

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА КЪМ БАЛАНС НА АМТИИ

Академията за музикално, танцово и изобразително изкуство/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-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 развива и издателска, звуко и видеозаписна и други дейности.

Академията за музикално, танцово и изобразително изкуство-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 01.01.2018г. до 31.12.2018 г. финансово-счетоводната дейност на АМТИИ е организирана съгласно изискванията на Закона за публичните финанси, Закона и постановлението за изпълнение на държавния бюджет за 2018г., 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 2018г. 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 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 стокowo-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-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-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 31.12.2018г.в АМТИИ-Пловдив не е извършвана промяна на методите за амортизация и полезния срок на годност на амортизируемите ДА.

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 31.12.2018г. са изплатени авансово 12000 лева по договор за изготвяне на проект за ремонта на „Жълто училище“, които са отнесени по параграф 51-00”Основен ремонт на ДМА” и по сч.сметка 4020”Доставчици по аванси от страната”.

За придобиване на ДМА към 31.12.2018г. са разходвани средства, както следва: по параграф 52-01 – 7428,99 лева, а по сч.сметка 2041»Компютри и хардуерно оборудване» са отчетени 11482,99 лева. Разликата от 4054 лева представлява : 3108 лева закупени компютри по проект финансиран от Фонд «Наука» през 2017г. и отчетени по сч.сметка 2091»Капитализирани разходи по наети/предоставени активи» и прехвърлени в баланса на Академията на 14.12.2018г. след успешно приключване на договора; 786 лева закупен лаптоп по програма Еразъм+ и отчетен в отчетна група СЕС-ДЕС , като след приключване на договора същия е прехвърлен в отчетна група Бюджет; 160 лева увеличение стойността на активите от преоценка.

За придобиване на ДМА по параграф 52-03 «Придобиване на др.оборудване, машини и съоръжения» са изразходвани 4101,40 лева , а по дебитния оборот на сч.сметка 2049 « Други машини,съоръжения и оборудване» са осчетоводени 7971,40 лева, или с 3870 лева . Същото предсавлява увеличение стойността на активите от преоценка.

Към 31.12.2018г. по кр.оборот на сч.сметка 2051»Леки автомобили» са отписани два броя леки автомобили на обща балансова стойност 8700 лева. Същите са продадени на търг общо за 650 лева, като приходите от продажбата са отчетени по кр.оборот на сч.сметка 7145 Приходи от продажба на транспортни средства».

За придобиване на ДМА по параграф 52-05 «Придобиване на стопански инвентар» са изразходвани 0 лева , а по дебитния оборот на сч.сметка 2060 « Стопански инвентар» са осчетоводени 4835лева, или с 4835 лева повече . Същото предсавлява увеличение стойността на активите от преоценка.

За придобиване на НДА , по параграф 53-01 са отнесени 569,66 лева за придобити през отчетния период лицензи за програмни продукти. По дебитния оборот на сч.сметка 2101»Програмни продукти и лицензи за програмни продукти»-882,16 лева, като разликата от 312,50 лева се дължи на увеличение от преоценка . По кр.оборот са отписани лицензи на стойност 340 лева, поради изтичане на срока им за ползване.

Към 31.12.2018г. се начислиха амортизации ежемесечно, по групи активи, както следва : 2413»Амортизация на сгради» - 140828,42 лева; 2414»Амортизация на машини, съоръжения и оборудване»-72971,73 лева; 2415»Амортизация на транспортни средства» - 16262 лева, 2416»Амортизация на стопански инвентар»-50498,04 лева ; 2419»Амортизация на други ДМА»-24383,72 лева и 2420»Амортизация на нематериални дълготрайни активи»-4851,45 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 ползуване 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 2018 г. са планирани 950 000 лв. приходи от продажба на услуги, стоки и продукция, в т.ч. 951000 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 31.12.2018г. собствените приходи по отчет възлизат на 1006513лв. в т.ч.:

- приходи от такси за обучение 749733 лв.
- приходи от такси за кандидат-студенска кампания – 12500 лв.
- приходи от СДК 210966 лева
- приходи от ЦПО – 5020 лева
- реализирани са 1099 лв. от рекламни записи на концерти и услуги
- от такси за конференции – 2330 лв.
- от рекламна концертна дейност 5740 лв.
- от отдадени под наем помещения са получени 1109 лв.
- от административни такси и услуги-213 лв.
- от ксерокс ,факс – 13813 лв.
- от възстановени суми по граждански дела-3672 лева.
- продажба на два бр. Транспортни средства – 650 лв

Приходите се събират своевременно, като към 31.12.2018г. са събрани над 100 % от плана за годината .

