

**ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА**  
към годишния финансов отчет за 2022г. 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 01.01.2022г. до 31.12.2022 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 2022г., 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 2021г. 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. Линейният 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 31.12.2022г.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.

Към 31.12.2022г. са изплатени 152 965 лева за основен ремонт на Жълтото училище , които са отнесени по параграф 51-00”Основен ремонт на ДМА” и сч.сметка 2071”Незавършено строителство и 2091”Капитализирани разходи по наети ДМА”.

За придобиване на ДМА към 31.12.2022г. са разходвани средства, както следва: по сч.сметка 2041»Компютри и хардуерно оборудване»- 30632 лева; по сч.сметка 2049»Други машини,съоръжения,оборудване» - 7846 лева; по счетоводна сметка 2060»Стопански инвентар»- 7158 лева.

За придобиване на НДА , отнесени по сч.сметка 2101»Програмни продукти и лицензи за програмни продукти»- са извършени разходи в размер на 11327 лева за закупуване на програмни продукти «Библиотека».

Към 31.12.2022 г.се начислиха амортизации ежемесечно, по групи активи, както следва : 2413»Амортизация на сгради» - 71852 лева; 2414»Амортизация на машини,съоръжения и оборудване»-18940 лева; 2415»Амортизация на транспортни средства» - 0 лева, 2416»Амортизация на стопански инвентар»-439,74 лева ; 2419»Амортизация на други ДМА»- 10939,42 лева и 2420»Амортизация на нематериални дълготрайни активи»- 4496,83 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 2022 г. са планирани 1 201 000 лв. приходи от продажба на услуги, стоки и продукция, в т.ч. 1 202 000 лв. 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 31.12.2022г. собствените приходи по отчет възлизат на 1 507 377 лв. в т.ч.:

- приходи от такси за обучение 1 174 612 лв.
- приходи от такси за кандидат-студенска кампания – 21 524 лв.
- приходи от СДК 262 705 лева
- реализирани са 355 лв. от звукозаписи на концерти и услуги
- от такси за конференции – 3197 лв.
- от концертна дейност 7 500 лв.
- от отдадени под наем помещения са получени 0 лв.
- от административни такси и услуги-50 лв.
- от ксерокс ,факс – 8936 лв.
- от научнообразователни проекти -24 900 лв.
- от неданъчни приходи – 1 000 лв.

Приходите се събират своевременно, като към 31.12.2022г. са събрани над 100 % от плана за 2022г .

Своевременно е разчетен дължимият данък върху приходите – 850 лв.

През годината са получени приходи от дарения в полза на Академията в размер на 2005 лева.

Към 31.12.2022г. са получени трансфери от сметки за средства на Европейския съюз по проект «Студенски практики»-Фаза 2- 151831 ; по проект Модернизация на учебния процес -50 000 лева.;по Еразъм+ 83509лв по проект К-Трио-13201,85лв., по два проекта с Община Пловдив общо 53200лв.

Така сформираните 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. Преценка 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" – 683871,62 лв. е в резултат на осчетоводените разходи за обекти собственост на Община Пловдив: Старинна къща на ул. "Зора 8" - 584 091 лв., 28719,94 лв. Старинна къща на ул. "4-ти януари", 29 754 лв. за сградата на "Съборна" 39. 86014 лв. и направен основен ремонт на покрив през 2022г. на сградата на ул. Съборна 39 в размер на 41306лв.

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» - 3271,02 лв. представляват депонирани възнаграждения от хонорари.

Дебитното салдо на сч. с/ка 4020 «Доставчици по аванси от страната» в размер на 203397,71 лв. представлява : 185 114,94 – платен аванс по договор за ремонт на «Жълто училище» ; 8016 лева- аванс по договор за строителен надзор на същото; 5398,80лв . платени авансово по договор за изработка на стилажи за Академична библиотека, 2892,60 лв.-абонамент за вестници и списания за 2023г. и платена застраховка имущество за 2023г.

Към 31.12.2022г. сч.сметка 4110 «Вземания от клиенти от страната» е с дебитно салдо е 0 лева.

На 31.12.2022г. с-ка 4230 "Провизии за бъдещи плащания към персонала" е със салдо 190870,39 лева, което представлява начислените за 2022 г. провизии за неизползваните отпуски на персонала.

По сч.с/ка 4885 « Вземания от други дебитори» е налично дебитно салдо в размер на 0 лева. - вземания от служител за надвзети възнаграждения.

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 31.12.2022г. се установи, че салдото на сч.сметка 4659 «Разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски е 2585 лева. Същата сума ще бъде възстановена към 31.03.2023г.

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

Към 31.12.2022 г. са възникнали ангажименти общо за 1616689 лева, в това число по програми и проекти – 133724 лева .

Реализираните в периода ангажименти са общо 1727351 лева, в това число 138271 лева по програми и проекти.

Ангажиментите в края на периода са в размер на 2 257 770 лева. О тях 615626 лв. са за текущи разходи- в това число за материали и външни услуги по сключени договори по бюджета на Академията и 665505 лева за капиталови разходи, очаквано изпълнение на договора за ремонт през 2022г . По програми и проекти – 976639 лв. за текущи разходи .

Размера новите задължения към 31.12.2022 г. е 1727351 лв. от тях 1589080 лева са в бюджета и 138271 лева по Еразъм+ и Студентски практики.

Към 31.12.2022г. във връзка със съставянето на годишния отчет се извърши инвентаризация на всички балансови и задбалансови активи и материални запаси на АМТИИ»Проф.Асен Диамандиев»-Пловдив.

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:

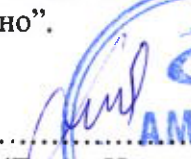
Пр.продукт «Скиптър », Пр.продукт «Учебен отдел», Пр.продукт «Модул програма - библиотека», Пр.продукт «Сиела».

АМТИИ 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 2021г. Одитното мнение на органите на Сметна палата, относно Финансовия отчет на Академията за 2021г. е „немодифицирано”.

Главен счетоводител:.....

  
/Лилия Цекова/ АМТИИ  
ПЛОВДИВ