

Раздели, групи, статии	Код	I. ОТЧЕТНА ГРУПА "БЮДЖЕТ"		II. ОТЧЕТНА ГР. "СМЕТКИ ЗА СРЕД- СТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ"		III. ОТЧЕТНА ГРУПА "ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ"		IV. ВСИЧКО	
		Текуща година	Предходна година (към 31 декември)	Текуща година	Предходна година (към 31 декември)	Текуща година	Предходна година (към 31 декември)	Текуща година	Предходна година (към 31 декември)
а	б	1	2	3	4	5	6	7	8
<b>ФИНАНСОВИ АКТИВИ</b>									
материални активи									
0011		120	122					120	122
0012		51	55					51	55
0013		6	3					6	3
0014									
0015									
0016						12	12	12	12
0017		15	15					15	15
0010		192	194			12	12	204	206
материални дълготрайни активи	0020	3	4					3	4
недълготрайни материални активи									
0031		1	1					1	1
0032									
0030		1	1					1	1
а раздел "А":	0100	197	199			12	12	209	211
<b>ФИНАНСОВИ АКТИВИ</b>									
ценни книжа, акции и други ценни книжа									
0051									
0052									
0053									
0050									
вземания от заеми									
0061									
0062									
0060									
вземания									
0071									
0072									
0073			2						2
0074									
0075									
0076				0	1			0	1
0070			2	0	1			0	2
финансови средства									
0081									
0082									
0080									
а раздел "Б":	0200		2	0	1			0	2
а на актива	0300	197	201		1	12	12	209	213
<b>ФИНАНСОВИ АКТИВИ</b>	0350	189	189					189	189



## БАЛАНС на

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	
		Текуща година	Предходна година (към 31 декември)	Текуща година	Предходна година (към 31 декември)	Текуща година	Предходна година (към 31 декември)	Текуща година	Предходна година (към 31 декември)
а	б	1	2	3	4	5	6	7	8
<b>ГАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ</b>									
а) внос на капитал	0401	241	241	1	1			242	242
б) изменение на нетните активи от минали години	0402	(56)	(37)	(1)	7	12	12	(45)	(18)
в) изменение на нетните активи за периода	0403	12	(20)	(1)	(8)		0	12	(27)
<b>раздел "А":</b>	<b>0400</b>	<b>197</b>	<b>185</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>12</b>	<b>12</b>	<b>209</b>	<b>197</b>
<b>II. И ОТСРОЧЕНИ ПОСТЪПЛЕНИЯ</b>									
а) дългови задължения									
а) дългови задължения по емисии на ценни книжа	0511								
б) дългови задължения по получени заеми	0512								
в) дългови задължения - финансов лизинг и търг. кредит	0513								
<b>група I:</b>	<b>0510</b>								
а) дългови задължения									
а) дългови задължения по заеми и емисии на ценни книжа	0521								2
б) дългови задължения към доставчици	0522		2						
в) дългови задължения - аванси	0523								
г) дългови задължения за пенсии, помощи, стипендии, субсидии	0524								1
д) дългови задължения за данъци, мита и такси	0525		1						
е) дългови задължения за вноски към ДОО, НЗОК, ДЗПО	0526								
ж) дългови задължения към персонала	0527								
з) дългови задължения по заеми между бюджетни организации	0528							0	1
и) дългови задължения - краткосрочни задължения	0529	0	1					0	3
<b>група II:</b>	<b>0520</b>	<b>0</b>	<b>3</b>						
а) дългови задължения									13
а) дългови задължения	0531		13						
б) дългови задължения - помощи, дарения и трансфери	0532								13
<b>група III:</b>	<b>0530</b>		13						
<b>раздел "Б":</b>	<b>0500</b>	<b>0</b>	<b>16</b>					<b>0</b>	<b>16</b>
<b>на пасива</b>	<b>0600</b>	<b>197</b>	<b>201</b>		1	<b>12</b>	<b>12</b>	<b>209</b>	<b>213</b>
<b>БАЛАНСОВИ ПАСИВИ</b>	<b>0650</b>		3						3

Дата: 31.03.2020 г.

Главен счетоводител:

Ръководител:







## ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

### КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

### НА НГСЕИ – ПЛОВДИВ

### КЪМ 31.03.2020 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, Компютърна анимация, Актьор за драматичен театър, Актьор за куклен театър, Пантомима. Приемът се извършва след явяване на кандидатите на конкурсен изпит; 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 2020г. е организирана съгласно Закона за държавния бюджет на Република България за 2020г., Постановление № 381 на Министерския съвет от 30 декември 2019г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2020г.

