

БА Л А Н С н а

НГСЕИ - Пловдив

към 31 декември 2015 г.

/сборен/ (в хил. лева)

Актив

Раздели, групи, статии	Ш и ф ъ р	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
ФИНАНСОВИ АКТИВИ									
материални активи									
три, транспортни средства, оборудване	0011	149	149					149	149
ски инвентар и други ДМА	0012	94	95					94	95
в процес на придобиване	0013	8	8					8	8
структурни обекти	0014								
с историческа и художествена стойност и книги	0015								
ори и транйни насаждения	0016					9	8	9	8
группа I:	0017	15	15					15	15
	0010	266	266			9	8	275	275
ериални дълготрайни активи	0020	3	3					3	3
котрайни материални активи									
али, продукция, стоки, незавършено производство	0031	2	1					2	1
раткотрайни материални активи	0032								
группа III:	0030	2	1					2	1
раздел "А":	0100	270	270			9	8	280	279
НСОВИ АКТИВИ									
акции и други ценни книжа									
и акции	0051								
ни/общински ценни книжа	0052								
ции и други ценни книжа	0053								
группа I:	0050								
ния от заеми									
оочни вземания по заеми	0061								
ерочни вземания по заеми	0062								
группа II:	0060								
вземания									
ни държавни/общински вземания	0071								
ия от клиенти	0072								
гавени аванси	0073	2	2					2	2
етни лица	0074								
ия по заеми между бюджетни организации	0075								
земания	0076				2				2
группа III:	0070	2	2		2			2	4
ни средства									
и средства в брой	0081								
и средства в банкови сметки	0082								
группа IV:	0080								
раздел "Б":	0200	2	2		2			2	4
на актива	0300	273	272		2	9	8	282	282
ЛАНСОВИ АКТИВИ	0350	111	104	2	2			113	106

БАЛАНС

 на **НГСЕИ - Пловдив**

 към **31 декември 2015 г.**

/сборен/ (в хил. лева)

Пасив

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
ТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ									
агем капитал	0401	241	241	1	1			242	242
пирано изменение на нетните активи от минали години	0402	22		1		8		32	
ние на нетните активи за периода	0403	2	22	(2)	1	1	8	1	32
раздел "А":	0400	266	263		2	9	8	275	274
ВИ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ									
рочни задължения									
рочни задължения по емисии на ценни книжа	0511								
рочни задължения по получени заеми	0512								
дългоср. з-ния - финансов лизинг и търг. кредит	0513								
група I:	0510								
осрочни задължения									
ср. задължения по заеми и емисии на ценни книжа	0521								
ения към доставчици	0522	2	2					2	2
ни аванси	0523								
ения за пенсии, помощи, стипендии, субсидии	0524								
ения за данъци, мита и такси	0525	0	0					0	0
ения за вноски към ДОО, НЗОК, ДЗПО	0526								
ения към персонала	0527								
ения по заеми между бюджетни организации	0528								
краткосрочни задължения	0529		2						2
група II:	0520	3	5					3	5
изии и отсрочени постъпления									
ии за задължения	0531	4	4					4	4
ени помощи, дарения и трансфери	0532								
група III:	0530	4	4					4	4
раздел "Б":	0500	7	9					7	9
на пасива	0600	273	272		2	9	8	282	282
АЛАНСОВИ ПАСИВИ	0650	3	7					3	7

Дата:

00.04.2369 г.

Главен счетоводител:

Ръководител:





ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

НА НГСЕИ – ПЛОВДИВ

КЪМ 31.12.2015 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.

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., ДДС № 14/30.12.2013г., ДДС № 08 от 2014г., ДДС № 01 и 05 от 2015г. и ДДС 14/21.12.2015г.

При изготвянето на финансов 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 хиляди лева;
2. Баланс в лева;
3. 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;
4. Обяснителна записка;
5. Оборотна ведомост отчетна група „Бюджети“;
6. Оборотна ведомост отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“;
7. Оборотна ведомост отчетна група „Други сметки и дейност“;
8. Отчет за приходите и разходите в хиляди лева;
9. Отчет за приходите и разходите в лева;
10. Декларация, удостоверяваща, че изпратените по електронната поща данни и тези от хартиения носител са идентични с данните от счетоводната система;
11. Декларация, гарантираща верността и пълнотата на отчетените данни;
12. Декларация в съответствие с чл. 22 от Закона за счетоводството е извършена годишна инвентаризация на материалните запаси, активите и пасивите и резултатите от нея са отразени.

