

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

към Отчета за касовото изпълнение на бюджета на
МУ – София към 31.12.2018 г.



Отчетът за изпълнение на бюджета към 31.12.2018 г. на МУ – София е разработен съгласно Закона за публичните финанси /в сила от 01.01.2014 г./ (ЗПФ), Закона за висшето образование, ДДС № 08/21.12.2018 г. на Министерството на финансите и писмо № 9104-2/02.01.2019 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 31.12.2018 г. възлиза на 1666 бр. по отчет, при план 1934 бр. за 2018 г.

Утвърдената със Закона за държавния бюджет на Република България за 2018 г. субсидия е в размер на 34 252 300 лв., а по уточнен план е 34 029 200 лв. Получената субсидия по отчет към 31.12.2018 г. е 34 029 200 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 31.12.2017 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 № 9104-34/13.03.2018 г. на Министерство на образованието и науката и писмо № 9100-68/01.03.2018 г. на Министерство на финансите, в размер на 198 114 лв., от които са преведени 91 211 лв. от МУ – София на 12.03.2018 г. на МОН. Към 31.12.2018 г. сумата, която е начислена по §§ 89-03 е 106 903 лв., която е дължима от МОН към МУ – София през 2019 г.

I. Корекции по бюджета на МУ – София за 2018 г. – за периода 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.

Има следните корекции по приетия и утвърден бюджет на МУ – София за 2018 г.:



Корекция № 9104-42/30.03.2018 г. на МОН – в намаление на субсидията в размер на 384 424 лв., поради неизпълнен план-прием на докторанти (01.09.2016 г. – 01.09.2017 г.) и различия в изпълнението на утвърдения план-прием за учебната 2017/2018 г. по професионални направления.

Корекция № 0421-275/30.08.2018 г. на МОН – в увеличение на субсидията в размер на 116 917 лв.

Корекция № 0421-274/30.08.2018 г. на МОН – в увеличение на субсидията в размер на 24 120 лв.

Корекция № 0421-365/13.11.2018 г. на МОН – в увеличение на субсидията в размер на 20 287 лв.

**II. Анализ на приходите по бюджета на МУ – София за 2018 г. за периода
01.01.2018 г. – 31.12.2018 г.**

Уточненият план за приходите към 31.12.2018 г. на касова основа възлиза на 61 254 960 лв., а отчетените приходи са 59 272 476 лв. или 96,76% изпълнение спрямо плана.

По § 24-00 - 57 728 163 лв., в т.ч. §§ 24-04 – нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция – 55 139 254 лв. - постъпили суми от такси за обучение на студенти, докторанти и специализанти, такси за административни услуги, както и постъпили суми от друга стопанска дейност за 2018 г.

§§ 24-05 „Приходи от наеми на имущество” – 2 583 309 лв. и §§ 24-06 – Приходи от наеми на земя – 5 600 лв.

Анализът показва, че приходите от наеми на имущество §§ 24-05 представляват 4,48% от приходите по § 24-00, акцентът пада върху приходите от такси, административни услуги и друга дейност - §§ 24-04 - 55 139 254 лв., които представляват останалите 95,92%.

По § 28-00 „Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети” – при планирани 95 157 лв. са отчетени – 97 504 лв. или 0,16% от общите приходи.

По § 36-00 „Други приходи” са планирани 37 600 лв., а съответно отчетени 36 588 лв. В това число по §§ 36-12 „Получени други застрахователни обезщетения има отчетени 13 466 лв., от които 11 565 лв. представляват обезщетения при наводнения на работни помещения във ФДМ.

По §§ 37-01 са отчетени (- 327 891) лв. представляващи внесен ДДС, съответно по §§ 37-02 са отчетени (-61 774) лв. представляващи внесен данък върху приходите от стопанска дейност на бюджетните предприятия, а по §§ 37-09 - (-2 980 лв.) представляващи внесен туристически данък върху приходите в почивен дом – гр. Китен.

По § 46-00 „Помощи и дарения от чужбина” са отчетени 1 873 071 лв. От тях основната част представляват получено завещание от д-р Андрей Асенов Георгиев от САЩ в размер на левовата равностойност на 1 037 413,70 щатски долара (1 738 809,10 лв.)

III. Анализ на разходите по бюджета на МУ – София за периода 01.01.2018 г. – 31.12.2018 г.

Уточненият план за разходите по бюджета е 101 787 005 лв., а изпълнението към 31.12.2018 г. е 79 589 613 лв. или общо за МУ – София 78,19% изпълнение, в т.ч.:

- заплати и възнаграждения на персонала нает по трудови правоотношения – отчетени 43 130 398 лв. представляващи 54,19 % от общите разходи по бюджета;
- други възнаграждения и плащания за персонал – отчетени 3 990 914 лв. представляващи 5,01% от общите разходи по бюджета;
- осигурителни вноски от работодател – отчетени 6 512 965 лв. представляващи 8,18 % от общите разходи по бюджета;
- § 10-00 - издръжка – отчетени 9 996 898 лв. представляващи 12,56% от общите разходи по бюджета;
- § 19-00 „Платени данъци, такси и административни санкции” – отчетени 189 147 лв. представляващи 0.24% от общите разходи по бюджета. При планирани 521 950 лв. изпълнението е в размер на 49,70 %. Ниския размер на изпълнението се дължи на приложените възможности за прихващане на вземания от Столична община със задължения за местни данъци и такси.



