

НГСЕИ - Пловдив

ЕИК/БУЛСТАТ

000 458 930

КОД ПО ЕБК

1 8 0 0

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

e-mail

ngsei_plovdiv@abv.bg

телефони:

879148822

БАЛАНС на

НГСЕИ - Пловдив

към 31 декември 2014 г.

/сборен/ (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
ФИНАНСОВИ АКТИВИ									
Дълготрайни материални активи								139	149
Земли	0011	139	149					75	95
Компютри, транспортни средства, оборудване	0012	75	95					17	8
Хозяйски инвентар и други ДМА	0013	17	8					11	
МА в процес на придобиване	0014	11							
Инфраструктурни обекти	0015						8		8
Активи с историческа и художествена стойност и книги	0016								15
Гори, гори и транзитни насаждения	0017		15				8	242	275
Итого за група I:	0010	242	266					3	3
Нематериални дълготрайни активи	0020	3	3					2	1
Краткотрайни материални активи									
Материали, продукция, стоки, незавършено производство	0031	2	1					2	1
Други краткотрайни материални активи	0032								
Итого за група II:	0030	2	1						
Разходи за бъдещи периоди	0040								
Итого за раздел "А":	0100	247	270				8	247	279
ФИНАНСОВИ АКТИВИ									
Дялове, акции и други ценни книжа									
Дялове и акции	0051								
Държавни/общински ценни книжа	0052								
Облигации и други ценни книжа	0053								
Итого за група I:	0050								
Вземания от заеми									
Дългосрочни вземания по заеми	0061								
Краткосрочни вземания по заеми	0062								
Итого за група II:	0060								
Други вземания									
Публични държавни/общински вземания	0071								
Вземания от клиенти	0072								2
Предоставени аванси	0073		2						
Подотчетни лица	0074								
Вземания по заеми между бюджетни предприятия	0075			1	2			1	2
Други вземания	0076			1	2			1	4
Итого за група III:	0070		2						
Парични средства									
Парични средства в брой	0081								
Парични средства в банкови сметки	0082								
Итого за група IV:	0080							1	4
Итого за раздел "Б":	0200		2	1	2				

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 31 декември 2014 г.

/сборен/ (в хил. лева)

ма на актива	0300	247	272	1	2	8	248	282
ДЕБАЛАНСОВИ АКТИВИ	0350	109	104	3	2		112	106

Раздел, 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
КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ									
взполагаем 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	22	1	1	8		30	32
по раздел "А"	0400	241	263	1	2	8		242	274
ПАСИВИ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ									
Долгосрочни задължения									
долгосрочни задължения по емисии на ценни книжа	0511								
долгосрочни задължения по получени заеми	0512								
други дългоср. з-ния - финансов лизинг и търг. кредит	0513								
по група I :	0510								
Краткосрочни задължения									
краткоср. задължения по заеми и емисии на ценни книжа	0521								2
задължения към доставчици	0522		2						
получени аванси	0523								
задължения за пенсии, помощи, стипендии, субсидии	0524							0	0
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							4	2
други краткосрочни задължения	0529	4	2					4	5
по група II :	0520	4	5					4	5
Провизии и приходи за бъдещи периоди									
провизии за задължения	0531	2	4					2	4
приходи за бъдещи периоди	0532							2	4
по група III :	0530	2	4						
по раздел "Б" :	0500	6	9					6	9
ма на пасиви	0600	247	272	1	2	8		248	282
ДЕБАЛАНСОВИ ПАСИВИ	0650	27	7					27	7

Дата:

31.12.2014г.

Главен счетоводител:

[Signature]

Ръководител:





ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

НА НГСЕИ – ПЛОВДИВ

КЪМ 31.12.2014 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, Драматичен театър, 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.

Годишният счетоводен отчет на НГСЕИ – Пловдив е разработен при спазване на нормативните изисквания на Закона за счетоводството, Сметкоплана на бюджетните организации, указанията на Министерството на финансите, дадени в ДДС № 20 от 2004г. и ДДС № 14/30.12.2013г..

