

**БАЛАНС на**
**НГСЕИ - Пловдив**
**към 31 декември 2018 г.**
**/сборен/ (в хил. лева)**
**Актив**

Актив		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)
Раздели, групи, статии		1	2	3	4	5	6	7	8
а									
<b>А. НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ</b>									
<b>I. Дълготрайни материални активи</b>									
1. Сгради	0011	131	140					131	140
2. Компютри, транспортни средства, оборудване	0012	72	69					72	69
3. Стопански инвентар и други ДМА	0013	5	14					5	14
4. ДМА в процес на придобиване	0014								
5. Инфраструктурни обекти	0015								
6. Активи с историческа и художествена стойност и книги	0016					12	11	12	11
7. Земи, гори и трайни насаждения	0017	15	15					15	15
Общо за група I:	0010	222	237			12	11	234	249
<b>II. Нематериални дълготрайни активи</b>									
<b>III. Краткотрайни материални активи</b>									
1. Материали, продукция, стоки, незавършено производство	0031	1	1					1	1
2. Други краткотрайни материални активи	0032								
Общо за група III:	0030	1	1					1	1
Общо за раздел "А":	0100	223	240			12	11	235	251
<b>Б. ФИНАНСОВИ АКТИВИ</b>									
<b>I. Дялове, акции и други ценни книжа</b>									
1. Дялове и акции	0051								
2. Държавни/общински ценни книжа	0052								
3. Облигации и други ценни книжа	0053								
Общо за група I:	0050								
<b>II. Вземания от заеми</b>									
1. Дългосрочни вземания по заеми	0061								
2. Краткосрочни вземания по заеми	0062								
Общо за група II:	0060								
<b>III. Други вземания</b>									
1. Публични вземания - данъци, вноски, такси, санкции и лихви	0071								
2. Вземания от клиенти	0072								
3. Предоставени аванси	0073	1	2					1	2
4. Подотчетни лица	0074								
5. Вземания по заеми между бюджетни организации	0075								
6. Други вземания	0076			8	9			8	9
Общо за група III:	0070	1	2	8	9			10	10
<b>IV. Парични средства</b>									
1. Парични средства в брой	0081								
2. Парични средства в банкови сметки	0082								
Общо за група IV:	0080								
Общо за раздел "Б":	0200	1	2	8	9			10	10
<b>Сума на актива</b>	<b>0300</b>	<b>225</b>	<b>242</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>12</b>	<b>11</b>	<b>245</b>	<b>261</b>
<b>В. ЗАДБАЛАНСОВИ АКТИВИ</b>	<b>0350</b>	<b>192</b>	<b>178</b>					<b>192</b>	<b>178</b>



НГСЕИ - Пловдив

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

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 2018 г.

/сборен/ (в хил. лева)

Пасив

Пасив

Раздели, групи, статии	Шифър	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>A. КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ</b>									
1. Разполагам капитал	0401	241	241	1	1			242	242
2. Акумулирано изменение на нетните активи от минали години	0402	(18)	23	7	1	11	11	0	35
3. Изменение на нетните активи за периода	0403	(19)	(41)	(0)	6	0	0	(19)	(34)
<b>Общо за раздел "А":</b>	<b>0400</b>	<b>204</b>	<b>223</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>12</b>	<b>11</b>	<b>224</b>	<b>243</b>
<b>Б. ПАСИВИ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ</b>									
<b>I. Дългосрочни задължения</b>									
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								
<b>Общо за група I:</b>	<b>0510</b>								
<b>II. Краткосрочни задължения</b>									
1. Краткоср. задължения по заеми и емисии на ценни книжа	0521							2	2
2. Задължения към доставчици	0522	2	2						
3. Получени аванси	0523								
4. Задължения за пенсии, помощи, стипендии, субсидии	0524								
5. Задължения за данъци, мита и такси	0525	1	0					1	0
6. Задължения за вноски към ДОО, НЗОК, ДЗПО	0526								
7. Задължения към персонала	0527								
8. Задължения по заеми между бюджетни организации	0528							8	9
9. Други краткосрочни задължения	0529	8	9					11	10
<b>Общо за група II:</b>	<b>0520</b>	<b>11</b>	<b>10</b>					<b>10</b>	<b>8</b>
<b>III. Провизии и отсрочени постъпления</b>									
1. Провизии за задължения	0531	10	8						
2. Отсрочени помощи, дарения и трансфери	0532							10	8
<b>Общо за група III:</b>	<b>0530</b>	<b>10</b>	<b>8</b>					<b>10</b>	<b>8</b>
<b>Общо за раздел "Б":</b>	<b>0500</b>	<b>21</b>	<b>19</b>					<b>21</b>	<b>19</b>
<b>Сума на пасива</b>	<b>0600</b>	<b>225</b>	<b>242</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>12</b>	<b>11</b>	<b>245</b>	<b>261</b>
<b>В. ЗАДБАЛАНСОВИ ПАСИВИ</b>	<b>0650</b>	<b>3</b>	<b>3</b>					<b>3</b>	<b>3</b>

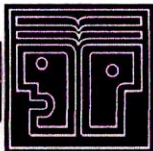
Дата: 31.12.2018 г.

