



+

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

към Отчета за касовото изпълнение на бюджета на
МУ – София към 31.12.2022 г.

Отчетът за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2022 г. на МУ – София е разработен съгласно Закона за публичните финанси /в сила от 01.01.2014 г./ (ЗПФ), Закона за висшето образование, ДДС № 08/22.12.2022 г. на Министерството на финансите и писмо № 9104-1/04.01.2023 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 31.12.2022 г. възлиза на 1539 бр., към 31.12.2021 г. е била 1600 бр. по отчет. За 2022 г. планът е за 1895 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 31.12.2021 г. разчети между Централния бюджет и Висшите училища по реда на чл.159, ал. ал. 13 и 14 от Закона за публичните финанси в размер на 869 349 лв., които са преведени на МОН на 15.03.2022 г.

I. Корекции по бюджета на МУ – София за 2022 г. – за периода 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.

Утвърдената със Закона за държавния бюджет на Република България за 2022 г. субсидия е в размер на 44 023 500 лв., а по уточнен план е 47 624 843 лв. Извършени са корекции, както следва:

- с писмо на МОН № 0421-68/06.04.2022 г. в намаление на субсидията с (-) 615 903 лв. чл. 112, ал. 3 от ЗПФ – бр. студенти;

- с писмо на МОН № 0421-83/09.05.2022 г. в увеличение на субсидията с 67 500 лв.- капиталови разходи, ПМС 55/15.04.2022 г. ;



- с писмо на МОН № 0421-92/31.05.2022 г. в увеличение на субсидията с 15 000 лв. за възстановяване на разходи за такси на ПОС терминали.
- с писмо на МОН № 0421-108/22.06.2022 г. в увеличение на субсидията с 301 500 лв. по реда на ПМС 99/2022 г. за стипендии на докторанти.
- с писмо на МОН № 0421-132/12.08.2022 г. в увеличение на субсидията с 1 810 052 лв. по реда на ПМС 190/21.07.2022 г. за вещева издръжка.
- с писмо на МОН № 0421-133/12.08.2022 г. в увеличение на субсидията с 41 440 лв. по реда на ПМС 184/21.07.2022 г. за физическа активност, чрез възпитание и спорт в частта на вещевата издръжка.
- с писмо на МОН № 0421-141/24.08.2022 г. в увеличение на субсидията с 1 109 583 лв. по реда на ПМС 235/01.08.2022 г. в частта на разходи за персонал.
- с писмо на МОН № 0421-126/29.08.2022 г. в увеличение на субсидията с 264 518 лв. по реда на ПМС 55/25.04.2022 г. в частта на капиталови разходи.
- с писмо на МОН № 0421-143/29.08.2022 г. в увеличение на субсидията с 201 000 лв. по реда на ПМС 234/01.08.2022 г. в частта на разходи за стипендии.
- с писмо на МОН № 0421-126/04.10.2022 г. в увеличение на субсидията с 120 995 лв. по реда на ПМС №55/15.04.2022 г. в частта на капиталовите разходи
- с писмо на МОН № 0421-159/06.10.2022 г. в увеличение на субсидията с 10 800 лв. по реда на ПМС №103/1993 г. в частта на разходите за стипендии.
- с писмо на МОН № 0421-185/15.11.2022 г. в увеличение на субсидията с 55 745 лв. по реда на ПМС №31/2022 г. в частта на разходите за издръжка.
- с писмо на МОН № 0421-172/25.11.2022 г. в увеличение на субсидията с 102 821 лв. в частта на капиталовите разходи.
- с писмо на МОН № 0421-172/20.12.2022 г. в увеличение на субсидията с 116 292 лв. в частта на капиталовите разходи.

Получената субсидия по отчет към 31.12.2022 г. е 27 272 784 лв.

II. Анализ на приходите по бюджета на МУ – София за 2022 г. за периода

01.01.2022 г. – 31.12.2022 г.



Уточненият план за приходите към 31.12.2022 г. на касова основа възлиза на 585 416 лв., а отчетените приходи са 60 626 567 лв. (при 62 474 111 лв. за същия период на предходната година) или 93,87 % изпълнение спрямо плана.