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 № 14/12.12.2014г. за изготвянето и представянето на годишните оборотни ведомости за 2014г. и ДДС № 16/13.12.2014г. годишното счетоводно приключване на бюджетните организации за 2014г., както и всички указания на Министерството на културата.

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

1. Баланс в лева;
2. Баланс в хиляди лева;
3. Оборотна ведомост отчетна група /стопанска област/ „Бюджети“;
4. Оборотна ведомост отчетна група /стопанска област/ „Сметки за средства от Европейския съюз“;
5. Оборотна ведомост отчетна група /стопанска област/ „Други сметки и дейност“;
6. Справка „Retain-earnings-2013“ – 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 2014г. и съставянето на годишния 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 31.12.2014г.

Отчетността на НГСЕИ – Пловдив се организира в три обособени отчетни групи: „Бюджет“, „Сметки за средства от Европейския съюз“ и „Други сметки и дейности“.

ОТЧЕТНА ГРУПА „БЮДЖЕТ“

В обхвата на група „Бюджет“ се включват активите, пасивите, приходите и разходите, произтичащи, свързани или обслужващи бюджетната дейността на училището. Тук попада отчитането на операциите и балансовите позиции на начислена основа на бюджетите и бюджетните сметки на разпоредителите с бюджет.

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. и ДДС 14/30.12.2013г.

Начален баланс - 242 363 лв.

Нарастване - 23 857 лв.

Краен баланс - 266 220 лв.

Завишаването на стойността на ДМА в крайния баланс е от:

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.

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.

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 2014г. НГСЕИ – Пловдив е платила остатъка от поетия ангажимент към дружеството в размер на 27 040 лв. и са заведени по съответните балансови сметки.

След преминаването към Сметкоплана на бюджетните организации, прилежащата към сградите земя се капитализира в отчетната група „Бюджет“ по дебита на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“.

На 23.12.2014г. е направена обезценка на дълготрайните материални активи, класове активи: „Компютри и хардуерно оборудване“ и „Стопански инвентар“, и резултатът е осчетоводен.

II. ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Нематериалните дълготрайните активи са програмни продукти, патенти и лицензи, които са установими нефинансови ресурси.

Начален баланс - 3 088 лв.

Нарастване - 28 лв.

Краен баланс - 3 116 лв.

През 2014г. е отписан от баланс програмен продукт, който не се поддържа и не се обновява, защото е операционна система под DOS и е закупен нов програмен продукт под операционна система на Windows.

III. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси са материали и стоки. Те се заприходяват по покупна стойност и се изписват по метода първа входяща и първа изходяща.

На основание на заповед № 72/01.12.2014г. на директора на НГСЕИ – Пловдив и във връзка с чл.22 от Закона за счетоводството и Вътрешните правила за извършване на инвентаризация на активите и пасивите на НГСЕИ - Пловдив е проведена годишна инвентаризация, като резултатите от нея са утвърдени и осчетоводени към 31.12.2013г.

IV. РАЗЧЕТИ

1. Доставчици по аванси в страната

По тази сметка са осчетоводени авансово платените суми за разходи, който се отнасят за следващия отчетен период, това са абонаменти за 2015г. в размер на 1 979 лв.

2. Провизии за бъдещи плащания към персонала

В годишния отчет за 2014г. отново е извършено провизиране на неизползваните отпуски на персонала. Подлежащата на провизиране сума съдържа очакваните разходи за неизползваните отпуски и полагащите се към тях осигурителни вноски за сметка на работодателя. В началото на годината начислените към 31.12.2013г. суми за неизползвани отпуски на персонала се сторнират в целия им размер. И в края на 2014г. се извършва анализ и оценка на всички неизползвани отпуски, като в дебитния оборот на сметка 6047 „Разходи за провизии на персонала“ и на кредитния оборот на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“ се начислява очакваният размер на възнагражденията в размер на 4 240лв.

