

НГСЕИ - Пловдив  
Съставител (предприятие, поделение)  
гр. Пловдив, ул. "Петко Д. Петков" № 8

ЕИК/БУЛСТАТ

000 458 930

КОД ПО ЕБК

1 8 0 0

e-mail

ngsei\_plovdiv@abv.bg

телефони:

879148822

**БАЛАНС** на

НГСЕИ - Пловдив

към **31 март 2014 г.**

/с борен/ (в хил. лева)

Актив

Раздели, групи, статии	Шифър	I. ОТЧЕТНА ГРУПА "БЮДЖЕТ"		ПОТЧЕТНА ГР. "СМЕТКИ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ"		III. ОТЧЕТНА ГРУПА "ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ"		IV. ВСИЧКО	
		Начален баланс	Краен баланс	Начален баланс	Краен баланс	Начален баланс	Краен баланс	Начален баланс	Краен баланс
а	б	1	2	3	4	5	6	7	8
<b>А. НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ</b>									
<b>I. Дълготрайни материални активи</b>									
1. Сгради	0011	139	139					139	139
2. Компютри, транспортни средства, оборудване	0012	75	76					75	76
3. Стопански инвентар и други ДМА	0013	17	17					17	17
4. ДМА в процес на придобиване	0014	11	14					11	14
5. Инфраструктурни обекти	0015								
6. Активи с историческа и художествена стойност и книги	0016								
7. Земи, гори и транйни насаждения	0017								
<b>Общо за група I :</b>	<b>0010</b>	<b>242</b>	<b>246</b>					<b>242</b>	<b>246</b>
<b>II. Нематериални дълготрайни активи</b>	<b>0020</b>	<b>3</b>	<b>3</b>					<b>3</b>	<b>3</b>
<b>III. Краткотрайни материални активи</b>									
1. Материали, продукция, стоки, незавършено производство	0031	2	2					2	2
2. Други краткотрайни материални активи	0032								
<b>Общо за група III :</b>	<b>0030</b>	<b>2</b>	<b>2</b>					<b>2</b>	<b>2</b>
<b>IV. Разходи за бъдещи периоди</b>	<b>0040</b>								
<b>Общо за раздел "А" :</b>	<b>0100</b>	<b>247</b>	<b>251</b>					<b>247</b>	<b>251</b>
<b>Б. ФИНАНСОВИ АКТИВИ</b>									
<b>I. Дялове, акции и други ценни книжа</b>									
1. Дялове и акции	0051								
2. Държавни/общински ценни книжа	0052								
3. Облигации и други ценни книжа	0053								
<b>Общо за група I :</b>	<b>0050</b>								
<b>II. Вземания от заеми</b>									
1. Дългосрочни вземания по заеми	0061								
2. Краткосрочни вземания по заеми	0062								
<b>Общо за група II :</b>	<b>0060</b>								
<b>III. Други вземания</b>									
1. Публични държавни/общински вземания	0071								
2. Вземания от клиенти	0072								
3. Предоставени аванси	0073								
4. Подотчетни лица	0074								
5. Вземания по заеми между бюджетни предприятия	0075								
6. Други вземания	0076			1	2			1	2
<b>Общо за група III :</b>	<b>0070</b>			1	2			1	2
<b>IV. Парични средства</b>									
1. Парични средства в брой	0081								
2. Парични средства в банкови сметки	0082								
<b>Общо за група IV :</b>	<b>0080</b>								
<b>Общо за раздел "Б" :</b>	<b>0200</b>			1	2			1	2



НГСЕИ - Пловдив  
Съставител (предприятие, поделение)  
гр. Пловдив, ул. "Петко Д. Петков" № 8

ЕНК/БУЛСТАТ 000 458 930 КОД ПО ЕБК 1800  
e-mail ngsei\_plovdiv@abv.bg телефони: 879148822

БАЛАНС на		НГСЕИ - Пловдив		към 31 март 2014 г.		/сборен/ (в хил. лева)	
Сума на актива	0300	247	251	1	2	248	251
В. ЗАДБАЛАНСОВИ АКТИВИ	0350	109	109	3	3	112	112

