



## НАЦИОНАЛНА ХУДОЖЕСТВЕНА АКАДЕМИЯ

### ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

към отчет за касовото изпълнение на бюджета /Б-3/, отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд /СЕС-3-КСФ/, отчет за други средства от Европейския съюз /СЕС-3-ДЕС/, отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства /Б-3 с код 33/ на НХА към 31.12.2018 г. в лева

#### ***I. Отчет за касово изпълнение на бюджета./Б-3/***

През 2018 г. е открита нова структура в НХА – Филиал в гр. Бургас, която е включена в отчетна група **Бюджет**. В групата се отчитат постъпилата и разходвана субсидия, трансфери, собствени средства и дарения;

#### **В отчета са включени следните дейности:**

Дейност 1162 „Научно изследователско дело“;

Дейност 3332 „Общежития“;

Дейност 3341 „Академии, университети и висши училища“;

Приходната част на бюджета на НХА се формира от: **субсидия, трансфери, постъпления от продажба на нефинансови активи, дарения и собствени приходи.**

#### **1. Приходната част на отчета е 1 660 788 лв. формирана от:**

##### **Приходи от собственост: 1 612 087 лв.**

§§ 24-04 Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция 1 320 235 лв.

§§ 24-05 Нетни приходи от наеми на имущество 291 852 лв.

Основен дял от приходите на НХА заемат приходите от продажби на услуги, стоки и продукция, отчетени по §§ 24-04, които включват: такси за обучение на студенти, докторанти и специализанти, приходи от такси за изпити, кандидатстудентска кампания, приходи от договори с външни възложители, приходи от следдипломна квалификация, индивидуална специализация, такси за защита на дисертации, консултации, продажба на учебници и справочници, от нощувки в студентско общежитие, приходи от други нощувки и други приходи /ксерокс, библиотека, административни услуги и др./ По §§ 24-05 са отчетени приходи от студентски наеми, както и наеми на отдадени помещения по сключени договори с фирми-наематели.

##### **Други приходи: 37 788 лв. включват:**

§§ 36-12 Получени други застрахователни обезщетения – получено обезщетение по щета след пожар на Дондуков, 56 от Асет Иншурънс АД в размер на 1 196 лв.



§§ 36-19 Други неданъчни приходи – най-голям дял има окончателното плащане по Д-р с Министерство на Културата за декорация на сградите на ЕС в Брюксел 15 600 лв.

По § 36 са отчетени приходи от продажба на тръжна документация, приходи по договори за сътрудничество и международни ISIC карти; Сътрудничество с Фондация „Памет“ с. Яворово.

**Постъпления от продажба на транспортни средства: / отчетени по §§ 40-24/ 26 000 лв.**

**Получени текущи помощи и дарения от страната: /отчетени по §§ 45-01/ 16 704 лв.**

Сосиете Женерал Експресбанк АД – 5 000 лв.;

Американска фондация за България – 1 000 лв.

Асоциация за подпомагане на академичната общност 108 лв.

Ф-ма „ПИАР ПЛЕЙ“ ООД – 1 500 лв.;

Фондация „Св.Пимен Зографски“ – 9 095.97 лв.;

По §§ 46-70 помощи и дарения от чужбина са отчетени / 2 500.00 евро/ **4 890 лв.**

Университет Берген – Норвегия за специалност „метал“.

**Внесен ДДС (-) 31 124 лв.**

**Внесен данък върху приходите (-) 5 557 лв.**

## **2. Разходната част на отчета е 7 101 974 лв. формирана от:**

Разходите се отчитат по икономически елементи, по бюджетни параграфи и подпараграфи в съответствие с ЕБК и по видове дейности: на научно-изследователско дело, общезития и академия, включваща и Филиал Бургас. Основен дял заемат разходите за възнаграждения на персонала и задължителните осигурителни вноски за сметка на работодателя. Разходите за заплати са на стойност **5 049 229 лв.** и включват: възнаграждения и плащания по трудови правоотношения, СБКО, за персонал по извънтрудови правоотношения, за обезщетения, както и други плащания и възнаграждения. Възнагражденията по извънтрудови договори са на хонорувани преподаватели, заплащане на рецензии и заседателни, възнаграждения на модели и др. дейности.

Относителният дял към общите разходи е 70 %.

