

НГСЕИ - Пловдив

ЕИК/БУЛСТАТ

060 458 930

КОД ПО ЕБК

1800

телефон:

(бюджетна организация, предприятие по чл. 165, ал. 1 от ЗПФ, поделе.

гр. Пловдив, ул. "Петко Д. Петков" 8

e-mail

ngsei\_plovdiv@abv.bg

Web-адрес

БАЛАНС на

НГСЕИ - Пловдив

към 30 юни 2015 г.

/сборен/ (в хил. лева)

Актив

Раздели, групи, статии	Шифър	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
<b>ФИНАНСОВИ АКТИВИ</b>									
Трайни материални активи									
	0011	149	149					149	149
Трици, транспортни средства, оборудване	0012	95	95					95	95
Ски инвентар и други ДМА	0013	8	8					8	8
в процес на придобиване	0014								
Структурни обекти	0015								
с историческа и художествена стойност и книги	0016					9	8	9	8
Ори и трайни насаждения	0017	15	15					15	15
<b>Група I:</b>	<b>0010</b>	<b>266</b>	<b>266</b>			<b>9</b>	<b>8</b>	<b>275</b>	<b>275</b>
Краткотрайни материални активи	0020	3	3					3	3
Краткотрайни материални активи									
Мали, продукция, стоки, незавършено производство	0031	1	1					1	1
Краткотрайни материални активи	0032								
<b>Група II:</b>	<b>0030</b>	<b>1</b>	<b>1</b>					<b>1</b>	<b>1</b>
<b>Раздел "А":</b>	<b>0100</b>	<b>270</b>	<b>270</b>			<b>9</b>	<b>8</b>	<b>279</b>	<b>279</b>
<b>ФИНАНСОВИ АКТИВИ</b>									
Акции и други ценни книжа									
и акции	0051								
Външни/общински ценни книжа	0052								
Ценни и други ценни книжа	0053								
<b>Група I:</b>	<b>0050</b>								
Вземания от заемни									
Срочни вземания по заемни	0061								
Срочни вземания по заемни	0062								
<b>Група II:</b>	<b>0060</b>								
Вземания									
Външни държавни/общински вземания	0071								
Външни от клиенти	0072								
Външни аванси	0073		2						2
Външни лица	0074								
Външни по заемни между бюджетни организации	0075								
Външни вземания	0076			1	2			1	2
<b>Група III:</b>	<b>0070</b>		2	1	2			1	4
Външни средства									
Външни средства в брой	0081								
Външни средства в банкови сметки	0082								
<b>Група IV:</b>	<b>0080</b>								
<b>Раздел "Б":</b>	<b>0200</b>		2	1	2			1	4
<b>на актива</b>	<b>0300</b>	<b>270</b>	<b>272</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>9</b>	<b>8</b>	<b>280</b>	<b>282</b>
<b>ФИНАНСОВИ АКТИВИ</b>	<b>0350</b>	<b>109</b>	<b>104</b>	<b>2</b>	<b>2</b>			<b>111</b>	<b>106</b>



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

1800

телефон:

e-mail

ngsei\_plovdiv@abv.bg

Web-адрес

БАЛАНС на

НГСЕИ - Пловдив

към 30 юни 2015 г.

/с борен/ (в хил. лева)

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	б	1	2	3	4	5	6	7	8
<b>ТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ</b>									
агаем капитал	0401	241	241	1	1			242	242
ирано изменение на нетните активи от минали години	0402	22		1		8		32	
ние на нетните активи за периода	0403	5	22	(1)	1	1	8	5	32
раздел "А":	0400	269	263	1	2	9	8	279	274
<b>ВИ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ</b>									
<b>рочни задължения</b>									
рочни задължения по емисии на ценни книжа	0511								
рочни задължения по получени заеми	0512								
съл оср. з-ния - финансов лизинг и търг. кредит	0513								
група I:	0510								
<b>осрочни задължения</b>									
оср. задължения по заеми и емисии на ценни книжа	0521								
ения към доставчици	0522	0	2					0	2
ни аванси	0523								
ения за пенсии, помощи, стипендии, субсидии	0524								
ения за данъци, мита и такси	0525		0						0
ения за вноски към ДОО, НЗОК, ДЗПО	0526								
ения към персонала	0527								
ения по заеми между бюджетни организации	0528								
раткосрочни задължения	0529	1	2					1	2
група II:	0520	1	5					1	5
<b>изин и отсрочени постъпления</b>									
ии за задължения	0531		4						4
ени помощи, дарения и трансфери	0532								
група III:	0530		4						4
раздел "Б":	0500	1	9					1	9
на пасива	0600	270	272	1	2	9	8	280	282
АЛАНСОВИ ПАСИВИ	0650	1	7					1	7

Дата:

30.06.2015г.

Главен счетоводител:

*СР*

Ръководител:







## ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

### КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

### НА НГСЕИ – ПЛОВДИВ

### КЪМ 30.06.2015 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 2015г. е организирана съгласно Закона за устройство на държавния бюджет, Закона за държавния бюджет на Република България за 2015г., Постановление № 8 на Министерския съвет от 16 януари 2015г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2015г., Закона за народната просвета, както и издадените вътрешни нормативни документи във връзка с функционирането на Системата за финансово управление и контрол.

Шестмесечният 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, 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 „R & E data-2014“ – 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 2015г. и съставянето на шестмесечния 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.

Шестмесечния финансов отчет отразява всички факти, явления и процеси, настъпили и протекли в гимназията към 30.06.2015г.

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.

През шестмесечието на 2015г. няма промяна в баланса на дълготрайните материални активи, които са на стойност 266 220 лв.

## II. ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

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

Начален баланс - 3 116 лв.

Нарастване - 200 лв.

Краен баланс - 3 316 лв.

Завишаването на стойността на ДНМА в крайния баланс е от коригиране на заведен програмен продукт задбалансово.

## 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.

През шестмесечието на 2015г. училището е получило дарение на материали на стойност 1 655 лв. за подпомагане на учебния процес.

## IV. РАЗЧЕТИ

### 1. Задължения към доставчици от страната

Задълженията към доставчици към шестмесечието на 2015г. е в размер на 117 лв., което не е поради превишение на лимита на гимназията.

### 2. Провизии за бъдещи плащания към персонала

Сторнираната сума за провизии в началото на 2015г. е 4 240 лв.

### 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.

През първото тримесечие на 2015г. е платен корпоративния данък за 2014г. и по сметка „Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност“ няма салдо.

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“ и „Ученически практики“. Към 30.06.2015г. кредитното салдото по тази сметка отразява наличните средства по проектите в размер на 1 229 лв.

5. 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 2 392 лв. са начислените разходи за месец декември на 2014г., за ел. енергия, природен газ, вода, телефони, физическа охрана, транспортни разходи на пътуващи учители и командировка, 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 30.06.2015г. 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 шестмесечния 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 4 917 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 30.06.2015г. крайното кредитно салдо по сметка 9200 е в размер на 660 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.

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“ и „Ученически практики“. Към 30.06.2015г. дебитното салдото по тази сметка отразява наличните средства по проектите в размер на 1 229 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 шестмесечието на 2015г. са заведени книги в библиотеката на училището в размер на 672 лв. и крайното дебитно салдо по сметка 2204 „Книги в библиотеките“ е в размер на 9 156 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 Арабаджиева/