

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

**за прилаганата счетоводна политика и информация
за състоянието и изменението на основните активи,
пасиви, приходи и разходи към финансовия
отчет и баланс на Националната Художествена Академия за периода
01.01-31.12.2015
година**

Националната Художествена Академия /НХА/ е специализирано Държавно Висше Училище /ДВУ/, юридическо лице с автономност в рамките на ЗВО, разпоредител с кредитите по изпълнение на бюджета.


Структурата на НХА е изградена от два факултета: Факултет за изящни изкуства и Факултет за приложни изкуства. Основните звена са: учебно-научни и учебно-творчески, а обслужващите са: фотолаборатория, изследователски лаборатории, ателиета, галерия, библиотека, музей. Спомагателни звена: международен отдел, изложбена дейност, рекламно-информационна дейност, учебно-методичен отдел, стопански отдел, административен отдел, финансово-счетоводен отдел, организатор-кадри, стипендии и общежития, връзки с обществеността, организатор-модели.

Счетоводната политика е съвкупност от закони, стандарти, разпоредби и указания за отчитане на дейността на НХА като разпоредител с бюджетни кредити.

Счетоводната политика е разработена на основата на Закона за счетоводството /ЗС/, Националните Счетоводни Стандарти /НСС/, Сметкоплана на бюджетните организации /СБО/, Указанията на ДДС №14/30.12.2013г. , Закона за публичните финанси /ЗПФ/ в сила от 01.01.2014г., 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, отразяващи спецификата на дейността на НХА.

Счетоводната политика регламентира:

- законосъобразно и целесъобразно използване на финансовите ресурси, икономичност и публичност при изразходването им;
- касово изпълнение на бюджета;
- опазване на информацията и активите;
- правилното съхранение и използването на стоково-материалните ценности;

- 
- контрол върху дейността на материално-отговорните лица – касиер, домакин и други, чрез своевременно отчитане на отпуснатите служебни аванси, инвентаризации и др.;

Счетоводната политика е създадена с оглед осигуряване отчитането на финансовата дейност на НХА и представянето ѝ в Годишен Финансов Отчет /ГФО/. Отчитането на финансовата дейност се осъществява по параграфи и подпараграфи на Единната Бюджетна Класификация /ЕБК/ за 2015 год., като счетоводна рамка за отчетността на касова основа.

НХА води своето счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на ДДС № 20/14.12.2004 г., ДДС 06/2008г. в съответствие с ДДС 14/30.12.2013г. и други указания на Министерство на финансите, решения на Академичния съвет и Общото събрание на НХА при спазване на основните принципи на счетоводството.

Финансово-счетоводната дейност се отразява в четири отчетни групи:

- “Бюджети” – код 0 (отчитат се активите, пасивите, приходите и разходите свързани с бюджетната дейност на НХА);
- „Сметки за средства от Европейския съюз”/СЕС/ – код 98 (отчитат се Средствата от Кохезионния и Структурните фондове на Европейския съюз, администрирани от Националния фонд, включително и националното съфинансиране, сметките и средствата, попадащи в обхвата на ДДС № 06/2008 г.) - постъпили и разходвани средства по ОП „Човешки ресурси“;
- „Други сметки от Европейския съюз”/ДЕС/ - код 96 (отчитат се всички други средства по програми и проекти, финансирани от фондове и институции на Европейския съюз, администрирани и/или получени от бюджетни организации, включително свързаното с тях национално съфинансиране – средства по секторна програма „Еразъм“
- “Други сметки и дейности” /ДСД/ – код 33 (отчитат се средствата по набирателната легова сметка, в която постъпват чужди средства по депозити и гаранции за изпълнение на договори)

НХА води своето счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на ДДС № 20/14.12.2004 г., ДДС 06/2008г. в съответствие с ДДС 14/30.12.2013г. и други указания на Министерство на финансите, решения на Академичния съвет и Общото събрание на НХА при спазване на основните принципи на счетоводството, а именно:

Текущо начисляване – приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят;

ДВУ е действащо предприятие – приема се, че предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще;

Предпазливост – оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат, не се допуска компенсиране на вземания и задължения;

Съпоставимост между приходите и разходите – разходите, извършени във връзка с определена сделка или дейност, да се отразяват във финансовия резултат за периода, през който се черпи изгода от тях, а приходите да се отразяват за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;

Предимство на съдържанието пред формата – сделките и събитията се отразяват счетоводно съобразно тяхното икономическо съдържание, същност и финансова реалност, а не формално според правната им форма;

Запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период с цел постигане на съпоставимост на счетоводните данни и показатели през различните отчетни периоди. Промени във възприетата счетоводна политика се допускат поради промени в закон или в счетоводните стандарти;

Независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс – всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период.

