

## ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

към Отчета за касовото изпълнение на бюджета на  
МУ – София към 31.12.2021 г.

Отчетът за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2021 г. на МУ – София е разработен съгласно Закона за публичните финанси /в сила от 01.01.2014 г./ (ЗПФ), Закона за висшето образование, ДДС № 07/31.12.2021 г. на Министерството на финансите и писмо № 9104-1/05.01.2022 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 31.12.2021 г. възлиза на 1600 бр., към 31.12.2020 г. е била 1618 бр. по отчет. За 2021 г. планът е за 1950 бр.

§§ 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 31.12.2020 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 № 9104-19/17.03.2021 г. на Министерство на образованието и науката и писмо № 91-00-95/04.03.2021 г. на Министерство на финансите, в размер на 350 026 лв., които са преведени на МОН на 24.03.2021 г.

**I. Корекции по бюджета на МУ – София за 2021 г. – за периода 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.**

Утвърдената със Закона за държавния бюджет на Република България за 2021 г. субсидия е в размер на 42 074 300 лв., а по уточнен план е 43 442 563 лв. Извършени са корекции, както следва:

- с писмо на МОН № 0421-37/25.02.2021 г. в намаление на субсидията с 727 964 лв. в частта на средствата за издръжка на обучението;

- с писмо на МОН № 0421-38/25.02.2021 г. в увеличение на субсидията с 11 092 лв.;

- с писмо на МОН № 0421-48/30.03.2021 г. в увеличение на субсидията с 12 910 лв.
- с писмо на МОН № 0421-160/14.07.2021 г. в увеличение на субсидията с 46 345 лв.
- с писмо на МОН № 0421-162/15.07.2021 г. в увеличение на субсидията с 444 076

лв.

- с писмо на МОН № 0421-145/12.08.2021 г. в увеличение на субсидията с 366 480

лв.

- с писмо на МОН № 0421-470/01.11.2021 г. в намаление на субсидията с 1 870 лв..
- с писмо на МОН № 0421-472/15.11.2021 г. в увеличение на субсидията с 65 482 лв.
- с писмо на МОН № 0421-481/19.11.2021 г. в увеличение на субсидията с 1 151 712

лв.

Получената субсидия по отчет към 31.12.2021 г. е 25 536 898 лв.

## **II. Анализ на приходите по бюджета на МУ – София за 2021 г. за периода**

**01.01.2021 г. – 31.12.2021 г.**

Уточненият план за приходите към 31.12.2021 г. на касова основа възлиза на 65 023 345 лв., а отчетените приходи са 62 474 111 лв. (при 62 045 611 лв. за същия период на предходната година) или 96,08% изпълнение спрямо плана.

По § 24-00 – 62 859 190 лв. (при 60 972 180 лв., за същия период на предходната година) в т.ч. §§ 24-04 – нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция – 60 468 033 лв. (при 58 494 985 лв. за същия период на предходната година). - постъпили суми от такси за обучение на студенти, докторанти и специализанти, такси за административни услуги, както и постъпили суми от друга стопанска дейност за 2021 г.

§§ 24-05 „Приходи от наеми на имущество” – 2 385 557 лв. (при 2 471 595 лв. за същия период на предходната година) и §§ 24-06 – Приходи от наеми на земя – 5 600 лв. (при 5 600 лв. за същия период на предходната година)

Анализът показва, че приходите от наеми на имущество §§ 24-05 представляват 3,80 % от приходите по § 24-00, акцентът пада върху приходите от такси, административни

услуги и друга дейност - §§ 24-04 - 60 468 033 лв. (при 57 457 261 лв. за същия период на предходната година), които представляват изпълнение на плана от 97,86 %.

По § 28-00 „Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети” – при планирани 77 500 лв. са отчетени – 14 500 лв. (при 47 340 лв. за същия период на предходната година) или 0,02 % от общите приходи.

По § 36-00 „Други приходи” са планирани 7 526 лв., а съответно отчетени 1 356 лв. (при 2 289 лв. за същия период на предходната година). В това число по §§ 36-12 „Получени други застрахователни обезщетения има отчетени 880 лв. (при 1 992 лв. за същия период на предходната година).

По §§ 37-01 са отчетени (-) 434 979 лв. (при (-) 341 862 лв. за същия период на предходната година) представляващи внесен ДДС, съответно по §§ 37-02 са отчетени (-) 40 501 лв. (при (-) 59 188 лв. за същия период на предходната година) представляващи внесен данък върху приходите от стопанска дейност на бюджетните предприятия, а по §§ 37-09 - (-) 2 160 лв. (при (-) 1 610 лв. за същия период на предходната година) представляващи внесени други данъци (туристически данък).

По § 46-00 „Помощи и дарения от чужбина” са отчетени 76 555 лв. (при 32 020 лв. за същия период на предходната година).

