

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

към Отчета за касовото изпълнение на бюджета на
МУ – София към 31.12.2023 г.



Отчетът за изпълнение на бюджета към 31.12.2023 г. на МУ – София е разработен съгласно Закона за публичните финанси (ЗПФ), Закона за висшето образование, ДДС № 8/21.12.2023 г. на Министерството на финансите и писмо № 9104-2/05.01.2024 г. на МОН.

Същият обхваща цялостната дейност на МУ–София и 12 структурни звена, 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 31.12.2023 г. възлиза на 1519 бр. при план - 1895 бр.

Утвърдената със Закона за държавния бюджет на Република България за 2023 г. е в размер на 53 722 200.

- Обща сума на направени корекции с писма на МОН – (-) 622 335 лева.
- Уточнен бюджет към 31.12.2023г. – 53 099 865 лева.
- Поетите осигуровки и данъци, отчетени в § 69-09 са 21 847 396 лева
- Получена субсидия - 31 113 083 лева, или след изравняване на осигурителните вноски и данъци, резултатът е 139 386 лева за получаване от Министерство на образованието и науката в срок до 31.03.2024 г.

I. Анализ на приходите по бюджета на МУ – София за 2023 г. за периода 01.01.2023 г. – 31.12.2023 г.

Уточненият план за приходите към 31.12.2023 г. на касова основа възлиза на 62 753 462 лв., а отчетените приходи са 62 583 643 лв. или налице е 99,73 % изпълнение спрямо плана.



По § 24-00 „Приходи и доходи от собственост“ са отчетени 62 863 149 лв. (при 60 862 446 лв. за същия период на предходната година), в т.ч. §§ 24-04 – нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция – 60 152 446 лв. (при 58 588 286 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 2023 г.

По §§ 24-05 „Приходи от наеми на имущество“ са отчетени 2 678 300 лв. (при 2 267 887 лв. за същия период на предходната година), а по §§ 24-06 – Приходи от наеми на земя – са отчетени 5 600 лв.

По § 28-00 „Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети“ – при планирани 40 631 лв. са отчетени – 25 231 лв. (при 57 664 лв. за същия период на предходната година). или изпълнение от 62,10 %. Същите представляват незначителен дял от общите приходи.

По §§ 36-00 „Други приходи“ са планирани 14 019 лв., а съответно отчетени 11 312 лв. или изпълнение 80,69 %.

По §§ 37-00 са отчетени (-) 536 657 лв. представляващи внесен ДДС за (-) 483 696 лв., внесен данък върху приходите от стопанска дейност на бюджетните предприятия за (-) 51 261 лв. и внесени други данъци (туристически данък) за (-) 1700 лв.

По § 46-00 „Помощи и дарения от чужбина“ са отчетени 103 635 лв.

II. Анализ на разходите по бюджета на МУ – София за периода 01.01.2023 г. – 31.12.2023 г.

Уточненият план за разходите по бюджета е 173 652 938 лв., а изпълнението към 31.12.2023 г. е 116 836 787 лв. (при 104 688 649 лв. за същия период на предходната година), или общо за МУ – София 67,28 % изпълнение, в т.ч.:

- заплати и възнаграждения на персонала нает по трудови правоотношения – отчетени 69 463 766 лв. (при 63 310 337 лв. за същия период на предходната година), при

планирани 70 577 118 лв. или изпълнение от 98,42 %. Същите представляват 59,45 % от общите разходи по бюджета;



- други възнаграждения и плащания за персонал – отчетени 4 869 613 лв. (при 4 756 630 лв. за същия период на предходната година), при планирани 7 070 760 лв. или изпълнение от 68,87 %. Същите представляват 4.17 % от общите разходи по бюджета;

Неравнението от (-) 7,00 лева между параграфи §§ 01-01 и 02-00 и счетоводни сметки е от укръгляване по звената, както следва:

Медицински факултет – Деканат – (-) 3 лева,

Фармацевтичен факултет – (-) 1 лев,

ФДМ – (-) 1 лев,

ФОЗ – (-) 1 лев,

СОССБОС – (-) 1 лев.