3. 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.

Кредитното салдо по сметка „Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност“ е начисленият корпоративен данък за 2014г. в размер на 229 лв.

4. 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 31.12.2014г. кредитното салдото по тази сметка отразява наличните средства по проектите в размер на 2 022 лв.

5. Коректив за задължения към доставчици - 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.

Кредитно салдо по сметка „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“ в размер на 2 392 лв. са начислените разходи за месец декември на 2014г., за ел. енергия, природен газ, вода, телефони, физическа охрана, транспортни разходи на пътуващи учители и командировки, които са платени в началото на отчетната 2015г. и са сторнирани с червено сторно, съгласно изискванията на ДДС № 20/14.12.2004г.

V. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Към 31.12.2014г. НГСЕИ – Пловдив няма наличности по банковите сметки, което съответства на отчетените във формуляр НАЛ-3.

VI. 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 годишния 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.

VII. 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“. Дебитният оборот по тази задбалансова сметка са заведени закупени материални активи под прага на същественост и по Национална програма „Модернизация на материалната база в училище“ за 2014г., модул „Подобряване на училищната среда“, дейност „Учебно оборудване и обзавеждане. А по кредитния оборот са бракуваните негодни за употреба материални активи. Крайното дебитно салдо по тази сметката има увеличение в размер на 18 883 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 ангажименти 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 ангажименти за разходи - наличности“. Към 31.12.2014г. крайното кредитно салдо по сметка 9200 е в размер на 6 840 лв., която представлява поет ангажимент по сключен договор за физическа охрана и Стипендии на даровити ученици.

В допълнение към отчитането на наличните поети ангажименти, отчитани по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“, с ДДС № 14/2013г. от 2014г. се въвежда и задбалансова отчетност за всички изменения /потоци/ на поети ангажименти чрез сметките от подгрупа 980 „Поети ангажименти за разходи – потоци“.

Във връзка с въвеждането на показателя „нови задължения за разходи“ съгласно чл. 86, ал.2, т.6 от Закона за публичните финанси сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“ се използва за отчитане на неговото изпълнение. Обхватът на разходите, попадащи в този показател, е идентичен с този на показателите за поети ангажименти.

ОТЧЕТНА ГРУПА „СМЕТКИ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ“

Група „Сметки за средства от Европейския съюз“ обхваща отчитането на средствата, свързани с европейското финансиране на проекти по оперативни програми в бюджетната организация, включително националното съфинансиране.

По сметка „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за постъпили и разходвани средства“ се отчитат постъпилите и разходваните средства по проекти „УСПЕХ“,

„Ученически практики“ и „Квалификация на педагогически специалисти“. Към 31.12.2014г. дебитното салдо по тази сметка отразява наличните средства по проектите в размер на 2 022 лв.

ОТЧЕТНА ГРУПА „ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ“

В група „Други сметки и дейности“ подлежат на включване всички отчетни позиции, които не са обхванати от отчетните групи „Бюджет“ и „Сметки и средства от Европейския съюз“ и всички отчетни позиции, за които може да се приеме, че не са свързани с текущата бюджетна дейност или със СЕС на бюджетната организация. Тук се отчитат активите, заведени по сметките от група 22 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група „Други сметки и дейности“.

Отменен е подходът за задбалансово отчитане на книги в библиотеката в т.16.3 от ДДС № 20 от 2004г. на Министерството на финансите и съгласно т.114 от ДДС № 14 от 2013г. на Министерството на финансите се прехвърлят от задбалансовата сметка 9904 от отчетни групи „Бюджет“ и „СЕС“ по сметка 2204 „Книги в библиотеките“ в отчетна група „Други сметки и дейности“. Дебитното салдо на сметка 2204 е в размер на 8 484 лв.

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 Арбаджиева/