Прилагането на посочените по-горе принципи и с оглед получаване на вярна и точна представа за имуществото и финансовото състояние на Академията, е предпоставка за спазване на:

- законосъобразност при организацията и осъществяване на счетоводната дейност;
- пълно и достоверно отразяване на информационното съдържание на стопанските операции;
- обективно и точно, количествено и качествено определяне на счетоводната информация във вид на счетоводни реквизити и показатели;
- синтетично и аналитично отчитане на стопанските операции по обекти;
- текущо и/или периодично оценяване на активите и пасивите;
- приключване на счетоводните сметки, книги и регистри в края на счетоводния период;
- осигуряване на информация за съставяне на годишния финансов отчет;
- отчитането на операциите и балансните позиции на начислена основа;



БАЛАНС НА НАЦИОНАЛНА ХУДОЖЕСТВЕНА АКАДЕМИЯ

През изминалия отчетен период НХА е спазила възприетата счетоводна политика.

Отчетната информация е представена в лева.

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 31.12.2015 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

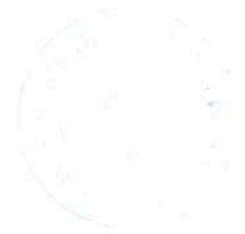
I. Д М А

Общо групата на ДМА в баланса към 31.12.2015г. има Дт салдо **16 404 211.53лв.**

За периода е отчетено изменение в групата в **увеличение** спрямо баланса към 31.12.2014г. в размер **79 408.34лв.**, което представлява положителна разлика между заприходени и отписани ДМА .

1. По статия 1 "Сгради" е отчетено салдо **11 480 579.67лв.**, без изменение в сравнение със салдото към 31.12.2014г.

2. По статия 2, "Компютри, транспортни средства, оборудване" е отчетено салдо **412 995.97лв.** и е увеличено с **66 132.72 лв.** в сравнение с 2014г. от заприходени активи :



§§ 52-01 "Придобиване на компютри и хардуер" 49 242.52 лв.:

- преносим компютър и хард диск 2018.11 лв.;
- компютри, монитори 43 541.70 лв.;
- notebook 1263.19 лв.;
- раб. станция, моб. с-ма, лазерен принтер 2 419.52 лв.

§§ 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения" 11 371.20 лв.

- мастилоструен плотер 8131.20 лв.;
- копирна машина Canon 3240.00 лв.,
- както и дарения на машини и компютърна техника на стойност 5519 лв.

3. По статия 3 „Стопански инвентар и други ДМА" е отчетено салдо 46 753.54 лв. и увеличение в размер на 15 695.14 лв. сравнено с 31.12.2014 г.

§§ 52-05 „Придобиване на стопански инвентар" 15 695.14 лв.;

- телевизори 2 бр. 2 313 лв.;
- фотоапарат Никон 5 000 лв.;
- врата 1 214.76 лв.;
- монитори и др. 7 167.38 лв.;

4. По статия 4 "ДМА в процес на придобиване" – салдото е 2 872 197.57 няма изменение сравнено с 31.12.2014 г.

5. По статия 5 "Инфраструктурни обекти" – без движение

6. По статия 6 "Активи с историческа и художествена стойност и книги в библиотеката" **2 872 197.57** лв. - салдото представлява прехвърлени активи през 2014г. от задбалансови сметки 9903 "Активи с историческа и художествена стойност" и 9904 "Книги в библиотеките" в общ размер на **167 011.92** лв., по отчетна група ДСД, с/ки 2203 "Активи с историческа и художествена стойност" и 2204 "Книги в библиотеките", съгласно изискванията на ДДС №14/30.12.2013г.;

7. По статия 7 "Земни, горни и трайни насаждения" салдото е **1 785 070.30** лв. и е без изменение сравнено към 31.12.2014г.