- осигурителни вноски от работодател – отчетени 8 725 882 лв. (при 8 313 296 лв. за същия период на предходната година), при планирани 10 332 732 лв. или изпълнение от 84,45 %. Същите представляват 7,47 % от общите разходи по бюджета;

- § 10-00 - издръжка – отчетени 11 856 904 лв. (при 11 953 708 лв. за същия период на предходната година), при планирани 19 666 214 лв. или изпълнение от 60,29 %. Същите представляват 10,15 % от общите разходи по бюджета;

- § 19-00 „Платени данъци, такси и административни санкции” – отчетени са 395 784 лв. (при 382 912 лв. за същия период на предходната година) при планирани 451 977 лв.

- § 40-00 - стипендии – отчетени 3 278 532 лв. (при 3 080 476 лв. за същия период на предходната година), при планирани 3 738 329 лв. или изпълнение от 87,70 %. Същите представляват 2,81 % от общите разходи по бюджета;

- § 42-19 – други текущи трансфери за домакинствата при планирани 97 550 лв. са отчетени 96 150 лв. или е налице изпълнение от 98,56 %.

- § 45-00 „Субсидии и др. текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел“
Отчетени 4 500 лв. при план 5 000 лв.

- § 46-00 - „Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности” – отчетени 71 177 лв. при планирани 71 548 лв. или изпълнение от 99,48 %.



- § 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи” – 72 293 лв. (при 1 450 073 лв. за същия период на предходната година), при планирани 2 678 159 лв.

- § 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи” – отчетени 17 869 013 лв. (при 11 149 500 лв. за същия период на предходната година), при планирани 57 249 207 лв. или изпълнение от 31,21 %. Същите представляват 15,29 % от общите разходи по бюджета.

- § 53-00 – „Придобиване на нематериални дълготрайни активи” – отчетени 133 173 лв. (при 83 317 лв. за същия период на предходната година), при планирани 1 714 344 лв. или изпълнение от 7,77 %. Същите представляват незначителен дял (0,11%) от общите разходи по бюджета.

III. Разходи по Дейност 162 „Научно - изследователско дело“

По уточнен план разходите за наука са – 2 244 473 лв., а по отчет разходите по дейност 162 – Научно-изследователско дело са 1 009 800 лв.

IV. 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 46 448 лв. и са формирани от разходите по проект „Генетични и епигенетични проучвания на феталното развитие на човешкия мозък” (Ректорат).

V. 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 1 502 215 лв. и са формирани, както следва:

Разходи по проект „Еразъм+” в размер на 447 046 лв.

Разходи по проект „Еразъм+” SVELIVE KA220 HED в размер на 15 405 лв.

Разходи по проект „Еразъм+” KA210 VED Agility в размер на 16 499 лв.

Разходи по проект „Еразъм+” KA220 HED DENTA SOFT в размер на 156 232 лв.

Разходи по проект INGENIUM в размер на 283 595 лв.

Разходи по проект „Мария Склодовска - Кюри – MSCA – IF“ по програма „ХОРИЗОНТ 2020“ в размер на 73 161 лв.

Разходи по проект OC/EFSA/GMO в размер на 75 682 лв.

Разходи по проект Alliance4Life по прогр. Хоризонт 2020 в размер на 34 283 лв.

Разходи по проект „НТх – Хоризонт 2020“ в размер на 98 247 лв.

Разходи по проект „BOOSTING INGENIUM FOR EXCELLENCE – BI4E“ по програма „Horizon 2020» на ЕС в размер на 90 475 лв.

Разходи по проект „GIANT LEAPS“ по програма „HORIZON EUROPE 2020» на ЕС в размер на 129 493 лв.

Разходи по проект „“ALLPreT – Horizon-MSCA-2021“ в размер на 32 598 лв.

Разходи по проект „SEARCH - Европейска нощ на учените“ по програма „ХОРИЗОНТ 2020“ в размер на 3 326 лв.

Разходи по проект „GDI“ в размер на 19 973 лв.

Разходи по проект „Mutographs“ в размер на 26 200 лв.

