

**ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА**  
**към оборотната ведомост към 31.12.2017 г.**

В състава на МУ – София има 12 структурни звена, съставлящи собствени бюджети в рамките на самостоятелния му бюджет. Ръководителите и Главните счетоводители на тези звена съгласно заповед № РК-36-125/27.01.2017 г. са разпоредители със средствата по собствените им бюджети и прилагат счетоводна политика на МУ – София в рамките на утвърдената Счетоводна политика за 2017 г. и Индивидуалния сметкоплан на МУ – София при спазване на СБО и на утвърдените индивидуални сметкоплани на звената съобразно изискванията на ЗС и указанията на Министерство на финансите и МОН – като първостепенен разпоредител.

Оборотната ведомост към 31.12.2017 г. е изготвена в съответствие с утвърдената Счетоводна политика и измененията ѝ съответно от 01.07.2017 г. и от 01.12.2017 г. и новия Индивидуален СБО на МУ – София, съгласно новата ЕБК за 2017 г. (утвърдена с ДДС № 10/2017 г. на Министерство на финансите) с измененията и допълненията му и в съответствие с изискванията на писмо № 9104-1/03.01.2018 г. на Министерство на образованието и науката на основание ДДС № 07 от 22.12.2017 г. на Министерство на финансите.

Съгласно т.39 от ДДС 05/28.09.2017 г. и ДДС № 5/2016 г. е въведена и начислена в годишния финансов отчет амортизация на нефинансовите дълготрайни активи в структурните звена на МУ – София в съответствие с утвърдената от Ректора Амортизационна политика от 01.07.2017 г. и нова Амортизационна политика от 28.11.2017 г. е начислена амортизация по сметки 241 и 242.

Чрез сметка 7522 – “Касови трансфери от/за бюджети на министерства и ведомства” по Б-3, която е със салдо в размер на 37156582,13 лв. се отчита субсидия – 35772438 лв.; трансфери от: МЗ – 884702 лв.; МОН – стипендия

– 1050 лв.; от МОН – НФНИ – 435050 лв ; от БАН – 126233 лв.; от Лесотехнически университет – 14602 лв.; от МТСП по програма за безработни за Филиал-Враца – 9694 лв.; и предоставен трансфер – 87189 лв. (има разлика с 2 лв. с оборотна ведомост от укръгления).

В СЕС салдото по сметка 7532 – 2352379,14 лв. и се формира от ОП „PREVIEW” – 138976,10 лв., ОП „PP” – 2202544,40 лв.; ОП „Епсилон” – 10858,64 лв.

Салдото по сметка 5001 – “Текущи сметки в лева, консолидирани в системата на Единната сметка” е 115797210,01 лв. (ръст с 25671466,36 лв. спрямо предходната финансова година и отговаря на НАЛ-3 към 31.12.2017 г.

Салдото по сметка 5013 – “Набирателна сметка в лева” в Юробанк за депозити по ЗОП и депозити от студенти в размер на 217185,36 лв. отговаря на салдото по НАЛ-3 към 31.12.2017 г. и се отчита в ДСД – „Чужди средства”.

Салдото по сметка 5008 – “ Текущи сметки във валута на бюджетни организации в БНБ” – 540658 лв. и е в съответствие с НАЛ-3 към 31.12.2017 г.

Сумата за поетите осигурителни вноски по сметка 4659 е с кредитно салдо към 31.12.2017 г. в размер на 91211 лв. и е за превод на МОН от МУ – София до 31.03.2018 г.

По сметка 7500 (с равни обороти в размер на 55097209,20 лв.).

В оборотите са отразени разчети за разходите по СЕБРА - § 66-00 на структурните звена в състава на МУ – София в рамките на ЕБС към 31.12.2017 г.

По сметка 9214 – 2653780,27 лв. „Получени гаранции и поръчителства” са отразени получените парични средства по ЗОП в Юробанк И Еф Джи България.