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

| Д М А | Балансова стойност към 31.12.2015 г. | % спрямо общата сума на дълготрайните материални активи | % спрямо общата сума на нефинансовите активи |
|--|--------------------------------------|---|--|
| Сгради | 11 480 579.67 | 59.14% | 57.71% |
| Компютри, транспортни средства, оборудване | 412 995.97 | 2.13% | 2.08% |
| Стопански инвентар и други ДМА | 46 753.54 | 0.24% | 0.23% |
| ДМА в процес на придобиване | 2 815 787.67 | 14.50% | 14.15% |
| Инфраструктурни обекти | | | |



| | | | |
|---|----------------------|-------------|---------------|
| Активи с историческа и художествена стойност и книги в библиотеката | 2 872 197.57 | 14.80% | 14.44% |
| Земи, гори и трайни насаждения | 1 785 070.30 | 9.19% | 8.97% |
| Общо ДМА: | 19 413 384.72 | 100% | 97.58% |

II. Н Д М А

Към 31.12.2015г. салдото по сметките за НДМА е в размер на 457 690.45лв. , като отчетената промяна е в увеличение спрямо 31.12.2014г. в размер на 5 574лв.

§§53-01 „Придобиване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти” - 5574.00лв.;

-лиценз на 4 работни места Оптикад;

В структурно отношение относителния дял на Нематериалните дълготрайни активи представлява 2.30 % от общата стойност на нефинансовите активи.

III. К М А

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

Към 31.12.2015г. наличността на КМА е 24 167.92лв.

Отразено е изменение на КМА спрямо 31.12.2014г. в намаление в размер на 1631.21лв.

Изменението представлява компенсирана разлика и се дължи на :

- закупени материали 42 596.92лв., отчетени по Дт оборот на сметките от раздел 3 на оборотната ведомост за период 01.01 - 31.12.2015г.- гориво, канцеларски материали, постелен инвентар и облекло, , хигиенни материали и материали за поддръжка и ремонт.

- отписани материали 44 228.13 лв., отчетени по Кт оборот на сметките от раздел 3 на оборотната ведомост за период 01.01 - 31.12.2015г.

В структурно отношение относителния дял на краткотрайните материални активи представлява 0.12 % 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 31.12.2015г. | % спрямо общата сума на нефинансовите активи към 31.12.2015г. |
|---------------------------------|---|---|
| Дълготрайни материални активи | 19 413 384.72 | 97.57% |
| Нематериални дълготрайни активи | 457 690.45 | 2.30 % |
| Краткотрайни материални активи | 24 167.92 | 0.13% |
| Общо нефинансови активи | 19 895 243.09 | 100% |



Б. ФИНАНСОВИ АКТИВИ

I. Дялове, акции и други ценни книжа.

III. Други вземания- общо за групата 251 481.81лв.

2. По статия 2 “Вземания от клиенти” крайният баланс към 31.12.2015г. в отчетна група Бюджет Дт салдо по с/ка 4110 „Вземания от клиенти от страната” е **34 209.45лв.**

3. По статия 3 “Предоставени аванси” салдото е Дт 7973.21 лв., което се състои от Дт салдо по с/ка 4020 “Доставчици по аванси от страната” в размер на **7973.21лв.**

пл.аванс за изграждане на с-ма за контрол на достъп до студентско общежитие в р-р на 1 000 лв.

§§ 1014 - абонамент периодични издания 2850лв.

§§ 1020 – абонаменти, споделен хостинг, поддръжка домейн, поддръжка и проектиране уебсайт, онлайн-регистри, рекламно каре 1945.65 лв.

§§ 1062 – застраховки МПС 1105.88 лв.

Застраховка имущество 1071.68 лв.

6. По статия 6 “Други вземания” крайният баланс е в размер на 209 299.15 лв. и се състои от дебитните салда по сметки:

с-ка 4213 “Вземания от работници, служители и друг персонал - местни лица” в размер на Дт 0.40

- с/ка 4682 “Разчети за събрани приходи и извършени разходи за извънбюджетни сметки на министерства и ведомства” в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз” в размер на Дт 202 171.33лв.;

-с-ка 4887 “Вземания от други дебитори - местни лица” с Дт салдо 648 лв. в отчетна група Бюджет;

-с/ка 4961 “Коректив за вземания от местни лица” Дт салдо в размер на 6479.42 лв.;

IV. Парични средства – 682 536.27лв.

1. Парични средства в брой

- с/ка 5011 “Касови наличности” **0.00лв.**;



2. Парични средства в банкови сметки общо лв. в т.ч.:

