

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

във връзка с изпълнение на бюджета на ДГ „Вяра , Надежда , Любов“
за периода 01.01.2021 г. - 31.03.2021г.

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 Разполагаем 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 1590.57 лв.

✚ По сметка 2414 /Амортизация на машини , съоразения , оборудване / е начислена амортизация на стойност 1226.82 лв.

✚ По сметка 2416 / Амортизация на стопански инвентар / е отчетено 310.62 лв.

I. Част ПРИХОДИ :

✚ Получени вътрешни касови трансфери в размер на **282306.10 лв.** под формата на държавна субсидия и местна субсидия. От които:

- Получени средства за компенсване на пътните разходи на учителите съгласно Наредба 1/16.01.2017 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 **282.00 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 **19700.12лв.**
- ⤵ Разходи за канцеларски материали –**245.03 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 **789.90 лв.**
- ⤵ 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 **0 лв.**
- ⤵ Други материали :**3158.57 лв.**
- ⤵ Разходи за текущ ремонт **35000.00 лв.**
- ⤵ Разходи за транспорт **за 973.33 лв.**
- ⤵ Разходи за пощенски и телекомуникационни услуги за **1270.74 лв.**
- ⤵ Разходи за квалификация и преквалификация на персонала в размер на **3812.00 лв.**
- ⤵ Разходи за поддръжка на софтуер **342.00 лв.**
- ⤵ Други разходи за външни услуги **4640.40 лв.**
- ⤵ Разходи за възнаграждение на работниците и служителите в размер на **133353.38 лв.**
- ⤵ Разходи за възнаграждение на наети по извънтрудови правоотношения е **2034.00 лв.**
- ⤵ За пътни на персонала са похарчени **1553.29 лв.**
- ⤵ Разходи за осигурителни вноски :
 - Фонд Държавно Обществено Осигуряване -**19244.28 лв.**
 - Фонд Здравно Осигуряване -**6809.50 лв.**
 - Фонд Допълнително Задължително Пенсионно Осигуряване в размер на **3224.06лв.**

↓ Разходи за застраховане : Застраховка пожар на сградата .237.28
лв.

Салдото по сметка 5013 / разплащателна сметка в лева / към 31.03.2021г.
на ДГ „ Вяра , Надежда , Любов ” е 27733.19 лв.

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

Гл. счетоводител :

/

Директор :