

## ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

във връзка с изпълнение на бюджета на ДГ „ Вяра , Надежда , Любов “  
за периода 01.01.2020 г. - 30.09.2020 г.

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 обоснованост.

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 2020 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, 2415, 2416 и съответно по дебита на 6033, 6034, 6036 са отразени начислените амортизации на ДА към 31.12.2019 г

- ✚ По сметка 2413 /Амортизация на сгради /е начислена амортизация на стойност 3711.33 лв.
- ✚ По сметка 2414 /Амортизация на машини , съоразения , оборудване / е начислена амортизация на стойност 1684.90 лв.
- ✚ По сметка 2416 / Амортизация на стопански инвентар / е отчетено 724.78 лв.

#### I. Част ПРИХОДИ :

- ✚ Получени вътрешни касови трансфери в размер на **678055.59.** под формата на държавна субсидия и местна субсидия. От които:
  - Получени средства за учебни помагала в размер на
  - Получени средства за компенсиране 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

## 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 **33750.50 лв.**
- ✚ Разходи за канцеларски материали –**3752.78 лв.**
- ✚ Разходи за храна в размер на **29538.77 лв**
- ✚ Разходи за медикаменти и лекарства в размер на **0 лв.**
- ✚ Разходи за учебни материали и помагала за **4507.25 лв.**
- ✚ Разходи за постелен инвентар и работно облекло на непедagogически персонал в размер на **117.89 лв.**
- ✚ Разходи за консумативи и резервни части за хардуер в размер на **0 лв.**
- ✚ Разходи за текущ ремонт **35441.76 лв.**
- ✚ Други материали в размер на **31223.17 лв.**
- ✚ Разходи за транспорт **за 6566.34 лв.**
- ✚ Разходи за пощенски и телекомуникационни услуги за **2762.56 лв.**
- ✚ Разходи за квалификация и преквалификация на персонала в размер на **1537,00 лв.**
- ✚ Разходи за поддръжка на софтуер **1482 лв.**
- ✚ Други разходи за външни услуги **27552.38 лв.**
- ✚ Разходи за възнаграждение на работниците и служителите в размер на **360364.91 лв.**
- ✚ Разходи за възнаграждение на наети по извънтрудови правоотношения е **1054,76 лв.**
- ✚ За пътни на персонала са похарчени **6019.02 лв.**
- ✚ Разходи за осигурителни вноски :
  - Фонд Държавно Обществено Осигуряване **-50189.29 лв.**
  - Фонд Здравно Осигуряване **-18621.21 лв.**
  - Фонд Допълнително Задължително Пенсионно Осигуряване в размер на **8549.14 лв.**

✚ Разходи за застраховане : Застраховка пожар на сградата за  
**237.28 лв.**

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

Гл. счетоводител :

Директор :