- с/ка 5001 „Текущи банкови сметки в лева”-бюджетна 418 356лв.;
- с/ка 5013 „Текущи банкови сметки в лева”- набирателна 54 219лв.;
- с/ка 5014 „Текущи банкови сметки във валута” 209 961лв.;

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

| Финансови активи | Отчетна стойност на финансовите активи | % спрямо общата сума на фин.активи |
|------------------|--|------------------------------------|
| Други вземания | 251 481.81 | 26.92% |
| Парични средства | 682 536.27 | 73.08% |
| | 934 018.08 | 100% |

Вземайки предвид стойността на нефинансовите и финансовите активи, общата отчетна и балансова стойност на актива на баланса възлиза на 20 829 хил. лева.

По раздел В на актива на баланса са отчетени задбалансови активи в размер на 664 х.лв.

ПАСИВ

А.КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

1. По статия 1, „Разполагаем капитал” в баланса към 31.12.2015г. е отразена сума 17 197 567.36лв., която представлява разлика към 31.12.2014г. между Кт салдо на с/ка 1001, „Разполагаем капитал” в размер на 14 878 775.67лв. по отчетна група Бюджет и Кт салдо на с/ка 1001, „Разполагаем капитал” в размер на 2 799 938.65лв. по отчетна група ДСД и Дт салдо на с/ка 1001, „Разполагаем капитал” 481 146.96 СЕС.



2. По статия 2, „Акумулирано изменение на нетните активи от минали години” в баланса към 31.12.2015г. са отчетени 2 311 042.86лв.

3. По статия 3, „Изменение на нетните активи за периода” са отчетени 641 539.60лв., представляващи разликата между раздели 7 и 6 по оборотната ведомост към 31.12.2015г.

Краен баланс за капиталовата група **20 150 149.82** лева.

Б. ПАСИВИ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

1. Дългосрочни задължения

В група I/3 „Дългосрочни задължения” е отразено Кт салдо на с/ка 1911 „Задължения по финансов лизинг местни лица” в размер на **5 610** лв. за отчетна група „Бюджет.

I. Краткосрочни задължения - общо 497 341.93лв.

2. по статия 2 „Задължения към доставчици“ **39 262.70** лева от Кт с/ка „Задължения към доставчици от страната“ **241.24** лв. и Кт с/ка 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“ **39 021.46** лв.;

3. по статия 3 „Получени аванси” салдото е **161 878.58** лв. се

161 397 лв. - частта от семестриалните вноски на студентите, която остава за 2016год. На принципа за съпоставимост между приходите и разходите - приходите да се отразяват за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;

481.58 лв. – надплатени семестриални вноски;

5. по статия 5 „Задължения за данъци, мита и такси” салдото е **4 091.03** лв.

се състои от Кт салдо по с/ка 4511 „Разчети за данък добавена стойност” - начислено ДДС за м.12.2015г. в размер на **2 742.25** лв.; Кт салдо по с/ка 4512 „Разчети за

данък върху приходите от стопанска дейност”- начислен данък по чл.248 от ЗКПО в размер на **1 348.78** лв.;

7.по статия 7“Задължения към персонала” салдото е **16 439.46** лв. от депонирани хонорари за лектори, модели и др.;

9.по статия 9 “Други краткосрочни задължения” са отчетени **275 670.16** лв., в т.ч.:

- с/ка 4659“Разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци“ в отчетна група Бюджет в размер на 19 280.02 лв.;

- -с/ка 4682”Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за постъпили и разходвани средства в отчетна група „СЕС” в размер на Кт 202 171.33лв.;

-с/ка 4831”Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица” в размер на Кт 54 218.81лв., в отчетна група”Други сметки и дейности”от депозити във връзка с провеждането на процедури по ЗОП и отдаване под наем;

1. по статия 1 група III от пасива на баланса „Провизии за задължения” е осчетоводена провизия за персонала за 2015г., съгласно изискванията на НСС 19 в размер на **176 159.42**лв.

Вземайки предвид стойността на капитала, дългосрочните и краткосрочните задължения общата отчетна и балансова стойност на пасива на баланса възлиза на 20 829 хил. лева.

По раздел В на пасива на баланса са отчетени задбалансови активи в размер на 407 хил.лв.

ЗАДБАЛАНСОВИ АКТИВИ

По с-ка 9909 “Други активи в употреба, изписани като разход” салдото към 31.12.2015г. в размер на **650 117.34**лв. Отчетено е увеличение в сравнение с 31.12.2014г. с 31 719.19лв., което се дължи на разликата между заприходените / 88 944.51лв./ и отписаните / 57 225.32лв./ активи за периода.



