

НГСЕИ - Пловдив (бюджетна организация, предприятие по чл. 165, ал. 1 от ЗПФ, поделени) 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 **31 декември 2017 г.**

/сборен/ (в хил. лева)

АКТИВ

Раздели, групи, статии	Шифър	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
А. НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ									
I. Дълготрайни материални активи									
1. Сгради	0011	140	149					140	149
2. Компютри, транспортни средства, оборудване	0012	69	82					69	82
3. Стопански инвентар и други ДМА	0013	14	20					14	20
4. ДМА 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	237	265			11	11	249	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	240	269	1		11	11	251	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	2	2					2	2
4. Подотчетни лица	0074								
5. Вземания по заеми между бюджетни организации	0075								
6. Други вземания	0076			9	1			9	1
Общо за група III:	0070	2	2	9	1			10	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	2	2	9	1			10	3
Сума на актива	0300	242	271	9	2	11	11	261	284
В. ЗАДБАЛАНСОВИ АКТИВИ	0350	178	180					178	180

НГСЕИ - Пловдив

(бюджетна организация, предприятие по чл. 165, ал. 1 от ЗПФ, поделени
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 31 декември 2017 г.

/с б о р е н/ (в хил. лева)

Пасив

Пасив

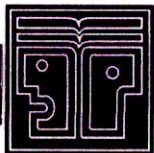
Раздели, групи, статии	Ш и ф р	I. ОТЧЕТНА ГРУПА "БЮДЖЕТ"		ПОТЧЕТНА ГР. "СМЕТКИ ЗА СРЕД- СТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ"		III. ОТЧЕТНА ГРУПА "ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ"		IV. ВСИЧКО	
		Текуща година	Предходна година (към 31 декември)	Текуща година	Предходна година (към 31 декември)	Текуща година	Предходна година (към 31 декември)	Текуща година	Предходна година (към 31 декември)
а	б	1	2	3	4	5	6	7	8
А. 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	(41)	(2)	6	2	0	1	(34)	1
Общо за раздел "А":	0400	223	264	9	2	11	11	243	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								
2. Задължения към доставчици	0522	2	1					2	1
3. Получени аванси	0523								
4. Задължения за пенсии, помощи, стипендии, субсидии	0524								
5. Задължения за данъци, мита и такси	0525	0	0					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	9	1					9	1
Общо за група II:	0520	10	2					10	2
III. Провизии и отсрочени постъпления									
1. Провизии за задължения	0531	8	5					8	5
2. Отсрочени помощи, дарения и трансфери	0532								
Общо за група III:	0530	8	5					8	5
Общо за раздел "Б":	0500	19	7					19	7
Сума на пасива	0600	242	271	9	2	11	11	261	284
В. ЗАДБАЛАНСОВИ ПАСИВИ	0650	3	3					3	3

Дата: 31.12.2017 г.

Главен счетоводител:

Ръководител:





ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

НА НГСЕИ – ПЛОВДИВ

КЪМ 31.12.2017 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.

Годишният 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 № 07 / 22.12.2017г. и Изх. № 91-00-1 /08.01.2018г. 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. 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 2017г. 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.

Годишният финансов отчет отразява всички факти, явления и процеси, настъпили и протекли в гимназията към 31.12.2017г.

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.

I. 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.

През 2017г. НГСЕИ -Пловдив участва по проект „Развитие на способностите на учениците и повишаване на мотивацията им за учене чрез дейности, развиващи специфични знания, умения и компетентност (Твоят час) по Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ и получи безвъзмездно един преносим компютър на стойност 1 668 лв. и един брой мултимедиен прожектор на стойност 1 680 лв.

В края на календарната година изгоря водната помпа на газовия ни котел и закупихме нова, като бракувахме изгорялата помпа със стойността на новата помпа 1 460 лв., в съответствие с параграф 70 от МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“.

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 2017г. НГСЕИ – Пловдив на всички нефинансови дълготрайни активи е начислила амортизации, 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	8 835,12	140 069,88
Компютри и хардуерно оборудване	8 744,86	2 837,08	5 907,78
Други машини, съоръжения, оборудване	74 638,26	11 373,06	63 265,20
Стопански инвентар	21 389,98	7 801,32	13 588,66

Програмни продукти и лицензи за програмни продукти	2 264,66	1 132,20	1 132,46
Всичко:	270 442,76	31 978,78	238 463,98

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 1 494 лв. са наличните материали в склада на гимназията.

През 2017г. училището е получило дарение на материали на стойност 1 047 лв. за подпомагане на учебния процес отразени по сметка 7413 „Получени текущи помощи и дарения в натура от страната“. Училищното настоятелство на НГСЕИ е подпомогнало гимназията с материали на стойност 746 лв. и дарение на книги за библиотеката на стойност 240 лв.

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 2 640 лв.

2. Провизии за бъдещи плащания към персонала

3. В годишния отчет за 2017г. 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 31.12.2016г. суми за неизползвани отпуски на персонала се сторнират в целия им размер. И в края на 2017г. 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 8 234 лв.

4. 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 2017г. в размер на 187 лв.

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 31.12.2017г. кредитното салдото по тази сметка отразява наличните средства по проект Live Skills (LIVSKI) в размер на 3 327 лв. и по проект Твоят час в размер на 5 207лв.

6. Коректив по 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 1 725 лв. са начислените разходи за месец декември на 2017г., за ел. енергия, природен газ, вода, телефони и външни услуги, които са платени в началото на отчетната 2018г. и са сторнирани с червено сторно, съгласно изискванията на ДДС №

V. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Към 31.12.2017г. 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 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.

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 2017г. НГСЕИ – Пловдив получи трансфери от Община Пловдив в размер на 3 805 лв., отразен по сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини“.

Община Пловдив финансира НГСЕИ – Пловдив за подготовка и реализация на Спектакъл на открито „Евмолпиас“.

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 146 лв. Крайното дебитно салдо е 170 789 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 31.12.2017г. крайното кредитно салдо по сметка 9200 е в размер на 2 835 лв., която сума представлява поети ангажименти за 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 първа

фаза на проекта участваха 77 ученици, разпределени в пет дейности по интереси, които приключиха успешно, а през втората фаза на проекта участват 89 ученици в шест дейности по интереси.

През 2017г. сме получили трансфери по ТВОЯТ ЧАС в размер на 14 842 лв., отразени по дебитния оборот на сметка 7532 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“. Към 31.12.2017г. 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“ отразява наличните средства по проекта в размер на 5 207 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 3 327 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 2017г. са заведени книги в библиотеката на училището в размер на 392 лв. Дебитното салдо по сметка 2204 „Книги в библиотеката“ е 10 232 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/

