О Б Я С Н И Т Е Л Н А З А П И С К А

във връзка с изпълнение на бюджета

на ДГ „ Вяра , Надежда , Любов “

за периода 01.01.2025 г. – 31.12.2025 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 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 2025 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 за 2025 г

- По сметка 2413 /Амортизация на сгради /е начислена амортизация на стойност ***16706,16 лв.***
- По сметка 2414 /Амортизация на машини , съоражения , оборудване / е начислена амортизация на стойност ***29457,48 лв.***
- По сметка 2416 / Амортизация на стопански инвентар / е отчетено ***7045,92 лв.***
- Амортизация на други ДМА- ***4130,64 лв.***
-

I. Част **ПРИХОДИ** :

- Получени вътрешни касови трансфери в размер на ***1 710 635,32 лв.*** под формата на държавна субсидия.
- Получени по проек „Силен старт" ***253.75 лв***.
- Получени АСП- спрени месечни помощи - ***402,75 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 ***86734,12 лв.***
- Разходи за канцеларски мателиали ***- 5465,58 лв.***
- Разходи за храна в размер на ***96529,14 лв.***
- Разходи за медикаменти и лекарства за ***0лв.***
- Разходи за учебни материали и помагала ***: 9205,74 лв.***

- Разходи за работно облекло *: 7377,00 лв.*
- Разходи за консумативи и резервни части за хардуер *: 299,87 лв.*
- Други материали : *56553,14 лв.*
- Разходи за текущ ремонт : *38883,89 лв.*
- Разходи за транспорт: *300,00 лв.*
- Разходи за пощенски и телекумоникационни услуги : *4645,16 лв.*
- Разходи за квалификация и преквалификация на персонала в размер на *3637,00 лв.*
- Разходи за подръжка на софтуер- *3525,00 лв.*
- Разходи за поддръжка на хардуер *: 3662,80 лв.*
- Други разходи за външни услуги- *37989,68 лв.*
- Разходи за възнаграждение на работниците и служителите в размер на *1109734,52 лв*
- Разхози за заплати на персонал по извънтрудови правоотношения *0.00 лв..*
- Разходи за камандировка в страната *:2490,73 лв.*
- Разходи за наеми в страната : *900,00 лв.*
- За пътни на персонала са преведени *6997,53 лв.*
- Разходи за осигурителни вноски :
    - Фонд Държавно Обществено Осигуряване *-148516,44 лв.*
    - Фонд Здравно Осигуряване – *50400,43 лв.*
    - Фонд Допълнително Задължително Пенсионно Осигураване в размер на *26431,43 лв.*

Салдото по сметка **3020** / материали- храна / към 31.12.2025 г. е ***3171,09* лв.**

Салдото по сметка **5013** / разплащателна сметка в лева / към 31.12.2025г. на **ДГ „ Вяра , Надежда , Любов "** е ***0,00 лв. с преходен остатък от 94985,68 лв.***

ДГ „ Вяра , Надежда , Любов " няма просрочени задължение към доставчици от страната .

Гл. счетоводител : Директор :