По § 24-00 – 60 862 446 лв. (при 62 859 190 лв., за същия период на предходната година) в т.ч. §§ 24-04 – нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция – 58 588 286 лв. (при 60 468 033 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 2022 г.

§§ 24-05 „Приходи от наеми на имущество” – 2 267 997 лв. (при 2 385 557 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 3,72 % от приходите по § 24-00, акцентът пада върху приходите от такси, административни услуги и друга дейност - §§ 24-04 - 58 588 286 лв. (при 60 468 033 лв. за същия период на предходната година), които представляват изпълнение на плана от 99,34 %.

По § 28-00 „Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети” – при планирани 61 621 лв. са отчетени – 57 664 лв. (при 14 500 лв. за същия период на предходната година) или 0,10 % от общите приходи.

По § 36-00 „Други приходи” са планирани 25 263 лв., а съответно отчетени 6 098 лв. (при 7 526 лв. за същия период на предходната година). В това число по §§ 36-12 „Получени други застрахователни обезщетения има отчетени 202 лв. (при 880 лв. за същия период на предходната година).

По §§ 37-01 са отчетени (-) 444 975 лв. (при (-) 434 979 лв. за същия период на предходната година) представляващи внесен ДДС, съответно по §§ 37-02 са отчетени (-) 47 609 лв. (при (-) 40 501 лв. за същия период на предходната година) представляващи



внесен данък върху приходите от стопанска дейност на бюджетните предприятия, а по §§ 37-09 - (-) 2 050 лв. (при (-) 2 160 лв. за същия период на предходната година) представляващи внесени други данъци (туристически данък).

По § 46-00 „Помощи и дарения от чужбина” са отчетени 168 689 лв. (при 76 555 лв. за същия период на предходната година).

III. Анализ на разходите по бюджета на МУ – София за периода 01.01.2022 г. – 31.12.2022 г.

Уточненият план за разходите по бюджета е 111 669 965 лв., а изпълнението към 31.12.2022 г. е 104 688 649 лв. (при 86 988 761 лв. за същия период на предходната година) или общо за МУ – София 93,75 % изпълнение, в т.ч.:

- заплати и възнаграждения на персонала нает по трудови правоотношения – отчетени 63 310 337 лв. (при 59 287 709 лв. за същия период на предходната година) представляващи 60,47 % от общите разходи по бюджета;

- други възнаграждения и плащания за персонал – отчетени 4 756 630 лв. (при 4 536 944 лв. за същия период на предходната година) представляващи 4,54 % от общите разходи по бюджета;

- осигурителни вноски от работодател – отчетени 8 313 296 лв. (при 7 638 139 лв. за същия период на предходната година) представляващи 7,97 % от общите разходи по бюджета;

- § 10-00 - издръжка – отчетени 11 953 708 лв. (при 8 067 890 лв. за същия период на предходната година) представляващи 11,42 % от общите разходи по бюджета;

- § 19-00 „Платени данъци, такси и административни санкции” – отчетени 382 912 лв. (при 115 271 лв. за същия период на предходната година) представляващи 0,37 % от общите разходи по бюджета. При планирани 493 901 лв. изпълнението е в размер на 77,53 %.

- § 40-00 - стипендии – отчетени 3 080 476 лв. (при 2 465 772 лв. за същия период на предходната година) представляващи 2,94 % от общите разходи по бюджета;

