв.

- получени от Община Варна по договор „Съхраняване на етноботаническото богатство на Северното черноморие“ – 4 000 лв.

- получени от Община Варна по договор за „Шести черноморски симпозиум в сферата на медицината“ – 9 562 лв.

- получени от Българска академия на науките по проект от националната пътна карта за научна инфраструктура „Инфраструктура за устойчиво развитие в областта на морските изследвания, обвързана и с участието на България в Европейската инфраструктура (Euro-Agro)“ – (MACPI/MASRI) – 45 813 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 27 261 422 лв., които са с 3 724 341 лв. повече спрямо 30.09.2017 г. и представляват 91.35 % от планираните приходи за 2018 г.

Най - голям относителен дял от собствените приходи заемат:

1. Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция – 27 045 896 лв.
2. Приходи от наеми на имущество – 462 467 лв.
3. Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети – 19 391 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 60 909 414 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 30.09.2018 г. отчетените разходи на Медицински университет – Варна са в размер на 34 849 505 лв., в т.ч.:

- по дейност 162 "Научноизследователско дело" – 515 246 лв.
- по дейност 332 "Общежития" – 501 435 лв.
- по дейност 336 "Столове" – 414 673 лв.
- по дейност 341 "Академии, университети и висши училища" – 33 418 151 лв.

Най-голям относителен дял заемат разходите за:

- Заплати и възнагражд. за персонала, нает по труд. правоотношения – 21 132 570 лв.;
- Издръжка – 5 431 001 лв.;
- Придобиване на дълготрайни материални активи – 3 050 670 лв.;
- Задължителни осигурителни вноски от работодатели – 2 957 318 лв.;
- Други възнаграждения и плащания за персонала – 1 307 617 лв.
- Стипендии – 673 750 лв.

За периода 01.01.-30.09.2018 г. отчетените разходи са с 6 264 274 лв. повече спрямо 30.09.2017 г. и представляват 57.22 % от планираните разходи за 2018 г.

Приложени са разшифровки на параграфите от ЕБК, съгласно ДДС № 06 от 27.09.2018г.

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 – 30.09.2018 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
- „ЕРАЗЪМ“ + 2018/2019 по договор с № 2018-1-BG01-КА-103/HE-33
- „ЕРАЗЪМ“ + 2018/2019 по договор с № 2018-1-BG01-КА-107-047286
- „К-ТРИО-2“(Европейска нощ на учените 2018 г.)
- Научен проект: научно-практическа конференция „Зеленият двор в полето на родителството и ранното детско развитие. Интелектуалното наследство на Франсоаз Долто“, организирана на 07 октомври 2018 г. във Варна от Факултета по обществено здравеопазване, Катедра „Хигиена и епидемиология“ на Медицинския университет „Проф. д-р П. Стоянов“ – Варна.

Отчетените по §§ 46-10 „Текущи помощи и дарения от ЕС“ **149 411 лв.** са получени средства по проект „FEEL4DIABETES-H2020.

Отчетените по §§ 46-30 „Текущи помощи и дарения от други държави“ **2 539 лв.** са получени средства по научен проект: научно-практическа конференция „Зеленият двор в полето на родителството и ранното детско развитие. Интелектуалното наследство на Франсоаз Долто“.

Отчетените по §§ 63–01 “Получени трансфери“ в размер на „минус“ **397 872 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.;
- „ЕРАЗЪМ“ + 2018/2019 по договор с № 2018-1-BG01-КА-103/HE-33 – получени 365 889 лв.;
- „ЕРАЗЪМ“ + 2018/2019 по договор с № 2018-1-BG01-КА-107-047286 – получени 21 843 лв.;
- „К-ТРИО-2“(Европейска нощ на учените 2018 г.) – получени 21 123 лв.

Изразходваните средства, общо в размер на **253 461 лв.** са разпределени по параграфи и подпараграфи на ЕБК както следва:

- по проект „FEEL4DIABETES-H2020“ – **17 887 лв., в т.ч.:**

- § 02 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ – 6 677 лв.
- § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ – 798 лв.
- § 10 „Издръжка” - 10 412 лв.

- по проект „ЕРАЗЪМ +“ 2017/2018 – **172 440 лв., в т.ч.:**

- § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения“- 30 646 лв.

- § 02 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ – 715 лв.
- § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ -1 511 лв.
- § 10 „Издръжка” - 4 891 лв.
- §§ 42-17 „Текущи трансфери за домакинства от средства на ЕС” – 134 677 лв.

- по проект „ЕРАЗЪМ“ + 2018/2019 по договор с № 2018-1-BG01-КА-103/HE-33 – 61 577 лв., в т.ч.:

- §§ 42-17 „Текущи трансфери за домакинства от средства на ЕС” – 61 577 лв.

- по проект „К-ТРИО-2“ (Европейска нощ на учените 2018 г.) – 1 557 лв., в т.ч.:

- § 10 „Издръжка” - 1 557 лв.

Разходите за осигурителни вноски и данъци към 30.09.2018 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 – 7 653 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 – 30.09.2018 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 **697 971 лв.**, в т. ч.:

- по проект „Студентски стипендии – фаза 1” – 41 408 лв.;

- по проект „Студентски практики – фаза 1” – 624 548 лв.;

- по проект „Специализация в здравеопазването“ – 32 015 лв.

Изразходваните средства, общо в размер на **609 146 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 – 526 391 лв., в т.ч.:
- § 01 „Заплати и възнаграждения на персонал нает по труд. правоотношения“ - 93 352 лв.
 - § 02 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ – 82 109 лв.
 - § 05 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ - 15 421 лв.
 - § 10 „Издръжка“ – 9 109 лв.
 - § 40 „Стипендии“ - 326 400 лв.
- по проект „Специализация в здравеопазването“, схема BG05M9OP001-1.015-0001– 41 795 лв., в т.ч.:
- § 10 „Издръжка“ – 41 795 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 – 42 294 лв. към 30.09.2018 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 30.09.2018 г.. Към 30.09.2018 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 25 897 809 лв. в отчетна област „Бюджет“ и на стойност 646 684 лв. в отчетна област „СЕС“. Реализирани са ангажименти в размер на 9 355 927 лв. в отчетна област „Бюджет“ и 648 631 лв. в отчетна област „СЕС“. Ангажиментите в края на периода нарастват в сравнение с началото и са в размер на 20 954 959 лв. в отчетна област „Бюджет“ и на стойност 6 978 лв. в отчетна област „СЕС“.

Новите задължения за разходи към 30.09.2018 г. са в размер на 9 433 399 лв., в т.ч.: 8 795 409 лв. в отчетна област „Бюджет“ и 637 990 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 30.09.2018 г. – 8 815 362 лв. (8 815 хил. лв.), платените задължения към 30.09.2018 г. – 8 701 272 лв. (8 701 хил. лв.) и наличните задължения към доставчици, попадащи в обхвата на чл. 56 от ЗДБРБ за 2018 г. към 30.09.2018 г. в размер на 193 551 лв. (193 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., ДДС № 04/25.06.2018 г. и ДДС № 06 от 27.09.2018 г.

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

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

