

**ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА**  
към годишния финансов отчет за 2019г. на АМТИИ»Проф.Асен  
Диамандиев» - Пловдив



Академията за музикално, танцово и изобразително изкуство”Проф.Асен Диамандиев”/АМТИИ/-Пловдив е специализирано държавно училище по смисъла на чл.17 ал.1 и 4 от Закона за висшето образование /ЗВО/, осъществяващо дейността си въз основа на предоставена държавна собственост и ежегодна държавна субсидия. АМТИИ”Проф.Асен Диамандиев”-Пловдив е с правен статут на юридическо лице, произтичащ от чл.6 ал.1 на ЗВО.

Основната цел и съдържание на дейността на Академията е да подготвя висококвалифицирани специалисти с висше образование от сферата на музикалното, танцовото, изобразителното изкуство и педагогиката по изкуствата, както и да повишава тяхната квалификация, развитието на научното и художествено творчество и постиженията на тези сфери в практиката.

Във връзка с основния предмет на дейност АМТИИ”Проф.Асен Диамандиев”-Пловдив развива и издателска, звуко и видеозаписна и други дейности.

Академията за музикално, танцово и изобразително изкуство”Проф.Асен Диамандиев”-Пловдив е второстепенен разпоредител с бюджетни кредити към Министерство на образованието и науката-София. Бюджетът се формира от приходи от субсидия, трансфери за поети осигурителни вноски и собствени приходи.

За периода 01.01.2019г. до 31.12.2019 г. финансово-счетоводната дейност на АМТИИ”Проф.Асен Диамандиев”-Пловдив е организирана съгласно изискванията на Закона за публичните финанси, Закона и постановлението за изпълнение на държавния бюджет за 2019г., Закона за счетоводството, Закона за висшето образование, Закона за обществените поръчки и др., както и издадените вътрешни правила, норми и актове във връзка с изградената Система за финансово управление и контрол в Академията.

Финансовият отчет на АМТИИ за годината е изготвен в съответствие с изискванията на ДДС № 20/14.12.2004г. относно прилагането на Националните счетоводни стандарти в бюджетните предприятия ;ДДС № 14/2013г. ДДС №08/2014г.,ДДС № 01 и № 05/2015 и №05/2016г. т.н . Оборотната ведомост за 2019г. е изготвена в лева без десетичен знак, а балансът е изготвен в два варианта - в лева и в хиляди лева.

Утвърдената счетоводна политика от ректора на АМТИИ”Проф.Асен Диамандиев”-Пловдив се актуализира и допълни през началото на 2017г., във връзка с преминаване към начисляване на амортизация на ДА. Същата е структурирана в следните раздели: принципи и изходни положения на отчетността, счетоводна форма, отчитане на дълготрайните материални активи, отписване на дълготрайни материални активи, отчитане на нематериални дълготрайни активи, отчитане на стоково-материални запаси, отчитане на лизингови сделки, сделки с чуждестранна валута, признаване на приходи, отчитане на доходите на персонала, отчитане на данъците, отчитане на разходи, годишно приключване на счетоводните сметки, събития настъпили след датата на годишния финансов отчет, касова отчетност, инвентаризация, имущество и финанси.

На 04.01.2017г. ректора утвърди Амортизационна политикана АМТИИ”Проф.Асен Диамандиев”-Пловдив, разработена на основание дадените указания в ДДС 05/30,09,2016г.; СС 4 «Отчитане на амортизации и дадените Указания от МОН с писмо изх.№9104-55/20,06,2017г.Възприетият *метод на*



амортизация в АМТИИ"Проф.Асен Диамандиев"-Пловдив е линеен метод за амортизиране, предвид естеството на дейността и в съответствие с дадените указания в т.44 от ДДС№05/2016г. Линеиният метод е най-подходящ за амортизиране на всички класове активи в Академията , като второстепенен разпоредител с бюджет, тъй като трудно може да се определи ползата от употребата на активите в рамките на срока на годност,поради целта на ползването на нефинансовите активи в повечето случаи за административни нужди.

Към 31.12.2019г.в АМТИИ"Проф.Асен Диамандиев"-Пловдив не е извършвана промяна на методите за амортизация.

Обявен е стойностен праг на същественост при придобиване на ДМА 1 000 лв. без ДДС, а за компютри или монитори – 500 лв. без ДДС. ДМА при придобиване се оценяват и записват в счетоводните регистри по цена на придобиване, която включва покупна цена /включително невъзстановимите данъци/ и всички преки разходи , по себестойност или по справедлива цена .

В цената на придобиване се включват всички разходи по привеждането на актива в подходящ за ползването му вид /разходи свързани с доставката, монтажа, проектирането, строителството и пр./ В цената на придобиване не се включват разходите за пуск и разходите за обучение на персонала за работа със съответното ДМА.

