

## ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

ПО БАЛАНСА И ОТЧЕТА ЗА КАСОВО ИЗПЪЛНЕНИЕ НА БЮДЖЕТА НАТФИЗ "КР. САРАФОВ" ЗА  
2019 г.



Счетоводната отчетност в НАТФИЗ „Кр.Сарафов“ през 2019-та година е осъществена при съблюдаване изискванията на Закона за счетоводството, Закона за публичните финанси, Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор, указанията на Министерство на финансите дадени в ДДС 20/2004 г., измененията в бюджетната отчетност съгласно ДДС 13 и 14 от 2013 г., ДДС 1, 8 и 16 от 2014 г., ДДС 1, от 2015 г., ДДС 5 от 2016 г., ДДС 1,2,3,4,5 и 6 от 2019 г. и всички други свързани с тях указания, както и указанията от дирекция „Стопански и счетоводни дейности“ към Министерство на образованието. Спазват се също изводите и препоръките от предишните одитни заверки на годишните финансови отчети от Сметната палата.

През 2019 г. не са правени изменения в счетоводна политика. Съблюдавани са основните принципи залегнали в счетоводната политика на Министерство на образованието

В общата отчетност на Академията се съблюдава диференцираното отчитане по отделни отчетни групи на Средствата от европейския съюз и средствата по „Други сметки и дейности“. Спазва се правилника за документооборота и вътрешните правила за устройството и дейността на НАТФИЗ. Месечното разпределение на бюджета за текущата година, както и приемането на проекта за бюджет за следващата година се обсъждат и приемат с решение на Академичния съвет. Проектобюджетът на Академията за следващата календарна година, както и изпълнението на годишния бюджет за текущата година подлежат на преглед от Контролния съвет, който дава своите препоръки и докладва пред Академичния съвет. Годишният финансов отчет се докладва от Ректора като съставна част от неговия годишен доклад пред Общото събрание на Академията и се приема от Общото събрание.

Практическото извършване на счетоводната дейност се извършва посредством счетоводна програма „Ажур L“, която през 2019-та г. беше актуализирана и обновена с оглед насоките от МФ и измененията в макетите за месечни и тримесечни отчети. В обхвата на средствата от СЕС са включени дейностите по проект „Модернизация и обновяване на учебната среда“, както и дейностите по програма „Еразъм +“. Отчетна група „ДСД“ обхваща единствено активите свързани с книгите в библиотеката на НАТФИЗ.

Касовата отчетност на бюджета за 2019 г. се осъществява също диференцирано в отделните отчетни групи – Бюджет, СЕС и ДСД. Съгласно актуализираният уточнен план за 2019 г. бюджетът на Академията се формира от субсидия от ДБ в размер на 4 776 072 лв. и собствени приходи по разчет за 1 604 800 лв.

Изпълнението на заложения план за приходите за 2019 г. не е изпълнено на 100%, поради затрудненията създадени от основния ремонт на сградата на ул.Ст.Караджа 20 и свързаното с него изнасяне на учебния процес на голяма част от студентите в зали и помещения извън НАТФИЗ, срещу заплащане на наеми за ползването им. В състава на получените приходи от услуги закономерно най-голям относителен дял заемат получените приходи от такси за обучение на студенти, докторанти и специализанти – над 82% лв., приходи от кандидатстудентска кампания – почти 10%., приходи от продажба на билети за спектаклите на учебните театри – около 4%, и останалите приходи са от дейността на студентския стол и други еднократни услуги. От наеми на имущество са получени за през 2019 г. 299570 лв., което е по-малко от предвиденото по план, тъй като ремонтите, които извършихме на сградата на ул.Ст.Караджа 20 доведоха до затруднения в отношенията ни с наемателите. За данък върху приходите и ДДС са внесени през годината 74080 лв.