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

Извършени разходи през първо полугодие по проекти, отчитани във финансово правна форма СЕС – КСФ в размер на 2 491 584 лв. и са формирани, както следва:

Разходи по 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 84 876 лв.

Разходи по проект BG05M2OP001-2.013-0001 „Студентски практики – фаза 2“ финансиран от ЕСФ - Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж в размер на 199 435 лв.



Разходи по проект „Специализация в здравеопазването“ по Оперативна програма "Развитие на човешките ресурси" – 174 778 лв.



Разходи по проект „ОМНИА“ – ОП НОИР – 10 680 лв.

Разходи по Плана за възстановяване и устойчивост на РБ – 2 021 815 лв.

VII. Информация, съдържаща се в допълнителни справки и приложения:

Относно „Справка за просрочени вземания и задължения“: Вземанията в общ размер 330 349 лв. се формират от несъбрани приходи: чуждестранни студенти и специализанти – 3 823 лв., български студенти – 4 506 лв., от наеми на имущество – 307 821 лв., консумативи – 10 397 лв. от НЗОК – 3 400 лв., информационни услуги – 402 лв.

По своята същност горесцитираните вземания са подробно анализирани към 31.12.2023 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.

Дългосрочни събираеми са вземания от консумативи за 414 лв.

Просрочени вземания за наем в размер на 307 821 лв. и за консумативи в размер на 9 983 лв. са краткосрочни и събираеми, както и вземанията от чуждестранни студенти и специализанти за 3 823 лв., от български студенти за 4 506 лв., от НЗОК за 3 400 лв., информационни услуги - 402 лв.

Неразплатените задължения в края на отчетния период възлизат на 583 160 лв.

Същите се разпределят по счетоводни сметки, както следва:

По счетоводна сметка 9923 „Просрочени задължения към доставчици“ в размер на 149 954 лв.

Формирани са от задължения към доставчици:

- МУ - Ректорат - задължения към СБАЛАГ „Майчин дом“ ЕАД – 149 954 лв.

По счетоводна сметка 9929 „Други просрочени задължения“ в размер на 433 206 лв.

Формирани са от счетоводно начислени приходи от студентски такси в Медицински факултет за 433 070 лв. След обработката на списъците в Учбун отдел сумата ще се коригира в следващите месеци.



Налични са и просрочени задължения към специалисти за надвнесени такси в Ректорат за 136 лв.

Ръководител отдел „ФЧР”,
т. и гл. счетоводител:
Десислава Йосифова

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

към оборотната ведомост към 31.12.2023 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, съгласно заповед на Ректора на МУ – София, са разпоредители със средствата по собствените им бюджети и прилагат счетоводна политика в рамките на утвърдените Счетоводна политика, Методическите указания към нея и Индивидуалния сметкоплан на МУ - София при спазване на СБО и на утвърдените индивидуални сметкоплани на звената съобразно изискванията на Закона за счетоводство и указанията на Министерство на финансите и МОН - като първостепенен разпоредител.

Оборотната ведомост към 31.12.2023 г. е изготвена в съответствие с утвърдената Счетоводна политика и новия Индивидуален СБО на МУ - София, съгласно новата ЕБК за 2023 г. и в съответствие с изискванията на писмо № 9104-2/05.01.2024 г. на Министерство на образованието и науката на основание ДДС № 08 от 21.12.2023 г. на Министерство на финансите.

ОТЧЕТНА ГРУПА “БЮДЖЕТ”

I. АКТИВ НА БАЛАНСА

Сумата в актива на баланса в раздел А. Нефинансови активи е в размер на 96 208 525.03 лв., която се разпределя както следва:

Група **I. Дълготрайни материални активи (ДМА)** е със стойност от 93 851 356.19 лв.

В сравнение с **предходния отчетен период (31.12.2022 г.)** ДМА имат увеличение от 3 597 518.96 лв.

Структурата на ДМА е както следва:

1. *Сгради* с балансова стойност 52 870 411.99 лв. По този елемент от баланса се наблюдава намаление спрямо предходния период от (-) 626 368.65 лв.