В себестойността на придобитите по стопански начин ДМА се включват всички действително извършени разходи за създаването им, без административните и финансовите разходи.

Справедливата цена се ползва при безвъзмездно придобити ДМА и при констатирани излишъци в резултат на проведена инвентаризация.

През тримесечието на 2019г. Областна администрация-Пловдив ни предостави безвъзмездно за ползване Старинна къща на ул. "П.Р.Славейков"5 и прилежащата към нея земя. Прилежащата земя на стойност 27600 лева се заведе по баланса на Академията по сч.сметка 2010"Прилежащи към сгради и съоръжения земи". Сградата се заведе в баланса по сч.сметка 2031"Административни сгради"с обща стойност 394411 лева, която включва стойността на сградата в размер на 308397 лева и прехвърлените от сч.сметка 2091 „Капитализирани разходи” - 86014 лв. за извършен основен ремонт на същата.

Към 31.12.2019г. са изплатени 24086,70 лева за изготвяне на проекти за ремонта на „Жълто училище”, които са отнесени по сч.сметка 2071"Незавършено строителство". По параграф 51-00"Основен ремонт на ДМА" са отнесени 12086.70 от разходите, извършени през 2019г. ,а 12000 лева от разходите са изплатени авансово по договор през 2018г.

За придобиване на ДМА към 31.12.2019г. са разходвани средства, както следва: по сч.сметка 2041»Компютри и хардуерно оборудване»-6902 лева; по сч.сметка 2049»Други машини,съоръжения,оборудване» - 5848 лева; по счетоводна сметка 2060»Стопански инвентар»-6789,25 лева.

През тримесечието са изплатени 2400 лева за изработка на бронзова отливка . Разхода е отчетен по параграф 52-19 «Придобиване на други ДМА» и по счетоводна сметка 6079»Разходи за придобиване на активи с художествена стойност», съответно и по сч.сметка 7609»Коректив за капитализирани активи « в отчетна група ДСД.

За придобиване на НДА , отнесени по сч.сметка 2101»Програмни продукти и лицензи за програмни продукти»- са извършени разходи в размер на 8088 лева общо за три лиценза за ползване на програмни продукти.

Към 31.12.2019 г.се начислиха амортизации ежемесечно, по групи активи, както следва : 2413»Амортизация на сгради» - 213133,17 лева;

2414»Амортизация на машини,съоръжения и оборудване»-89292,05 лева;  
2415»Амортизация на транспортни средства» - 16262 лева, 2416»Амортизация  
на стопански инвентар»-53574,8 лева ; 2419»Амортизация на други ДМА»-  
35844,45 лева и 2420»Амортизация на нематериални дълготрайни активи»-  
6751,64 лева.



Академията не притежава ДМА в чужбина. Към края на отчетния период няма ДМА в процес на придобиване.

Стоково-материалните запаси се оценяват при тяхното придобиване по доставната им стойност /историческата им цена/. Отчитането на потреблението на материални запаси се осъществява по средно претеглена стойност.

Изписаните на разход материали със срок на ползване над 1 година, се завеждат по материално-отговорни лица и се осчетоводяват задбалансово по с/ка 9909 "Други активи в употреба, изписани като разход". За книгите в библиотеката се използва сч. сметка 2204 "Книги в библиотеките", а активите с художествена стойност се водят в сч.с-ка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност”.

Приходите се признават:

-когато е вероятно висшето училище да има икономическа изгода, свързана със сделката;

-когато сумата на сделката може да бъде надеждно изчислена;

-когато направените разходи /или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката/ са надеждно измерени /или ще бъде възможно да се измерят/;

-приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

За осчетоводяване приходите от всички видове такси, събирани от студентите се ползва счетоводна сметка 7110 - с определена от главния счетоводител аналитичност.

За 2019 г. са планирани 960 000 лв. приходи от продажба на услуги, стоки и продукция, в т.ч. 961000 приходи от такси за обучение, СДК, ЦПО, КСК, рекламни записи, концертна дейност и други услуги. Разчетен е данък върху приходите в размер на 1000 лв.

Към 31.12.2019г. собствените приходи по отчет възлизат на 1 240693 лв.

в т.ч.:

- приходи от такси за обучение 822317 лв.
- приходи от такси за кандидат-студенска кампания – 15270 лв.
- приходи от СДК 364 883 лева
- приходи от ЦПО – 8650 лева
- реализирани са 1353 лв. от звукозаписи на концерти и услуги
- от такси за конференции – 1818 лв.
- от концертна дейност 11912 лв.
- от отдадени под наем помещения са получени 3423 лв.
- от административни такси и услуги-102 лв.
- от ксерокс ,факс – 14388 лв.