ЗАДБАЛАНСОВИ ПАСИВИ

Представени са в МОН в електронен формат „Справка за поетите ангажименти по *Бюджет* и *Сметки за средствата от ЕС*“ и „Справка за новите задължения за разходи по *Бюджет* и *Сметки за средствата от ЕС*“, съгласно ДДС № 06/30.06.2014г. В тази връзка през 2014г. се въведе използването на задбалансови сметки от подгрупи 980 за отчитане на поети ангажименти за разходи и 986 за отчитане на нови задължения за разходи. Статус на сметки от групи 92 и 98 към 31.12.2015г.:

Пояснения относно салдата по задбалансови сметки към 31.12.2015г.

- с/ка 9110-чужди дълготрайни активи – дебитното салдо от 8 213.81 представлява /в. предоставени за временно ползване чужди материални активи през 2006 г./шевни машини-3 бр., парогенератор -1 бр., оверлог -1 бр., и маси за гладене -2бр./; 1бр. 2015г. –/оверлог/
- с/ка 9200-поети задължения по договори – салдото от 407 431.81 лв. е формирано от сключени договори, по които поетите ангажименти подлежат на плащане през следващите отчетни периоди, както следва:

| | |
|-----------------------|----------------|
| арх. Ст.Добрев | 236 485.67 лв. |
| Чинар-ПБ ЕООД | 1328.52 лв. |
| Надя-2005 ЕООД | 2278.80лв. |
| ПУДООС | 149.82 лв. |
| Сакса ООД | 36 990.00 лв. |
| Асансьор ЕООД | 241.20 лв. |
| Еуратек Ауто ООД | 5610 лв. |
| Д.М.Секюрити Груп ООД | 108 072.00 лв. |
| Плеядес Б-я ООД | 4200.00 лв. |
| Енерджи Про ДМ ЕО | 3600 лв. |
| Мила Лифт ООД | 743.90лв. |
| СМ Консулта ЕООД | 10 800лв. |
| Асо Трезор-2М ЕООД | 5 382лв. |



Арена –И.Т.ЕООД

28 539.90лв.

- с/ка 9214-получени гаранции и поръчителства – дебитното салдо от 6 484.32 лв. представлява получена банкова гаранция за добро изпълнение по договор за охрана с ф-ма „ДМСекюрити Груп“ ООД, валидна до 30.09.2016г.;
- с/ка 9800 – възникнали ангажименти за разходи – дебитното салдо от 204 709.32 лв. представлява начислени през 2015г. ангажименти по договори в кореспонденция със с/ка 9200, намалено със сумата по с/ка 9808;
- с/ка 9801 – възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация – дебитното салдо от 1 557 254.86лв. представлява платените към доставчици задължения през 2015г., както и разходите за командировки, стипендии през 2015г.;
- с/ка 9803-реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължения – кредитното салдо от 1 907 295.28 лв. представлява сумата, която е платена по сключени договори и по ангажименти с незабавна реализация през 2015г.;
- с/ка 9808-корекции в обема/стойността на поетите ангажименти за разходи-корекция по д-р за котелно гориво с фирма „Сакса“ ООД
- с/ка 9860-възникнали нови задължения за разходи – кредитното салдо от 1 948 701.92 лв. представлява начислени, платени задължения към доставчици, както и коректива в края на годината по задължения към доставчици-местни лица;
- с/ка 9913-просрочени вземания от клиенти – салдото от 43 050.75 лв. е формирано от вземания по сключени договори за наем, частта в размер на 15 682.59 лв. е по заведено изпълнително дело към фирма „Въло Вълов-Строй“ ЕООД , 2 000.00 лв. от „Денил Дискрет 2000“ ООД и 24 654.79 лв. вземания по студентски наеми и 713.77 лв. консум.р-ди м.12.2014 г.;

На 10.07.2015г. в НХА се получи изготвения от Сметна палата окончателен Одитен доклад №0100100615 за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2014г., одитното становище към него за заверка без резерви и заверен ГФО за 2014г. Заверени копия от документите са изпратени в Министерството на образованието и науката и са представени на официалния сайт на НХА.

Изготвил:

И.Илиева

Гл.счетоводител:

Д. Рафаилова