При осъществяване на отчетността на НГСЕИ – Пловдив през 2015г. 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.

Годишния финансов отчет отразява всички факти, явления и процеси, настъпили и протекли в гимназията към 31.12.2015г.

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.

Начален баланс - 266 220 лв.

Намаление - 643 лв.

Краен баланс - 265 577 лв.

През ноември 2015г. е закупен Мултимедиен проектор на стойност 1248 лв.

Два броя монитори и един брой мултимедиен проектор на обща стойност 1 891 лв. са отписани от баланса на гимназията и са заведени задбалансово, поради стойностния праг на същественост.

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. Дебитното салдо на стойност 1 544 лв. са наличните материали в склада на гимназията.

През 2015г. училището е получило дарение на материали на стойност 2 587 лв. за подпомагане на учебния процес, отразени по сметка 7413 „Получени текущи помощи и дарения в натура от страната.

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 2016г. в размер на 2 326 лв.

2. Провизии за бъдещи плащания към персонала

В годишния отчет за 2015г. 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 31.12.2014г. суми за неизползвани отпуски на персонала се сторнират в целия им размер. И в края на 2015г. 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 297лв.

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 2015г. в размер на 193 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“ и „Ученически практики“. През 2012г. е допусната счетоводна грешка при отразяване на получени и изразходвани средства по проект УСПЕХ. Затова е взета коригираща счетоводна операция Д-т с/ка 4682 / К-т с/ка 6998 „Увеличение на пасиви (финансиращи позиции) от други събития“ със сумата 329,49 лв.

Към 31.12.2015г. приключиха тези проекти и тази сметка е занулена.

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 2 388 лв. са начислените разходи за месец декември на 2015г., за ел. енергия, природен газ, вода, телефони, физическа охрана и транспортни разходи на пътуващи учители, които са платени в началото на отчетната 2016г. и са сторнирани с червено сторно, съгласно изискванията на ДДС № 20/14.12.2004г.

V. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Към 31.12.2015г. 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 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. А по кредитния оборот са бракуваните негодни за употреба материални активи. Крайното дебитно салдо по тази сметката има увеличение в размер на 7 479 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 31.12.2015г. крайното

кредитно салдо по сметка 9200 е в размер на 3 451 лв., която сума представлява поети ангажименти по сключени договори.

През декември 2015г. прекратихме договора ни с охранителна фирма за физическа охрана и назначихме на трудов договор служител на длъжност охрана, поради икономически по-изгодно, което е отразено по сметка „Анулиране (канцелиране) на поети ангажименти за разходи“.

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“ - KSF 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“. През 2012г. е допусната счетоводна грешка при отразяване на получени и изразходени средства по проект УСПЕХ. Затова е взета коригираща счетоводна операция Д-т с/ка 7998 „Намаление на пасиви (финансиращи позиции) от други събития“ със сумата 329,49 лв.

Към 31.12.2015г. приключиха тези проекти и тази сметка е занулена.

Група „Сметки за средства от Европейския съюз“ - DES обхваща отчитането на средствата, свързани с европейското финансиране по проект Еразъм + за младежки обмен „Plough and the Stars“ Ирландия.

Във връзка с осъществяването на този проект, от наша страна сме закупили самолетните билети в размер на 10 773 лв.

По сметка „Получени текущи помощи и дарения от други държави“ през 2015г. са получени средства за покриване на част от разходите за закупените самолетни билети в размер на 4 225 лв., от които по сметка „Реализирани курсови разлики от операции с валутни пасиви“ е отразена сумата 13 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 2015г. са заведени книги в библиотеката на училището в размер на 988 лв. и крайното дебитно салдо по сметка 2204 „Книги в библиотеките“ е в размер на 9 472 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/

