

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

БАЛАНС на

НГСЕИ - Пловдив

към 30 юни 2017 г.

/сборен/ (в хил. лева)

Актив

Актив

Раздели, групи, статии	Шифър	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
А. НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ									
I. Дълготрайни материални активи									
1. Сгради	0011	142	149					142	149
2. Компютри, транспортни средства, оборудване	0012	71	82					71	82
3. Стопански инвентар и други ДМА	0013	14	20					14	20
4. Д М А в процес на придобиване	0014								
5. Инфраструктурни обекти	0015								
6. Активи с историческа и художествена стойност и книги	0016					11	11	11	11
7. Земи, гори и трайни насаждения	0017	15	15					15	15
Общо за група I:	0010	242	265			11	11	253	276
II. Нематериални дълготрайни активи	0020	1	2					1	2
III. Краткотрайни материални активи									
1. Материали, продукция, стоки, незавършено производство	0031	1	2		1			1	3
2. Други краткотрайни материални активи	0032								
Общо за група III:	0030	1	2		1			1	3
Общо за раздел "А":	0100	245	269		1	11	11	256	281
Б. ФИНАНСОВИ АКТИВИ									
I. Дялове, акции и други ценни книжа									
1. Дялове и акции	0051								
2. Държавни/общински ценни книжа	0052								
3. Облигации и други ценни книжа	0053								
Общо за група I:	0050								
II. Вземания от заеми									
1. Дългосрочни вземания по заеми	0061								
2. Краткосрочни вземания по заеми	0062								
Общо за група II:	0060								
III. Други вземания									
1. Публични вземания - данъци, вноски, такси, санкции и лихви	0071								
2. Вземания от клиенти	0072								
3. Предоставени аванси	0073	0	2					0	2
4. Подотчетни лица	0074								
5. Вземания по заеми между бюджетни организации	0075								
6. Други вземания	0076			4	1			4	1
Общо за група III:	0070	0	2	4	1			4	3
IV. Парични средства									
1. Парични средства в брой	0081								
2. Парични средства в банкови сметки	0082								
Общо за група IV:	0080								
Общо за раздел "Б":	0200	0	2	4	1			4	3
Сума на актива	0300	245	271	4	2	11	11	259	284
В. ЗАДЕБАЛАНСОВИ АКТИВИ	0350	177	180					177	180

НГСЕИ - Пловдив

ЕИК/БУЛСТАТ

000 458 930

КОД ПО ЕБК

1 8 0 0

телефон:

(бюджетна организация, предприятие по чл. 165, ал. 1 от ЗПФ, поделен
гр. Пловдив, ул. Петко Д. Петков 8

Web-адрес

www.skadri.org

e-mail

ngsei_plovdiv@abv.bg

БАЛАНС на

НГСЕИ - Пловдив

към 30 юни 2017 г.

/с борен/ (в хил. лева)

Пасив

Пасив

Раздели, групи, статии	Шифър	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
A. КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ									
1. Разполагам капитал	0401	241	241	1	1			242	242
2. Акумулирано изменение на нетните активи от минали години	0402	23	25	1	(1)	11	9	35	33
3. Изменение на нетните активи за периода	0403	(23)	(2)	1	2	0	1	(21)	1
Общо за раздел "A":	0400	241	264	4	2	11	11	256	277
Б. ПАСИВИ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ									
I. Дългосрочни задължения									
1. Дългосрочни задължения по емисии на ценни книжа	0511								
2. Дългосрочни задължения по получени заеми	0512								
3. Други дългоср. з-ния - финансов лизинг и търг. кредит	0513								
Общо за група I:	0510								
II. Краткосрочни задължения									
1. Краткоср. задължения по заеми и емисии на ценни книжа	0521								1
2. Задължения към доставчици	0522		1						
3. Получени аванси	0523								
4. Задължения за пенсии, помощи, стипендии, субсидии	0524								
5. Задължения за данъци, мита и такси	0525		0						0
6. Задължения за вноски към ДОО, НЗОК, ДЗПО	0526								
7. Задължения към персонала	0527								
8. Задължения по заеми между бюджетни организации	0528								
9. Други краткосрочни задължения	0529	4	1					4	1
Общо за група II:	0520	4	2					4	2
III. Провизии и отсрочени постъпления									
1. Провизии за задължения	0531		5						5
2. Отсрочени помощи, дарения и трансфери	0532								
Общо за група III:	0530		5						5
Общо за раздел "Б":	0500	4	7					4	7
Сума на пасива	0600	245	271	4	2	11	11	259	284
В. ЗАБАЛАНСОВИ ПАСИВИ	0650	2	3					2	3

Дата: 30.09.2017г.

