



Музей „Дом на хумора и сатирата“

www.humorhouse.bg

info@humorhouse.bg

тел. 066 807 229

ул. Брянска 68

Габрово 5300

ПРИЛОЖЕНИЕ

ПОЯСНЕНИЕ ЗА ПРИЛАГАНАТА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЪСТОЯНИЕТО И ИЗМЕНЕНИЕТО НА АКТИВИ, ПАСИВИ, ПРИХОДИ И РАЗХОДИ И ЗАДБАЛАНСОВИ ПОЗИЦИИ ПРЕЗ 2018 г.

Музей „Дом на хумора и сатирата“ е юридическо лице със самостоятелен бюджет и второстепенен разпоредител с бюджет към Община Габрово.

Счетоводната политика музея е изградена в съответствие с изискванията на Закона за публичните финанси, Закона за счетоводството, Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор, сметкоплана на бюджетните организации, указания на дирекция „Държавно съкровище“ при Министерство на финансите, както и цялото действащо законодателство в областта на финансите и публичния сектор. Тя е елемент на системата за финансово управление и контрол.

Всяка осъществена стопанска операция е документирана в първичен счетоводен документ или технически информационен носител. При спазването на този принцип се дава предимство на съдържанието на операциите пред формата на тяхното представяне в документите и техническите информационни носители. Приходите и разходите се отразяват за периода, през който е осъществена дейността, свързана с тях независимо от времето на получаване или изплащане, освен когато това е предвидено в законодателната уредба.

Спазвайки горепосочените принципи счетоводната дейност Музей „Дом на хумора и сатирата“ отговаря на следните изисквания: законосъобразност при нейната организация и осъществяване, пълно и достоверно отразяване на информационното съдържание на стопанските операции; обективно и точно, количествено и качествено представяне на счетоводната информация във вид на счетоводни реквизити и показатели; документиране на стопанските операции в момента на тяхното осъществяване, хронологична регистрация и систематизация на всички счетоводни документи за осъществени стопански операции въз основа на съдържащите се в тях реквизити; текущо и периодично оценяване на активите и пасивите; приключване на счетоводните сметки, книги и регистри в края на отчетния период.

Съгласно разпоредбите на НСС 1 - Представяне на финансовите отчети

Музей „Дом на хумора и сатирата“ прилага формата и съдържанието на бюджетните организации, утвърдени със Заповед № ЗМФ-1338/22,12,2015 г. на Министъра на финансите, спазени са допълнителните указания за изготвяне на годишния баланс в ДДС 06/23.12.2019г. на Министерство на финансите. ГФО на музея се състои от Баланс, Отчет за приходите и разходите, Отчет за касово изпълнение на бюджета и приложение.

Като второстепенен разпоредител музеят осъществява автоматизирана обработка на счетоводната информация, посредством ПП "Work Flow", като данните при съставяне на финансов отчет се обобщават от първостепенния разпоредител – Община Габрово. Годишния финансов отчет се представя първостепенния, вярно и точно всички. Същият обхваща периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г. Оборотните ведомости са изготвени поотделно за всяка отчетна група – БЮДЖЕТ и ДСД с данни за състоянието на счетоводните сметки, преди операциите по приключването. Годишния финансов отчет е изготвен в лева, със стотинки.

Съгласно разпоредбите на Закона за счетоводството, Музей „Дом на хумора и сатирата“ като бюджетна организация прилага задължително двустранна форма на счетоводство. Като второстепенен разпоредител същия има бюджетна банкова сметка. Няма открита банкова сметка във валута.

С Решение № 10/31.01.2019 г. Общински съвет Габрово прие бюджета на Община Габрово, в това число и бюджета на Музей „Дом на хумора и сатирата“ в размер на 623 180 лв, разпределен както следва:

<u>Приходи</u>	623180 лв.
В това число:	
<u>Приходи за финансиране на делегирани от държавата дейности</u>	491990 лв.
<u>Приходи за финансиране на местните дейности</u>	135150 лв.
<u>Операции с финансови активи</u>	- 3960 лв.

<u>Разходи</u>	623 180 лв.
----------------	--------------------

В това число:

<u>Раходи за финансиране на делигирани от държавата дейности</u>	473420 лв.
<u>Разходи за финансиране на местните дейности</u>	149760 лв.

В резултат на извършени промени през годината, бюджета и отчета на Музей „Дом на хумора и сатирата“ за 2019 г. се разпределя както следва:

Уточнен план за 2019 г.	Отчет към 31.12.2019 г.
Бюджет: 708 285 лв.	680 216 лв.
За делег. от държавата дейности: 502 020 лв.	490 196 лв.
За местни дейности: 206 265 лв.	190 020 лв.