2. *Компютри, транспортни средства и оборудване* на обща стойност 18 087 977.65 лв., По този елемент от баланса се наблюдава увеличение спрямо предходния период в размер на 4 193 047.32 лв.

3. *Стопански инвентар и други ДМА* на стойност 1 025 164.65 лв., с увеличение спрямо предходния период в размер на 487 610.32 лв.

4. ДМА в процес на придобиване – 1 107 925.60 лв., с намаление спрямо предходния период от (-) 456 770.03 лв.

5. Земи, гори и трайни насаждения на стойност 20 759 876.30 лв., без изменение спрямо предходния период.

В група **II. Нематериални дълготрайни активи** са отчетени 273 654.00 лв., с намаление спрямо предходния период от (-) 585.74 лв.

В група **III. Краткотрайни материални активи** са отчетени 2 083 514.84 лв. Намалението спрямо предходния период е в размер на (-) 567 698.31 лв. и се дължи основно на намаление на запасите от краткотрайни материални активи, 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 209 247 939 лв., с увеличение спрямо предходния период в размер на 5 420 484 лв., и се формират от две групи на раздела.

Отчетените средства в група **III. Други вземания** са в размер на 889 759.78 лв., с увеличение спрямо предходния период в размер на 56 562.33 лв.

В група **IV. Парични средства** е отразена наличността по левови и валутни бюджетни сметки и каса на Медицински университет – София в края на периода, която е в размер на 208 358 179.49 лв. Налице е увеличение спрямо предходния период в размер на 5 363 921.49 лв.

II. ПАСИВ НА БАЛАНСА.

В **раздел А. Капитал в бюджетните предприятия** на ред Разполагаем капитал е отразена сума в размер на 291 902 578.29 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 5 384 466.59 лв., като е формирано увеличение от 678 983.10 лв.

В група **III. Провизии и отсрочени постъпления** – 8 169 419.42 лв. - увеличение в размер на 25 366.27 лв.



Салдото по сметка 7522 - "Касови трансфери от/за бюджети на министерства и ведомства" в отчетна група „Бюджет“ по Б-3 е в размер на 59 126 035 лв., в т.ч.



Субсидия - 53 099 865 лв.

Получени трансфери в размер на 6 458 365 лв., в т.ч. от:

- Министерство на здравеопазването - 1 229 483 лв.
- Министерство на образованието и науката - 4 635 991 лв.
- УНСС възстановени - (-) 1 262 лв.
- Министерство на образованието и науката ФНИ - 545 129 лв.
- СУ „Кл. Охридски“ - София - 26 823 лв.
- БАН - 22 201 лв.

Предоставени трансфери в размер на (-): 432 194 лв., в т.ч. от:

- СУ „Кл. Охридски“ - София - 637 лв.
- Технически университет - София - 662 лв.
- Тракийски университет - Стара Загора - 2 312 лв.
- Медицински университет - Пловдив НУКБПИ - (-) 325 921 лв.
- Медицински университет - Плевен - 3 452 лв.
- Българска академия на науките - София - (-) 118 560 лв.
- Военно Медицинска Академия - 5 224 лв.

В стопанска област „Сметки за средства от ЕС“ по сметка 7532 са отчетени трансфери в размер на 3 127 291 лв., в т.ч. получени трансфери от:

- Министерство на здравеопазването - 159 395 лв.
- Министерство на образованието и науката - 2 929 694 лв.
- БАН - 38 202 лв.

Сумата за поетите осигурителни вноски по сметка 4659 в размер на 179 349 лв. е преведена от МОН се отнася за 2022 г., а към 31.12.2023 г. МУ - София има да получава от МОН - 139 386 лв.

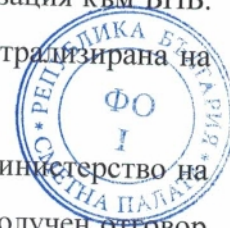
Салдото по сметка 5001 – “Текущи сметки в лева, консолидирани в системата на Единната сметка” е 204 752 752 лв. и отговаря на НАЛ-3 към 31.12.2023 г.

Салдото по сметка 5008 – “Текущи сметки във валута на бюджетни организации в БНБ” – 3 605 227 лв. и е в съответствие с НАЛ-3 към 31.12.2023 г.

