ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

във връзка с изпълнение на бюджета на ДГ „ Вяра , Надежда , Любов“

за периода 01.01.2026г. - 30.06.2026 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

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 2026 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 2026 г

- По сметка 2413 /Амортизация на сгради /е начислена амортизация на стойност ***4 270.92 евро.***
- По сметка 2414 /Амортизация на машини , съоражения , оборудване / е начислена амортизация на стойност ***7 530.54 евро.***
- По сметка 2416 / Амортизация на стопански инвентар / е отчетено ***1 483.14 евро.***
- Амортизация на други ДМА-***1 056.00 евро.***

I. Част **ПРИХОДИ :**

- Получени вътрешни касови трансфери в размер на ***544 465.41 евро.*** под формата на държавна субсидия.

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 ***45 265.37 евро.***
- Разходи за канцеларски мателиали - ***130.95 евро.***

- Разходи за храна в размер на ***33 201.19 евро.***
- Разходи за медикаменти и лекарства за ***219.00 евро.***
- Разходи за учебни материали и помагала ***: 3 860.36 евро.***
- Разходи за работно облекло ***: 4 038.62 евро.***
- Разходи за консумативи и резервни части за хардуер ***: 184.00 евро.***
- Други материали : ***11 641.88 евро.***
- Разходи за текущ ремонт : ***2 260.32 евро.***
- Разходи за транпорт ***: 132.00 евро***
- Разходи за пощенски и телекумоникационни услуги : ***807.46 евро.***
- Разходи за квалификация и преквалификация на персонала в размер на ***3 266.20 евро.***
- Разходи за подръжка на софтуер- ***766.86 евро.***
- Разходи за поддръжка на хардуер ***: 45.60 евро.***
- Други разходи за външни услуги- ***11 339.47 евро..***
- Разходи за възнаграждение на работниците и служителите в размер на ***296 406.40 евро.***
- Разходи за камандировка в страната ***:1 254.00 евро.***
- За пътни на персонала са преведени: ***1 758.32 евро.***
- Разходи за осигурителни вноски :
    - Фонд Държавно Обществено Осигуряване -***39 748.16 евро.***
    - Фонд Здравно Осигуряване -***13 658.84 евро.***
    - Фонд Допълнително Задължително Пенсионно Осигураване в размер на ***7 227.94 евро.***

Салдото по сметка **3020** / материали- храна / към 30.06.2026 г. е ***10.60 евро.***

Салдото по сметка **5013** / разплащателна сметка в лева / към 30.06.2026г. на **ДГ „ Вяра , Надежда , Любов "** е ***68 041.42 евро.***

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

Гл. счетоводител : Директор :