Общо неданъчните приходи от дейността на музея, прилагащ система на делигиран бюджет са 530 910 лв. при план 555 871 лв. или 95.51% изпълнение. Приходите от такса вход и приходи от продажба на стоки са в размер на 125 775 лв. при план 130 810 лв. или 94.15% ръст на изпълнение. Приходите от наеми на имущество е в размер на 16 180 лв. при план 15 520 лв.

През годината отчетените помощи и дарения от страната са 21 224 лв.

За изпълнението на държавните дейности и местните дейности:

Разходите за възнаграждения и осигурителни вноски са в размер на 404 326 лв., което представлява 97.19% от годишния план – 416 022 лв. През годината възнагражденията са изплащани редовно и в регламентиранияте срокове.

Общото изпълнение на бюджета на делегираните от държавата дейности е 490 196 лв., което представлява 97.64% спрямо плана – 502 020 лв. Общото изпълнение на бюджета за дофинансиране на делегираните държавни дейности със собствени приходи е 190 020 при план – 206 265 лв., което представлява 92.12 %.

Разходите за издръжка са в размер на 257 528 лв., при план 258 622 лв., което представлява 99,58% . С 99.73% изпълнение са разходите за вода, горива и енергия; 99.47% изпълнение на разходите за външни услуги; 99.60 % - разходите за материали.

В края на периода наличните средства за държавните и местни дейности са в размер на 47156 лв. Тази наличност включва и целеви средства, чието разходване предстои и през 2019 г.

Към края на 2019 г. разплатените инвестиционни разходи с бюджетни средства са 11624 лв., в т.ч. 11624 лв. дофинансиране. През 2020г. продължава изпълнението по договора за монтаж и разширяване на системата за видео наблюдение в музея. Средствата за изпълнението на договора през 2020г. са прехвърлени от 2019г. и са в размер на 13 320 лв. Други договори с продължаващо изпълнение през 2020г. са :

- По договор за финансов лизинг с Омникар Ауто ООД – 754.02 лв. / лихви /
- По договор за видео заснемане с Арт Уинар ЕООД – 500.00 лв.

Придобиване на нематериални дълготрайни активи – няма.

Съгласно Заповед №133/30.01.2019г., писмо №ФС-02-01-138/08.04.2019г. предоставен самостоятелен обект идентификатор №14218.504.408.2 - Вариете. Отчетна стойност на актива – 48174.05 лв. Начислена амортизация от първостепенен разпоредител – 1395.54 лв. Същият е заведен по сметка 2039 – Други сгради, на стойност – 49 569.59 лв.

В изпълнение на инвестиционната програма за 2019г. са закупени – 2бр. проектори и 3бр. компютри на обща стойност – 7696.15 лв.

Закупени са и 3бр. телевизори на обща стойност – 2448 лв. Същите не отговарят на изискванията, съгласно приетата счетоводна политика и са изписани на разход, съгласно протокол от 29.11.2019г.

Съгласно Заповед №433/18.03.2019 и ППП от дата 12.04.2019г. - получено Устройство за панорамно наблюдение на стойност 9738 лв. Срок за ползване - до 30.09.2019г. Същото е върнато на първостепенен разпоредител – Община Габрово.

Съгласно протокол от 29.11.2019г. е извършена преоценка на Плейър с инв. №36 с отчетна стойност 950 лв. на 960 лв. Извършена е корекция на амортизационен план, съгласно изискванията на първостепенен разпоредител.

В края на 2019г. има преходен остатък от целева субсидия от делегирани държавни дейности в размер на 11 824 лв. и от дофинансиране в размер на 13 123 лв., който е в резултат на икономия, реализирана през годината.

Музей „Дом на хумора и сатирата“ няма просрочени задължения към 31.12.2019 г.

Задължения по финансов лизинг и търговски кредити към 31.12.2019г. – 15 812.09лв. закупен фабрично нов лекотоварен автомобил Дачия Докер за нуждите на музея.

В отчетна група „Бюджет“ по баланса на Музей „Дом на хумора и сатирата“ към 31.12.2019 г. сумата на актива е в размер на 341 329 лв. При изпълнение през 2018 г. 297 945лв., през 2019 се отчита увеличение в размер на 43 384 лв. в сравнение с предходната.

По раздели отчетните през 2019 година данни в Баланса включват:

Раздел **А Нефинансови активи** в размер на 336 323лв. При изпълнение през 2018 година 292 016 лева, през 2019 година се отчита увеличение в размер на 44 307 лева.

Раздел **Б Финансови активи** в размер на 5 006 лева. При изпълнение през 2018 г. 5 928 лева се отчита намаление с 922 лв.

Увеличението в раздел **А Нефинансови активи** е в резултат на дарение на имот, находящ се в гр. София с прилежаща към него земя, както следва:

Увеличение +/- **49 569.59** лева по статия 2039 Други сгради; по статия Компютри и хардуерно оборудване, увеличение +/- 7696.15лв. по статия 2060 Стопански инвентар 12 196лв.

