

## ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

във връзка с изпълнение на бюджета на ДГ „Вяра , Надежда , Любов“  
за периода 01.01.2021 г. - 30.06.2021г.

Счетоводната отчетност се осъществява със счетоводен програмен продукт „Ком-Си 54“. Тя осигурява всеобхватно и хронологично регистриране на счетоводните операции, изготвяне на систематични счетоводни регистри, обобщаване на счетоводната информация, синтетични и аналитични регистри с равенство и връзка между тях, междинно и годишно приключване на счетоводните регистри, както и съставяне на оборотна ведомост и баланс.

Всички осъществени операции се отразяват в счетоводните документи на база първични и вторични счетоводни документи – на основа на принципа на документалната обосновааност.

За документирането на отделните операции е изготвен вътрешен правилник за документооборота в училище ДГ „Вяра , Надежда , Любов“.

Активите, пасивите, приходите и разходите се оценяват и записват при тяхното придобиване .

Възстановяването на касови разходи (включително от минали години) се отразява в намаление на съответния разходен параграф.

Останалите касови плащания - текущи разходи, разходи за придобиване на ДМА се отчитат по съответните разходни параграфи.

Дълготрайните материални активи се отчитат съгласно разпоредбите т. 16 от ДДС № 20 / 2004 г. Началната оценка на всеки дълготраен актив е по цена на придобиване и възприетия стойностен праг на същественост - 700 лв., без ДДС.

Преди изготвянето на оборотната ведомост е направен анализ за взаимовръзката между счетоводни сметки и параграфи по ЕБК за 2017 г.

Състоянието и изменението на активите и пасивите, приходите и разходите за 2021 г. е следното:

За отчетна група "Бюджети и бюджетни сметки".

- сметка 1001 и 1101 Разполагам капитал по бюджети и бюджетни сметки няма изменение;

- по сметки от група 20 са отразени всички изменения в отчетната стойност на ДМА, по кредита на сметките са отразени намалението активите от бракувани и изведени в употреба

- По кредита на сметки 2413, 2414, 2416 и съответно по дебита на 6033, 6034, 6036 са отразени начислените амортизации на ДА към 31.03.2021 г

- По сметка 2413 /Амортизация на сгради /е начислена амортизация на стойност 3181.14 лв.
- По сметка 2414 /Амортизация на машини , съоразения , оборудване / е начислена амортизация на стойност 2628.64 лв.
- По сметка 2416 / Амортизация на стопански инвентар / е отчетено 621.24 лв.

#### I. Част ПРИХОДИ :

- Получени вътрешни касови трансфери в размер на **545806.10 лв.** под формата на държавна субсидия и местна субсидия. От които:
  - Получени средства за компенсване на пътните разходи на учителите съгласно Наредба1/16.01.2017 г. за условията и реда за възстановяване на транспортните разходи на педагогическите специалисти в институциите и системата на предучилищното и училищното образование в размер на **3892.00** лв / ФО 22/
- Разчети със сметки за средства от Европейския съюз . Получени **1014.50** лв

## II. Част РАЗХОДИ :

по сметките от група 60 - по дебитните салда са отразени разходите по икономически елементи;

- Разходи за горива , вода и електрическа енергия в размер на **37202.05 лв.**
- Разходи за канцеларски материали –**1090.48 лв.**
- Разходи за храна в размер на **12705.97 лв**
- Разходи за медикаменти и лекарства в размер на **675.98 лв.**
- Разходи за учебни материали и помагала за **4607.92лв.**
- Разходи за постелен инвентар и работно облекло на непедагогически персонал в размер на **225.94 лв.**
- Разходи за консумативи и резервни части за хардуер в размер на **132.00 лв.**
- Други материали :**16090.25 лв.**
- Разходи за текущ ремонт **40107.34 лв.**
- Разходи за транспорт **за 2255.67 лв.**
- Разходи за пощенски и телекомуникационни услуги за **1824.27 лв.**
- Разходи за квалификация и преквалификация на персонала в размер на **5492.00 лв.**
- Разходи за поддръжка на софтуер **522.00 лв.**
- Други разходи за външни услуги **16637.10 лв.**
- Разходи за възнаграждение на работниците и служителите в размер на **290476.93 лв.**
- Разходи за възнаграждение на наети по извънтрудови правоотношения е **4470.28 лв.**
- За пътни на персонала са похарчени **3273.27 лв.**
- Разходи за осигурителни вноски :
  - Фонд Държавно Обществено Осигуряване -**41661.68 лв.**
  - Фонд Здравно Осигуряване -**14662.22 лв.**
  - Фонд Допълнително Задължително Пенсионно Осигуряване в размер на **7039.02 лв.**

- Разходи за застраховане : Застраховка пожар на сградата :  
**237.28 лв.**
- Командировка в страната : **1453.00 лв.**

Салдото по сметка **3020** / материали- храна / към 30.06.2021 г. е  
**2172.56 лв.**

Салдото по сметка **5013** / разплащателна сметка в лева / към 30.06.2021г.  
на ДГ „ Вяра , Надежда , Любов ” е **36544.92 лв.**

ДГ „ Вяра , Надежда , Любов “няма просрочени задължение  
към доставчици от страната и чужбина.

Гл. счетоводител :

Директор :