Получаваните собствени приходи в Академията се отчитат в пълният им размер на датата на начисляването им, съобразно изискванията в законовите и нормативните документи, сключените договори и вътрешните правила залегнали в счетоводната политика. Данъкът върху приходите и ДДС се внасят за месеца на начисляването на приходите. Разходите се отчитат съобразно функционалното им предназначение, като са обособени следните групи на отчетност Учебен драматичен театър, Учебен куклен театър, Учебен аудиовизуален комплекс и Академия според действителната им стойност. Закупуваните материали се заприходяват в склада чрез модул „Склад“ към програмата „Ажур L“ и оттам постъпват автоматично в счетоводната програма. Материалите за спектакли в Учебните театри – за декори, костюми реквизити – се закупуват след предварително одобрена заявка, финансово предложение и предварителен контрол от страна на финансовия контролор и главния счетоводител, след което се одобрява и от Ректора, респ.помощник-ректора. Издадена е заповед по системата на СФУК за нивата на отговорност, служителите, които имат право да пускат финансово предложение за разходи и заявки за закупуване на материали или активи. Изтеглянето на материали от склада се извършва по заявка от материално-отговорните лица. Изготвените след това сценични костюми, декори и реквизити се завеждат





задбалансово по калкулация изготвена от отговорниците на ателиетата. Аналитична отчетност се води по дейности – Академия, УДТ, УКТ, ФЕИ, студентски стол и студентско общежитие.

В сметка 2010 Прилежащи към сгради и съоръжения земи е отчетена стойността на прилежащата земя към учебните сгради на Академията. Съответно в сметките 2031, 2032 и 2039 са включени отчетните стойности на сградите според предназначението им. През 2019 г. няма завършени основни ремонти и други придобивания, които да увеличат стойността на сградите. Амортизациите на сградите са начислени по линеен метод съобразно различния срок на ползване на съответните сгради, а остатъчната им стойност е изчислена като 15% от съответната им отчетна стойност.

Дебитните обороти на сметките от група 2041 до 2060 отразяват отчетната стойност на новопридобитите за 2019 г. активи. Амортизационните начисления на активите по тези сметки са начислени диференцирано съгласно приетите нормативи в счетоводната политика на НАТФИЗ „Кр.Сарафов“. Сумата на активите с начислена 100% амортизация към 01.01.2019г. възлиза на 8160 лв. по с-ка 2049 Машини и съоръжения и 120504,92 лв. по с-ка 2060 Стопански инвентар. Стойността на бракуваните през годината в резултат на инвентаризацията активи е отразена по дебита на сметка 6992.

Движението на закупените и изразходвани материали е отразено в оборотите на сметка 3020, като по-голямата част от тях са заведени и по задбалансовата отчетност по сметки 9909 и 9978, за да се следи тяхното движение по отделни МОЛ и дейности в Академията.

Взаимоотношенията с доставчиците на стоки и услуги се отразяват по сметки 4010 Задължения към доставчици от страната и 4020 Доставчици по аванси от страната, като салдото по сметка 4020 показва сумата на платените и отразени в параграфите на касовия отчет активи, които все още не са доставени към 31.12.2019 г. и съответно не са заприходени счетоводно към датата на баланса. Именно тук се явява и една от разликите между касовия и счетоводния отчет.

Паричните взаимоотношения с контрагентите по доставка на хранителни продукти за студентския стол се водят в сметка 4071 Задължения към доставчици /приходни позиции/.

Спазва се изискването за начисляване на провизиите за персонала, като дебитният оборот на сметка 4230 отразява сторнираните в началото на годината

провизии начислени през 2018-та, а кредитният – начислените в края на 2019 година провизии за отпуски през 2019 г.



Разчетите с органите по приходите за ДДС и данък върху приходите са отразени в оборотите на с-ки 4511 и 4512, като крайното салдо показва сумата на съответния данък за м.Декември, който е изплатен през м.Януари 2019 г.

