

Професионална гимназия по облекло и текстил " Христо Бояджиев " - гр. Плевен

Председател на Обществен съвет :
Диана Василева



Утвърждавам
Директор:
Цветлина Тодорова



И Н Ф О Р М А Ц И Я

За изпълнението на делегирания бюджет на училището

(чл. 91 от ПМС № 324 / 2009 г.и чл.53 от ПМС№380/29.12.2015г.)
към 30.06.2022 г.

Финансовата дейност на ПГОТ „Христо Бояджиев” гр. Плевен е съблюдавана с всички изисквания на нормативната уредба, отнасяща се до средното образование

I. Издръжката на гимназията се осъществява с бюджетни и собствени средства:

1. Собствени средства – основен източник е продажбата на готова продукция от учебното производство.

- План 2022 г.

Приходи-всичко	4285
Собствени приходи	4285
Неданъчни приходи	4285
Приходи и доходи от собственост -	§ 24-00 1000
Други неданъчни приходи	§ 36-00 3300
Внесени данъци в/у продажбите	§ 37-00 -15

- Отчет на приходи за 2-ро тримесечие 2022г в лева /към 30.06.2022 г. /

За отчетния период е реализирана продукцията за 269,00 лв.

В сравнение с предишните години се наблюдава спад на продажбите. Причината за това е намаляване на паралелките със специалност, чиято учебна практика е шевното производство. Друга причина е ограничените средства за закупуване на качествени материали. Използват се основно материали, дарени от фирми от шивашкия бранш.

Начислен и платен данък приходи по ГДД-2021г. е полагаемия се към 31.03.2022 г. по § 37-02 в размер на 0,96 лв. Същият е платен по СЕБРА.

По ОВ към 30.06.2022г. е начислен и неизплатен данък приходи за текущата - 2022г. по § 37-02 в размер на 4,03 лв.

2. Бюджет:
- План 2022

<u>Разходи-всичко</u>		<u>553340</u>
-Разходи за заплати и възнаграждения на персонала, нает		
по трудови правоотношения	§ 01-00	390964
-Други възнаграждения и плащания за персонала	§ 02-00	17000
-Задължителни осигурителни вноски	§ 05-00	91172
- Издръжка	§ 10-00	32332
-Платени данъци и такси и админист. санкции	§ 19-00	1700
- Стипендии	§ 40-00	20172

II. Разходи направени за 2-ро тримесечие 2022г. в лева /към 30.06.2022 г./

<u>Общо разходи</u>		<u>300490</u>
Текущи разходи		<u>300490</u>
*Заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и		
служебни правоотношения -	§ 01-00	177825
* Други възнаграждения и плащания за персонала	§ 02-00	12161
- Възнаграждения по ГД	§ 02-02	261
- Възнаграждения – СБКО	§ 02-05	971
- Възнаграждения по Обезщетения	§ 02-08	9437
- Възнаграждения по Б.Л.	§ 02-09	1492
* Задължителни осигурителни вноски от работодатели	§ 05-00	40503
-Осигурителни вноски от работодатели за ДОО	05-51	21360
-Осигурителни вноски от работодатели за УПФ	05-52	5828
-Здравноосигурителни вноски от работодатели	05-60	8831
-Вноски за ДЗПО	05-80	4484
*Издръжка	§ 10-00	28737
*ДПлатени данъци, такси и админ.санкции	§ 19-00	32884
-ТБО	§ 19-81	1544
-Платени държ.данъци,такси,лихви и админ.санкции –		
/към НОИ, съгл.Разпореждане по ИД/	§ 19-01	31340
*Стипендии	§ 40-00	8380

Отчет към 30.06.2022г.

300490

Разходите са направени по приоритети – законосъобразно и целесъобразно при строг режим на икономии, но са осигурени условия за нормално протичане на учебния процес.

