

## ПРИЛОЖЕНИЕ

### ПОЯСНЕНИЕ ЗА ПРИЛАГАНАТА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЪСТОЯНИЕТО И ИЗМЕНЕНИЕТО НА АКТИВИ, ПАСИВИ, ПРИХОДИ И РАЗХОДИ И ЗАДБАЛАНСОВИ ПОЗИЦИИ ПРЕЗ 2021 г. НА ДГ „РАДОСТ” – ГАБРОВО

I. ДГ „Радост” е юридическо лице със своя собственост и самостоятелен бюджет. ДГ „Радост” е второстепенен разпоредител с бюджет към Община Габрово.

II. Съгласно разпоредбите на НСС1 – Представяне на финансовите отчети:

Детска градина „Радост”, прилага формата и съдържанието на финансовите отчети на бюджетните организации, утвърдени със Заповед № ЗМФ-1338/22.12.2015 г. на Министъра на финансите, спазени са допълнителните указания за изготвяне на годишния баланс в ДДС 07/2021 г. на Министерство на финансите. Годишният финансов отчет на Детска градина „Радост” се състои от Баланс, Отчет за приходите и разходите, Отчет за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства и приложения.

В детска градина „Радост” се осъществяват автоматизирана обработка на счетоводната информация, посредством ПП „Work Flow”, като данните при съставяне на финансов отчет се обобщават от първостепенния разпоредител. Годишният финансов отчет обхваща периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г. Оборотните ведомости са изготвени поотделно за трите отчети групи (стопански области) с данни за състоянието на счетоводните сметки, преди операциите по приключването. Годишният финансов отчет е изготвен в лева, със стотинки. Годишният финансов отчет на Детска градина „Радост” подлежи на заверка от Сметна палата, като част от годишния финансов отчет на Община Габрово.

Съгласно разпоредбите на Закона за счетоводството, Детска градина „Радост”, като бюджетна организация прилага задължително двустранна форма на счетоводство. Детска градина „Радост”, има бюджетни банкови сметки и набирателна сметка. Няма открити банкови сметки във валута.

С решение № 23/18.02.2021 г. Общински съвет Габрово прие бюджета на Община Габрово, кмета на общината утвърди бюджета на Детска градина „Радост”, в размер на **852 550 лв.**, разпределен както следва:

**Приходи** **852 550**

В това число:

|  |         |
|--|---------|
| Приходи за финансиране на делегирани от държавата дейности | 712 062 |
| Приходи за финансиране на местните дейности                | 140 488 |

**Разходи** **852 550**

В това число:

|  |         |
|--|---------|
| Разходи за финансиране на делегирани от държавата дейности | 712 062 |
| Разходи за финансиране на местните дейности                | 140 488 |

Разходи за допълнително финансиране на делегираните от държавата дейности, с бюджетни средства с общински характер

В резултат на извършени промени през годината, бюджета и отчета на Детска градина „Радост“ за 2021 г. е разпределен както следва:

|  | Уточнен план към 31.12.21 | Отчет към 31.12.21 |
|--|---------------------------|--------------------|
| <b>Бюджет за 2021 г.</b>               | <b>886 382</b>            | <b>845 087</b>     |
| В т.ч. За делег. от държавата дейности | 741 340                   | 724 881            |
| За местни дейности                     | 145 042                   | 120 206            |
| В т.ч. за местна дейности              | ..                        | .....              |
| За допълн.финан. на ДД                 | .....                     | .....              |

През отчетния период размерът на приходите от дейността на детската градина е 368 лв. при план 220 лв. или 167,27% изпълнение.

През годината са отчетените помощи и дарения от страната в размер на 650 лв.

Изпълнението на Бюджета в часта държавните дейности е както следва:

Разходите за възнаграждения и осигурителни вноски са в размер на 687 459 лв., което представлява 99,79% от годишния план – 688 902 лв. През годината възнагражденията са изплащани редовно и в регламентираните срокове.

Разходите за издръжка са в размер на 37 422 лв., което представлява 71,36 % от годишно плануваните – 52 438 лв.

В края на периода наличните средства за държавни дейности са 21 207 лв. В сумата са включени целеви средства на стойност 20 569 лв., чието разходване предстои през 2022 година.

Изпълнението на Бюджета в часта местни дейности е както следва:

Разходите за издръжка са в размер на 120 206 лв., при план 145 042 лв., което представлява 82,88 % изпълнение в това число:

» Разходи за храна – усвоени средства в размер на 39 056 лв., което представлява 68,28 % от годишния план за дейността;



» Разходи за работно облекло - усвоени средства в размер на 3 962 лв., което представлява 82,54 % от годишния план за дейността;

» Разходи за материали - усвоени средства в размер на 11 718 лв., което представлява 71,63 % от годишния план за дейността;

» Разходи за горива - усвоени средства в размер на 45 408 лв., което представлява 100 % от годишния план за дейността;

» Разходи за услуги - усвоени средства в размер на 19 062 лв., което представлява 99,61 % от годишния план за дейността ;

» Разходи за текущ ремонт – усвоени средства в размер 1 000 лв., което представлява 50% от годишния план за дейността;

В края на периода наличните средства за местни дейности са в размер на 465 лв. Детска градина „Радост” няма просрочени задължения към 31.12.2021 г.