### **III. Анализ на разходите по бюджета на МУ – София за периода 01.01.2021 г. – 31.12.2021 г.**

Уточненият план за разходите по бюджета е 145 381 273 лв., а изпълнението към 31.12.2021 г. е 86 988 761 лв. (при 92 917 806 лв. за същия период на предходната година) или общо за МУ – София 59,83% изпълнение, в т.ч.:

- заплати и възнаграждения на персонала нает по трудови правоотношения – отчетени 59 287 709 лв. (при 51 132 902 лв. за същия период на предходната година) представляващи 68,16 % от общите разходи по бюджета;

- други възнаграждения и плащания за персонал – отчетени 4 536 944 лв. (при 4 203 369 лв. за същия период на предходната година) представляващи 5,22 % от общите разходи по бюджета;

- осигурителни вноски от работодател – отчетени 7 638 139 лв. (при 7 386 596 лв. за същия период на предходната година) представляващи 8,78 % от общите разходи по бюджета;

- § 10-00 - издръжка – отчетени 8 067 890 лв. (при 8 485 967 лв. за същия период на предходната година) представляващи 9,27 % от общите разходи по бюджета;

- § 19-00 „Платени данъци, такси и административни санкции” – отчетени 115 271 лв. (при 211 546 лв. за същия период на предходната година) представляващи 0,13% от общите разходи по бюджета. При планирани 539 270 лв. изпълнението е в размер на 21,38 %. Ниският 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 2 465 772 лв. (при 2 384 942 лв. за същия период на предходната година) представляващи 2,83 % от общите разходи по бюджета;

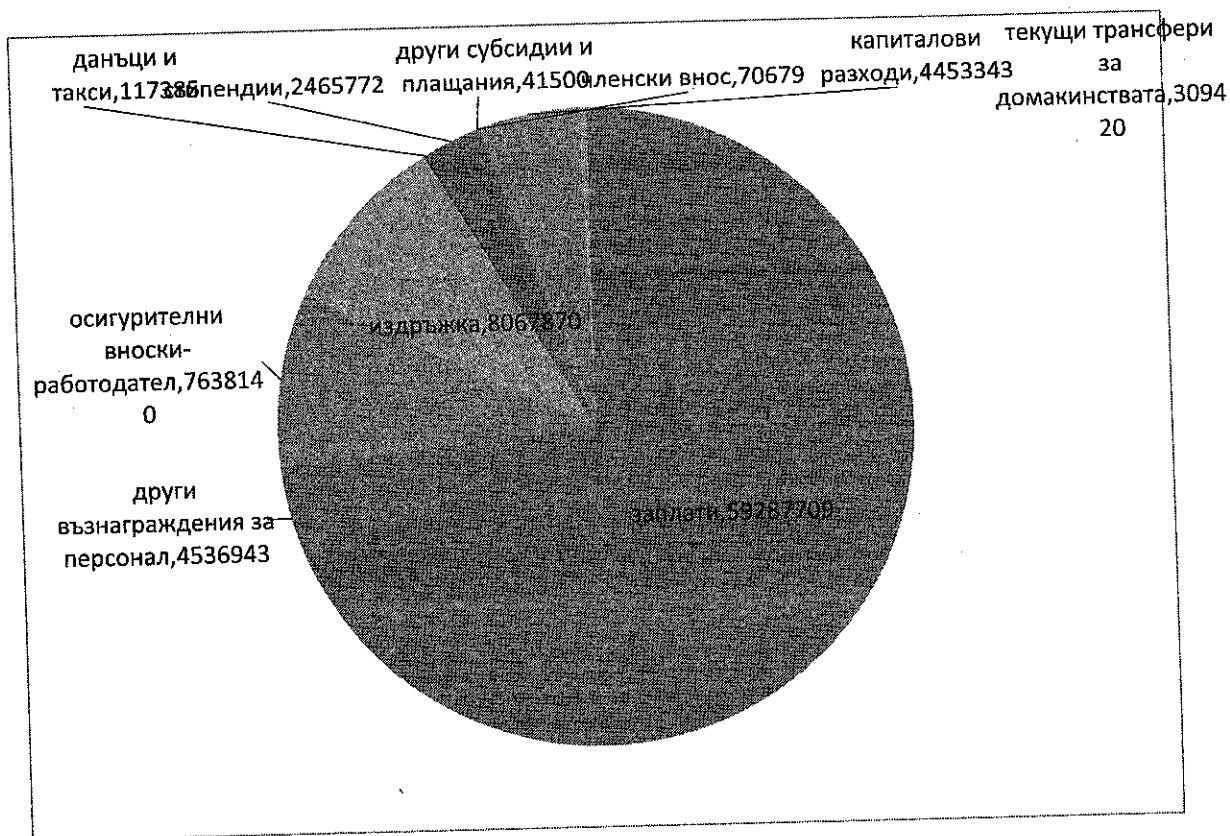
- § 46-00 - „Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности” – отчетени 70 679 лв. (при 69 707 лв. за същия период на предходната година) представляващи 0,08 % от общите разходи по бюджета.