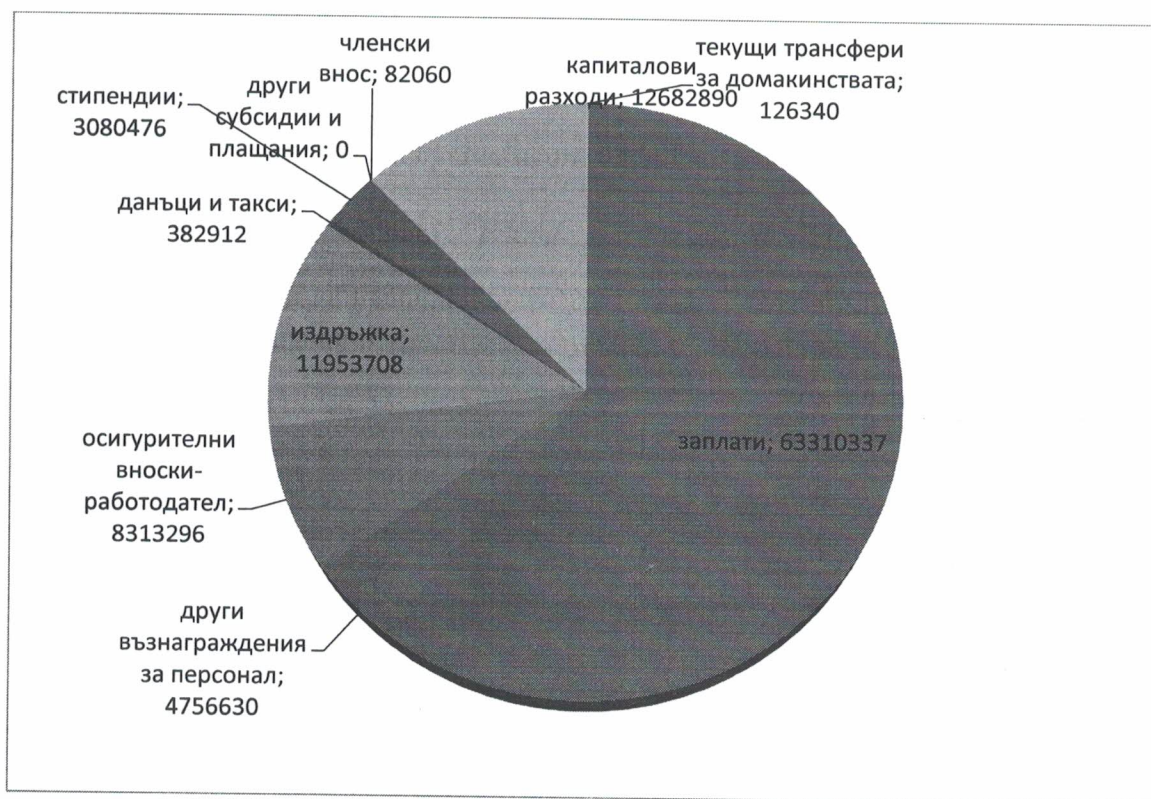
- § 46-00 - „Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности” – отчетени 82 060 лв. (при 70 679 лв. за същия период на предходната година) представляващи 0,08 % от общите разходи по бюджета.

- § 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи” – отчетени 1 450 073 лв. (при 1 936 906 лв. за същия период на предходната година) представляващи 1,39 % от общите разходи по бюджета.

- § 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи” – отчетени 11 149 500 лв. (при 2 759 706 лв. за същия период на предходната година) представляващи 10,65 % от общите разходи по бюджета.

- § 53-00 – „Придобиване на нематериални дълготрайни активи” – отчетени 83 317 лв. (при 56 731 лв. за същия период на предходната година) или 0,08 % от общите разходи по бюджета.

Графика на разпределението на разходите на МУ – София за 2022 г.



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

По уточнен план разходите за наука са – 2 707 276 лв., а по отчет разходите по дейност 162 – Научно-изследователско дело са 1 063 197 лв. (при 636 648 лв. за същия период на предходната година).

В Медицински факултет са отчетени разходи в размер на 792 563 лв. за 31 бр. договори (при 387 846 лв. за същия период на предходната година). Разходите са по 28 бр. проекти.

Във Фармацевтичен факултет са отчетени разходи в размер на 270 634 лв. 248 802 лв. за 23 бр. договори (при 248 802 лв. за същия период на предходната година). Разходите са по 13 броя проекти.

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

Разходите по проекти, отчетани по бюджета на МУ – София по дейност 388 – „Международни програми и споразумения ...“ са в размер на 77 518 лв. и са формирани, както следва:

Разходи по проект „Генетични и епигенетични проучвания на феталното развитие на човешкия мозък“ (Ректорат) в размер на 77 518 лв.

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

Разходите по проекти, отчетани във финансово правна форма СЕС – ДЕС по дейност 388 – „Международни програми и споразумения, дарения и помощи от чужбина“ са в общ размер 909 593 лв. и са формирани, както следва:

Разходи по проект „Еразъм+“ в размер на 436 762 лв.

