

НГСЕИ - ПЛОВДИВ
 бюджетна организация, предприятие по чл. 165, ал. 1 от ЗПФ, поделен
 гр. Пловдив, ул. "Петко Д. Петков" № 8

ЕИК/БУЛСТАТ

000 458 930

КОД ПО ЕБК

1 8 0 0

телефон:

Web-адрес

www.skadri.org

e-mail

ngsei_plovdiv@abv.bg

НГСЕИ - ПЛОВДИВ

към 30 септември 2020 г.

/сборен/ (в хил. лева)

Актив

Раздели, групи, статии		I. ОТЧЕТНА ГРУПА "БЮДЖЕТ"		ПОТЧЕТНА 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		1	2	3	4	5	6	7	8
ФИНАНСОВИ АКТИВИ									
Материални активи								116	122
Земли, транспортни средства, оборудване	0011	116	122					53	55
Материални инвентар и други ДМА	0012	53	55					6	3
В процес на придобиване	0013	6	3						
Структурни обекти	0014								
С историческа и художествена стойност и книги	0015					12	12	12	12
Дри и трайни насаждения	0016							15	15
Група I:	0017	15	15			12	12	201	206
Дълготрайни активи	0010	189	194						
Материални дълготрайни активи	0020	2	4					2	4
Нематериални дълготрайни активи								1	1
Скраткотрайни материални активи	0031	1	1						
Скраткотрайни материални активи	0032							1	1
Група III:	0030	1	1						
Раздел "А":	0100	193	199			12	12	205	211
ФИНАНСОВИ АКТИВИ									
Ценни книжа, акции и други ценни книжа									
Акции	0051								
Общински ценни книжа	0052								
Други ценни книжа	0053								
Група I:	0050								
Вземания от заеми									
Срочни вземания по заеми	0061								
Срочни вземания по заеми	0062								
Група II:	0060								
Вземания									
Вземания - данъци, вноски, такси, санкции и лихви	0071								
Вземания от клиенти	0072								2
Вземания от клиенти	0073		2						
Вземания от клиенти	0074								
Вземания от клиенти	0075							0	1
Вземания по заеми между бюджетни организации	0076			0	1			0	2
Група III:	0070		2	0	1				
Дълготрайни средства									
Дълготрайни средства в брой	0081								
Дълготрайни средства в банкови сметки	0082								
Група IV:	0080							0	2
Раздел "Б":	0200		2	0	1			205	213
Балансови активи	0300	193	201		1	12	12	190	189
Балансови активи	0350	190	189						

НГСЕИ - ПЛОВДИВ
 бюджетна организация, предприятие по чл. 165, ал. 1 от ЗПФ, поделен
 гр. Пловдив, ул. "Петко Д. Петков" № 8

ЕНК/БУЛСТАТ

000 458 930

КОД ПО ЕБК

1 8 0 0

телефон:

Web-адрес

www.skadri.org

e-mail

ngsei_plovdiv@abv.bg

към 30 юни 2020 г.

/сборен/ (в хил. лева)

