

НГСЕИ - Пловдив

ЕИК/БУЛСТАТ

000 458 930

КОД ПО ЕБК

1800

Съставител (предприятие, отделение)  
гр. Пловдив, ул. "Петко Д. Петков" № 8

e-mail

ngsei\_plovdiv@abv.bg

телефони:

879148822

БАЛАНС на

НГСЕИ - Пловдив

към 30 септември 2014 г.

/сборен/ (в хил. лева)

АКТИВ

ТИВ

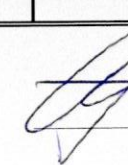
Раздели, групи, статии	Шифър	I. ОТЧЕТНА ГРУПА "БЮДЖЕТ"		II. ОТЧЕТНА ГР. "СМЕТКИ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ"		III. ОТЧЕТНА ГРУПА "ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ"		IV. ВСИЧКО	
		Начален баланс	Краен баланс	Начален баланс	Краен баланс	Начален баланс	Краен баланс	Начален баланс	Краен баланс
а	б	1	2	3	4	5	6	7	8
<b>НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ</b>									
Дълготрайни материални активи									
Сгради	0011	139	139					139	139
Компютри, транспортни средства, оборудване	0012	75	75					75	75
Стопански инвентар и други ДМА	0013	17	17					17	17
ДМА в процес на придобиване	0014	11	29					11	29
Инфраструктурни обекти	0015								
Активи с историческа и художествена стойност и книги	0016								
Земи, гори и трайни насаждения	0017								
<b>Итого за група I:</b>	<b>0010</b>	<b>242</b>	<b>261</b>					<b>242</b>	<b>261</b>
Нематериални дълготрайни активи	<b>0020</b>	<b>3</b>	<b>3</b>					<b>3</b>	<b>3</b>
Краткотрайни материални активи									
Материали, продукция, стоки, незавършено производство	0031	2	2					2	2
Други краткотрайни материални активи	0032								
<b>Итого за група III:</b>	<b>0030</b>	<b>2</b>	<b>2</b>					<b>2</b>	<b>2</b>
Разходи за бъдещи периоди	<b>0040</b>								
<b>Итого за раздел "А":</b>	<b>0100</b>	<b>247</b>	<b>266</b>					<b>247</b>	<b>266</b>
<b>ФИНАНСОВИ АКТИВИ</b>									
Дялове, акции и други ценни книжа									
Дялове и акции	0051								
Държавни/общински ценни книжа	0052								
Облигации и други ценни книжа	0053								
<b>Итого за група I:</b>	<b>0050</b>								
Вземания от заеми									
Дългосрочни вземания по заеми	0061								
Краткосрочни вземания по заеми	0062								
<b>Итого за група II:</b>	<b>0060</b>								
Други вземания									
Публични държавни/общински вземания	0071								
Вземания от клиенти	0072								
Предоставени аванси	0073								
Подотчетни лица	0074								
Вземания по заеми между бюджетни предприятия	0075								
Други вземания	0076			1	1			1	1
<b>Итого за група III:</b>	<b>0070</b>			<b>1</b>	<b>1</b>			<b>1</b>	<b>1</b>
Парични средства									
Парични средства в брой	0081								
Парични средства в банкови сметки	0082								
<b>Итого за група IV:</b>	<b>0080</b>								
<b>Итого за раздел "Б":</b>	<b>0200</b>			<b>1</b>	<b>1</b>			<b>1</b>	<b>1</b>



НГСЕИ - Пловдив		ЕИК/БУЛСТАТ	000 458 930	КОД ПО ЕБК	1800		
Съставител (предприятие, поделение) гр. Пловдив, ул. "Петко Д. Петков" № 8		e-mail	ngsei_plovdiv@abv.bg	телефони:	879148822		
БАЛАНС на		НГСЕИ - Пловдив		към	30 септември 2014 г.	/сборен/ (в хил. лева)	
ма на актива	0300	247	266	1	1	248	267
АДБАЛАНСОВИ АКТИВИ	0350	109	109	3	3	112	112