- § 40-00 - стипендии – отчетени 1 804 343 лв. представляващи 2,27% от общите разходи по бюджета;
- § 46-00 - „Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности” – отчетени 75 024 лв. представляващи 0,09% от общите разходи по бюджета.
- § 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи” – отчетени 2 332 301 лв. представляващи 2,93% от общите разходи по бюджета.
- § 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи” – отчетени 11 120 981 лв. представляващи 13,97% от общите разходи по бюджета.
- § 53-00 – „Придобиване на нематериални дълготрайни активи” - отчетени 429 923 лв. или 0,54% от общите разходи по бюджета.

Графика на разпределението на разходите на МУ – София за 2018 г.



IV. Разходи по Дейност 162 – „Научно-изследователско дело“

По уточнен план разходите за наука са - 2 762 761 лв., а по отчет разходите по дейност 162 – Научно-изследователско дело са 1 200 533 лв.

Същите са разпределени, както следва:

- Медицински факултет – 1 081 570 лв. – 86 бр. (в т.ч. 51 приключили) договори с фонд „Научни изследвания”: от тях разходите са по 35 проекта;



- Фармацевтичен факултет – 118 963 лв. – 13 бр. действащи /от тях - разходите са по 8 бр./ договори с фонд „Научни изследвания“;
- Факултет по дентална медицина има само план – 3 бр. договор по фонд „Научни изследвания“.

V. Разходи по проекти, отчитани по бюджета на МУ - София

Разходите по проекти, отчитани по бюджета на МУ – София по дейност 388 – „Международни програми и споразумения ...“ са в размер на 67 252 лв. и са формирани, както следва:

Разходи по проект „Генетични и епигенетични проучвания на феталното развитие на човешкия мозък“ (Ректорат) в размер на 18 852 лв.

Разходи по проект „Несиндромна краниосиностоза – Фенотип – Генотипно проучване“ (Ректорат) в размер на 7 345 лв.

Разходи по проект №IZ73ZO 152454 , Швейцарски научен фонд (Медицински факултет) в размер на 41 055 лв.

VI. Разходи по проекти, отчитани във финансово правна форма СЕС - ДЕС

Разходите по проекти, отчитани във финансово правна форма СЕС – ДЕС по дейност 388 – „Международни програми и споразумения, дарения и помощи от чужбина“ са в общ размер 557 780 лв. и са формирани, както следва:

Разходи по проект „Еразъм+“ в размер на 347 119 лв.

Разходи по проект „PREVIEW“ - 7-ма рамкова програма в размер на 150 028 лв.
(§ 02-02 – 136 420 лв.; § 10-00 – 12 131 лв.).

Разходи по проект „Еразъм“ – Здравен мениджмънт в размер на 19 610 лв., в т.ч. § 02-02 – 8 812 лв.; § 10-52 – 8 786 лв.; § 10-69 – 26 лв.

Разходи по проект „Еразъм“ – Здравни технологии в размер на 20100 лв., в т.ч. § 02-02 – 13646 лв. и § 10-15 – 6454 лв.

Разходи по проект „Еразъм – К 2“ в размер на 17926 лв., в т.ч.: § 02-00 – 17614 лв. и § 05-00 – 312 лв.

Разходи по проект „REFRESH“ в размер на 2 997 лв. в т.ч.: § 10-15 – 2581 лв., § 10-20 – 416 лв.

VII. Разходи по проекти, отчитани във финансово правна форма СЕС - КСФ

Разходите по проекти, отчитани във финансово правна форма СЕС – КСФ са в размер на 1 623 336 лв. и са формирани, както следва:

Разходи по ЕФРР – ОП „Региони в растеж“ в размер на 756 440 лв.

Разходи по ЕСФ – ОП „Развитие на човешките ресурси“ в размер на 224 732 лв.,

формирани от:

- Проект „Епсилон“ (Ректорат) – 162 461 лв.
- Проект „Специализации в здравеопазването“ – 62 271 лв.

в т.ч. Медицински факултет – 546 лв., Факултет по дентална медицина – 600 лв., Ректорат – 54 125 лв., Централна медицинска библиотека – 7 000 лв.

Разходи по ЕСФ – ОП „Наука и образование за интелигентен растеж“ в размер на 642 164 лв., формирани от:

- Проект „Студентски стипендии“ – 83 820 лв.
- Проект „Студентски практики“ – 558 344 лв.

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 „Справка за просрочени вземания и задължения“: Вземанията в общ размер 56 365 лв. се формират от несъбрани приходи: специализанти местни лица – 771 лв., чуждестранни студенти и специализанти – 46 161 лв., от наеми на имущество – 8 454 лв., консумативи - 979 лв.

По своята същност горесцитираните вземания са подробно анализирани към 31.12.2018 г., част от тях редуцирани, друга – провизирани, за голяма част от които са заведени съдебни искиове – бързо производство и в оборотната ведомост на МУ – Ректорат са отразени съгласно Счетоводната политика.

Просрочени вземания за наем в размер на 4 090 лв. са дългосрочни и несъбираеми.

Просрочени вземания за наем в размер на 4 364 лв. са дългосрочни събираеми, както и вземанията от специализанти – местни лица в размер на 771 лв.



Просрочени вземания за 979 лв. за консумативи са краткосрочни и събираеми, както и вземанията от чуждестранни студенти и специализанти за 46 161 лв.

Неразплатените задължения в края на отчетния период възлизат на 278 641 лв.

По с/ка 9929 „Други просрочени задължения“

Ректорат - Просрочени задължения към специализанти за надвнесени такси – 963 лв.

МФ - Просрочени задължения за надвнесени такси от студенти и специализанти – 221 360 лв.

ФФ - Просрочени задължения за внесени студентски такси от минали години – 56 318 лв.

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.

РЪКОВОДИТЕЛ ОТДЕЛ „ФЧР”,
Т. И ГЛ.СЧЕТОВОДИТЕЛ:
РАДОСЛАВ ЩЕРБАКОВ