Стойността от 5 006 лева в раздел **Б Финансови активи** се дължи на нетен резултат от вземания от клиенти – 838лв., Предоставени аванси – 4072лв. и други вземания – 96лв.

В задбалансовите активи са посочени активи общо в размер на 18 222.лева, в т.ч. активи в употреба, изписани като разход. Увеличението на задбалансовите активи се дължи на текущо изписани на разход активи.

В раздел „А“ на **пасива** на баланса възлиза общо на 302 412 лв., от които разполагаемият капитал е в размер на 311 734.лева, акумулираното изменение на нетните активи от минали години +/-52 225лв., изменението от нетните активи за периода 42 902 лв.

Сумата в раздел „Б“ на пасива е в размер на 15 058 лева, от които дългосрочните задължения по получени заеми за финансов лизинг и търговски кредит в размер на 15 058лв.

Начислените провизии за задължения са в размер на 14 390 лв.

В задбалансовите пасиви са посочени пасиви общо в размер на 14 574 лв.

Плащанията по договорите за финансов лизинг и търговски кредит се извършват съгласно погасителен план за покупка на ново транспортно средство. Към 31.12.2019 г. общия размер на дълга в едно с начислените лихви възлиза на 15 812 лв.

Всички получени и направени плащания през 2019 г. от Музей „Дом на хумора и сатирата“ са отразени в баланса на музея и в отчета за касовото изпълнение по съответните и сметки от СБО и параграфи, съгласно ЕБК в съответствие с изискванията на ДДС 7/2007 г.

Създадена е организация за ефективно изразходване на финансовите ресурси, като е осигурено нормално функциониране на дейностите.

Музей „Дом на хумора и сатирата“ няма просрочени задължения към 31.12.2019 г.

В отчетна група „Други сметки и дейности“ по баланса на Музей „Дом на хумора и сатирата“ към 31.12.2019 г. сумата на актива е в размер на 5 168 892 лв. При изпълнение през 2018 г. 5 121 652 лв.

В раздел „А“ на пасива на баланса в отчетна група ДСД възлиза на 5 168 892 лв., от които акумулирано на нетните активи за периода е /+ / 47 240 лв.

Съгласно НСС 2 – Отчитане на стоково – материалните запаси

Стоково – материалните запаси се класифицират съобразно заложената в Сметкоплана на бюджетните организации и формата на баланса класификация на материалните запаси. Същите се отписват по метода на конкретно определена стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партиди. Вложените в употреба материални запаси се изписват като разход по сметка 601, срещу кредитиране на сметките от раздел 3, след което се завеждат задбалансово по сметка 9909 от СБО за нуждите на отчетността – когато това е необходимо. По сметките за материални запаси в баланса са налични само тези, които се намират в склад и не са вложени в употреба.

За целите на контрола и отчетността, изписаните на разход автомобилни гуми се завеждат задбалансово по материално - отговорни лица.

Към 31.12.2019 г. е извършен преглед на материалните запаси. Не е установена разлика между нетната реализируема стойност и доставната стойност.

Наличността по сметките от гр. 30 Материали, продукция, стоки към 31.12.2019 г. е увеличена с 3010 лв. в сравнение с наличностите по сметки от гр. 30 към 31.12.2018 г.

НСС 8 – Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

Отчитането на разходите е организирано по функции, групи, дейности и параграфи на ЕБК. Същевременно разходите се отразяват по сметките за отчитане на разходите по икономически елементи.

Осчетоводяването на резултатите от сделки и събития се извършва в момента на тяхното възникване. Разходите и приходите се отразяват в периода, през който са осъществени операциите. Всички операции и събития, които имат ефект върху нетните активи се отчитат чрез сметките от раздели 6 и 7 от СБО. Приложен е принципът за текущо начисляване на приходите и разходите за м.декември 2019 г. чрез използването на корективни сметки, независимо че първичните документи са издадени и получени през 2020 г. Не се допуска директно отнасяне на приходите и разходите към сметките от група 10 на СБО. Възстановените приходи и разходи, включително и за минали години се отразяват в намаление на съответните приходни и разходни сметки. Всички плащания по проекти договори за възмездна и безвъзмездна финансова помощ, по които Музей „Дом на хумора и сатирата“ е бенефициент се отразяват текущо.

Поетите ангажименти от Музей „Дом на хумора и сатирата“ по договорни отношения се отразяват по сметка 9200 и съответните сметки от група 98. Новите задължения се отразяват по сметка 9860. През 2019 г. са реализирани ангажименти по сметка 9200 в размер на 26 262лв., а са поети ангажименти в размер на 39 735лв. Към 31.12.2019 г. налични ангажименти – 14 574 лв.