По сметка 9909 – Закупена апаратура от Медицински факултет и дадена за ползване от лечебните заведения – клинични бази за обучение на МУ – София и други активи изписани на разход – 47521367,87 лв.



По сметки 9913 – „Просрочени вземания от клиенти” – 64919,23 лв.

По сметка 9915 – „Просрочени вземания от концесии и наеми” – 9076,37 лв.

По сметка 9929 – „Други просрочени задължения” с кредитно салдо – 396560,82 лв. – има начисления по препоръка на Одитния екип на Сметна палата при заверка на ГФО за 2016 г.

Прехвърлени са разходите на начислена и касова основа по проект „Генетични и епигенетични проучвания” по договор с Либер Институт – САЩ – 2015 г. и „Несиндромна краниосиностоза” със САЩ от 2016 г. от DES в бюджета – дейност „388” (през III-то тримесечие на 2017 г. по препоръка на текущ контрол на Сметна палата).

Начислени са в оборотната ведомост присъдени вземания от Столична община по отменен Ревизионен акт за ТБО, в частта за 2009 г. и 2010 г., съгласно решение на ВАС № 10901 от 14.09.2017 г., съответно по звена и общо, както следва:

|                                      |               |
|--------------------------------------|---------------|
| - Главница - по сметка 4545          | 976405,58 лв. |
| - Лихви – по сметка 4547             | 185257,55 лв. |
| (от внесени ТБО до настоящия момент) |               |

В МУ София – Ректорат през 2015, 2016 и 2017 г. са извършени разходи, преди одобряване на проект "Подкрепа за висшите училища в Република България" по договор за безвъзмездна финансова помощ № BG16RFOP001-3.003-0013-C01, по ОПРР, които са заложили в бюджета на проекта като БФП (безвъзмездно финансово помощ), както следва:

По сметка 2071 - разходи в размер на 2 042 360,35 лв.;

По сметка 2109 - разходи в размер 7 102,68 лв.

Проектът е одобрен със заповед № РД-02-37-61/24.04.2017 г. и към 31.12.2017 г. разходите са прехвърлени от отчетна група „Бюджет“ в отчетна група СЕС, съгласно т.26 от ДДС № 1 от 2015 г., в отчетна група „Бюджет“ са осчетоводени като трансфер по дебита на 7532 „Касови трансфери от/за



сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от  
подсектор "Централно управление" - 2 049 463.03 лв.

Реализираните ангажименти и новите задължения за разходи са  
прехвърлени само в частта, отнасяща се за 2017 г. преди одобряване на  
проекта и са в размер на 154 292,08 лв., тъй като сметки 9803 и 9860 се  
приключват в края на годината.

За прехвърлянето на поетите и реализираните ангажименти за разходи са  
взети в отчетна група „Бюджет“ операции червено сторно. Същите  
записвания, но черно сторно са взети в отчетна група СЕС.

За прехвърлянето на новите задължения за разходи са взети съответно  
обратните записвания в отчетна група „Бюджет“ (9860/9989), а в отчетна  
група СЕС – 9989/9860.

Съгласно новата ЕБК сумите, които звената си прехвърлят като  
трансфери за възстановяване на приходи, разходи, активи и пасиви чрез  
сметка 4500 се отчитат през § 87-66 (+/-), като се начисляват задбалансово по  
ред, разписан в Счетоводната политика на МУ – София, считано от  
01.01.2015 г., за „възникнали нови задължения за разходи“ съгласно т.82 от  
ДДС 13/14/2013 г. Същите се начисляват от структурните звена, както и  
задбалансови статии за прехвърляне на парични средства между  
структурните звена.

РЪКОВОДИТЕЛ ОТДЕЛ „ФЧР”,

Т. И ГЛ. СЧЕТОВОДИТЕЛ:

/проф. КР.МАРКОВА/





## ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

към Отчета за касовото изпълнение на бюджета на  
МУ – София към 31.12.2017 г.