БАЛАНС на

НГСЕИ - ПЛОВДИВ

Пасив

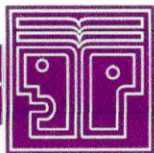
Раздели, групи, статии	Код	I. ОТЧЕТНА ГРУПА "БЮДЖЕТ"		II. ОТЧЕТНА ГРУПА "СМЕТКИ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ"		III. ОТЧЕТНА ГРУПА "ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ"		IV. ВСИЧКО	
		Текуща година	Предходна година (към 31 декември)	Текуща година	Предходна година (към 31 декември)	Текуща година	Предходна година (към 31 декември)	Текуща година	Предходна година (към 31 декември)
а	б	1	2	3	4	5	6	7	8
А. В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ									
зем капитал	0401	241	241	1	1			242	242
рано изменение на нетните активи от минали години	0402	(56)	(37)	(1)	7	12	12	(45)	(18)
е на нетните активи за периода	0403	8	(20)	(0)	(8)	0	0	8	(27)
раздел "А":	0400	192	185	0	1	12	12	205	197
Б. И ОТСРОЧЕНИ ПОСТЪПЛЕНИЯ									
рочни задължения									
рочни задължения по емисии на ценни книжа	0511								
рочни задължения по получени заеми	0512								
лгоср. задължения - финансов лизинг и търг. кредит	0513								
група I:	0510								
рочни задължения									
р. задължения по заеми и емисии на ценни книжа	0521								2
ния към доставчици	0522		2						
и аванси	0523								
ния за пенсии, помощи, стипендии, субсидии	0524								1
ния за данъци, мита и такси	0525		1						
ния за вноски към ДОО, НЗОК, ДЗПО	0526								
ния към персонала	0527								
ния по заеми между бюджетни организации	0528							0	1
раткосрочни задължения	0529	0	1					0	3
група II:	0520	0	3						13
изии и отсрочени постъпления									
и за задължения	0531		13						
ени помощи, дарения и трансфери	0532								13
група III:	0530		13						
раздел "Б":	0500	0	16					0	16
на пасива	0600	193	201		1	12	12	205	213
АЛАНСОВИ ПАСИВИ	0650	3	3					3	3

Дата: 30.09.2020г.

Главен счетоводител:

Ръководител:





ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

НА НГСЕИ – ПЛОВДИВ

КЪМ 30.09.2020 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.

Деветмесечният 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 № 07 / 01.10.2020г., и 91-00-36 /07.10.2020г. 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 деветмесечния 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.

Деветмесечният финансов отчет отразява всички факти, явления и процеси, настъпили и протекли в гимназията към 30.09.2020г.

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 деветмесечието на 2020г. са закупени три броя компютърни системи на стойност 2 159 лв., вентилационна инсталация за ателие „Театрална кукла“ на стойност 2 314 лв и един брой видеокамера на стойност 3521 лв.

През месец април по проект „Образование за утрешния ден“, финансиран от Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“, съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейските структурни и инвестиционни фондове ни дариха Интерактивен дисплей, който се прехвърля от отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ в отчетна група „Бюджет“ на стойност 7 591 лв.

Дълготрайните материални активи към 30.09.2020г. са на стойност 304 208 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 деветмесечието на 2020г. няма промяна в баланса. Тяхната стойност е 6 095 лв..

И през 2020г. 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	32 936,66	115 968,34
Компютри и хардуерно оборудване	38 939,57	21 476,87	17 462,70
Други машини, съоръжения, оборудване	76 952,33	41 713,19	35 239,14
Стопански инвентар	24 910,97	19 254,23	5 656,74
Програмни продукти и лицензи за програмни продукти	6 095,49	3 701,24	2 394,25
Всичко:	310 303,36	119 082,19	191 221,17

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 1 353 лв. са наличните материали в склада на гимназията.

През деветмесечието на 2020г. училището е получило дарение на материали на стойност 2 193 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 проекти „Образование за утрешния ден и проект Live Skills (LIVSKI), финансиран по програма Еразъм+ с Grand Agreement 2016-3203/001-001.

Към 30.09.2020г. кредитното салдото по тази сметка отразява наличните средства по проект Live Skills (LIVSKI) в размер на 480 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 30.09.2020г. 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 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.

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 увеличение в размер на 326 лв. Крайното дебитно салдо е 183 861 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/ и се отчита чрез сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“. Към 30.09.2020г. крайното кредитно салдо по сметка 9200 е в размер на 2 565 лв., която представлява поети ангажименти за 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“ – NF-KSF обхваща отчитането на средствата, свързани с европейското финансиране по проект „Образование за утрешния ден“. По проекта участват 18 ученици. През деветмесечието на 2020г. сме получили трансфер в размер на 1 296 лв., който е отразен по сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетните организации от подсектор „Централно управление“. Към 30.09.2020г. са изплатени възнаграждения по проекта, но поради недостатъчно преведени средства, са изразходени от бюджета на НГСЕИ, отразени по сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ с кредитно салдо в размер на 589 лв.

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 480 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 деветмесечието на 2020г. са заведени книги в библиотеката на училището в размер на 186 лв. Дебитното салдо по сметка 2204 „Книги в библиотеката“ е 11 072 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:

/Никола Томов/