Приходите се събират своевременно, като към 31.12.2019г. са събрани над 129 % от плана за 2019г .

Своевременно е разчетен дължимият данък върху приходите – 859 лв.

През годината не са получени приходи от дарения в полза на Академията.

Към 31.12.2019г. са получавани трансфери от сметки за средства на Европейския съюз в размер общо на 173 838 лева, както следва : 133262 лв. по Еразъм+; 19428 лв. от СУ"Кл.Охридски" по договор; 7140 лева от Агенция по заетостта и 14008 лева по «Студентски практики».

Така сформирани средства се насочиха за развитието на основните дейности в Академията – учебна, научно- творческа и концертна дейности.

През годината не са реализирани прираст или намаление на нетните активи в резултат на курсови разлики.

Един актив се класифицира за признаване и отчитане като нематериален актив, когато представлява установим нефинансов ресурс, придобит и контролиран от предприятието, който: няма физическа субстанция /въпреки, че може да се съдържа във физическа субстанция, или носителят му може да има физическа субстанция/; е със съществено значение при употребата му; при придобиването му е можело да бъде оценен надеждно и е със стойност при придобиването му не по-малка от 1000 лв./без ДДС/; от използването на актива се очаква икономически изгоди.

Програмните продукти се признават балансово като НМДА независимо от стойността на която се придобиват и се завеждат по сметка от група 21. По отношение на патенти, лицензионни права за излъчване и други подобни НМДА, след изтичането на съответния срок, те се изписват на разход, освен ако срокът не е подновен. НМДА които попадат под стойностния праг на същественост, се изписват на разход към момента на тяхното придобиване. Текущо изплащаните суми за поддръжка на патенти, лицензии и други подобни се отчитат като текущ разход. Първоначалната оценка, основните счетоводни записвания свързани с придобиването и отписването от баланса на НМДА е аналогично с това на дълготрайните материални активи. Преоценка на НМДА се извършва при нормативни указания.

Академията не ползва в дейността си нематериални активи чужда собственост.

АМТИИ”Проф.Асен Диамандиев”-Пловдив осъществява своята дейност в две основни сгради предоставени и за управление и стопанисване – голяма училищна сграда, двуетажна със сутерен с обща площ 3585 кв.м. и Стара училищна сграда, двуетажна и партер с обща площ 1868 кв.м., находящи се в гр.Пловдив район “Старинна градска част” ул.”Тодор Самодумов” 2. За сградите са издадени актове за публична държавна собственост №№ 8609 и 8610 от 14.07.2014г. АМТИИ притежава и новопостроена сграда “Репетиционни зали за балет и хореография” придобита през 2010г. върху терен общинска собственост, отдаден за ползване на Академията за срок от 10 години. В баланса на АМТИИ са включени посочените три сгради на основание актовете за държавна собственост и протокол за въвод от 2010г.

В същия район с договори сключени с Община Пловдив и Областна администрация на Академията са предоставени за ползване още четири сгради, както следва: Старинна къща на ул.”4-ти януари”, Старинна къща на ул.”Зора 8” и ателие за църковна живопис, Сграда на ул.”Съборна” 39, Старинна къща на ул. “П.Р.Славейков”5. С изключение на Старинна къща на ул. “П.Р.Славейков”5, предоставена под наем от областна администрация , останалите сгради на стойност 608 440 лева са заведени задбалансово по сч.с/ка 9110 “Чужди дълготрайни активи”. От 2015г. сградите собственост на Община Пловдив ни се предоставиха за безсрочно ползване.

Салдото по сч.с-ка 2091 “Капитализирани разходи по наети ДМА” – 631154,42 лв. е в резултат на счетоводените разходи за обекти собственост на Община Пловдив: Старинна къща на ул.”Зора 8”- 584 091 лв., 17 309 лв. Старинна къща на ул. ”4-ти януари”, 29 754 лв. за сградата на “Съборна” 39. 86014 лв. за извършен основен ремонт на Старинна къща на ул. “П.Р.Славейков”5 – собственост на Областна администрация се отписаха от сч.сметка 2091 и се заведоха по сч.сметка 2031”Административни сгради”,



поради факта, че Областна администрация ни предостави безвъзмездно сградата.

През годината в АМТИИ "Проф.Асен Диамандиев"-Пловдив не са извършени разходи за текущ ремонт по стопански начин отчетени като дейности по сметките от група 65.

Кредитното салдо по сч.с/ка 4211 «Задължения към работници и служители» - 2994,84 лв. представляват депонирани възнаграждения от хонорари.

Дебитното салдо на сч. с/ка 4020 «Доставчици по аванси от страната» в размер на 197885,13 лв.представлява : 185114,94 – платен аванс по договор за ремонт на «Жълто училище» ; 8016 лева- аванс по договор за строителен надзор на същото, 2215,98лева- платени застраховки за 2020г. , 2538,21 лева за платен абонамент за 2020г.