Главен счетоводител:

Ръководител:





ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

НА НГСЕИ – ПЛОВДИВ

КЪМ 30.09.2017 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, театрален грим и перуки, Художествено осветление за театър, кино и телевизия, Сценичен костюм, Театрална кукла, Актьорство за Драматичен театър, Актьорство за Куклен театър и Пантомима. 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 2017г. е организирана съгласно Закона за държавния бюджет на Република България за 2017г., Постановление № 374 на Министерския съвет от 22 декември 2016г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2017г.

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 № 05 / 30.09.2010г., ДДС № 05 / 28.09.2017г. и Изх. № 91-00-11 / 03.10.2017г. 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-2016“ – 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 2017г. 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 30.09.2017г.

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.

1. ДЪЛГОТРАЙНИ 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.

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 до 30 септември 2017г. от началото на календарната 2017 година.

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 септември 2017г. НГСЕИ – Пловдив е начислена на всички нефинансови дълготрайни активи амортизации от януари до септември 2017г., 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	6 626,34	142 278,66
Компютри и хардуерно оборудване	7 076,86	2 127,82	4 949,04
Други машини, съоръжения, оборудване	74 638,26	8 529,75	66 108,51
Стопански инвентар	19 709,98	5 850,99	13 858,99
Програмни продукти и лицензи за програмни продукти	2 264,66	849,15	1 415,51
Всичко:	267 094,76	23 984,05	243 110,71

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 1 454 лв. са наличните материали в склада на гимназията.

През деветмесечието на 2017г. училището е получило дарение на материали на стойност 512 лв. за подпомагане на учебния процес от Училищното настоятелство на НГСЕИ, 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 2018г. в размер на 116 лв.

2. Провизии за бъдещи плащания към персонала

Сторнираната сума за провизии в началото на 2017г. е 4 894 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 2017г. е платен корпоративния данък за 2016г. и по сметка „Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност“ няма салдо.

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 1 419 лв. са начислените разходи за месец декември на 2016г., за ел. енергия, природен газ, вода, телефони и транспортни разходи на пътуващи учители, които са платени в началото на отчетната 2017г. и са сторнирани с червено сторно, съгласно изискванията на ДДС № 20/14.12.2004г.

5. 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 „Развитие на способностите на учениците и повишаване мотивацията им за учене чрез дейности, развиващи специфични знания, умения и компетентности (ТВОЯТ ЧАС)“ и проект Live Skills (LIVSKI), финансиран по програма Еразъм+ с Grand Agreement 2016-3203/001-001.

Към 30.09.2017г. кредитното салдото по тази сметка отразява наличните средства по проект Live Skills (LIVSKI) в размер на 3 562 лв.

V. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Към 30.09.2017г. 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.

През деветмесечието на 2017г. НГСЕИ – Пловдив получи трансфер от Министерството на образованието и науката в размер на 128 лв., отразен по сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“, които средства представляват спрени или прекратени месечни помощи за ученици от гимназията.

През деветмесечието на 2017г. НГСЕИ – Пловдив получи трансфер – аванс от Община Пловдив в размер на 3 425 лв., отразен по сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“. Община Пловдив финансира НГСЕИ – Пловдив за подготовка и реализация Спектакъл на открито „Евмолпиас“.

Към 30.09.2017г. са изплатени възнаграждения по проект „Твоят час“, но поради недостатъчно преведени средства, са изразходени от бюджета на НГСЕИ, отразени по сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ с дебитно салдо в размер на 1 183 лв.

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.

В края на 2016г. изпратихме писмо до Министерството на образованието и науката с молба за разрешение за бракуване или да си ги вземат обратно, предоставените от тях три броя чужди активи, но поради липса на отговор в края на шестмесечието на 2017г., ги бракувахме, поради негодността им за употреба и крайното дебитно салдо по сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“ е 6 893 лв..

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 595 лв. Крайното дебитно салдо е 170 048 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 30.09.2017г. крайното кредитно салдо по сметка 9200 е в размер на 2 430 лв., която сума представлява поети ангажименти по сключени договори за абонамент и техническо обслужване на газови съоръжения и стипендии на даровити деца.

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“ – NF-KSF обхваща отчитането на средствата, свързани с европейското финансиране по проект „Развитие на способностите на учениците и повишаване мотивацията им за учене чрез дейности, развиващи специфични знания, умения и компетентности (ТВОЯТ ЧАС)“. По проекта участват 77 ученици, разпределени в пет дейности по интереси.

През деветмесечието на 2017г. сме получили трансфер по ТВОЯТ ЧАС в размер на 7 703 лв., от които се закупиха учебни материали и 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 1 183 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).

По този проект са получени средства в размер на 23 793 лв. отразени по сметка 7481 „Получени текущи помощи и дарения от Европейския съюз“. Отражена е отрицателната курсова разлика на стойност 71 лв. по сметка 7391 „Реализирани курсови разлики от операции с валутни активи“. 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 3 562 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 2017г. са заведени книги в библиотеката на училището в размер на 151 лв. Дебитното салдо по сметка 2204 „Книги в библиотеката“ е 9 992 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/

