

ПРИЛОЖЕНИЕ

ПОЯСНЕНИЕ ЗА ПРИЛАГАННАТА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЪСТОЯНИЕТО И ИЗМЕНЕНИЕТО НА АКТИВИ, ПАСИВИ, ПРИХОДИ И РАЗХОДИ И ЗАДБАЛАНСОВИ ПОЗИЦИИ ПРЕЗ 2021 г. НА ДГ „РАН БОСИЛЕК“ гр.ГАБРОВО

I. ОБЩИ ДАННИ ЗА ЮРИДИЧЕСКОТО ЛИЦЕ – ДГ „Ран Босилек“

Габрово е юридическо лице, със самостоятелен буластат и Второстепенен разпоредител към Община Габрово, което прилага системата на делегираните бюджети от 2008 година. Дейността на детското заведение е отглеждане и възпитаване на деца от 0 до 6 годишна възраст, организирани в 1 яслена група и 4 детски групи на целодневно обучение в Габрово .

Счетоводната политика на ДГ "Ран Босилек" е разработена в съответствие със счетоводната политика на Община Габрово и е съобразена с изискванията на Закона за счетоводството, Закона за публичните финанси, Сметкоплана на бюджетните предприятия и ДДС №20 от 14.12.2004 г. на Министерството на финансите, за прилагане на Национални счетоводни стандарти за бюджетните предприятия. Тя е елемент на интегрираната система за финансово управление и контрол/СФУК/. За бюджетните и извънбюджетните сметки и фондове се прилага отчетност в съответствие с Единната бюджетна класификация. Финансово-правната форма, чрез която се регламентират приходите и разходите, управлението на финансите и имуществото са Закона за местното самоуправление и местната администрация, Закона за общинските бюджети и Закона за държавния бюджет на Република България.

Счетоводната дейност на ДГ "Ран Босилек" отговаря на следните изисквания:

- пълно и достоверно отразяване на информационното съдържание на стопанските операции;
- документиране на стопанските операции в момента на тяхното осъществяване;
- хронологична регистрация и систематизация на всички счетоводни документи за осъществени стопански операции;
- обективно и точно, количествено и качествено представяне на счетоводната информация във вид на счетоводни реквизити и показатели;
- законосъобразност при нейната организация и осъществяване;
- текущо и периодично оценяване на активите и пасивите;

- приключване на счетоводните сметки, и регистри в края на отчетния период.

ДГ "Ран Босилек" осъществява автоматизирана обработка на счетоводната информация, посредством Счетоводна програма „Work Flow". Всяка осъществена стопанска операция е документирана в първичен счетоводен документ или технически информационен носител. При спазването на този принцип се дава предимство на съдържанието на операциите пред формата на тяхното представяне в документите и техническите информационни носители. Приходите и разходите се отразяват за периода, през който е осъществена дейността, свързана с тях независимо от времето на получаване или изплащане, освен когато това е предвидено в законодателната уредба. Текущото счетоводно отчитане е организирано и извършено по способа на двустранно счетоводно записване в съответствие с чл.3, ал.1 от ЗС. Приложената отчетност е обособена в две насоки:

- Отчетност на касова основа
- Отчетност на начислена основа

Отчетността на касова основа изготвена в съответствие с ЕБК, поотделно за всяка финансова година и обхваща паричните потоци за текущата отчетна година. Към параграфите са разкрити подпараграфи, които по-точно отразяват спецификата на операцията. Отчетността на начислена основа е изготвена в съответствие със СБП, индивидуалния сметкоплан, указания от МФ и други нормативни актове. СБП осигурява по-детайлно отразяване на стопанските операции и счетоводното им отчитане. Група „Бюджет“, включва активите, пасивите, приходите и разходите, свързани с бюджетната дейност на детското заведение .Група СЕС обхваща отчитането на средствата от Европейския съюз. За върното представяне на информацията от съществено значение е спазването на изискването за взаимовръзка между параграфите на ЕБК и счетоводните сметки от СБП, което е спазено. Съгласно разпоредбите на Закона за счетоводството, ДГ "Ран Босилек" като бюджетна организация прилага задължително двустранна форма на счетоводство. ДГ "Ран Босилек" има бюджетна банкова сметка, няма банкови сметки за средствата от Европейския съюз и други международни програми и набирателна сметка.

В Детска градина „Ран Босилек“ със Заповед е внедрена Система за финансово управление и контрол /СФУК/. Със системата за финансово управление и контрол се цели също, да се заздрави финансовата дисциплина в ДГ "Ран Босилек"-гр. Габрово, чрез: въвеждане и прилагане на процедури за предварителен контрол, преди поемане на задължение за извършване на разход; разпределение на отговорностите по гарантиране на финансовата дисциплина между отделните служители в детското заведение; прозрачност и проследимост на решенията и действията, свързани с изразходването на средства; въвеждане на система за двоен подпис при валидирането

на всяко искане за поемане на задължение и извършване на разход. При изпълнение на служебните си задължения служителите се ръководят от професионалната етика, правилата на Кодексът за поведение на служителите в ДГ "Ран Босилек"-гр. Габрово и Правилника за дейността на детското заведение. Осъществяването на текущ контрол се извършва от директора. Всички служители отговарят за осъществяването на финансово управление и контрол върху разходваните средства, съобразно своите отговорности, съгласно длъжностните характеристики, вътрешните нормативни актове и разпоредбите на законодателството, които са длъжни да познават в степен и обем необходим за осъществяваната от тях дейност.