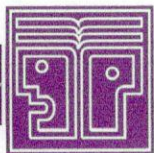
Раздели, групи, статии		I. ОТЧЕТНА ГРУПА "БЮДЖЕТ"		II. ОТЧЕТНА ГР. "СМЕТКИ ЗА СРЕД- СТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ"		III. ОТЧЕТНА ГРУПА "ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ"		IV. ВСИЧКО	
		Начален Баланс	Краен Баланс	Начален Баланс	Краен Баланс	Начален Баланс	Краен Баланс	Начален Баланс	Краен Баланс
		1	2	3	4	5	6	7	8
КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ									
изполагаем капитал	0401	208	241		1			208	242
прираст/намаление в нетните активи от минали години	0402	5						5	
прираст/намаление в нетните активи за периода	0403	29	23	1	0			30	23
до за раздел "А":	0400	241	264	1	1			242	266
ПАСИВИ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ									
Дългосрочни задължения									
дългосрочни задължения по емисии на ценни книжа	0511								
дългосрочни задължения по получени заеми	0512								
други дългоср. з-ния - финансов лизинг и търг. кредит	0513								
до за група I:	0510								
Краткосрочни задължения									
краткоср. задължения по заеми и емисии на ценни книжа	0521								
задължения към доставчици	0522								
получени аванси	0523								
задължения за пенсии, помощи, стипендии, субсидии	0524								
задължения за данъци, мита и такси	0525	0						0	
задължения за вноски към ДОО, НЗОК, ДЗПО	0526								
задължения към персонала	0527								
задължения по заеми между бюджетни предприятия	0528								
други краткосрочни задължения	0529	4	1					4	1
до за група II:	0520	4	1					4	1
Провизии и приходи за бъдещи периоди									
провизии за задължения	0531	2						2	
приходи за бъдещи периоди	0532								
до за група III:	0530	2						2	
до за раздел "Б":	0500	6	1					6	1
ма на пасива	0600	247	266	1	1			248	267
АДБАЛАНСОВИ ПАСИВИ	0650	27	9					27	9

Дата: 00.04.1912 г.  
Главен счетоводител: 

Ръководител: 







## **ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА**

### **КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

### **НА НГСЕИ – ПЛОВДИВ**

### **КЪМ 30.09.2014 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.

Деветмесечният счетоводен отчет на НГСЕИ – Пловдив 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 № 06/30.06.2014г. за изготвянето и представянето на оборотните ведомости към 30.06.2014г., както и всички указания на Министерството на културата.

Формата и съдържанието на шестмесечния 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 деветмесечието на 2014г. и съставянето на деветмесечен 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.

Финансов отчет отразява всички факти, явления и процеси, настъпили и протекли в гимназията към 30.09.2014г.

## **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	- 242 363 лв.
Нарастване	- 18 266 лв.
Краен баланс	- 260 629 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 Джунйър Ачийвмънт България с единична стойност 720 лв. или обща стойност 1 440 лв.

През второто тримесечие на 2014г. са бракувани три стари компютъра и един монитор на стойност 949 лв.

На 21.02.2014г. е установена липса на един преносим компютър, за което е начетено МОЛ и е внесена сумата от 798 лв. в касата на училището.

През деветмесечието на 2014г. е закупен един компютър на стойност 573 лв.

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 деветмесечието на 2014г. НГСЕИ – Пловдив е платила 18 000 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 деветмесечието 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 корпоративният 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 специалисти“. Към 30.09.2014г. кредитното салдото по тази сметка отразява наличните средства по проектите в размер на 1 239 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 30.09.2014г. 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 деветмесечния финансов отчет, 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.

Активи, които се ползват повече от един отчетен период, но са попаднали под прага на същественост, 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 1 663 лв.


Сметка 9289 „Други дебитори по условни вземания“ в началото на годината е с дебитно салдо в размер на 1 848 лв., което отразява кражба от 2011г. При наличието на получено Постановление за спиране на наказателно производство, поради неоткрит извършител от Районна прокуратура гр. Пловдив, е отписано условното вземане.

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 30.09.2014г. поетият ангажимент е в размер на 9 040 лв., което е крайно кредитно салдо по сметка 9200.

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

Считаме, че 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 Арабаджиева/