Своевременно е разчетен дължимият данък върху приходите – 632 лв.

Получени са 300 лв. приходи от дарения в полза на Академията.

Към 31.12.2018г. са получавани трансфери от МОН от сметки за средства на Европейския съюз в размер общо на 179518 лева, както следва : 53913,02 лв. по "Студенски практики", 23981 лв. по "Студенски стипендии" ; 79686 лв. по Еразъм+ и 21938 лева по договор със Софийски университет "Св.Климент Охридски.

През годината са получени 6000 лева трансфери от МОН-София за изнесен концерт" , отнесени съответно по параграф 61-01 и сч.сметка 7522»Касови трансфери от/за бюджети на бюдж.организации».

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. Преоценка на НМДА се извършва при нормативни указания.

Академията не ползва в дейността си нематериални активи чужда собственост.

АМТИИ 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" – 717168,09 лв. е в резултат на осчетоводените 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. През 2017г. се увеличиха капитализираните разходи с 3108 лева, вследствие на закупени компютърна техника по договор сключен с Фонд научни изследвания. Към 31.12.2018г., след успешно приключване на договора с Фонда компютрите на стойност 3108 лева се отписаха от сч.сметка 2091 и се прехвърлиха в баланса на Академията по дебита на сч.сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване”

През годината в АМТИИ 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» - 2860,30 лв. представляват депонирани възнаграждения от хонорари.

Дебитното салдо на сч. с/ка 4020»Доставчици по аванси от страната» в размер на 214565,76 лв.представлява : 185114,94 – платен аванс по договор за ремонт на «Жълто училище» ; 8016 лева- аванс по договор за строителен надзор на същото, 5000лева аванс по договор за архивиране, 12000 лева – проект конструкции по договор ; 2495,70 лева абонамент за следващата година и 1939,12 лева – застраховка имущество за 2019г.

Към 31.12.2018г. сч.сметка 4110 «Вземания от клиенти от страната» е с дебитно салдо 7130 лева. Вземането е от Агетция по заетостта и представлява вземате за проведено обучение на лица от бюро по труда срещу предоставени «ваучери за заетост» . Средствата в цитираният размер ще бъдат получени през 2019 г. след извършване на верификация от Агенция по заетостта, чрез проверка на място.

През първото тримесечие на 2018г. с-ка 4230 "Провизии за бъдещи плащания към персонала" се приключи с начислените за 2017 г. провизии за неизползваните отпуски на персонала в размер на 130727,10 лв. Към 31.12.2018г. се начислиха провизии за бъдещи плащания към персонала в размер на 120596,56 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. 247,95 лева са 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 31.03.2018г. 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 31.12.2017г. разчета за дължимите осигурителни вноски към бюджета е в размер на 14741 лева. Същите бяха възстановени към 31.03.2018г.

Към 31.12.2018г. разчета за дължимите осигурителни вноски е в размер на 41129 лева.

Към 31.12.2018г. сч.сметка 4989 «Коректив за неусвоени помощи и дарения» приключва с кредитно салдо в размер на 389,48 лева. Същото

представлява остатък от получено дарение през 2016г. за Културен семинар «Непознатите» и ще бъде усвоено през 2019г.

Към 31.12.2018г. салдото по сч.сметка 4971»Коректив за задължения към доставчици» е в размер общо на 7451,89 лева и представлява начислените разходи за ток, вода и телефони през м.12.2018г. , които бяха платени през м.01.2019г.

През годината АМТИИ не е извършвала сделки, чрез използване на лизинг.

Към 31.12.2018г. са възникнали ангажименти общо за 923064 лева, в това число по програми и проекти – 208541 лева .

Реализираните в периода ангажименти са общо 810995 лева, в това число 138276 лева по програми и проекти.

Ангажиментите в края на периода са в размер на 1127072 лева. О тях 14520 са за текущи разходи- в това число за материали и външни услуги по сключени договори по бюджета на Академията и 904820 за капиталови разходи, очаквано изпълнение на договора за ремонт през 2019г, а 207732 лева по проекти финансирани със средства от ЕС.

Размера новите задължения, които са натрупани към 31.12.2018 г. е789559, от тях 651283 лева са в бюджета и 138276 лева по Еразъм+ и проект”Студентски практики” и „Студентски стипендии.

Организационната структура на АМТИИ – 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 2018г. Одитното мнение на органите на Сметна палата, относно Финансовия отчет на Академията за 2017г. е „немодифицирано”.

Ръководител финансов отдел:.....

/Хр.Колева/