Салдото по сметка 5013 – “Набирателна сметка в лева” в стопанска област „Други сметки и дейности” в Юробанк за депозити по ЗОП в размер на 485 953 лв., от които 485 754 отговарят на салдото по НАЛ-3 към 31.12.2023 г. и 200 лв. са не централизирани средства от БНБ в края на 2023 г., оставени на салдо.

В последното извлечение за 2023 г от дата 29 декември /№ 249/ по транзитната сметка на Медицински факултет (МФ), звено към Медицински университет – София (МУ-София),

има не централизирани 200 лева - приход, получен след последната централизация към БНБ. Сумата е показана и в НАЛ, заверен от Пощенска банка. Същата сума е централизирана на 02.01.2024 година /извлечение № 1/.



След направено запитване (наше писмо с изх.№ 671/08.02.2024г.) до Министерство на финансите, дирекция „Стопански и счетоводни дейности“ и в съответствие с получен отговор в писмо на МФ вх. № 1283/13.02.2024г.в М У - София са взети счетоводни операции, както следва:

Приходът, получен след последната централизация към БНБ в звено МФ е осчетоводен на 29.12.2023г. Д-т 5013 / К-т 4897 §§ 95-07 - 200 лв., и са показани в наличността. Звено Ректорат не взема счетоводна операция.

В Ректорат - централизацията е със счетоводна дата 02.01.2024 г. Счетоводната статия е Д-т 5001/ К-т7501 §§ 61-09.

При извършване на строително-монтажни работи по договор, задържаните пари от Възложителя (МУ-София) до получаване на Удостоверение за въвеждане на обекта в експлоатация, която представлява % от извършени и приети с протоколи строително-монтажни дейности се осчетоводява по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - чуждестранни лица“, като се спазва принципът на текущо начисляване. През 2023 г. в звено Ректорат е осчетоводено незавършено строителство в размер на 9 037.70 лв. В резултат на което към 31.12.2023 г. салдото на сметка 4971 в размер на 98 654.51 лв.

По сметка 7500 – В оборотите 99 316 303.37 лв. са отразени разчети за разходите по СЕБРА - § 66-00 на структурните звена в състава на МУ – София в рамките на ЕБС към 31.12.2023 г.

По сметка 9214 – „Получени гаранции и поръчителства“ са отразени получените гаранции в размер на 1 288 586.70 лв., които не са във формата на парични средства.

По сметка 9909 – „Активи в употреба, изписани като разход“ основен дял от салдото по сметката представлява закупена апаратура от Медицински факултет и дадена за ползване от лечебните заведения – клинични бази за обучение на МУ – София, както и в по-малка степен други активи изписани на разход. Остатъкът по сметката в края на 2023 год. е в размер на 91 111 447.54 лв.

Ръководството на МУ – София, съгласно ДДС 10/28.12.2017 г., т.1, възприема активите и пасивите в оборотната ведомост на МУ – София да се инвентаризират в следните срокове:

а/ дълготрайни материални активи и нематериални дълготрайни активи – веднъж на 3 години;

б/ книги в библиотеките – веднъж на 5 години;

- в/ активи в употреба, изписани като разход - веднъж на 2 години;
- г/ материалните запаси – веднъж в годината;
- д/ останалите – активи и пасиви – разчетни взаимоотношения /вземания и задължения/ преди съставянето на ГФО за съответната финансова година;
- е/ незавършено строителство – по структурни звена и по обекти на отчитане – веднъж в годината.



В края на 2023 г. на годишна инвентаризация в структурните звена на МУ – София подлежат:

- а/ активите в употреба, изписани като разход;
- б/ материалните запаси;
- в/ книгите в библиотеките;
- г/ останалите – активи и пасиви – разчетни взаимоотношения /вземания и задължения/ преди съставянето на ГФО за съответната финансова година;
- д/ незавършено строителство – по структурни звена и по обекти на отчитане

За резултатите от извършените инвентаризации по звена, структурните звена представят на Председателя на Централната комисия на МУ – София, за утвърждаване от Ректора, надлежно оформени инвентаризационни описи със сравнителни ведомости които след преглед и утвърждаване се връщат в звената за осчетоводяване на резултатите от тях. Представят се и декларации по чл.24 от ЗС, както и доклади за резултатите от проведената инвентаризация по звена и доклад от Председателя на Централната комисия на МУ-София за обобщаване на резултатите.