Сметка 4659 отразява взаимоотношенията с МОН по разчетите за централизираното разплащане на осигурителни вноски и разликата между подадените месечни лимити и фактически начислените по сумите за възнаграждения. За 2019 г. резултатът е 14345 лв. кредитно салдо – сума за възстановяване към бюджета на МОН, свързани главно с осигуровките по хонорари за проектите в СЕС.

Сметка 4887 Вземания от други дебитори местни лица включва вземания по съдебни дела от бивши наематели и от начет на подотчетни лица. През 2019 въз основа на одобрена докладна записка до Ректора на НАТФИЗ за вземания, по които са водени вече съдебни дела и на практика са вече несъбираеми, са отписани като такива на сума 3404,01 лв., което е отразено по кредитния оборот на сметката. Крайното салдо от 700 лв. представлява неотчетен аванс за дипломна работа на студент от ФЕИ.

Сметка 4971 Коректив по задължения към доставчици – местни лица е свързана с принципа на текущо начисляване на разходите и отчита начислените в края на годината разходи за м.декември, чиито фактури обаче пристигат през м. януари на следващата година. През м.януари са сторнирани сумите, които са били начислени през м.декември 2018 г.

Сметките от гр.60 отчитат разходите по видове материали, като кредитните обороти на някои от сметките отразяват сумите на възстановените разходи през годината.

Всички разходи и приходи в НАТФИЗ се отразяват аналитично в подсметки съобразно видовете дейности и съответните им звена –Факултет Сценични изкуства /учебен драматичен театър, учебен куклен театър/, факултет Екранни изкуства /учебна киностудия, учебно телевизионно студио/, НАТФИЗ-администрация, студентски стол, студентско общежитие.

Получените приходи са използвани целенасочено за обезпечаване нормалното и качествено обучение на студентите в двата факултета – факултет „Сценични изкуства” и факултет „Екранни изкуства”. Реализирани са петнадесет премиери на спектакли в учебния драматичен и шест в учебния куклен театър. Финансирани са тридесет и пет курсови и дипломни филмови проекта на студентите от факултет Екранни изкуства.



Част от средствата за учебна дейност бяха усвоени и за участие на наши спектакли в пет фестивала. През 2019 г. са селектирани и поканени за участие във фестивали 41 студентски филми и 12 от тях са получили награди.

За командировки на преподаватели и студенти в страната и в чужбина, свързани с представяне на студентската продукция на наши и международни форуми са изразходвани 35498 лв. Проведено бе през месец април и национално турне за представяне продукцията на студентите в големите градове на страната.

В разходната част на бюджета за 2019 г. закономерно най-голям относителен дял съставляват разходите по изплащане възнагражденията на щатните преподаватели и служители, хонорари на външни хонорувани преподаватели, обезщетения и свързаните с тях осигуровки за сметка на работодателя – 74,98%.

В структурата на разходите за издръжка над 50 % съставляват разходите по осигуряване на учебния процес, тъй като спецификата на обучението в Академията предполага голям обем материални разходи и техническо обезпечаване – материали за учебен процес, материали за постановки, декор и реквизит, специализирана литература, заплащането на външни услуги по създаването на курсови и дипломни работи. На второ място - около 26,65 % са разходите за изплащане на режийни – вода, горива и ел.енергия. Средствата усвоени за извършване на текущ ремонт са свързани с ремонт на помещения, за осигуряване обучението на студентите както и за подобряване на условията за обучение в учебните зали. Изразходваните за командировки в страната - 23167 лв. и в чужбина – 12331 лв. са свързани с участието на студенти и преподаватели във фестивали, турнета и научни конференции. Финансирано е частично и издаването на научни трудове на наши преподаватели. Изплатени са 7995 лв. за застраховка на имуществото /сгради и техника/ В параграфа за неклассифицираните разходи са отразени сумите за чествания, юбилеи.

За 2019 г. са изплатени 346 690 лв. лв. като бюджетни стипендии за успех на студентите и докторантите от Академията, както и 169 901 лв. стипендии по програма Еразъм.

