

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 31.12.2017 г. в лева

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

В отчетна група **Бюджет** се отчитат постъпилата и разходвана субсидия, както и 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 1 583 045 лв. формирана от:

Приходи от собственост: 1 537 179 лв.

§§ 24-04 Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция	1 186 793 лв.
§§ 24-05 Нетни приходи от наеми на имущество	350 386 лв.

Други приходи: 95 091 лв. включват:

§§ 36-01 Реализирани курсови разлики (-)	-60 лв.
§§ 36-12 Получени други застрахователни обезщетения	380 лв.
§§ 36-19 Други неданъчни приходи	94 771 лв.

Постъпления от продажба на транспортни средства: / отчетени по §§ 40-24/ 2 750 лв.

Получени текущи помощи и дарения от страната: /отчетени по §§ 45-01/ 13 124 лв.

дарение от Американска фондация за България – 1 000 лв.;

Сосиете Женерал Експресбанк АД – 11 500 лв.;

ф-ма „Пирин текс“ – 500 лв. и

Асоциацията за подпомагане на академичната общност – 124 лв.

По §§ 46-70 помощи и дарения от чужбина са отчетени (-)4 077 лв. – възстановени средства по проект „Темпус“ от 2013г. на Университет Нови Сад, Сърбия.



Внесен ДДС (-) 54 930 лв.

Внесен данък върху приходите (-) 6 092 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.

По § 36 са отчетени приходи от продажба на тръжна документация, приходи по договори за сътрудничество, както и приходи от застрахователно обезщетение по повод кражба от ателие на катедра „резба“ на бул. Цариградско шосе, 73. В края на 2017 г. НХА сключва договор с Министерство на Културата за декорация на сградите на Европейския съюз в Брюксел, във връзка с представителството на Европейската комисия в България на стойност 78 000 лв. с ДДС. Към 31.12.2017 г. НХА е получила авансово и междинно плащане по сключения договор в размер на 80%. През 2018г. предстои окончателното плащане по договора.

2. Разходната част на отчета е 6 435 497 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, общежития и академия. Основен дял заемат разходите за възнаграждения на персонала и задължителните осигурителни вноски за сметка на работодателя. Разходите за заплати са на стойност **4 747 177 лв.** и включват: възнаграждения и плащания по трудови правоотношения, за персонал по извънтрудови правоотношения, за СБКО, 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 74 %.

§§10-00 Разходите за текуща издръжка са на стойност **1 051 470 лв.** Относителният им дял към общите разходи е 16 %, като най голяма част заемат разходите за външни услуги – абонаментна поддръжка на асансьорни уредби, на софтуер, обслужване трудова медицина, 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. Те са последвани от „вода, горива, енергия“, а на трето място разходите за материали, които спрямо предходната година са чувствително завишени във връзка със закупените материали по договора за декорация на сградите на Европейски съюз в Брюксел. По §§ 1015 са отнесени и разходи за ел.материали, консумативи и резервни части за хардуер, канцеларски м-ли, хигиенни м-ли, закупуването на други активи в употреба изписани като разход и представителни разходи;



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 §§ 1030 са отчетени разходи за ремонт на автомобили, асансьорни уредби и друга техника и имущество на Академията.

По §§ 1051 са отчетени разходи за командировка в страната, включващи дневни, квартирни и пътни разходи, както и проведени учебни практики в страната;

По §§ 1052 са отчетени разходи за командировки в чужбина, включващи дневни, квартирни и пътни разходи;

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 плащане на фактури за вода и ел.енергия;

По §§ 1098 са отчетени разходи за творчески престой на студенти в ателие на НХА- Сите дез Ар, Париж, награди на студенти от дарението на Експресбанк АД след проведен конкурс, както и студентски награди Еразъм от Валоризационна Конференция 2017 г. на ЦРЧР.

§ 19 платени данъци, такси и административни санкции на обща стойност **45 578 лв.** и представляват закупени винетки за МПС-та на НХА, платени ТБО за 2017 г. и данък недвижими имоти за ТБ Ахтопол и Студентски община, данък МПС за 2017 г., както и публикации в ДВ

§§46-00 Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности – НХА членува в Съвета на Ректорите и в Асоциацията за подпомагане на академичната общност – разходите към края на трето тримесечие за членски внос са **1 798 лв.**

§§40-00 Разходите за стипендии по право, доход и успех в отчетна група „Бюджет“ са **478 710 лв.** Относителният им дял към общите разходи е 7 %;

§ 52 Придобиване на ДМА за 2017г. - общо за **110 764 лв.** придобиване на сгради – разходи в размер на са разходи за незавършено строителство, свързано с реконструкция и разширение на северна сграда на ул. Шипка, 1, завършва изграждането на пожаро-известителна уредба в студентско общежитие, бл.28 в Студентски град, закупена компютърна техника и стопански инвентар.

През 2017 г. НХА сключва договор за финансов лизинг с опция за прехвърляне на собствеността върху МПС на обща стойност 25 725 лв.

Капиталовите разходи представляват приблизително 2 % от разходите за текуща издръжка.



3. Трансфери:

Първоначално определената **субсидия** е в размер на 4 839 400 лв. Текущо през първото тримесечие на 2017 г. е извършена корекция, а именно:

- Писмо № 0427-17/16.03.2017 г. - 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 176 250 лв.;
- ПМС 129 - парични средства за физическо възпитание и спорт - увеличава субсидията с 2 379 лв.;
- Парични средства от МОН за подпомагане изпълнението на последния семестър от проект „Студентски стипендии – фаза 1“ след класирането през м.февруари 2018 г. в размер на 35 720 лв. – част от общите суми, които ще бъдат преведени за стипендии за успех, съгласно определените квоти на НХА.

