



СУ „ОТЕЦ ПАИСИЙ” гр. КУКЛЕН, общ. КУКЛЕН
ул. „Ал. Стамболийски” № 52, тел: 03115/ 25 60 ; 03115/ 24 60
Email: soukuklen@abv.bg, Факс: 03115/25 60

ОПОВЕСТЯВАНЕ НА ИНФОРМАЦИЯТА ОТ ОТЧЕТ ЗА 2-ро тримесечие 2021

С настоящата обяснителна записка СУ „ Отец Паисий” оповестява финансовата и финансово-счетоводната дейност и политика през бюджетния период от 01.01.2021 г до 30.06.2021 г. – отразена по счетоводни сметки и параграфи от Единната бюджетна класификация.

1. Община Куклен е първостепенен разпоредител с бюджетни кредити, а СУ „Отец Паисий” е второстепенен разпоредител с бюджетни кредити.
2. Отчетността в СУ „Отец Паисий” през 2021 г. е организирана в следните обособени отчетни групи „ Бюджети” и "Сметки за средства от ЕС"-DES. По останалите групи „NF-KSF”, „RA” и „DMP” нямаме движение. В обхвата на групата „Бюджети” се включват активите, пасивите, приходите и разходите, свързани с бюджетната дейност.
В обхвата на групата "Сметки за средства от ЕС" - DES се включват приходите и разходите по ЕФРР- ОП “Наука и образование за интелигентен растеж” проект „ Образование на утрешния ден” , проект „ АПСПО“ и проект „Равен достъп до училищното образование“

За периода имаме приходи и разходи в тази група.

- Имаме преходен остатък от 2020 г. в размер на 7346.60 лв.

-Получен трансфер от 593.00 по проект „ АПСПО“. –

-Разходите са в размер на 4681,56 лв. за възнаграждения, материали и обучение на педагогически специалисти.

- По проект „Равен достъп до училищното образование“ има получени 34 броя лаптопи устройства като същите са заведени в СЕС-DES и прехвърлени в група Бюджет както следва:

2041/7612 - 28560,00 лв -34 броя

7601/2041 – 28560,00 лв – 34 броя

-Остатък към 30.06.2021 г. е в размер на 3258,06 лв.

3. Формата на счетоводството е двустранно счетоводно записване с автоматизирана / компютърна/ обработка на счетоводната информация чрез съставяне на постоянни информационни носители – мемориални ордери. Програмният продукт е „ Workflow” .
4. Има стойностна връзка между краен баланс 2020 г. и начален баланс 2021 г., съгласно чл. 4, ал. 1, т. 7 от ЗСч.
5. Осчетоводени са всички приходи и разходи, отнасящи се до 30.66. 2021 г. съгласно т. 48 и т. 49 от ДДС № 20 от 2004г.
6. За прехвърляне на парични средства между разпоредителите се използва с/ка 7501.
7. По баланса не се водят активи, които подлежат на задбалансова отчетност и се изписват на разход в момента на придобиването им. За тях също се води аналитична отчетност съгласно т. 16.3 и т. 16.4 от ДДС № 20 от 2004 г.
8. Прагът на същественост за ДМА е 1000 лв. – ако стойността на актива е над 1000 лв. се отчита като ДА, а ако стойността е под 1000 лв. се отчита като материален запас. Методът, който се използва за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е „средно претеглена стойност”.

Възприетият подход при определяне на първоначалната оценка на ДМА е цена на придобиването. С всички извършени разходи за основен ремонт на ДМА се увеличава стойността на ДМА.

Възприетият подход при определяне на първоначалната оценка на НДМА е цена на придобиване. С всички извършени разходи за тях се увеличава стойността им.

Съгласно изискванията на ДДС 05/30.09.2016 г. за начисляване на амортизации на НМДА от бюджетните организации от 2017 г. начисляването на амортизационни отчисления се извършва съгласно утвърдената Амортизационна политика.

За периода имаме новопридобити НМДА на стойност 7757.76 лв и НМДА прехвърлени от МОН на стойност 53328,41 лв, като на същите са начислени амортизации, както и на НДМА от минали години.

Получените от МОН преносими компютри са заприходени по указание на МОН както следва:

2041/7612- 12390,00 лв.- 7 броя лаптопи по НП“ ИКТ“

2041/7601 – 28560,00 лв. – 34 броя лаптопи по проект „Равен достъп до училищното образование+

9. В началото на месец януари 2021г. е взета операция за сторниране на начислените разходи за провизии за персонала през 2020г., като е дебитирана с/ка 4230 срещу кредитиране на с/ка 6048 „ Сторнирани разходи за провизии за персонала”.

14.Пътните разходи на учителите са отразени по с/ка 6049, със следната статия:
6049 / 4010 - 3043,60 лв.

15. Нямаме неразплатените разходи към доставчици по с-ка 4010

16. Отчитането на разходите е организирано по функции, групи, дейности и параграфи на Единната бюджетна класификация. Същевременно разходите се отразяват по сметките за отчитане на разходите по икономически елементи.

Разходите се отчитат чрез метода на текущо начисляване-за периода, за който се отнасят, независимо дали е извършено плащане или дали са налице средства за плащането им.

Възстановени разходи на начислена основа се отчитат като възстановяването на разхода се отразява като се кредитира съответната разходна счетоводна сметка, по която първоначално е бил отчетен разхода, срещу дебитиране на банкова, разчетна или друга сметка.

18. Задълженията по поети и реализирани ангажименти по договори в СУ „Отец Паисий” са отразени по задбалансовата сметка 9200.

19. Възнагражденията на служителите по трудови правоотношения в СУ „Отец Паисий” се получават на един път – до десето число на следващия месец.

Доходите на персонала се осчетоводяват съгласно изискванията на НСС 19-Доходи на персонала. За текущия период са начислени заплатите за м.06.2021 г

При получаване на субсидии и трансфери чрез директно превеждане от Община Куклен , операциите се отчитат като получен касов трансфер

Гл. счетоводител:
/ Маргарита Славова/

Директор:
/ Боряна Андонова/