**§§10-00** Разходите за текуща издръжка са на стойност **1 179 511 лв.** Относителният им дял към общите разходи е 17 %, като най-голяма част заемат разходите за външни услуги – абонаментна поддръжка на асансьорни уредби, на софтуер, обслужване трудова медицина, адвокатски услуги, извозване на строителни отпадъци, рекламни банери, пощенски, телефонни и транспортни разходи, абонаменти за специализирана литература, изработка на винили и каталози, физическа охрана и други услуги, свързани с дейността на Академията. Към параграфа са отнесени и разходите за наем на Филиал Бургас, с местонахождение гр. Бургас, Терминал Изток, Магазия 1, ет.2.

Разходите за „вода, горива, енергия“ са следващите с най-голям дял, следвани от тези за текущ ремонт по §§ 1030. През 2018 г. НХА участва в ремонтването на Магазия 1 в гр. Бургас със средства отпуснати от МОН за откриването на Филиал на НХА в гр. Бургас.

На база тристранно споразумение между НХА, Община Бургас и ф-ма „Чистота“ ЕООД в ремонта участва и Община Бургас, за чиято сметка са по-голямата част от извършените ремонтни дейности. Други разходи за текущи ремонти са: аварийни ремонти на канализация, ремонт на техника и автомобили, собственост на Академията.

По §§ 1015 - разходи за материали, са отнесени разходи за ел.материали, хигиенни материали, консумативи и резервни части за хардуер, канцеларски м-ли, закупуването на други активи в употреба изписани като разход;

По §§ 1014 са отнесени разходи за закупуване на учебни материали за всяка специалност, необходими за учебния процес в Академията, както и закупуването на книги за библиотека;

По §§ 1012 са отнесени разходи за закупуване на медикаменти за различни ателиета;

По §§ 1013 са отнесени разходи за закупуване на нови матраци за ТБ Ахтопол;

По §§ 1051 са отчетени разходи за командировка в страната, включващи дневни, квартирни и пътни разходи, както и командировки на студенти и ръководители на учебни практики в страната. Реализирани са командировки по НХТД, както и такива за откриването на Филиал Бургас и извършената инвентаризация във Филиала, ТБ Ахтопол и ТБ Балчик.

По §§ 1052 са отчетени разходи за командировки в чужбина за реализация на изложби и командировки по НХТД;

По §§ 1062 са отчетени разходи за застраховки на автомобилите на НХА, помощ при пътуване при командировки в чужбина, както и застраховка при кражби и пожар за сградите на Академията;

По §§ 1069 са отчетени разходи за банкови такси при валутни преводи;

По §§ 1092 са отчетени разходи за неустойки при забавено плащане на фактури за вода и ел.енергия;

По §§ 1098 са отчетени разходи за награди на студенти, участващи в конкурс по проект от 2017 г. по НХТД от специалност „стенопис“ и студентски награди от реализирани конкурси през текущата година;

§ 19 платени данъци, такси и административни санкции на обща стойност **187 463 лв.** и представляват закупени винетки за МПС-та на НХА, платени ТБО за 2017 г. и 2018 г., данък МПС и недвижим имот за 2018 г., както и публикации в ДВ и други държавни такси за издаване на документи. Общо параграфа представлява 3 % от общите разходи;

§§ 29-91 „други разходи за лихви към местни лица“ отразява плащането на лихви по лизингови договори за придобиване на МПС на стойност **1 246 лв.**



§§40-00 Разходите за стипендии по право, доход и успех в отчетна група „Бюджет“ са **551 191 лв.** Относителният им дял към общите разходи е 8 %;

§§ 46-00 „Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности“ са **1 708 лв.** – представляват платен чл.внос за 2018 г. на Съвет на ректорите и членски внос за Асоциация за подпомагане на академичната общност.

§ 52 Придобиване на ДМА за 2018 г. - общо за **131 626 лв.** През 2018 г. НХА сключва договор за финансов лизинг с опция за прехвърляне на собствеността върху МПС, както и договор за закупуване на компютърна техника за филиал на НХА – гр.Бургас.

Придобити са компютърни конфигурации и телевизори със средства по ФР на специалностите.

По §§ 5203 са заведени климатични системи, изградени и монтирани във Филиал Бургас. Капиталовите разходи представляват приблизително 2 % от всички разходите 2018 г.

### 3. Трансфери:

Първоначално определената **субсидия** е в размер на 5 121 000 лв.

С Писмо на МОН - компенсирани промени съгл. чл.91а от Закона за висшето образование между броя на приетите студенти за обучение и броя формиращ размера на издръжката за обучение намалява субсидията с (-)**118 463** лв.