Платените суми за членски внос в международни организации 6278 лв. е отчетен в сметка 6090, а този в местни организации – 1680 лв. - в сметка 6451.

В приходните сметки на оборотната ведомост се отчитат начислените през годината приходи, които са разделени по видове. Кредитният оборот по с-ка 7110 Приходи от продажба на услуги отразява получените през годината приходи от услуги - такси за обучение, такси за специализации, школи, за кандидатстудентски



подготвителни курсове, приходите от билети за спектакли в учебните театри, приходите свързани с процедурите по ЗРАС и други такива. Дебитният оборот по с-ка 7110 представляват суми за възстановени приходи и за отчисления от продажба на билети за спектакли на външни организации, с които са сключени договори за ползване на сцените на учебните театри.

С-ка 7121 Приходи от наеми на имущество отчита получените през годината приходи по договори с наематели, приходите от наем на учебното телевизионно студио, приходите от наеми в студентското общежитие, както и приходи от еднократни наеми на залите на учебните театри и кинозалата.

Сметка 7113 отразява сумата без ДДС на продадената продукция от студентския стол през годината.

Кредитното салдо на сметка 7191 „Приходи от застрахователни обезщетения на дълготрайни активи” отразява получено застрахователно обезщетение по застрахователно събитие свързано със сграда на Академията.

По с-ка 7199 Други приходи се отчитат получени приходи за издаване на административни справки и документи, приходи от ползването на ксерокс в академичната библиотека и някои други инцидентни и нерегулярни приходи.

Получените през годината текущи помощи и дарения от страната са отчетени в сметка 7411.

По кредита на с-ка 7522 Касови трансфери от бюджети на министерства и ведомства е отразена получената годишна субсидия от МОН и полученият трансфер от МТСП по договори за временна заетост. Дебитният оборот на сметката отразява преведен трансфер от страна на НАТФИЗ по договори с театри от страната за копродукции на дипломни спектакли на наши студенти.

Спазва се изискването на ДДС 13 и 14 от 2013 за задбалансово отчитане на ангажиментите по договори и тези с незабавна реализация. Крайното салдо на сметка 9200 отразява частта от поетите ангажименти по договори, които не са реализирани до края на 2019 г., като възникналите нови ангажименти по договори от 2019 г. са отразени в дебита на сметка 9800 и кредита на сметка 9200, а изплатените ангажименти са отразени в кредитния оборот на сметка 9803.

Крайното салдо на сметка 9915 Просрочени вземания от наеми отразява сумата на просрочените начислени вземания от наеми в студентското общежитие на НАТФИЗ.

В обратната ведомост по СЕС са отразени приходите и разходите по дейностите на проект „Модернизация и обновяване на учебната среда-гарант за

повишаване качеството, привлекателността и ефективността на „Кр.Сарафов“, програма Еразъм, както и свързаните с тях възнаграждения и осигуровки. Сметка 4682 отразява получените приходи и извършените разходи по тези проекти, а нейното крайно салдо показва сумата на неизразходваната част от приходите по тях. В крайното салдо по сметки 4523 и 4970 на отчетна група “DES“ са отразени сумите на получените авансови плащания по програма Еразъм, за които още не е получена финансова верификация от управляващият орган.

През 2019 г. беше закупен лек автомобил на лизинг. Придобиването му беше отразено по параграф 52-05 с цялата сума от 42900 лв., а начислените и изплащаните вноски по главница и лихва са отразени по сметки 1911, 1913 и 1917

Трудностите, които срещаме при обезпечаване на качествено обучение на студентите в нашата Академия са свързани с неравномерното разпределение на разходите и приходите по месеци и недостатъчният размер на финансирането за обезпечаване на съвременна техника и технология за обучение. При случаи на временни затруднения, се търсят и външни спонсорства, съвместни дейности с културни институции и Министерство на културата и всякакви възможности за участия в проекти за допълнително финансиране.

ГЛ. СЧЕТОВОДИТЕЛ:  
/Кр.Царева/