Разходи по проект „Еразъм+“ KA2-SPRING-4-MED в размер на 96 907 лв.

Разходи по проект „Ново поколение в оценката на здравните технологии“ НТх, финансиран по програма Horizon 2020 на ЕС в размер на 40 423 лв.

Разходи по проект Alliance4Life по прогр. Horizon 2020 в размер на 58 728 лв.

Разходи по проект OC/EFSA/GMO в размер на 112 215 лв.

Разходи по проект „Мария Склодовска-Кюри – MSCA – IF по програма Horizon 2020 в размер на 112 449 лв.



Разходи по проект „FRESHER - Европейска нощ на учените“ по програма Horizon 2020 на ЕС в размер на 7 352 лв.

Разходи по проект „BOOSTING INGENIUM FOR EXCELLENCE – BI4E“ по програма Horizon 2020 на ЕС в размер на 18 715 лв.

Разходи по проект „GIANT LEAPS“ по програма HORIZON EUROPE 2020 на ЕС в размер на 26 042 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 602 405 лв. и са формирани, както следва:

Разходи по ЕСФ – ОП „Развитие на човешките ресурси“ в размер на 105 215 лв., формирани от:

- Проект „Специализации в здравеопазването“ – 105 215 лв., в т.ч. от:
 - ЦМБ – 13 116 лв.
 - Ректорат – 37 323 лв.
 - ФДМ – 54 776 лв.

Разходи по ЕСФ - ОП "Наука и образование за интелигентен растеж" в размер на 497 190 лв., формирани от:

- Проект BG05M2OP001-2.016-0007- ОМНИА на МОН в размер на 10 948 лв.
- Проект BG05M2OP001-2.013-0001 на МОН „Студентски практики – Фаза 2” в размер на 447 962 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 – 2021” в партньорство с водеща организация БАН в размер на 38 280 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 253 365 лв. се формират от:

Отчетени по сметка 9913 „Просрочени вземания от клиенти” в размер на 14 303 лв., в т.ч.:

несъбрани приходи: български студенти – 4 506 лв., чуждестранни студенти и специализанти – 3 925 лв., филиал Враца- консумативи - 414 лв., ФФ-консумативи - 2 258 лв., ЦМБ-Информационно осигуряване –България – 3 200 лв.

Отчетени по сметка 9915 „Просрочени вземания от концесии и наеми“ в размер на 239 062 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 – 221 018 лв.

По своята същност горесцитираните вземания са подробно анализирани към 31.12.2022 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 585 528 лв, в т.ч.:

Отчетени по сметка 9923 - „Просрочени задължения към доставчици“ в размер на 61,00 лв. - Почивна база Китен и МУ – Ректорат – задължения към СБАЛАГ „Майчин дом“ ЕАД за 99 970 лв.

Отчетени по сметка 9929 „Други просрочени задължения“ 485 497 лв., в т.ч.:
Ректорат - просрочени задължения към специализанти за надвнесени такси – 536 лв., МФ - просрочени задължения за надвнесени такси от студенти и специализанти – 484 961 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 „ФО”,
Т. И ГЛ.СЧЕТОВОДИТЕЛ:
РАДОСЛАВ ЩЕРБАКОВ



ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА към баланса на Медицински университет – гр. София към 31.12.2022 г.

В състава на МУ – София има 12 структурни звена, съставляващи собствени бюджети в рамките на самостоятелния му бюджет. Ръководителите и Главните счетоводители на тези звена са разпоредители със средствата по собствените им бюджети и прилагат счетоводна политика на МУ – София в рамките на утвърдената Счетоводна политика за 2022 г. и Индивидуалния сметкоплан на МУ – София при спазване на Сметкоплана на бюджетните организации и на утвърдените индивидуални сметкоплани на звената съобразно изискванията на Закона за счетоводството и указанията на Министерство на финансите и МОН – като първостепенен разпоредител.

Оборотната ведомост към 31.12.2022 г. е изготвена в съответствие с утвърдената Счетоводна политика и Индивидуален сметкоплан на МУ – София, съгласно новата ЕБК за 2020 г. с измененията и допълненията му и в съответствие с изискванията на писмо ДДС № 08/05.01.2022 г. на Министерството на финансите и писмо № 9104-1/04.01.2023 г. на МОН.