Тримесечният счетоводен отчет на НГСЕИ – Пловдив е разработен при спазване на нормативните изисквания на Закона за счетоводството, както и издадените вътрешни нормативни документи във връзка с функционирането на Системата за финансово управление и контрол, Сметкоплана на бюджетните организации, указанията на Министерството на финансите, дадени в ДДС № 20/14.12.2004г., ДДС № 14/30.12.2013г., ДДС № 08 / 2014г., ДДС № 01 и 05 от 2015г., ДДС № 02 / 20.03.2020г., и Изх. № 91-00-18 /13.04.2020г. на Министерство 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 „R & E data-2019“ – във връзка с предходната година – сметки от групи 10, 11 и раздели 6 и 7 – крайни салда преди приключвателните операции;
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 2020г. 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 31.03.2020г.

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 активи е осъществено при спазване на указанията, дадени от Министерството на финансите в ДДС № 20/14.12.2004г. и ДДС 14/30.12.2013г.

През първото тримесечие на 2020г. са закупени един брой компютърна система на стойност 874,85 лв. един брой видеокамера на стойност 3520,99 лв. Дълготрайните материални активи към 31.03.2020г. са на стойност 293 018 лв.

Във връзка с указание с Изх. № 91-00-15/31.08.2017г. на Министерство на културата и ДДС № 05/30.09.2016г. за начисляване на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи Национална гимназия за сценични и екранни изкуства като второстепенен разпоредител с бюджетни кредитите към Министерството на културата, възприема линейния метод на амортизация.

## II. ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Нематериалните дълготрайните активи са програмни продукти, патенти и лицензи, които са установими нефинансови ресурси През първото тримесечие на 2020г. няма промяна в баланса. Тяхната стойност е 6 095 лв..

И през 2019г. НГСЕИ – Пловдив продължава да начислява амортизации на всички нефинансови дълготрайни активи, както следва:

ДМА	Отчетна стойност	Начислена амортизация	Балансова стойност
Прилежащи към сгради и съоръжения земи	14 500,00	-	14 500,00
Административни сгради	148 905,00	29 110,70	119 794,30
Компютри и хардуерно оборудване	30 063,99	16 520,38	13 543,61
Други машини, съоръжения, оборудване	74 638,26	36 732,08	37 906,18
Стопански инвентар	24 910,97	18 677,48	6 233,49
Програмни продукти и лицензи за програмни продукти	6 095,49	2 743,52	3 351,97
<b>Всичко:</b>	<b>299 113,71</b>	<b>103 784,16</b>	<b>195 329,55</b>

## 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.

Дебитното салдо на стойност 1 362,13 лв. са наличните материали в склада на гимназията.



През първото тримесечие на 2020г. училището е получило дарение на материали на стойност 1 731 лв. за подпомагане на учебния процес.

#### IV. РАЗЧЕТИ

##### 1. Провизии за бъдещи плащания към персонала

Сторнираната сума за провизии в началото на 2020г. е 13 191 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 2020г. е платен корпоративния данък за 2019г. 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 проект Live Skills (LIVSKI), финансиран по програма Еразъм+ с Grand Agreement 2016-3203/001-001.

Към 31.03.2020г. кредитното салдото по тази сметка отразява наличните средства по проект Live Skills (LIVSKI) в размер на 1 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 1 876 лв. са начислените разходи за месец декември на 2019г., за ел. енергия, природен газ, вода, телефони и външни услуги, които са платени в началото на отчетната 2020г. и са сторнирани с червено сторно, съгласно изискванията на ДДС № 20/14.12.2004г.

#### V. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Към 31.03.2020г. НГСЕИ – Пловдив няма наличности по банковите сметки. Обслужващата ни банка е УниКредит Булбанк, която е завершила и отчета 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 тримесечния 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, а по кредитния оборот са бракуваните негодни за употреба материални активи. Крайното дебитно салдо по тази сметката има намаление в размер на 251 лв. Крайното дебитно салдо е 183 284 лв.

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 31.03.2020г. крайното кредитно салдо по сметка 9200 е в размер на 45 лв., която представлява поети ангажименти по сключени договори.

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.

Група „Сметки за средства от Европейския съюз“ – DES обхваща отчитането на средствата, свързани с европейското финансиране по програма Еразъм+ по проект Live Skills (LIVSKI).



Дебитното салдо по сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за постъпили и разходвани средства“ показва наличността, която е в размер на 1 лв.

### ОТЧЕТНА ГРУПА „ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ“

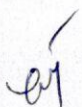
В група „Други сметки и дейности“ подлежат на включване всички отчетни позиции, които не са обхванати от отчетните групи „Бюджет“ и „Сметки и средства от Европейския съюз“ и всички отчетни позиции, за които може да се приеме, че не са свързани с текущата бюджетна дейност или със СЕС на бюджетната организация.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

През първото тримесечие на 2020г. няма промяна в баланса на отчетна група „Други сметки и дейност“.


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:

  
/Никола Томов/