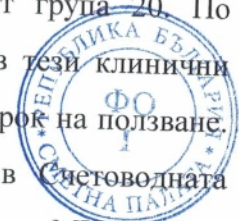
Съгласно т.86 от ДДС № 07/22.12.2017 г., по реда на т. 16.24 и 36.1 от ДДС № 20/2004 г., и в съответствие с т. IV. Общи правила и ред за извършване на годишна инвентаризация, преценка, обезценка в МУ-София е възприет препоръчителният подход за преглед за обезценка на нефинансовите активи в структурните звена на МУ – София.

На основание на т. 16.23 от ДДС № 20/2004 г. е извършен преглед за преценка на материалните запаси.

В резултат на което са съставени протоколи, с които се констатира, че не е налице необходимост от промени в стойността на съответните активи.

Във връзка с процеса на разходване на средства от собствени приходи по собствения бюджет на Медицински факултет за закупуване на апаратура и пособия за обучение на студенти, специализанти и докторанти, както и за свързаната с обучението лечебно-диагностична работа, осъществявана в клиничните катедри, базирани в лечебните заведения – университетски болници – ЕАД, придобитите от Медицински факултет и

предоставени на клиничните катедри ДМА се отчитат чрез сметки от група 20. По установения ред за инвентаризация на активите и пасивите, предадените в тези клинични катедри активи се контролират от Медицински факултет за ефективния им срок на ползване. Редът за предоставяне и осчетоводяване подробно са регламентирани в Счетоводната политика на Медицински факултет в съответствие със Счетоводната политика на МУ – София при спазване на изискванията на т.16.13.2 от ДДС 20/14.12.2004 г. на Министерство на финансите.



Във връзка с отговор на Министерство на финансите № 362 от 19.01.2018 г. на направено запитване от Медицински университет - София относно начина на отчитане на безвъзмездно извършени от МУ - София разходи за текущ ремонт на учебни зали и аудитории на университетски болници и безвъзмездно предоставени, от университета на болниците (като бази за практическо обучение на студентите), нефинансови дълготрайни активи за ползване, покриващи икономическия срок на годност, се вземат следните счетоводни записвания:

1. Когато е налице безвъзмездно извършен, за сметка на МУ-София, текущ ремонт на учебни зали и аудитории на лечебно заведение-търговско дружество, тези разходи на начислена основа следва да се отчитат като текущи трансфери в натура към нефинансови предприятия по сметка 6443 – “Текущи трансфери в натура за нефинансови предприятия”. Предвид разпоредбата на т. 45 от ДДС № 20/2004 г. отчетените на касова основа суми за такъв ремонт са разходи за текущ ремонт по параграф 10-30 от Единната бюджетна класификация за 2019 г. Крайното салдо по сметка 6443 е 29 395,20 лв.

2. Когато МУ-София закупува и предоставя за безвъзмездно ползване на лечебно заведение, нефинансови дълготрайни активи за срок, който на практика покрива преобладаваща част от очаквания икономически живот на активите, това следва да се отрази в съответствие с т. 16.13.2 от ДДС № 20/2004 г., чрез използването на сметка 6447 – “Капиталови трансфери в натура за нефинансови предприятия”. Крайното салдо по сметка 6447 е 11 458 894,07 лв.

За целите на контрола такива предоставени активи се завеждат задбалансово по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ в съответствие с цитираната разпоредба.