Съгласно т.39 от ДДС 05/28.09.2017 г. и ДДС № 5/30.09.2016 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., Амортизационна политика от 28.11.2017 г. и Амортизационна политика от 2019 г. е начислена амортизация по сметки 241 и 242.

ОТЧЕТНА ГРУПА “БЮДЖЕТ”

I. АКТИВ НА БАЛАНСА.

Сумата в актива на баланса в раздел А. Нефинансови активи е в размер на 93 180 055 лв., която се разпределя както следва:

Група **I. Дълготрайни материални активи (ДМА)** е със стойност от 90 254 602 лв.

В сравнение с предходния отчетен период ДМА имат увеличение от 899 197 лв..

Структурата на ДМА е както следва:

1. *Сгради* с балансова стойност 53 496 781 лв. По този елемент от баланса се наблюдава се увеличение спрямо предходния период в размер на 6 435 739 лв., формирано от:

- начислени амортизации в размер на (-) 1 170 182 лв.;
- увеличение на стойността на сградите в размер на 7 605 921 лв. със стойността на обновената сграда на общезитие №6 на ул. „Плачковица“ 19

2. *Компютри, транспортни средства и оборудване* на обща стойност 13 894 930 лв. По този елемент от баланса се наблюдава увеличение спрямо предходния период в размер на 1 079 841 лв., формирано от:

- начислени амортизации в размер на (-) 2 350 872 лв.;
- отписани амортизации в размер на 158 734 лв.;
- придобити компютри и хардуерно оборудване в размер на 728 209 лв.;
- придобити машини, съоръжения и оборудване в размер на 10 248 577 лв.



- намаление в машини, съоръжения и оборудване (в основната част прехвърлена апаратура в университетските болници) в размер на (-) 7 577 612 лв.
- намаление в компютрите и хардуерното оборудване в размер на (-) 104 054 лв.
- намаление в транспортните средства в размер на (-) 23 143 лв.

3. *Стопански инвентар и други ДМА* на стойност 537 554 лв., с увеличение спрямо предходния период в размер на 33 292 лв., формирано от:

- начислени амортизации на стопански инвентар в размер на (-) 89 222 лв.;
- отписани амортизации на стопански инвентар в размер на 1 200 лв.;
- придобит стопански инвентар в размер на 122 514 лв.;
- отписан стопански инвентар в размер на (-) 1 200 лв.;

4. *ДМА в процес на придобиване* – 1 564 696 лв., с ръст на намаление спрямо предходния период в размер на (-) 6 650 440 лв. (основно свързани с изпълнение на договори за студентско общежитие - блок 6)

5. *Земли, гори и трайни насаждения* на стойност 20 759 876 лв., без изменение спрямо предходния период.

В група **II. Нематериални дълготрайни активи** са отчетени 274 240 лв., с намаление спрямо предходния период от (-) 101 924 лв., формирано от:

- начислени амортизации в размер на (-) 168 903 лв.;
 - отписани амортизации в размер на 7 179 лв.;
 - придобити програмни продукти в размер на 101 330 лв.;
 - отписани програмни продукти в размер на (-) 37 619 лв.;
 - придобити други нематериални дълготрайни активи в размер на 8 400 лв.
- + намаление на разходите за придобиване на нематериални ДМА(-) 12 311 лв.

В група **III. Краткотрайни материални активи** са отчетени 2 651 213 лв.

Увеличението спрямо предходния период е в размер на 712 713 лв. и се дължи основно на увеличение на закупените краткотрайни материални активи, горива, канцеларски материали и консумативи, хартия, консумативи и резервни части за хардуер и др. Материалните запаси се завеждат по доставна стойност, а отписването на стоково-материалните запаси при тяхното потребление се извършва по метода на средно-претеглената стойност. Спазени са изискванията, съгласно указания ДДС № 20/14.12.2004 г. на МФ, активите в употреба под прага на същественост да не се водят в баланса, като за целите на отчетността, същите се отразяват задбалансово.

В **раздел Б. Финансови активи** в баланса са в размер на 203 827 455 лв. и се формират от две групи на раздела.