Пасив

Раздели, групи, статии	Код	I. ОТЧЕТНА ГРУПА "БЮДЖЕТ"		II. ОТЧЕТНА ГР. "СМЕТКИ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ"		III. ОТЧЕТНА ГРУПА "ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ"		IV. ВСИЧКО	
		Начален баланс	Краен баланс	Начален баланс	Краен баланс	Начален баланс	Краен баланс	Начален баланс	Краен баланс
<b>A. КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ</b>									
1. Разполагам капитал	0401	208	241		1			208	241
2. Прираст/намаление в нетните активи от минали години	0402	5						5	
3. Прираст/намаление в нетните активи за периода	0403	29	7	1	1			30	
Общо за раздел "А":	0400	241	248	1	2			242	241
<b>Б. ПАСИВИ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ</b>									
<b>I. Дългосрочни задължения</b>									
1. Дългосрочни задължения по емисии на ценни книжа	0511								
2. Дългосрочни задължения по получени заеми	0512								
3. Други дългоср. з-ния - финансов лизинг и търг. кредит	0513								
Общо за група I:	0510								
<b>II. Краткосрочни задължения</b>									
1. Краткоср. задължения по заеми и емисии на ценни книжа	0521								
2. Задължения към доставчици	0522								
3. Получени аванси	0523								
4. Задължения за пенсии, помощи, стипендии, субсидии	0524								
5. Задължения за данъци, мита и такси	0525	0						0	
6. Задължения за вноски към ДОО, НЗОК, ДЗПО	0526								
7. Задължения към персонала	0527								
8. Задължения по заеми между бюджетни предприятия	0528								
9. Други краткосрочни задължения	0529	4	2					4	
Общо за група II:	0520	4	2					4	
<b>III. Провизии и приходи за бъдещи периоди</b>									
1. Провизии за задължения	0531	2						2	
2. Приходи за бъдещи периоди	0532								
Общо за група III:	0530	2						2	
Общо за раздел "Б":	0500	6	2					6	
<b>Сума на пасива</b>	<b>0600</b>	<b>247</b>	<b>251</b>	<b>1</b>	<b>2</b>			<b>248</b>	<b>251</b>
<b>В. ЗАДБАЛАНСОВИ ПАСИВИ</b>	<b>0650</b>	<b>27</b>	<b>24</b>					<b>27</b>	<b>24</b>

Дата:

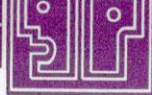
31.03.2014г.

Главен счетоводител:

Ръководител:







**ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА**  
**КЪМ ГОДИШНИЯТ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**  
**НА НГСЕИ – ПЛОВДИВ**  
**КЪМ 31.03.2014 ГОДИНА**

Национална гимназия за сценични и екранни изкуства, гр. Пловдив е държавно училище и обхваща ученици от VIII до XII клас включително, които получават III –та професионална квалификационна степен. Формите на обучение са дневна и самостоятелна.

Профили: Театрален, кино и телевизионен декор, Грим и перуки, Художествено осветление за театър, кино и телевизия, Сценичен костюм, Театрална кукла, Актьорство за драматичен театър, Актьорство за куклен театър. Приемът се извършва след явяване на кандидатите на конкурсни изпити; две паралелки – четири специалности.

Училището е основано през 1975 година с Указ на министъра на образованието и на социалното министерство. Училището е единствено по рода си в страната. Подготвя изпълнителски кадри за театър, кино и телевизия и за всички други сценични изкуства.

Национална гимназия за сценични и екранни изкуства е второстепенен разпоредител с бюджетни кредитите към Министерството на културата. Бюджетът се формира от утвърдена държавна субсидия, трансфери за поети осигурителни вноски и собствени приходи.

Финансово-счетоводната дейност на НГСЕИ – Пловдив през 2014г. е организирана съгласно Закона за устройство на държавния бюджет, Закона за държавния бюджет на Република България за 2014г., Постановление № 3 на Министерския съвет от 15 януари 2014г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2014г., Закона за народната просвета, както и издадените вътрешни нормативни документи във връзка с функционирането на Системата за финансово управление и контрол.

Тримесечният счетоводен отчет на НГСЕИ – Пловдив към 31.03.2014г. е разработен на основание Закона за счетоводството, Сметкоплан на бюджетните организации и Счетоводната политика на НГСЕИ – Пловдив.