За заплати и възнаграждения на персонала са изразходени **189986лв. - 63%** от общите разходи: по§ 01 – 177825лв и § 02 – 12161лв .,
като **по § 01** освен за РЗ имаме и начислени : ДТВ/клас% просл.време/-25123лв. и ДТВ за 24 МАЙ – 2350лв , които са отнесени по § 01-00,

И **по § 02-Други възнаграждение** са начислени:

за граждански договор са изразходени: 261,00 лв. по § 02-02 ,

за СБКО-1-во трим-е на 2022г.са изразходени: 971,50лв, които се отчитат по § 02-05, за БЛ са изразходени : 1492лв , които се отчитат по§ 02-09 и за изплатени Обезщетения - както за сметка на Бюджета , така и по НП-Оптимизация на персонала - Обезщетения. Същите са: отчетени по § 02-08 с обща сума: 9437,00лв. (*за Бюджета чл.220 от КТ 3372,00лв) и (*по НП Обезщетения: по чл.222, ал.1 от КТ- 1686,00 +чл.224 от КТ 4379лв).

Средствата за осигурителни вноски за сметка на работодателя към 30.06.2022г. са в размер на 40503 лв. по **§ 05-00** и представляват **13%** от общите разходи.

В ПГОТ се прилага въведената от 01.07. 2003 г. схема на централизираното разплащане на осигурителните вноски за бюджетните предприятия.

Съгласно ДДС № 16/27.12.2012 г от 01.01.2013 г . се прилага централизирано разплащане и на данъка върху доходите на физическите лица, който се отчита също по **§69-00**,

за подпараграф 69-01 - /дод/ размерът е: 14674лв ,

за ос.вн-ки по фондовете /доо-упф+зо+дзпо/ размерът е: 65518лв

и корективен трансфер за поети данъци и ос-ки размерът е : 2293лв.

Размерът на разходите по параграф §69-00 Трансфери за поети осигурителни вноски и данъци към 30.06.2022г. е с обща сума: 82485лв.

Разходите за персонала / ФРЗ и СОВ/ представляват 76 % от общите разходи.

За веществена **издръжка** на учебния процес са извършени разходи в размер на **70001лв.- 24% от общите разходи**. Като в тази сума се включват параграфи:

§ 10-00-10% от общите разходи,

§ 19-00-11% от общите разходи,

§40-00-3% от общите разходи:

- Разшифровка на подпараграфите на **§ 10-00 Разходи за Издръжка: 28737лв./10%/:**

под\$ под под \$	НАИМЕНОВАНИЕ :	СУМА :
I.	§ 10-00 : ИЗДРЪЖКА	28737
1	10-13 Работно облекло	0
2	10-14 Учебни и научно изследователски разходи и книги за библиотеката	690
3	10-15 Материали	2482
4	10-16 Вода, горива, енергия	7767
	*10-162 Вода	230
	*10-163 Ел.енергия	1751
	*10-164 ТЕЦ	4058
	*10-165 Гориво	1728
5	10-20 : Външни услуги	15698
6	§ 10-51 : Командировки	1351

7	\$ 10-62 : Застраховки	749
II.	\$ 19-00 Платени данъци, такси санкции и лихви:	32884
1	\$ 19-81 : ТБО	1544
2	\$ 19-01 : Санкции и лихви	31340
III.	\$ 40-00 : СТИПЕНДИИ	8380
	ОБЩО : м.ЮНИ 2022г. / I+III /	70001

За доставка на ДМА не са извършвани разходи.

Към 30.06.2022 г. гимназията няма просрочени вземания и задължения.

Гл.счетоводител:
/ Г.Григорова /

Директор:
/Цв.Тодорова/



ПРОФЕСИОНАЛНА ГИМНАЗИЯ ПО ОБЛЕКЛО И ТЕКСТИЛ-ПЛЕВЕН
„ХРИСТО БОЯДЖИЕВ” – ПЛЕВЕН, № 11104

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

Към Баланс 30.06.2022 г.

Към 30.06.2022 г. ПГОТ „Христо Бояджиев” – Плевен, работи със средно приравнен щатен брой персонал 20 души и 2 условна щатна бройка.

Средно приравненият брой на учениците е 126, а паралелките са 7.

Гимназията разполага със собствена материална база за провеждане на теоретичните учебни занятия и собствена учебно-производствена база в две сгради.

I. Приходи и разходи

1. Издръжката на гимназията се осъществява с бюджетни и собствени средства. Основен източник на собствени средства е продажбата на готова продукция от учебното производство. За периода е реализирана продукция за 269.00 лв. Получен е приход в размер на 2463 лв. от Община Плевен за компенсиране разходите по автобуса.

Разходите са направени по приоритети – законосъобразно и целесъобразно.

За заплати и възнаграждения на персонала са изразходени 189986, лв. към 30.06.2022г.