Към 31.12.2017 г. получената субсидия е в размер на **4 701 249** лв. по §§ 32-30, която включва 91 481 лв. средства за присъщата на висшето училище научна или художественотворческа дейност и за издаване на учебници и научни трудове

Получените трансфери между бюджетни сметки /получени от СО „Култура“/са отчетени по §§ 61-01 **11 672** лв.:

10 493 лв. за проект ДА ФЕСТ по НХТД /Научна или художествено-творческа дейност/ от СО Дирекция Култура

1 800 лв. от Национален Фонд „Култура“ за проект по НХТД „Международен фестивал „Скулптура и обект“ в гр. Братислава по програма „Мобилност“. След подаден отчет за разходи по проекта на Национален Фонд „Култура“ са възстановени **(-)621** лв.

По §§ 62-02 са отчетени **(-)400** лв., съгласно писмо № 0427-44/11.08.2017 г. по ОП „Наука и образование за интелигентен растеж“, проект „Студентски стипендии – фаза 1“, неverified разход за стипендия за специални постижения, който остава за сметка на бюджета на НХА.

4. Операции с финансови активи и пасиви

§§ 93-17 „задължения по финансов лизинг“ **25 725** лв. със стойността на закупения автомобил;

§§ 93-18 „погашения по финансов лизинг“ **(-)3 859** лв. със стойността на първоначалната вноса по лизинговия договор;

§§ 93-39 „друго финансиране“ операции с пасиви **(-)671** лв. депозит ТМУ Аерогара по проект по НХТД – Да Фест 2017 г.

Наличност по банкови сметки и на каса в брой към 31.12.2017 г.

✓ бюджетна валутна сметка в EUR	212 096 лв.
✓ бюджетна легова сметка	1 067 550 лв.
✓ каса в лева	0 лв.
✓ каса във валута	0 лв.

Отчетен касов дефицит(-)/излишък (+) към 31.12.2017г. **(-) 139 931** 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 31.12.2017 г. по раздел I Приходи на Отчета за касовото изпълнение не са отчетени приходи.

2. Разходи

286 895 лв.

Към 31.12.2017 г. по раздел II Разходи на Отчета за касовото изпълнение са отчетени:

- възнаграждения на екипи /ГД 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 **44 015 лв.**
- платена фактура за публичност по ОП “Региони в растеж 2014-2020“ отнесени по §§1020 на стойност **1 500 лв.**
- специални стипендии и стипендии по успех по проект „Европейски Стипендии – фаза 1“ и „Студентски практики – фаза 1“ за зимен и летен семестър на учебната 2016/2017г. отчетени по §§ 40-00 на стойност **241 380 лв.**

3. Трансфери

§§62-01 “Получени трансфери (+)” за сметка на Бюджета на НХА **(+)400 лв.**
по ОП „Наука и образование за интелигентен растеж“, проект „Студентски стипендии – фаза 1“

§§63-01 “Получени трансфери (+)” получени трансфери от МОН в размер на **1 306 279 лв.**
проект „Европейски стипендии-фаза 1“ 194 994 лв.;
проект „Студентски практики – фаза 1“ 61 425 лв.;
проект „Нов учебен корпус на НХА в гр. София“ 1 049 860 лв. – получено авансово финансиране, представляващо 35 % от бюджета по проекта;

Отчетен касов дефицит(-)/излишък (+) към 31.12.2017г. **(+) 1 019 784 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 31.12.2017 г. по раздел I Приходи на Отчета за касовото изпълнение не са отчетени приходи.

2. Разходи

225 413 лв.

§02 и §05 към 31.12.2017 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 **20 781 лв.**

§10-00 „Издръжка“

31 676 лв.

§§ 1015 – вкл.разходи за канцеларски м-ли, консумативи и резервни части за хардуер;

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

§§ 1052 – вкл.разходи за преподавателски мобилности;

§§ 1069 – вкл.разходи за банкови услуги

§§ 1098 – вкл.разходи за награди от конкурс на студенти

§§ 42-17 „Текущи трансфери, обезщетения и помощи за домакинствата“ **172 168 лв.**

§§ 52-01 „Придобиване на компютри и хардуер“ **788 лв.**

3. Трансфери

§63-01 получени трансфери в размер на **195 422 лв.**

Отчетен касов дефицит(-)/излишък (+) към 31.12.2017г. **(-)29 991 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 31.12.2017 г. по раздел I Приходи на Отчета за касовото изпълнение на чужди средства не са отчетени приходи.

2. Разходи

Към 31.12.2017 г. по раздел II Разходи на Отчета за касовото изпълнение на чужди средства не са отчетени разходи.

3. Трансфери

Към 31.12.2017 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 31.12.2017 г. са отразени парични потоци, както следва:

§§ 93-10 "Чужди средства от други лица /небюджетни предприятия и физически лица/ (+)" 13 047 лв.;

§§ 96-00 "Депозити и сметки консолидирани в системата на „Единната сметка“ – нето (+/-)" (-) 13 047 лв. /разлика между §§ 96-01 "Остатък по легови текущи сметки на бюджетни организации в БНБ от предходния период (+)" +47 153 лв. и §§ 96-07 "Наличност по легови текущи сметки на бюджетни организации в БНБ в края на периода (-) 60 200 лв..

Отчетен касов дефицит(-)/излишък (+) към 31.12.2017г.

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“, §52-00 „Придобиване на ДМА“ и §§88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от ЕС“;
- ✓ Total-Cash-Report-2017;
- ✓ 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