Отчетът за изпълнение на бюджета към 31.12.2017 г. на МУ – София е разработен съгласно Закона за публичните финанси /в сила от 01.01.2014 г./ (ЗПФ), Закона за висшето образование, ДДС № 06/05.12.2017 г., ДДС № №7/22.12.2017 г. на Министерството на финансите, писмо № 9104-103/11.12.2017 г. и писмо № 9104-1/03.01.2018 г. на МОН.

Същият обхваща цялостната дейност на МУ–София и структурните му звена – 12 на брой, обособени в разходите по ЕБК в 3 различни области /Б-3, чужди средства, СЕС - в т.ч. и средствата по ОП на ЕС и по международни програми/.

Общата щатна численост на персонала към 31.12.2017 г. възлиза на 1644 бр. по отчет, при план 1927 бр. за 2017 г.

Утвърдената със Закона за държавния бюджет на Р.България за 2017 г. субсидия е в размер на 36887800 лв., по уточнен план е 35772438 лв. Получената субсидия по отчет към 31.12.2017 г. е 21430591 лв., а отчета по § 69-00 “Трансфери за поети осигурителни вноски и данъци” - 14341847 лв.

§ 89-03 – “Суми по разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци”, отразяват преведени/възстановени на/от МОН суми, във връзка с уреждане на възникналите към 31.12.2016 г. разчети между Централния бюджет и Висшите училища по реда на чл.159, ал.ал. 13 и 14 от Закона за публичните финанси и писмо № 91-04-25/14.03.2017 г. на Министерство на финансите, в размер на 403 899 лв.,от които 495 110 лв. са преведени от МУ – София на 16.03.2017 г. на МОН и 91211 лв. са начислени през м.12.2017 г., и ще бъдат разплатени през м.03.2018 г.

**I. Корекции по бюджета на МУ – София за 2017 г. – за периода 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г.**

Има следните корекции по приетия и утвърден бюджет на МУ – София за 2017 г.:

Корекция № 0421-58/16.03.2017 г. на МОН – в намаление на субсидията в размер на (-)1156334 лв., поради надвишен капацитет в Медицински факултет и неизпълнен план-прием на докторанти (01.09.2015 г. – 01.09.2016 г.)

Корекция № 0421-77/07.04.2017 г. на МОН - в намаление на субсидията в размер на (-) 20932 лв. – напуснали студенти от МУ – София.

Корекция № 0421-80/11.04.2017 г. на МОН - в увеличение на субсидията в размер на 6677 лв.-прехвърлена студентка от МУ – Плевен.

Корекция № 0421-302/24.10.2017 г. – увеличение на субсидията и разходите с 23718 лв. – за спорт 22404 лв. – ЦЕОФВС и 1314 лв. – Филиал – Враца.

Корекция № 0421-318/28.11.2017 г. - увеличение на субсидията и разходите с 35728 лв. от студенти прехвърлени в МУ – София.

Корекция № 0421-430/07.12.2017 г. – намаление на субсидията и разходите с 4219 лв. отписани студенти.

Корекция с писмо № 9104-107/29.12.2017 г. - трансфери по § 61-05 от МТСП – 3302 лв.

## **II. Анализ на приходите по бюджета на МУ – София за 2017 г. за периода**

**01.01.2017 г. – 31.12.2017 г.**

Уточненият план за приходите към 31.12.2017 г. на касова основа възлиза на 57548977 лв., а отчетените приходи са 55713569 лв. или 96,81% изпълнение спрямо плана. По § 24-00 - 55874610 лв., в т.ч. § 24-04 – нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция – 53339066 лв. /95,73% от общите приходи/ - постъпили суми от такси за обучение на студенти, докторанти и специализанти, такси за административни услуги, както и постъпили суми от друга стопанска дейност за 2017 г.

§ 24-05 „Приходи от наеми на имущество” – 2527086 лв. и § 24-06 – Приходи от наеми на земя – 5600 лв. или 4,54% от приходите по § 24-00.

§ 24-09 „Приходи от лихви по срочни депозити” – 2858 лв.(поради прекратяване на депозита – м.02.2017 г.)



