



## ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

### за прилаганата счетоводна политика и информация за състоянието и изменението на основните активи и пасиви към баланса за периода 01.01.÷31.12.2016г. на Национална Художествена Академия

Счетоводната политика е разработена в съответствие с новия Закон за счетоводството /ЗСч/ в сила от 01.01.2016г., Националните Счетоводни Стандарти /НСС/, Сметкоплана на бюджетните организации /СБО/, Указания на Министерство на Финансите /МФ/, Закона за публичните финанси /ЗПФ/ в сила от 01.01.2016г., който отменя Закона за Устройство на Държавния Бюджет /ЗУДБ/ и Закона за общинския бюджет /ЗОБ/. В обхвата на счетоводната политика попадат и вътрешните нормативни актове и правилници, отразяващи спецификата на дейността на НХА.

През изминалия отчетен период НХА е спазвала възприетата счетоводна политика. Балансът на НХА е съставен в двустранна форма и се състои от балансова и задбалансова част. Той е съставен на основание информацията от салдата по счетоводни сметки към 31.12.2016 година в лева и хиляди лева, за отчетните групи "Бюджет", СЕС /сметки за средства на Европейския съюз/ и „Други сметки и дейности“. Съставеният баланс представлява база, както за финансово-счетоводен анализ, така и за анализ на управленческата дейност през изминалия период.

### АКТИВ

#### *А. НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ*

#### **I. ДМА**

Общо групата на ДМА в баланса към 31.12.2016г. има Дт салдо 19 607 758.69 лв. За периода е отчетено увеличение спрямо баланса към 31.12.2015г. в размер 194 373.97 лв., което представлява положителна разлика между заприходени и отписани ДМА .

- по **статия 1** "Сгради" е отчетено салдо 11 480 579.67 лв., без изменение в сравнение със салдото към 31.12.2015г.;
- по **статия 2** „Компютри, транспортни средства, оборудване“ е отчетено салдо 436 935.74 лв. в сравнение с 2015г. е увеличено с 23 939.77 лв. от заприходени активи, подробно описани в разшифровката по капиталови параграфи §§ 5201 и §§ 5203. През 2016г. са бракувани 2 бр. компютри, отразени по кредита на с/ка 2041;
- по **статия 3** „Стопански инвентар и други ДМА“ е отчетено салдо 46 753.54 лв. без промяна в сравнение със салдото към 31.12.2015г.;
- по **статия 4** "ДМА в процес на придобиване" салдото е 2 972 825.99 лв. с изменение от 157 038.32 лв. сравнено с баланса към 31.12.2015г. Сумата е отнесена по §§ 52-02

- „придобиване на сгради“ за разширение и реконструкция на сграда на НХА на ул. Шипка,1, както и извършени СМР на ТБ Варвара.
- по **статия 5** “Инфраструктурни обекти” – без движение;
  - по **статия 6** “Активи с историческа и художествена стойност и книги в библиотеката” салдото е 2 885 593.45 лв. с увеличение от 13 395.88 лв. спрямо 31.12.2015г. През 2016г. са закупени книги за библиотеката на НХА на стойност 1 710.01 лв., отчислени за библиотечни единици на стойност 771.58 лв.. Постъпило е дарение от различни организации и физически лица на обща стойност 6 737.45 лв. които са отразени в отчетна група „Бюджет“ по с/ка 7413 и е увеличена агрегираната стойност на с/ка 2204 в „Други сметки и дейности“. През 2016г. за музея на НХА е дарена етнографска колекция, платна, плакати оценени на 5 720 лв.;
  - по **статия 7** “Земи, гори и трайни насаждения” салдото е 1 785 070.30 лв. и е без изменение сравнено към 31.12.2015г.;



Структура на дълготрайните материални активи спрямо общата сума на ДМА и нефинансовите активи в лева

ДМА	Балансова стойност към 31.12.2016 г.	% спрямо общата сума на дълготрайните материални активи
Сгради	11 480 579.67	58.55%
Компютри, транспортни средства, оборудване	436 935.74	2.23%
Стопански инвентар и други ДМА	46 753.54	0.24%
ДМА в процес на придобиване	2 972 825.99	15.16%
Инфраструктурни обекти		
Активи с историческа и художествена стойност и книги в библиотеката	2 885 593.45	14.72%
Земи, гори и трайни насаждения	1 785 070.30	9.10%
<b>Общо ДМА:</b>	<b>19 607 758.69</b>	<b>100%</b>

В структурно отношение относителния дял на Дълготрайните материални Активи представлява 97.53 % от общата стойност на нефинансовите активи.

## II. НДМА

Към 31.12.2016 г. салдото по сметките за НДМА е в размер на 457 690.45 лв., като не е отчетена промяна спрямо 31.12.2015г.

В структурно отношение относителния дял на Нематериалните дълготрайни активи представлява 2.28 % от общата стойност на нефинансовите активи.