Главен счетоводител:

Ръководител:







**ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА**  
**КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**  
**НА НГСЕИ – ПЛОВДИВ**  
**КЪМ 31.12.2018 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 2018г. е организирана съгласно Закона за държавния бюджет на Република България за 2018г., Постановление № 332 на Министерския съвет от 22 декември 2017г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2018г.

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 № 06 / 27.09.2018г., и Изх. № 91-00-19 /05.10.2018г. 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-2017“ – 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.
10. 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 2018г. 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 31.12.2018г.

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 2018г. са закупени дванадесет броя компютърни системи и монитори и един мултимедиен проектор за новата ни специалност „Компютърна анимация“ на стойност 18 494 лв. Дълготрайните материални активи към 31.12.2018г. са на стойност 286 672 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 2018г. няма промяна в баланса. Тяхната стойност е 2 265 лв.

Във връзка с указание с Изх. № 91-00-24/21.12.2018г. на Министерство на културата за корекция на начислените амортизации на нефинансовите дълготрайни активи за 2017г. През 2018г. е взета корекция на амортизациите в посока на завишаване на сметка 2413 „Амортизации на сгради“ на стойност 231 лв., сметка 2414 „Амортизации на машини, съоръжения, оборудване“ на стойност 515 лв. и сметка 2416 „Амортизации на стопански инвентар“ на стойност 76 лв.

И през 2018г. 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	18 131,84	130 773,16
Компютри и хардуерно оборудване	27 238,54	6 230,12	21 008,42
Други машини, съоръжения, оборудване	74 638,26	23 775,92	50 862,34



Стопански инвентар	21 389,98	16 175,00	5 214,98
Програмни продукти и лицензи за програмни продукти	2 264,66	2 264,66	0,00
<b>Всичко:</b>	<b>288 936,44</b>	<b>66 577,54</b>	<b>222 358,90</b>

### 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 1 137 лв. са наличните материали в склада на гимназията.

През 2018г. училището е получило дарение на материали на стойност 1 340 лв. за подпомагане на учебния процес.

### 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 2019г. в размер на 1 434 лв.

#### 2. Провизии за бъдещи плащания към персонала

В годишния отчет за 2018г. отново е извършено провизиране на неизползваните платени отпуски на персонала. Подлежащата на провизиране сума съдържа очакваните разходи за неизползваните платени отпуски и полагащите се към тях осигурителни вноски за сметка на работодателя. В началото на годината начислените към 31.12.2017г. суми за неизползвани платени отпуски на персонала се сторнират в целия им размер. И в края на 2018г. се извършва анализ и оценка на всички неизползвани платени 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 10 059 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.

Кредитното салдо по сметка „Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност“ е начисленият корпоративен данък за 2018г. в размер на 518 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 „Развитие на способностите на учениците и повишаване мотивацията им за учене чрез дейности, развиващи специфични знания, умения и компетентности (ТВОЯТ ЧАС)“, „Ученически практики“ и проект Live Skills (LIVSKI), финансиран по програма Еразъм+ с Grand Agreement 2016-3203/001-001.

Към 31.12.2018г. кредитното салдото по тази сметка отразява наличните средства по проект Live Skills (LIVSKI) в размер на 8 390 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.

Кредитно салдо по сметка „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“ в размер на 1 789 лв. са начислените разходи за месец декември на 2018г., за ел. енергия, природен газ, телефони и външни услуги, които са платени в началото на отчетната 2019г. и са сторнирани с червено сторно, съгласно изискванията на ДДС № 20/14.12.2004г.

**6. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА**

Към 31.12.2018г. НГСЕИ – Пловдив няма наличности по банковите сметки. Обслужващата ни банка е УниКредит Булбанк, която е завершила и отчета НАЛ-3.

**7. 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.

**8. 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.

През 2018г. върнахме един чужд актив – шевна машина на собственика и крайното дебитно салдо по сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“ е 6 854 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. По тази сметката има увеличение в размер на 13 929 лв. Крайното дебитно салдо е 184 717 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 31.12.2018г. крайното кредитно салдо по сметка 9200 е в размер на 2 835 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“ 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 99 ученици, разпределени в шест дейности по интереси и две дейности по обучителни затруднения. И проект „Ученически практики“, по който участваха и приключиха 26 ученици, разпределени в четири групи.

През 2018г. сме получили трансфери по ТВОЯТ ЧАС в размер на 8 675 лв., от които са закупени учебни материали и са изплатени възнаграждения по проекта. По проекта се полагаха закупуването на два тонера, но сумата на тонерите надвишаваха определената сума в размер на 38 лв., която е изразходена от бюджета на НГСЕИ и е отразена по сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ с кредитно салдо в размер на 38 лв.

По проект „Ученически практики“ е получен трансфер в размер на 18 174 лв., от които са платени възнаграждения и стипендии. Остатък от 11 лв. са върнати на МОН.

По проектите Твоят час и Ученически практики няма налични средства и сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ е без крайно салдо.



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 47 587 лв. отразени по сметка 7481 „Получени текущи помощи и дарения от Европейския съюз“. Отражена е отрицателната курсова разлика на стойност 142 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 8 390 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 2018г. са заведени книги в библиотеката на училището в размер на 450 лв. Дебитното салдо по сметка 2204 „Книги в библиотеката“ е 10 683 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/