Анализът показва, че приходите от наеми на имущество § 24-05 представляват 4,5% от приходите по § 24-00, акцентът пада върху приходите от такси, административни услуги и друга дейност - § 24-04 - 53339066 лв. /останалите 95,5%/.

По § 28-02 „Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети” – план 73864 лв.; отчет – 11989 лв. или 0,02% от общите приходи.

§ 36-00 „Други приходи” - при план – 116310 лв. има отчетени 114271 лв., в т.ч. по § 36-11 “Получени застрахователни обезщетения за ДМА” са 105840 лв. за откраднат служебен джип „Рейндж Ровер”, което представлява 0,20% от общите приходи.

§ 37-01 е (-)532276 лв.; § 37-02 е (-)71261 лв.; 37-09 (-)2875 лв.

§ 37-00 - със знак (-)606412 лв.

Има изпълнение на приходите с 88% по § 45-00 „Помощи и дарения от страната” – по отчет на § 45-01 „Текущи помощи и дарения от страната” – 146960 лв., спрямо уточнения годишен план 165960 лв., а по § 46-00 – „Помощи и дарения от чужбина” при план 172269 лв. отчета е 172151 лв., или 0,31% от общите приходи.

### **III. Анализ на разходите по бюджета на МУ – София за периода 01.01.2017 г. – 31.12.2017 г.**

Уточненият план за разходите по бюджета е 92787609 лв., а изпълнението към 31.12.2017 г. е 64049748 лв. или общо за МУ – София 69,02% изпълнение, в т.ч.:

- заплати – 40922283 лв. – 63,89% от общите разходи по бюджета;
- други възнаграждения и плащания – 4397258 лв. – 6,86% от общите разходи по бюджета;
- осигурителни вноски – 6096557 лв. – 9,52% от общите разходи по бюджета;
- § 10-00 - издръжка – 9643052 лв. – 15,05% от общите разходи по бюджета;
- § 19-00 „Платени данъци, такси и административни санкции” – план – 602910 лв.; отчет – 424376 лв.; изпълнение – 70,4% - 0,66% от общите разходи по бюджета;

- § 40-00 - стипендии – 1506190 лв. – 2,35% от общите разходи по бюджета;

- § 46-00 - „Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности” – план 68065 лв.; отчет – 67510 лв.; изпълнение – 99,18% - 0,11 % от общите разходи по бюджета.

- § 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи” – 435551 лв. – 0,68% от общите разходи по бюджета. Изпълнението спрямо плана е намалено, тъй като 2042360,35 лв. за разходи /в т.ч. и от минали години/ по проект по ОП „Региони в растеж“ са прехвърлени от „Бюджет“ в „СЕС- KSF“.

- § 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи” е 515455 лв. – 0,80% от общите разходи по бюджета.

Планираните по бюджета на Медицински факултет за 2017 г. средства за капиталови разходи по §§ 52-00 на стойност 12 680 000 лв. не са усвоени по следните причини:

1. През м. юли 2017 г. е обявена обществена поръчка с предмет: „Доставка на медицинска и друга апаратура и оборудване за учебно-преподавателска дейност на Медицински факултет при Медицински университет – София, по 95 обособени позиции“, на обща стойност 9 059 759 лв. Поради обжалване на процедурата, сключването на договорите и изпълнението им се осъществява през 2018 година.

2. На 5.12.2017 г. е обявена поръчка на стойност 3 724 005 .60 лв.

В момента процедурата е в ход.

В плана за разходите по § 52-02 на МУ – Ректорат има голямо неизпълнение по следните причини:

- Поради липса на издадено разрешение за строеж на студентски комплекс и лекционна зала (ФДМ) и липса на предоставени права върху терена на ФДМ.

- Липса на съгласие от МС за разрушаване на сградата на „Стол № 8”.

- Отказ от инвестиционна инициатива за реализиране на общежитие на МУ – София.