## III. КМА

Материалните запаси се завеждат по цена на придобиване с включен ДДС. При отписване на материални запаси се прилага метода „първа входяща- първа изходяща“.

Към 31.12.2016г. наличността на КМА е 38 878.01 лв.

Отразено е изменение на КМА спрямо 31.12.2015г. в размер на 14 710.09 лв. Изменението представлява компенсирана разлика и се дължи на:

- закупени материали 43 704.68 лв., отчетени по Дебита на сметките от раздел 3 на оборотната ведомост за период 01.01. ÷ 31.12.2016 г. – гориво, учебни материали, постелен инвентар и облекло, хигиенни материали и материали за поддръжка и ремонт.

- отписани материали 28 994.59 лв., отчетени по Кредита на сметките от раздел 3 на оборотната ведомост за период 01.01. ÷ 31.12.2016 г.

В структурно отношение относителния дял на краткотрайните материални активи представлява 0.19 % от общата стойност на нефинансовите активи.

### Структура на групите нефинансови активи, отнесени към общата сума на нефинансовите активи

Нефинансови активи	Отчетна стойност на нефинансовите активи към 31.12.2016 г.	% спрямо общата сума на нефинансовите активи към 31.12.2016 г.
Дълготрайни материални активи	19 607 758.69	97.53%
Нематериални дълготрайни активи	457 690.45	2.28 %
Краткотрайни материални активи	38 878.01	0.19%
<b>Общо нефинансови активи</b>	<b>20 104 327.15</b>	<b>100%</b>

**Б. ФИНАНСОВИ АКТИВИ**



**I.** Дялове, акции и други ценни книжа – няма движение;

**II.** Вземания от заеми – няма движение;

**III.** Други вземания- общо за групата 335 932.94 лв.

- по **статия 1** „Публични вземания“ – без движение;
- по **статия 2** “Вземания от клиенти” крайният баланс към 31.12.2016г. в отчетна група Бюджет Дт салдо по с/ка 4110 „Вземания от клиенти от страната” е 64 619.49 лв. Сумата е увеличена с коректива по вземанията от местни лица от 1 928.78 лв. и намалена с провизии за непублични вземания с/у местни лица - 8 158.30лв.. Сравнено с 31.12.2015 г. салдото е увеличено с 17 701.10 лв.;
- по **статия 3** “Предоставени аванси” крайният баланс към 31.12.2016 г. е 10 822.26 лв. в отчетна група „Бюджет“ и „СЕС“ Сравнено с 31.12.2015 салдото е увеличено 2 849.05 лв. начислени аванси към доставчици;
- по **статия 4** „Подотчетни лица“ – без движение;
- по **статия 5** „Вземания по заеми м/у БО“ – няма движение;
- по **статия 6** “Други вземания” крайният баланс към 31.12.2016г. в отчетна група Бюджет Дт салдо по с/ка 4243 „Вземания от студенти местни лица“ е в размер на 1 165.79 лв. В отчетна група „СЕС“ Кр.Д-т Салдо на с/ка 4682 е 265 554.92 лв. или общо 266 720.71 лв., което е с 63 900.98 лв. повече, сравнено с 31.12.2015г.;

**IV.** Парични средства – 436 514.70 лв.

- Парични средства в брой  
- с/ка 5011”Касови наличности” 0.00 лв.;
- Парични средства в банкови сметки общо лв. в т.ч.:
  - с/ка 5001 „Текущи банкови сметки в лева”-бюджетна 147 340.82 лв.;
  - с/ка 5013 „Текущи банкови сметки в лева”- набирателна 47 152.85 лв.;
  - с/ка 5014 „Текущи банкови сметки във валута” 242 021.03 лв.;

Структура по групи финансови активи към общата стойност на финансовите активи в лева

Финансови активи	Отчетна стойност на финансовите активи	% спрямо общата сума на финансовите активи
Други вземания	335 932.94	43.49%
Парични средства	436 514.52	56.51%
<b>Общо:</b>	<b>772 447.46</b>	<b>100.00%</b>

Вземайки предвид стойността на нефинансовите и финансовите активи, общата сума на актива на баланса възлиза на **20 876 774.79 лв.**, което е с 47 513.62 лв. повече от предходния отчетен период.

По раздел **В** са отчетени **задбалансови активи** в размер на **636 061.87 лв.**, което е с 28 753.60 лв. по-малко от предходния отчетен период. Изменението се дължи на разликата между заприходените и изписаните активи по с/ка 9909.



- ✓ По с/ка 9110 „Чужди дълготрайни активи“ в отчетна група „Бюджет“ са заприходени шевни машини, парогенератори, оверлог и гладачни машини на фирма „PFAFF“ на обща стойност 8 213.81 лв.
- ✓ По с/ка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ в отчетна група „Бюджет“ са заведени активи за 624 718.27 лв., в отчетна група „СЕС“ са заведени активи на стойност 3 129.79 лв.