Съгласно НСС2 – Отчитане на стоково материалните-запаси

Стоково-материалните запаси се класифицират съобразно заложената в Сметкоплана на бюджетните организации и формата на баланса класификация на материални запаси. Същите се отписват по метода на конкретно определена стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партии. Вложените в употреба материални запаси се изписват на разход по сметка 601, срещу кредитиране на сметките от раздел 3, след което се завеждат задбалансово по сметка 9909 от СБО за нуждите на отчетността – когато това е необходимо. По сметките за материални запаси в баланса са налични само тези които се намират в склад и не са вложени в употреба.

Към 31.12.2021 г. е извършен преглед на материалните запаси. Не е установена разлика между нетната реализируема стойност и доставната стойност.

Наличността по сметките от гр. 30 Материали, продукция, стоки към 31.12.2021г. се е намалила с 964,47 лв. в сравнение с наличностите по сметките от гр. 30 към 31.12.2020г.

НСС – 8 – Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.

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

Осчетоводяването на резултатите от сделки и събития се извършва в момента на тяхното възникване. Разходите и приходите се отразяват в периода, през който са осъществени операциите. Всички операции и събития, които имат ефект върху нетните активи се отчитат чрез сметките от раздели 6 и 7 от СБО. Приложен е принципът за

текущо начисляване на приходите и разходите за м. декември 2021 г. чрез използване на корективни сметки, независимо че първичните документи са издадени и получени през 2021 г.

Поетите ангажименти на Детска градина „Радост,, по договорни отношения към 31.12.2021г. са в размер на 169 112,74 лв., а новите задължения за разходи са в размер на 151 366,31 лв.

НСС- 10 – събития настъпили след датата на годишния финансов отчет

За дата на заверка на годишния финансов отчет се счита датата на заверка от Сметната палата.

НСС 16 – Дълготрайни материални активи.

Дълготрайните активи в Детска градина „Радост,, се оценяват текущо по тяхната цена на придобиване при покупка. За праг на същественост е възприета сумата 800 лв без ДДС, за компютърни конфигурации 500 лв. Движението по дебитния оборот се дължи и на придобиване на ДМА, а движението по кредитния оборот е от отписване на бракувани ДМА, както и установени под прага на същественост.

Считано от 01.01.2017 г. на ДА се начисляват амортизации, съгласно разпоредбите на ДДС 5/2016г. и указания на МФ. Със Заповед № 1368/02.08.2017 е утвърдена амортизационна политика, изменена със Заповед № 2612/18.12.2017г. В Детска градина „Радост,, са изготвени амортизационни планове на ДМА и са начислени амортизации за 2021 г.

За 2021г. общия размер на амортизациите в отчетна група „Бюджет“ е 250 154,56 лв., което е около 12,76 % от общия размер на ДМА .

През 2021г. са получени следните ДМА – предоставена техника по НП „ИКТ“ - стационарна интерактивна дъска „Reescan Technology RC-W82“ и късофокусен мултимедиен прожектор „ Optoma W 309St“ на обща стойност – 5 279,99 лв. Същите са заведени по сметки от група 20.

През 2021 г. със Заповед № РД-04-24/30.09.2021г. на Директора на ДГ „Радост” се извърши пълна годишна инвентаризация на всички активи и пасиви, на материални запаси, активи в употреба изписани на разход, парични средства, вземания, задължения, ангажименти по договори и заеми. Комисиите, участвали в инвентаризациите изготвиха предложения за брак по сметки по сметки на задбалансови активи 9909 – 5 517,01лв.

НСС – 18 – Приходи.

Приходите в Детска градина „Радост ,, през 2021г. са основно от такси и приходи от продажба на продукция. Отчетени са по сметки от група 7 от СБО.



През 2021 в Детска градина „Радост „ са начислили приходи от продажба на услуги, стоки и продукция в размер на 368 лв. (56,21 % повече в сравнение с 2020 г.)

Съгласно разпоредбите на НСС 19 – Разходи за провизии за персонал се начисляват само в края на отчетната година като се извършва анализ и оценка на обхвата на отпуските, равнището на заплатите и периода на ползване на отпуските, структурата на персонала и очаквания брой дни и персонал, който ще ги ползва през следващата година. Подлежащата на начисляване сума на разходите за провизии включват очакваните разходи за отпуските и припадащите се върху тях вноски за ДОО, ДЗПО и здравно осигуряване за сметка на работодателя на база на размерите и съотношенията, приложими през следващата година.

За 2021 г. сумата, призната като разход за провизии за персонала е в размер на 69 036 лв. в отчетна група „Бюджет“.

По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 21:

Детска градина „Радост „ не извършва сделките в чуждестранна валута.

НСС 24 Оповестяване на свързани лица.

Детска градина „Радост „ няма участие в търговски дружества.

НСС 28 Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия

Детска градина „Радост „ няма участие в асоциирани предприятия.

НСС 36 – Обезценка на активи.

През 2021 г. със Заповед № РД-04-30/04.10.2021г. на Директора на ДГ „Радост” се извърши преглед на ДМА за преоценка и обезценка. Комисията излезе със становище, че няма активи подлежащи на преоценка.

В баланса на Детска градина „Радост,, активите, пасивите, приходите и разходите са диференцирани по отчетни групи „Бюджети” и „Сметки за средства от Европейския съюз“.

Изготвил:

Ивелина Петрова

Счетоводител ДГ „Радост”