Към 31.12.2023 г. са предоставени нефинансови дълготрайни активи от Медицински факултет за безвъзмездно ползване на лечебно заведение, заведени по сметка 9909, съответно:

- в дейност 341 „Образование“:

№ по ред	Катедри	Апаратура	Стопански инвентар	Компютърна техника	Софтуери	Други	ОБЩО
1	Апаратура по Договор № BG161PO003-1.2.04-0087-C0001	3014788.20	0.00	0.00	0.00	0.00	3014788.20
2	Предклинични катедри, неклинични катедри и Деканат	480147.05	1375951.34	145031.97	0.00	42556.44	2043686.80
3	Клинични катедри, базирани в университетските болници	72890892.84	4055326.08	220511.93	126539.10	13443.23	77306713.18
ОБЩО :		76385828.09	5431277.42	365543.90	126539.10	55999.67	82365188.18



- в дейност 162 „Наука“:

№ по ред	Катедри	Апаратура	Стопански инвентар	Компютърна техника	Софтуери	Други	ОБЩО
1	Предклинични катедри и неклинични катедри	39020.46	33657.81	1580.23	10.00	4618.45	78886.95
2	Клинични катедри, базирани в университетските болници	1388196.83	739.00	21903.70	80968.82	345.60	1492153.95
ОБЩО :		1427217.29	34396.81	23483.93	80978.82	4964.05	1571040.90

С решение на АС от 15.12.2022 г. е сформиран към звено Ректорат през 2023 г. Изследователски университет (ИУ), финансиран от Плана за възстановяване и устойчивост развива дейност по (ПВУ), който отчита в отчетна група СЕС-КСФ. Придобивайки активи, те ги заприхождават в Отчетна група СЕС-КСФ. След което се прехвърлят текущо придобитите активи от раздели 2, 3 от „СЕС“ в „Бюджет“ на звено Ректорат със следните счетоводни записвания:

Стопански операции	Отч. гр. „Бюджет“	Отч. гр. СЕС-КСФ
Прехвърляне на придобити активи, от ИУ от отч. гр.СЕС в Ректорат в отч.гГр „Бюджет“	Дт с/ка от раздели 2, 3 Кт с/ка 7601	Дт с/ка 7601 / Кт с/ка от раздели 2, 3

Звено Ректорат прехвърля тези активи от Отчетна група „Бюджет“ на Ректората в Отчетна група „Бюджет“ на съответното звено на МУ-София - получател като се съставят следните счетоводни операции:

Стопански операции	Отч. гр. „Бюджет” на звено Ректорат	Отч. гр. „Бюджет” на звено на МУ-София - получател
Прехвърляне на активи от отч. гр. „Бюджет” на звено Ректорат „Бюджет” в отч. гр. „Бюджет” на звено на МУ-София - получател	Дт с/ка от раздели 2, 3 Кт с/ка 7600	Дт с/ка 7600 Кт с/ка от раздели 2, 3
	700 700	



Платени през 2017 г. 1 010 лв., са отписани по давност, и отразени по сметка 4020 „Доставчици по аванси“, а начислените по сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение” реализирани ангажименти са сторнирани. Поради това няма равнение между оборотите на сметка 9803 и сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи”, съгласно указания на Министерство на финансите БЮ-4 от 23.08.2018 г.

Стойността на ползваните в дейността на МУ-София ДМА и НДМА - чужда собственост са в размер на 248 743.81 лв., отразени в салдото на сметка 9110.

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

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

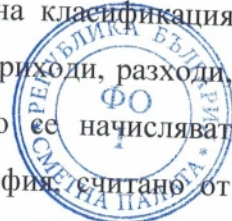
Отчетната стойност на напълно амортизираните ДМА – по групи активи:

	Общо МУ-София:	
	Компютри	17 307 779.66
2041		1 205 120.11
2049	Машини и съоръжения	14 759 619.69
2051	Трансп. средства	158 504.75
2059	Други трансп. средства	26 496.59
2060	Стопански инвентар	333 698.69
2099	Други ДМА	3 384.00
2101	Прогр. продукти	679 371.98
2102	Лицензи	7 970.00
2109	Други НДМА	133 613.85

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

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

Следва да се има предвид, че в съответствие с Единната бюджетна класификация 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., които се начисляват от структурните звена, както и задбалансови статии за прехвърляне на парични средства между структурните звена.



Ръководител отдел „ФЧР”,
т. и гл. счетоводител:
Десислава Йосифова