Писмо № 0427-32/17.08.2018 г. увеличава трансферите по чл. 91 от ЗВО с (+)**200 000** лв. за извършване на ремонтни дейности, обзавеждане и оборудване на Филиал Бургас;

Писмо № 0427-36/30.08.2018 г. увеличава трансферите по чл. 91 от ЗВО с (+)**2 442** лв. парични средства за физическо възпитание и спорт;

Писмо № 0427-54/17.12.2018 г. намалява трансферите по чл.91 от ЗВО с (-)**24 529** лв. за стипендии;

За 2018 г. са трансферирани **5 180 450** лв. по §§ 32-30;

Получени трансфери между бюджети са отчетени по §§ 61-01 в размер на **175 421** лв.

- трансфер от МОН - индивидуална стипендия по ПМС 103 от 5 600 лв.;
- трансфер от консорциум ИНФРАМАТ от 19 821 лв.;
- трансфер от Община Бургас с решение на ОС № 49/30.10.2018 г. от 150 000 лв.;

Предоставени трансфери между бюджети са отчетени по §§ 62-02 в размер на (-)**1 263** лв.

Извършени разходи за сметка на Бюджета по проект Студентски практики-Фаза I и проект ИНКРЕА на обща стойност 1 263 лв.

### 4. Операции с финансови активи и пасиви

§§ 93-17 „задължения по финансов лизинг“ **48 990** лв. със стойността на новозакупения автомобил;

§§ 93-18 „погашения по финансов лизинг“ (-)**34 765** лв. със стойността на изплатените лизингови вноски по договори за финансов лизинг;



***Наличност по банкови сметки и на каса в брой към 31.12.2018 г.***

✓ бюджетна валутна сметка в EUR	228 310 лв.
✓ бюджетна левова сметка	337 735 лв.

***Отчетен касов дефицит(-)/излишък (+) към 31.12.2018 г. (-) 86 578 лв.***

***II. Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд / СЕС-3-КСФ/ код 98***

В отчетна група СЕС се отчитат постъпили и разходвани средства по ОП „Наука и образование за интелигентен растеж“ и по ОП „Региони в растеж“.

***1. Приходи***

Към 31.12.2018 г. по раздел I Приходи на Отчета за касовото изпълнение не са отчетени приходи.

***2. Разходи***

***1 630 826 лв.***

Към 31.12.2018 г. по раздел II Разходи на Отчета за касовото изпълнение са отчетени:

- възнаграждения на екипи /ТД и ГД/ по проект „Европейски Стипендии – фаза 1“ и „Студентски практики – фаза 1“ и „Нов учебен корпус на НХА в гр. София“ по §01, §02 и §05 в размер на **42 922 лв.**
- разходи за издръжка **10 424 лв.**
- специални стипендии и стипендии по успех по проекти **71 789 лв.**

„Европейски Стипендии – фаза 1“ изплатени стипендии за зимен семестър на 2017/2018 г. в размер на 10 780 лв. по §§ 40-00 и 24 529 лв., с която сума е намален трансфера към НХА по §§ 3230 и е отнесена като разход за стипендии за сметка на проекта и като намаление на изплатените стипендии за сметка на бюджета през м.03.2018 г.

„Студентски практики – фаза 1“ за зимен семестър на учебната 2017/2018г. отчетени по §§ 40-00 на стойност 36 480 лв.



- Разходи за придобиване на сгради по §§ 5202 са отчетени

**Разходите са по проект „Нов учебен корпус на НХА в гр. София“ по ОПРР:**

За извършено СМР	1 486 545 лв.
За строителен надзор	12 366 лв.
За авторски надзор	6 780 лв.

**3. Трансфери**

§§62-01 „Получени трансфери“ (+) трансфери м/у бюджетни средства и сметки на ЕС:

По проект „Студентски практики – фаза 1“	414 лв.;
По проект „ИНКРЕА“	849 лв.
<b>Общо:</b>	<b>1 263 лв.</b>

§§63-01 “Получени трансфери (+)” получени трансфери от МОН в размер на **945 292 лв.**

проект „Европейски стипендии-фаза 1“	36 994 лв.;
проект „Студентски практики – фаза 1“	39 557 лв.;
проект „Нов учебен корпус на НХА в гр. София“	868 741 лв.;

Тук са отразени писмо № 9104-109/19.10.2018 г. с Приложение № 2 са възстановени средства във връзка с корекция на бюджета в част аванс (-)1 317 лв. и частта над 95% от индикативния бюджет (-)3 259 лв.; и писмо № 0427-42/20.09.2018 г. възстановени 20% от коригираните в намаление средства (-)158 лв. по проект Студентски практики-Фаза 1. Писмо № 0427-54/17.12.2018 г. намалява трансферите по чл.91 от ЗВО с (-)24 529 лв. за стипендии и последващ превод, постъпил от проект „Европейски стипендии-фаза 1“ за намаляване сумата от 35 720 лв. за сметка на бюджета по изплатените през м.03.2018 г. европейски стипендии за зимен семестър 2017/2018 г.