Отчетените средства в група **III. Други вземания** са в размер на 833 197 лв.

В група **IV. Парични средства** е отразена наличността по левови и валутни бюджетни сметки на МУ – София в края на периода, която е в размер на 202 994 258 лв. Налице е увеличение спрямо предходния период в размер на 9 585 449 лв.

II. ПАСИВ НА БАЛАНСА.

В **раздел А. Капитал в бюджетните предприятия** на ред Разполагаем капитал е отразена сума в размер на 124 986 120 лв. Отразен е и прираст и намаление в нетните активи.



В раздел Б. Пасиви и приходи за бъдещи периоди, средствата са разпределени както следва:

В група **I. Дългосрочни задължения** няма отчетени стойности.

В група **II. Краткосрочни задължения** са отчетени средства в размер на 4 705 483 лв., като е формирано намаление от (-) 217 908 лв.

В група **III. Провизии и отсрочени постъпления** са отчетени средства в размер на 8 144 053 лв., като е налице увеличение в размер на 1 484 304 лв. Същото се дължи в по-голямата си част на отсрочени за усвояване дарения. Налице е и влияние на сторнирани през януари 2022 г. начислени през декември 2021 г. неизползвани отпуски на персонала за 2020 г., в едно с полагащите се осигурителни вноски за сметка на работодателя и съответно начислените през декември 2021 г. съгласно т. 19.7. от ДДС № 20/2004 г.

Стойността на ползваните в дейността на МУ-София ДМА и НДМА - чужда собственост са в размер на 248 743.81 лв.

Балансовата стойност на ДМА, които временно са изведени от употреба са съответно:

	Общо МУ-София:	314 962.73
2032	Жилищни сгради, общежития и апартаменти	307 562.49
2041	Компютри	7 400.24

Отчетната стойност на напълно амортизираните ДМА – по групи активи:

	Общо МУ-София:	16 180 756.14
2041	Компютри	1 117 301.59
2049	Машини и съоръжения	13 818 923.04
2051	Трансп.средства	145 186.84
2059	Други трансп.средства	4 663.30
2060	Стопански инвентар	328 341.63
2099	Други ДМА	3 384.00
2101	Прогр.пр-кти	632 701.89
2102	Лицензи	3 000.00
2109	Други НДМА	127 253.85

Отчетната стойност на напълно амортизираните ДМА по МЕЖДУНАРОДНИ ПРОГРАМИ - ПРОЕКТ "НЕСИНДРОМНА КРАНИОСИНОСТОЗА":

2041	Компютри	1 281.67
------	----------	----------

В отчетна група „Бюджет“, салдото на сметка 7522 - “Касови трансфери от/за бюджети на министерства и ведомства” е в размер на 53 387 899 лв., в т.ч.: субсидия – 47 624 843 лв. и трансфери – 5 763 056 лв. Последните се разпределят, както следва:

Получени трансфери в общ размер от 6 468 001 лв., в т.ч. от:

- МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО – 662 408 лв.;



- МОН - 5 584 948 лв
- СУ „СВ. КЛИМЕНТ ОХРИДСКИ“ – 9 163 лв.
- ТЕХНИЧЕСКИ УНИВЕРСИТЕТ – СОФИЯ – 8 000 лв.
- ЛЕСОТЕХНИЧЕСКИ УНИВЕРСИТЕТ – (-) 4 лв.
- БАН - 203 486 лв.

Предоставени трансфери в общ размер (-) 704 945 лв., в т. ч. на:

- БАН (-) 155 945 лв
- МУ-ПЛОВДИВ (-) 549 000 лв.

В СЕС, салдото на сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" е 1 446 107 лв. и се формира от:

- МЗ 218 609 лв.
- МОН 1 194 472 лв.
- БАН 33 028 лв.

По сметка 4659 сумата за поетите осигурителни вноски към 31.12.2021 г., в размер на 869 349 лв. е преведена на МОН от МУ – София.

Сумата от 179 349 лв. за поетите осигурителни вноски към 31.12.2022 г. е дължима от МОН към Медицински университет – София за възстановяване през 2023 г.