/§ 01 – 177825лв и § 02 – 12161лв/

Средствата за осигурителни вноски за сметка на работодателя към 30.06.2022 г. са в размер на 40503 лв. в § 05.

За веществена издръжка на учебния процес са извършени разходи в размер на 70001 лв. към 30.06.2022г - */съответно по /§10 - §19 и §40 = 28737+32884+8380/*, и от тях изплатени стипендии на ученици в размер 8380 лв. по § 40

Гимназията няма просрочени вземания и задължения към 30.06.2022г.

II. Състояние и изменение на основните активи и пасиви.

Счетоводната политика на гимназията е съгласувана с тази на МОН.

Възприетият стойностен праг, на който материалните активи се отчитат като дълготрайни е 1000 лв.

Разходи за закупуване на ДМА не са правени.

III. Състояние на разчетните сметки

Във вътрешния сметкоплан на ПГОТ “ ХР. БОЯДЖИЕВ” са заложили 25 разчетни сметки ,като това е отворена систима , т.е позволява добавяне на допълнителни сметки от СБП.

Най-често ползвани са :

- 4010 Доставчици в страната
- 4110 Клиенти в страната
- 4020 Достаччици по аванси
- 4211 Задължения към персонал
- 4230 Провизии за бъдещи плащания
- 4241 Разчети по стипендии
- 4261 Вземания от подотчетни лица
- 4500 Вътрешни разчети
- 4512 Разчети по данък върху приходите
- 4544 Общински данъци и такси
- 4659 Разчети за поети осиг. вноски и данъци
- 4682 Разчети със сметки за СЕС
- 4895 Задължения към други кредитори-застраховки

- 4897 Задължения към други кредитори
- 4971 Коректив за задължения

Съгласно ДДС 01/23.06.2003 за въвеждане и прилагане на схема за централизирано заплащане на осигурителните вноски за бюджетните предприятия, сметки от група 455 Разчети за осигурителни вноски не се ползват.

Оборотите на всички разчетни сметки са равнени със съответните параграфи по касовия отчет.

IV. Равенства между параграфите от касовия отчет и сметките от оборотната ведомост.

Има установени разлики между разходните параграфи по сметките от гр. 60 – основно по см.4020 и см.4971.

1. § 10-16 Вода, ел. енергия, тец и горива – **8000лв. изписан материал за тец, който е платен авансово през м.12.2021г.**, и същият е изписан на разход по ОВ към 30.06.2022г. (за см.4020 тец по § 10-164), и по с-ка 4971 Коректив задължения – 435 лв./ел.ен-я по § 10-163/. И осчетоводени към 30.06.2022г. др. уч.материали за производство в см.3020/4010-25,00 и предоставени ни Ковид19 тестове от РУО 6013/3020 в § 10-15 Материали / засечени в ЕКВА /.

2. § 10-20 Други външни услуги – изписани услуги по ОВ към 30.06.2022г.

* 10-203 пощенски и абонаментни услуги – **342лв., които са платени авансово през м.12.2021г.**, и са изписани като услуги по ОВ към 30.06.2022г. (за см.4020) и с-ка 4971 Коректив задължения – 586 лв./интернет таблети уч-ци в ОРЕС среда за периода м.11-12,2021/). И осчетоводени към 30.06.2022г др.съдебни такси към ЧСИ -85,00лв и установено осчетоводяване на канц.материали-33,00лв / по см.6011 но плащане е отнесено по §10-208 вместо във верен § 10-151/ и са засечени в ЕКВА /.

3. § 10-62 застраховка за сграда на училището-имущество – **475лв, които са платени авансово през м.12.2021г.**, и са изписани като услуги по ОВ към 30.06.2022г. / засечени в ЕКВА /.

V. Трансфери (субсидии)

1. С параграф 61-09 вътрешни трансфери в системата на първостепенния разпоредител е равен дебита на с/ка 7501 Вътрешни касови трансфери.

2. § 66-02 (+) е равен на кредитния оборот на с/ка 7500 Разчети за плащания по СЕБРА.

3. Сметките за поети осигурителни вноски и данъци са равнени с § 69-00 Трансфери за поети осигурителни вноски и съответните подпараграфи.

Гл. счетоводител:

/ Г.Григорова /

Директор:

/ Цв. Тодорова /