НСС 10 – събития постъпили след датата на годишния финансов отчет

За дата на приемане и утвърждаване на годишния финансов отчет се счита датата на заверка от Сметната палата към първостепенен разпоредител – Община Габрово.

НСС 16 – Дълготрайни материални активи

Дълготрайните активи в Музей „Дом на хумора и сатирата“ се оценяват текущо по тяхната цена на придобиване при покупка. За праг на същественост е възприета сумата 800 лв. без ДДС. Считано от 01.01.2017 г. на ДА се начисляват амортизации, съгласно разпоредбите на ДДС 5/2016 г. и указания на МФ. Със Заповед № 1368/02.08.2017 г. е утвърдена амортизационна политика, изменена със Заповед № 2612/18.12.2017 г. Към 31.12.2019г. са изготвени амортизационни планове на ДМА. Текущо начисляване на амортизации продължава да се извършва и през 2020 г., спазвайки всички нормативни актове.

За 2019 г. общия размер на амортизацията в отчетна група „Бюджет“ е 182 280 лв.с натрупване и 15 978 лв. само за 2019 г.

Инвентаризация на активите и пасивите е извършена съгласно Заповед №1950/25.09.2019 на основание чл.44 ал.2 от ЗМСМА, чл.28 ал.1 от Закона за счетоводството в музея. По време на инвентаризацията са утвърдени комисии и срокове за провеждане на инвентаризацията. Резултатите от нея са отразени в баланса за 2019 г. Изготвени са 2бр. протоколи за брак на задбалансови активи. Не са установени разлики при материално стокоски запаси. Направена е документална проверка на сметка 9200 за регистър на договорите, проверка на платените по договорите суми и е потвърдена верността на счетоводните записвания. Направена е проверка на вземания и задължения, парични средства, чужди ДА, МЗ и финансови активи. Няма просрочени вземания и задължения.

НСС 18 – Приходи

Приходите от продажба на услуги, стоки и продукция, както и приходите от наеми на имущество се отчитат на касова основа. Не се допуска компенсиране на приходи с разходи.

През 2019 г. Музей „Дом на хумора и сатирата“ е начислил приходи от продажба на услуги, стоки и продукция в размер на 125 775 лв. Начислените приходи от наеми на имущество са в размер на 16 180 лв.

Съгласно разпоредбите на НСС 19 – Разходите за провизии за персонал се начисляват само в края на отчетната година като се извършва анализ и оценка на обхвата на отпуските, равнището на заплатите и период на ползване на отпуските, структурата на персонала и очаквания брой дни и персонал, който ще ги ползва през следващата година. Подлежащата на начисляване сума на разходите за провизии включват очакваните разходи за отпуските и припадащите се върху тях вноски за ДОО, ДЗПО и здравно осигуряване за сметка на работодателя на база на размерите и съотношенията, приложими през следващата година. Начислената сума се сторнира в началото на следващата отчетна година изцяло и наведнъж.

Неизплатени доходи на персонала, заедно с осигурителни вноски от работодателя и служителите към 31.12.2019 г. в отч. група „Бюджет“ - няма.

По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 21:

Отчитането на сделките в чуждестранна валута се извършва в съответствие с изискванията на НСС 21 – Ефекти от промените във валутните курсове.

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове при първоначалното счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централния курс към датата на сделката.

Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване.

Преоценката на парични средства в чуждестранна валута се извършва задължително към датите, когато има извършени операции по валутните сметки и касови наличности.

НСС 36 – Обезценка на активи

През 2019 е извършен преглед на наличните ДМА в съответствие с т. 36 от ДДС 20 от 14.12.2004 на МФ. Съгласно протокол на комисията обезценка на активите на е правена поради това, че не е налице траен спад в цените на активи със същия потенциал и икономическа изгода и съществуващата отчетна стойност на активите отговаря на оставащия полезен срок и икономическа изгода.

Провизии за вземания не са направени чрез класифицирането им на трудносъбираеми – 20% провизия от номиналната стойност, несъбираеми – 50% провизия от номиналната стойност и безнадеждни – 100% провизия от номиналната стойност, поради липсата на такива.

НСС 38 – Нематериални активи

Отчитат се при спазване разпоредбите на т.16 от ДДС 20/14.12.2004 г. за праг на същественост е приета стойност 800,00 лв. Всички програмни продукти се признават като НДА, независимо от стойността, на която са придобити.

Нематериалните активи при покупка се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи по подготовка на актива за ползването му.

През 2019 г. няма придобити НДА.

В баланса на Музей „Дом на хумора и сатирата“ активите, пасивите, приходите и разходите са диференцирани по отчетни групи „Бюджети“ и „Други сметки и дейности“.

14.02.2020 г.

гр. Габрово

Гл.счетоводител:

/ Ивелина Йонкова /