При изготвянето на финансовия отчет са спазени указанията, дадени от Министерството на финансите в ДДС № 4/01.04.2010г., ДДС № 20/14.12.2004г. за



прилагането на Националните счетоводни стандарти в бюджетните предприятия, ДДС № 03/27.03.2014г. за изготвянето и представянето на оборотните ведомости към 31.03.2014г., както и всички указания на Министерството на културата.

Формата и съдържанието на тримесечния финансов отчет е определена съгласно т.15 от Заповед № ЗМФ 60/20.01.2005г. на министъра на финансите и включва:

1. Обобщен баланс в лева;
2. Обобщен баланс в хиляди лева;
3. Обобщена оборотна ведомост преди операциите по годишното приключване;
4. Оборотна ведомост отчетна група /стопанска област/ „Бюджети“;
5. Оборотна ведомост отчетна група /стопанска област/ „Извънбюджетни сметки и фондове“;
6. Справка „Retain-earnings-2012“ – във връзка с предходната година – сметки от групи 10, 11 и раздели 6 и 7 – крайни салда преди приключвателните операции; сметки от групи 12 и 13 – нетно салдо на сметки от раздели 6 и 7;
7. Обяснителна записка;
8. Декларация, удостоверяваща, че изпратените по електронната поща данни и тези от хартиения носител са идентични с данните от счетоводната система;
9. Декларация, гарантираща верността и пълнотата на отчетените данни.

При осъществяване на отчетността на НГСЕИ – Пловдив през първото тримесечие на 2014г. и съставянето на тримесечния финансов отчет са прилагани основните счетоводни принципи: текущо начисляване; действащо предприятие; предпазливост; съпоставимост между приходите и разходите; предимство на съдържанието пред формата, запазване на счетоводната политика от предходния отчетен период и независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс.

Тримесечният финансов отчет отразява всички факти, явления и процеси, настъпили и протекли в гимназията към 31.03.2014г.

## **I. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ**

Дълготрайните материални активи /ДМА/ са активи, които имат натурално-веществена форма, използват се основно за учебната дейност, използват се през повече от един отчетен период и стойността им към момента на придобиване е по-голяма от 1 000 лв. без ДДС, а за компютърни конфигурации – 500 лв. без ДДС, съгласно утвърдената счетоводна политика на НГСЕИ – Пловдив.

Счетоводното отчитане на придобиването, движението и отписването на дълготрайните материални активи е осъществено при спазване на указанията, дадени от Министерството на финансите в ДДС № 20/14.12.2004г.



Начален баланс - 242 362 лв.

Нарастване - 3 643 лв.

Краен баланс - 246 005 лв.

Завишаването на стойността на ДМА в крайния баланс е от:

1. Компютри и хардуерно оборудване

През първото тримесечие на 2014г. е получено дарение на два броя преносими компютъра за работа на учебни компании по проект „stARTs“ – обучение по „предприемачество и създаване на тренировъчни предприятия в училищата по изкуства“ от фирма Джуниър Ачийвмънт България с единична стойност 720 лв. или обща стойност 1 440 лв.

На 21.02.2014г. е установена липса на един преносим компютър, за което е начетено МОЛ и е внесена сумата от 797,74 лв. в касата на училището.

2. Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване

През 2012г. училището сключи договор за присъединяване към газоразпределителната мрежа в гр. Пловдив със „Ситигаз България“ ЕАД. Дружеството изгради ново външно котелно помещение, с монтиран котел с газова горелка. По договор два месеца след начална консумация на природен газ училището заплаща стойността на извършената газификация на 36 равни месечни вноски. И през първото тримесечие на 2014г. НГСЕИ – Пловдив е платила 3 000 лв. от общата стойност на дълготрайния материален актив в процес на придобиване.

## **II. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ**

Материалните запаси са материали и стоки. Те се заприходяват по покупна стойност и се изписват по метода първа входяща и първа изходяща. През първото тримесечие на 2014г. няма промяна на материалните запаси.

## **III. РАЗЧЕТИ**

1. Провизии за бъдещи плащания към персонала

Сторнираната сума за провизии в началото на 2014г. е 2 253 лв.

2. Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност

На основание чл. 248 и чл. 250 от Закона за корпоративно подоходно облагане, НГСЕИ – Пловдив се облага с данък върху приходите от стопанска дейност в размер на 3 %. Приходите се начисляват към момента на тяхното възникване и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят. На начислена основа се определя данъчната основа при облагането с данък върху приходите.



В изпълнение на чл. 92 и чл. 252 от ЗКПО се изготвя годишна данъчна декларация по образец за дължимия годишен корпоративен данък в срок до 31 март на следващата календарна година, която се подава в НАП.

През първото тримесечие на 2014г. е платен корпоративния данък за 2013г. и по сметка „Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност“ няма салдо.

3. Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за постъпили и разходвани средства

По тази сметка се отчитат постъпилите и разходваните средства по проекти „УСПЕХ“, „Ученически практики“ и „Квалификация на педагогически специалист“. Към 31.03.2014г. салдото по тази сметка отразява наличните средства по проектите в размер на 2 487 лв.

4. Коректив по задължения към местни лица

Последователното прилагане на принципа на текущо начисляване изисква да бъдат начислени разходите, натрупани и отнасящи се за съответния отчетен период, независимо че съответният първичен счетоводен документ се получава през следващия отчетен период.

Началното кредитно салдо по сметка „Коректив по задължения към местни лица“ в размер на 2 582 лв. са начислените разходи за месец декември на 2013г., за ел. енергия, природен газ, вода, телефони, физическа охрана, транспортни разходи на пътуващи учители, които са платени в началото на отчетната 2014г. и са сторнирани с червено сторно, съгласно изискванията на ДДС № 20/14.12.2004г.

#### **IV. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА**

Към 31.03.2014г. НГСЕИ – Пловдив няма наличности по банковите сметки, което съответства на отчетените във формуляр НАЛ-3.

#### **V. ПРИХОДИ И РАЗХОДИ**

В отчета за касово изпълнение на бюджета като приход са отразени реално постъпилите парични средства и като разход реално изплатени средства. В тримесечния финансов отчет към 31.03.2014г., в съответствие с изискванията на чл.4, ал.1, т.1 от Закона за счетоводството, приходите и разходите са начислени по съответните счетоводни сметки в момента на тяхното възникване, независимо от това дали са получени или платени парични средства.

#### **VI. ЗАДБАЛАНСОВИ АКТИВИ И ПАСИВИ**

Сумата от активите, заведени по сметки за задбалансови активи отговаря на кореспондиращата сметка за задбалансови активи, а сумата от задбалансови пасиви – на кореспондиращата сметка за задбалансови пасиви.



Приходите от стопанска дейност са от отдаване на помещения под наем и се отразяват най-напред балансово по раздел 7 на СБП, а в края на всяко тримесечие и година се отнасят и по задбалансовата сметка 9939 „Приходи от стопанска дейност“, в размер на 2 661 лв. Училището няма разходи от стопанска дейност.


Активи, които се ползват повече от един отчетен период, но са попаднали под прага на същественост активи, при въвеждането им в употреба, се отчитат като текущ разход и се завеждат задбалансово по сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход“. По тази задбалансова сметка през отчетния период има увеличение, което се дължи на закупени материални активи под прага на същественост в размер на 177 лв.

Съгласно ДДС № 04/01.04.2010г. текущо се начисляват поетите ангажменти и възникналите задължения за изпълнението на бюджета на НГСЕИ – Пловдив. Поетият ангажимент има характер на задбалансов пасив /условно задължение/ е се отчита чрез сметка 9200 „Поети задължения по договори“. Към 31.03.2014г. поетият ангажимент е в размер на 24 040 лв., което е крайно кредитно салдо по сметка 9200.

Национална гимназия за сценични и екранни изкуства няма разпоредители от по-ниска степен.

Считаме, че като цяло действащата в НГСЕИ – Пловдив система за финансово управление и контрол функционира адекватно и нейната ефективност и прозрачност са в добро състояние.

ГЛ. СЧЕТОВОДИТЕЛ:

  
/Екатерина Славчева/

ДИРЕКТОР:

  
/Емилия Арбаткова/