Салдото на сметка 5001 “Текущи сметки в лева, консолидирани в системата на Единната сметка” е 200 379 772 лв. и отговаря на отчетна форма НАЛ – 3 към 31.12.2022 г., а е било съответно 192 122 545 лв. в началото на отчетния период.

Салдото на сметка 5008 “Текущи сметки във валута на бюджетни организации в БНБ” е 2 614 486 лв. и е в съответствие с НАЛ-3 към 31.12.2022 г., а е било съответно 1 286 264 лв. към 31.12.2021 г.

Салдото на сметка 5013 “Набирателна сметка в лева” в Юробанк за депозити по ЗОП в размер на 368 410 лв. отговаря на салдото по НАЛ-3 към 31.12.2022 г. и се отчита в ДСД – „Чужди средства”, а е било съответно 301 273 лв. в началото на отчетния период.

По кредита на сметка 7471 „Получени текущи помощи и дарения от други държави“ са отразени 126 950 лв., представляващи приходите по международен проект с Lieber Institute.

В оборотите на сметка 7500 „Разчети за плащания в СЕБРА“, които са 88 243 354 лв., са отразени разчети за разходите по СЕБРА - §§ 66-00 на структурните звена в състава на МУ – София в рамките на ЕБС към 31.12.2022 г., като на обобщено ниво салдото на сметката е равно на нула.



В оборотите на сметка **7501** „Вътрешни касови трансфери в левове“, които са в размер на 60 579 961 лв., са отразени вътрешни касови трансфери в левове на структурните звена в състава на МУ – София, отчетени по §§ 69-01 и към 31.12.2022 г. На обобщено ниво салдото на сметката е нулево.

По сметка **9214** „Получени гаранции и поръчителства“ са отразени получените банкови гаранции и други обезпечения в размер на 957 307 лв. Получените гаранции към 31.12.2021 г. са били в размер на 1 036 071 лв. Разликата се дължи предимно на гаранции, свързани със строително-ремонтни дейности в общежитие на СОССБОС.

По сметка **9909** „Активи в употреба, изписани като разход“ са осчетоводени закупената апаратура от Медицински факултет и дадена за ползване от лечебните заведения – клинични бази за обучение на МУ – София, както и други активи изписани на разход, които са се увеличили с 6 548 755 лв. в сравнение с края на 2021 г., когато са били в размер на 72 762 317 лв. и към 31.12.2022 г. възлизат на лв. 79 311 072 лв.

Просрочените вземания от клиенти, отразени по сметка **9913** „Просрочени вземания от клиенти“ от 61 379 лв. към 31.12.2021 г. , са намалели до 14 302 лв. към 31.12.2022 г.

Просрочените вземания от наеми, осчетоводени по сметка **9915** „Просрочени вземания от концесии и наеми“ – към 31.12.2022 г. са 239 062 лв., т. е. с 67 639 лв. повече от просрочените вземания към 31.12.2021 г., които са били 171 423 лв.

Просрочените задължения, отразени по сметки **9929** „Други просрочени задължения“ са се намалили с 216 563 лв. в сравнение с размера им в края на 2021 г., когато са били 702 061 лв., като към 31.12.2022 г. са в размер на 485 497 лв.

Сумите, които звената си прехвърлят като трансфери за възстановяване на приходи и разходи чрез сметка **4500**, се отчитат през §§ 87-66 (+/-), като се осчетоводяват и задбалансово по ред, разписан в Счетоводната политика на МУ – София, считано от 01.01.2015 г., само за „възникнали нови задължения за разходи“ съгласно т. 82 от ДДС 14 от 30.12.2013 г., начислявани от структурните звена.

Наличните задължения към доставчици, попадащи в обхвата на чл. 56 от ЗДРБ са в размер на 411 849 лв. и представляват кредитно салдо на сметка **4010** „Задължения към доставчици от страната“. Същите представляват начислени, но неплатени задължения към доставчици поради фактуриране след 12.2022 г. По-голяма част от тези задължения са платени в началото на 2023 г.

РЪКОВОДИТЕЛ ОТДЕЛ „ФСО“

Т. И ГЛ. СЧЕТОВОДИТЕЛ:

РАДОСЛАВ ЩЕРБАКОВ