- § 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи” – отчетени 1 936 906 лв. (при 1 715 840 лв. за същия период на предходната година) представляващи 1,88 % от общите разходи по бюджета.

- § 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи” – отчетени 2 759 706 лв. (при 17 028 679 лв. за същия период на предходната година) представляващи 3,17 % от общите разходи по бюджета.

- § 53-00 – „Придобиване на нематериални дълготрайни активи” – отчетени 56 731 лв. (при 36 558 лв. за същия период на предходната година) или 0,07 % от общите разходи по бюджета.

Графика на разпределението на разходите на МУ – София за 2021 г.



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

По уточнен план разходите за наука са – 2 333 642 лв., а по отчет разходите по дейност 162 – Научно-изследователско дело са 636 648 лв. (при 3 422 777 лв. за същия период на предходната година).

В Медицински факултет са отчетени разходи в размер на 387 846 лв. за 30 бр. договори, от които 3 бр. окончателно отчетени (при 3 179 839 лв. за същия период на предходната година).

Във Фармацевтичен факултет са отчетени разходи в размер на 248 802 лв. за 22 бр. договори, от които 9 бр. окончателно отчетени (при 232 979 лв. за същия период на предходната година).

#### 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 89 542 лв. и са формирани, както следва:

Разходи по проект „Генетични и епигенетични проучвания на феталното развитие на човешкия мозък“ (Ректорат) в размер на 89 542 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 467 564 лв. и са формирани, както следва:

Разходи по проект „Еразъм+“ в размер на 212 050 лв.

Разходи по проект „Еразъм+“ KA2-SPRING-4-MED в размер на 24 451 лв.

Разходи по проект „Ново поколение в оценката на здравните технологии“ НТХ, финансиран по програма Horizon 2020 на ЕС в размер на 72 831 лв.

Разходи по проект Alliance4Life по прогр. ХОРИЗОНТ 2020 в размер на 8 000 лв.

Разходи по проект OC/EFSA/GMO в размер на 59 387 лв.

Разходи по проект „Мария Склодовска-Кюри – MSCA – IF по програма ХОРИЗОНТ 2020 в размер на 85 826 лв.

Разходи по проект „FRESHER - Европейска нощ на учените“ по програма Horizon 2020 на ЕС в размер на 5 019 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 380 100 лв. и са формирани, както следва:

Разходи по ЕСФ – ОП „Развитие на човешките ресурси“ в размер на 10 760 лв., формирани от:

- Проект „Специализации в здравеопазването“ – 10 760 лв.

Разходи по ЕСФ - ОП "Наука и образование за интелигентен растеж" в размер на 369 340 лв., формирани от:

- Проект BG05M2OP001-2.013-0001 на МОН „Студентски практики – Фаза 2“ в размер на 344 952 лв.

- проект BG05M2OP001-1.001-0003 „Център за върхови постижения по Информатика и информационни и комуникационни технологии“, финансиран от ЕСФ - Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ 2014 – 2020” в партньорство с водеща организация БАН в размер на 24 388 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 226 551 лв. се формират от:

Отчетени по сметка 9913 „Просрочени вземания от клиенти” в размер на 61 379 лв., в т.ч.:

несъбрани приходи: български студенти – 4 506 лв., чуждестранни студенти и специализанти – 46 183 лв., филиал Враца- консумативи - 414 лв., ФФ-консумативи - 2 258 лв., МФ- Вземания от УМБАЛ“ Александровска“ – 6 443 лв., ЦМБ-Информационно осигуряване –България - 1 296 лв., ЦМБ-Абонамент за издания –Фрайер солюшънс инк 279 лв.

Отчетени по сметка 9915 „Просрочени вземания от концесии и наеми“ в размер на 165 172 лв., в т.ч.: наем ЕТ Тодор Стоев – 4 364 лв., филиал Враца - „Кунова 2013“ЕООД-наем – 2 400 лв., ФФ - наем АВЕ 2016 ООД - 11 280 лв., МУ-РЕКТОРАТ – СБАЛАГ „Майчин дом“ ЕАД - наем – 146 008 лв., ФДМ-наем Халви-23 ЕООД 1 120 лв.

По своята същност горесцитираните вземания са подробно анализирани към 31.12.2021 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.

Неразплатените задължения в края на отчетния период възлизат на 702 101 лв, в

т.ч.:

Отчетени по сметка 9923 - „Просрочени задължения към доставчици“ в размер на 61,00 лв. - Почивна база Китен.

Отчетени по сметка 9929 „Други просрочени задължения“ 702 040 лв., в т. ч.:

Ректорат - просрочени задължения към специалисти за надвнесени такси – 446 лв., МФ - просрочени задължения за надвнесени такси от студенти и специалисти – 701 594 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