Към 31.12.2019г. сч.сметка 4110 «Вземания от клиенти от страната» е с дебитно салдо е 0 лева.

През първото тримесечие на 2019г. с-ка 4230 «Провизии за бъдещи плащания към персонала» се приключи с начислените за 2018 г. провизии за неизползваните отпуски на персонала в размер на 120596,56 лв. Към 31.12.2019г. се начислиха провизии в размер на 134 286,45 лева.

По сч.с/ка 4887 « Вземания от други дебитори» е налично дебитно салдо в размер на 1947,95 лева. 1700 лв.- представляващо вземане на Академията от Европейски политехнически университет за изнесен концерт през 2013г., за което по кредита на сч.с/ка 4917 «Провизии за непублични вземания срещу местни лица» е начислена провизия за несъбираемо вземане в размер на 825 лв. и 247,95 лева - вземания от служител за надветети възнаграждения.Същите към 31.12.2019г. са отписани, като несъбираеми от баланса на Академията.

Салдото на сч. с/ка 4831«Временни депозити,гаранции и други чужди средства» в отчетна група ДСД е в размер на 4032лв. от получен депозит – гаранция за изпълнение на договор за отдаване под наем на недвижим имот на Академията.

Към 31.03.2019г. се преведоха дължимите осигурителни вноски от Академията произлизащи от разликата между дадените прогнозни данни и действителните осигурителни вноски в края на всяка календарна година . Към 31.12.2018г. разчета за дължимите осигурителни вноски към бюджета е в размер на 41129 лева. Същите бяха възстановени към 31.03.2019г. Към 31.12.2019г. разчета за дължимите осигурителни вноски към бюджета е в размер на 55409 лева.

През годината АМТИИ "Проф.Асен Диамандиев"-Пловдив не е извършвала сделки, чрез използване на лизинг.

Към 31.12.2019г. са възникнали ангажименти общо за 924261лева, в това число по програми и проекти – 160 720 лева .

Реализираните в периода ангажименти са общо 841744 лева, в това число 100474 лева по програми и проекти.

Ангажиментите в края на периода са в размер на 1045576 лева. О тях 21065 са за текущи разходи- в това число за материали и външни услуги по сключени договори по бюджета на Академията и 892733лева за капиталови разходи, очаквано изпълнение на договора за ремонт през 2020г, а 131778 лева по проекти .

Размера новите задължения, които са натрупани към 31.12.2019 г. е 841744, от тях 741270 лева са в бюджета и 100474 лева по Еразъм+.

Организационната структура на АМТИИ "Проф.Асен Диамандиев"—Пловдив включва три факултета («Музикална педагогика» и «Музикален фолклор и хореография» и «Изобразително изкуство») и един департамент



(“Езикова и специализирана подготовка”). Деканите на факултети и директора на департамента нямат заместници.

Към факултет “Музикална педагогика” до 15.10.2017г. функционират 4 катедри: “Музикална педагогика и дирижиране”, “Теория и история на музиката”, “Пиано и акордеон”, “Оркестрови инструменти и класическо пеене”. От 16.10.2017г. катедра «Теория и история на музиката» е преобразувана , чрез вливане в катедра «Музикална педагогика и дирижиране».

Към факултет “Музикален фолклор и хореография” функционират 2 катедри: “Музикален фолклор” и “Хореография”.

Към факултет “Изобразително изкуство” функционират две катедри: «Изящни изкуства» и «Приложни изкуства» .

В Академията функционират специализирани звена като: Учебен отдел, Финансово-счетоводен отдел, Библиотека, служба “Материално-техническо осигуряване” и др.

Въведени са и се използват следните софтуерни продукти:

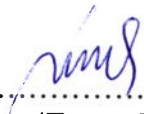
Пр.продукт “Скиптър ”, Пр.продукт “Учебен отдел”, Пр.продукт “Модул програма - библиотека”, Пр.продукт “Сиела”.

АМГИИ няма разпоредители с бюджетни кредити от по-ниска степен.

Всички средства на Академията се съхраняват и нареждат в една банка- “Уникредит Булбанк” АД. Разкрити са две разплащателни сметки в евро и лева, както и една набирателна сметка в лева. От м.Май 2016г. Академията премина към СЕБРА следствие на което средствата ни се съхраняват в единната бюджетна сметка в БНБ.

Контролният и Академичният съвети приеха без забележки финансовия отчет за 2018г. Одитното мнение на органите на Сметна палата, относно Финансовия отчет на Академията за 2018г. е „немодифицирано”.

Главен счетоводител:.....

  
/Лилия Цекова/