Отчетен касов дефицит(-)/излишък (+) към 31.12.2018г.

(-) 684 271 лв.



**III. Отчет за други средства от Европейския съюз, международни програми /СЕС-3-ДЕС/, код 96**

В отчетна група ДЕС се отчитат постъпили и разходвани средства по секторна програма „Еразъм“ и „Еразъм+“;

**1. Приходи**

Към 31.12.2018 г. по раздел I Приходи на Отчета за касовото изпълнение не са отчетени приходи.

**2. Разходи**

252 899 лв.

§01, §02 и §05 към 31.12.2018 г. по раздел II Разходи на Отчета за касовото изпълнение са отчетени разходи за възнаграждения на екипа /ГД и ГД/ по проект „Еразъм+“ в размер на

**24 584 лв.**

§10-00 „Издръжка“

**41 097 лв.**

§§ 1020 – вкл.разходи за пощенски услуги, поддръжка на софтуер;

§§ 1052 – вкл.разходи за преподавателски мобилности;

§§ 1069 – други финансови услуги

§§ 42-17 „Текущи трансфери, обезщетения и помощи за домакинствата“

**187 218 лв.**

**3. Трансфери**

§63-01 получени трансфери в размер на

**269 180 лв.**

Отчетен касов дефицит(-)/излишък (+) към 31.12.2018 г.

(+)16 281 лв.



**IV. Отчет за касово изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства/Б-3 с код 33.**

В отчетна група ДД се отчитат временно постъпили чужди средства от депозити и гаранции за участие в търгове и конкурси по ЗОП по набирателна легова сметка.

**1. Приходи**

Към 31.12.2018 г. по раздел I Приходи на Отчета за касовото изпълнение на чужди средства не са отчетени приходи.

**2. Разходи**

Към 31.12.2018 г. по раздел II Разходи на Отчета за касовото изпълнение на чужди средства не са отчетени разходи.

**3. Трансфери**

Към 31.12.2018 г. по раздел III Трансфери на Отчета за касовото изпълнение на чужди средства не са отчетени трансфери.

**4. Операции с финансови активи и пасиви**

При отчитане на движението на средства по набирателната сметка към 31.12.2018 г. са отразени парични потоци, както следва:

§§ 93-10 "Чужди средства от други лица /небюджетни предприятия и физически лица/ (+)" 25 379 лв.;

§§ 96-00 "Депозити и сметки консолидирани в системата на „Единната сметка“– нето (+/-)" (-) 25 379 лв. /разлика между §§ 96-01 "Остатък по легови текущи сметки на бюджетни организации в БНБ от предходния период (+)" +60 200 лв. и §§ 96-07 "Наличност по легови текущи сметки на бюджетни организации в БНБ в края на периода (-) 85 579 лв..

Отчетен касов дефицит(-)/излишък (+) към 31.12.2018г. 0 лв.



#### V. Разшифровки и друга информация

- ✓ Представен е формуляр НАЛ-3 „Отчет за салдата по сметките, включени в системата на Единната сметка, салда по другите сметки в БНБ и в банките и в брой“;
- ✓ Представени са разшифровки: по §§24-04 „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция“, по §§32-30 „Получени трансфери /субсидии/ от РБ за ДВУ“; по §§36-19 „Други неданъчни приходи“, §02-00 „Други възнаграждения и плащания за персонал“, §§ 10-98 „Други разходи, неклассифицирани в другите параграфи и подпараграфи“, §52 „Придобиване на ДМА“ и §§88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от ЕС“;
- ✓ Total-Cash-Report-12-2018 – информация за касовото изпълнение на Бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за Чужди средства с отчетени данни от предходната и текущата година;
- ✓ Разшифровка на трансферни операции и субсидии;
- ✓ Справка за определени плащания към БО, отчитани по разходни и приходни параграфи на ЕБК;

Изготвил:

А. Гълъбова-Софрониева

Гл. Счетоводител:

Д. Рафаилова