- За обект в Медицински колеж „Й.Филаретова” липса на актуален акт за собственост.

- § 53-00 – „Придобиване на нематериални дълготрайни активи” е 41515 лв. или 0,07% от общите разходи по бюджета. Аналогично на част от § 51-00 по § 53-09 е с /-/7103 лв. във връзка с прехвърлени разходи от минали години от „Бюджет“ в „СЕС- KSF“ по проект по ОП „Региони в растеж“.



#### **IV. Разходи по Дейност 162 - Научно-изследователско дело**

По уточнен план разходите за наука са - 3119889 лв., а по отчет разходите по дейност 162 – Научно-изследователско дело са 996283 лв. за 25 бр. договори с НФНИ – МОН, включващи разходи за проектно външно и вътрешно финансиране на научни проекти към 31.12.2017 г.

- Медицински факултет – 737216 лв. за 10 бр. отчетени договори с фонд „Научни изследвания” от общо 35 бр. договори;
- Фармацевтичен факултет – 248594 лв. – 14 бр. договори с фонд „Научни изследвания”;
- Факултет по дентална медицина има само план – 1 бр. договор по фонд „Научни изследвания” – разходи 10473 лв.

Разходи по проект „Еразъм+” от европейски средства в DES – 225753 лв.

Разходи по проект „PREVIEW” - 7-ма рамкова програма в DES – 244155 лв. Разходи по проект „Колаборативно изследване генетиката на психиатричните болести” в DES – 3993 лв.

Разходите по проект „Еразъм – здравни технологии” в DES са 50493 лв.; по „Еразъм – К 2” – 11245 лв.; по „Еразъм – Здравен мениджмънт” – 8502 лв.

Прехвърлени са разходите на начислена и касова основа по проект „Генетични и епигенетични проучвания” по договор с Либер Институт – САЩ – 2015 г. и „Несиндромна краниосиностоза” със САЩ от 2016 г. от DES в бюджета – дейност „388” през III-то тримесечие на 2017 г. по препоръка на текущ контрол на Сметна палата.

#### **V. Информация, съдържаща се в допълнителни справки и приложения:**

Прилагаме разшифровка на § 24-04, § 10-98, § 36-19, 02-00, 93-39; 93-10.

Относно Справката за просрочени вземания и задължения: Вземанията – общо 64919 лв. се формират от несъбрани приходи: специализанти местни лица – 523 лв., чуждестранни студенти и специализанти – 46171 лв., от наеми на имущество – 0 лв., консумативи - 18225 лв.



По своята същност горесцитираните вземания са подробно анализирани към 31.12.2017 г., част от тях редуцирани, друга – провизирани, за голяма част от които са заведени съдебни искиове – бързо производство и в обратната ведомост на МУ – Ректорат са отразени съгласно Счетоводната политика.

Просрочените вземания от 4090 лв. са дългосрочни и несъбираеми.

Просрочените вземания от 18225 лв. за консумативи са текущи.

Просрочените вземания от 5509 лв. са дългосрочни събираеми.

Просрочените вземания 46171 лв. са краткосрочни и събираеми.

Има начисления от чуждестранни лица в сметка 9929 „Други просрочени задължения” – 396560 лв. по препоръка на Одитния екип на Сметна палата при заверка на ГФО за 2016 г.

Съгласно новата ЕБК сумите, които звената си прехвърлят като трансфери за възстановяване на приходи, разходи, активи и пасиви чрез сметка 4500 се отчитат през § 87-66 (+/-), като се начисляват задбалансово по ред, разписан в Счетоводната политика на МУ – София, считано от 01.01.2015 г., за „възникнали нови задължения за разходи” съгласно т.82 от ДДС 13/2013 г. Същите се начисляват от структурните звена, както и задбалансови статии за прехвърляне на парични средства между структурните звена.



РЕКТОРЪТ НА МУ – СОФИЯ

Т. И Т.Г. СЧЕТОВОДИТЕЛ:  
/проф. КР.МАРКОВА, PhD/

КМ/МХ