## ПАСИВ

### *А. КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ*

- по **статия 1** „Разполагам капитал“ в баланса към 31.12.2016 г. е отразена сумата 14 397 628.71 лв. Спрямо 31.12.2015 г. не е отчетена промяна.
- по **статия 2** „Акумулирано изменение на нетните активи от минали години“ в баланса към 31.12.2016 г. са отчетени 5 752 521.11 лв. В сравнение с 31.12.2015 г. сумата е увеличена с „Изменение на нетните активи за периода“ към 31.12.2015 г.
- по **статия 3** „Изменение на нетните активи за периода“ са отчетени -109 016.19 лв., представляващи разликата между раздели 7 и 6 по оборотната ведомост към 31.12.2016 г.

Общо за капиталовата група сумата е 20 041 133.63 лв., като е отразено изменението на нетните активи за периода.

### *Б. ПАСИВИ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ*

I. Дългосрочни задължения - няма движение през 2016 г.

II. Краткосрочни задължения - общо 546 792.14 лв.

- по **статия 1** „Краткосрочни задължения по заеми и емисии на ценни книжа“ – няма движение;
- по **статия 2** „Задължения към доставчици“ в размер на 61 214.61 лева от Кт салдо на с/ка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ 47 042.74 лв., заедно с начисления коректив за задължения към доставчици-местни лица от 14 171.87 лв. Сравнено с 31.12.2015 г. увеличението е от 21 951.91 лв.;
- по **статия 3** „Получени аванси“ са отразени 105 624.18 лв., което е с 56 254.40 лв. по-малко в сравнение с 31.12.2015 г.;
- по **статия 4** „Задължения за пенсии, помощи, стипендии, субсидии“ – няма движение;
- по **статия 5** „Задължения за данъци, мита и такси“ салдото е 10 123.72 лв.
  - ✓ Разчети за ДДС 8 152.93 лв.
  - ✓ Разчети за данък в/у приходите от стопанска дейност 1 970.79 лв.
- по **статия 6** „Задължения за вноски към ДОО, НЗОК, ДЗПО“ – няма движение;

- по **статия 7** „Задължения към персонала“ салдото е 26 462.86 лв. от депонирани хонорари за лектори, модели и др., което е с 10 023.40 лв. повече от предходния отчетен период;
- по **статия 8** „Задължения по заеми м/у БО“ – няма движение;
- по **статия 9** „Други краткосрочни задължения“ са отчетени 343 366.77 лв., които представляват сбора от Кт Салдо на с/ка 4682 „Разчети със сметки за средства от ЕС на бюджетни организации от ЦУ“ в размер на 265 554.92 лв., Кт Салдо на с/ка 4659 „Разчети между бюджети, смети и фондове за поети осиг.вноски и данъци“ от 30 629 лв. и Кт Салдо на с/ка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ 47 182.85 лв.. Сравнени с наличните към 31.12.2016г. са повече с 67 696.61 лв.

III. Провизии за задължения – общо 288 849.02 лв.

- по **статия 1** „Провизии за задължения“ – 280 530.53 лв. по с/ка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“, които включват очаквания брой на отпуските, заедно с осигурителните суми за сметка на работодателя. Сравнени с начислените към 31.12.2015г. са повече с 104 371.11 лв.;
- по **статия 2** „Отсрочени помощи, дарения и трансфери“ – 8 318.49 лв. по с/ка 4989 „Коректив за неусвоени помощи и дарения“, представляват неусвоената част от даренията през 2016г., като 2 451 лв. са даренията предоставени от страната и 5 867.49 лв. са тези предоставени от чужбина. През предходния отчетен период няма неусвоени дарения.

Вземайки предвид стойността на капитала, дългосрочните, краткосрочните задължения и начислените провизии сумата на пасива на баланса възлиза на **20 876 774.79 лв.**, което е с 47 513.62 лв. повече от предходния отчетен период.


По раздел **В** на пасива на баланса са отчетени **задбалансови пасиви** в размер на 204 818.61 лв. Сравнено с 31.12.2015г. е с 202 613.20 лв. по-малко.

- ✓ По с/ка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“ в отчетна група „Бюджет“ са начислени ангажименти по договори за 158 618.61 лв., в отчетна група „СЕС“ са начислени ангажименти по договори на стойност 46 200 лв.

В задбалансовата отчетност на поетите ангажименти за разходи по с/ка 9808 „Корекции в обема/стойността на поетите ангажименти за разходи“ през годината има изменение на договорните отношения в стойността на поетите ангажименти за разходи по договор за доставка на котелно гориво, поради промяна в пазарна цена на договореното количество. Няма анулирани (канцелирани) поети ангажименти през 2016г..

Представени са: Справка за задължения към доставчици на разпоредители с бюджет, попадащи в обхвата на чл.54 от ЗДБРБ за 2016г., Справка за поетите ангажименти по бюджета и сметките за средствата от ЕС.

Изготвил:   
А. Гълъбова-Софрониева

Гл.счетоводител:   
Д. Рафаилова