Счетоводната политика на ДГ „ Ран Босилек” не се изменя, освен в случаите, когато това е необходимо с оглед по-пълно и вярно отразяване информацията за дейността или когато това е наложено от промяна на законодателството, както и промени , продиктувани от първостепенния разпоредител.

Управление на риска в ДГ "Ран Босилек"

Управление на риска е процес по идентифициране, оценяване и мониторинг на рисковете, които могат да повлият върху постигане на целите на организацията. След като са формулирани оперативните цели са идентифицирани и най- важните рискове, които застрашават постигането им в ДГ "Ран Босилек". Всички служители са запознати със съществуващите рискове и възможностите за тяхното ограничаване и намаляване. Изгoten е риск-регистър в ДГ "Ран Босилек".

Контролни дейности в ДГ "Ран Босилек"

Контролни дейности са правилата, процедурите и действията за намаляване на рисковете за постигане целите на организацията. Изпълнени са минималните законови изисквания и са въведени адекватни контролни дейности относно процедурите за вярно, точно и своевременно осчетоводяване на всички операции. Съблюдават се принципите на икономичност, ефективност и ефикасност. Осъществява се системен контрол върху финансовата дейност на детската градина чрез прилагане на двойния подпис . За всички извършени проверки през учебната година са изгответи констативни протоколи, отразени в книгата за контролна дейност. Отразяването включва констатации, изводи и препоръки със срокове за корекция на даден пропуск. В резултат на това се постигаха следните резултати:

- намаляване на пропуските;
- превръщане на детското заведение в желана територия;
- постигане на поставените цели и усъвършенстване на управлensките процеси;
- постигане на висока оценка за детската градина от страна на контролните органи и от родителите.

Определеният финансов контрольор със Заповед на директора извършва предварителен контрол за законосъобразността на финансовите разходи на ДГ "Ран Босилек". Същия проверява съответствието на размера и характера на задължението с утвърдения годишен размер на бюджетния кредит по съответния бюджетен параграф; наличието на бюджетен кредит, съгласно месечното разпределение на бюджета; В резултат на проверката финансия контрольор се произнася по законосъобразността на поемането на задължение и/или разход, изразявайки одобрение чрез поставяне на подpis и дата върху контролния лист за поемане на задължение или извършване на разход. Спазвайки основните принципи, през годината са закупувани материали и ползвани услуги с най-малки разходи при спазване изискванията за качество и своевременност на доставката.

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

ДГ "Ран Босилек", прилага формата и съдържанието на финансовите отчети на бюджетните организации, утвърдени със Заповед 1338/22.12.2015 г. на Министъра на финансите, спазени са допълнителните указания за изготвяне на годишния баланс на Министерство на финансите, спазени са и указанията на първостепенния разпоредител – Община Габрово.

Годишният Финансов Отчет /ГФО/ на ДГ "Ран Босилек" гр. Габрово 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
- Приложение.-обяснителна записка за прилаганата счетоводна политика и допълнителна информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи, разходи и задбалансови активи за 2021 г.

Годишният финансов отчет на ДГ "Ран Босилек", е представен на ниво второстепенен разпоредител – детска градина. Същия представя вярно и точно всички данни и обхваща периода от 01.01.2021г. до 31.12.2021г. Обортните ведомости са изгответи само за отчетна група БЮДЖЕТ. Годишния финансов отчет е изгoten в лева, със стотинки. Годишния финансов отчет на ДГ "Ран Босилек" се представя пред първостепенния разпоредител- Община Габрово.

ДГ "Ран Босилек", осъществява автоматизирана обработка на счетоводната информация, посредством ПП „Work Flow”, като данните при съставяне на финансов отчет се обобщават от Първостепенния разпоредител. Годишния финансов отчет обхваща периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г. Обортните ведомости са изгответи

поотделно за трите отчети групи (стопански области) с данни за състоянието на счетоводните сметки, преди операциите по приключването. Годишния финансов отчет е изгoten в лева, със стотинки. Той подлежи на заверка от Сметна палата, като част от годишния финансов отчет на Община Габрово. Съгласно разпоредбите на Закона за счетоводството, ДГ "Ран Босилек", като бюджетна организация прилага задължително двустранна форма на счетоводство. Начислени са всички възникнали към 31.12.2021г. балансови вземания и задължения, съответно приходи и разходи, както и задбалансови вземания и задължения, в т.ч. за поетите ангажименти по склучени договори. При склучването на всички договори към 31.12.2021г. са спазени изискванията на чл.13 ал.3 т. 3 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор/системата на двойния подпис/. Данните, предоставени в оборотните ведомости, справките по макет, равненията, справката за натуналните показатели и справката за поетите ангажименти по склучени договори към 31.12.2021г. на хартиен носител съдържат вярна и пълна информация.

С решение № 23/18.02.2021 г. Общински съвет Габрово прие бюджета на Община Габрово, кмета на общината утвърди бюджета на ДГ "Ран Босилек", в размер на 512 914 лв., разпределен както следва:

<u>Приходи</u>	<u>544 258</u>
В това число:	
Приходи за финансиране на делегирани от държавата дейности	448 015
Неданъчни приходи	1 500
Приходи за финансиране на местните дейности	94 743
<u>Разходи</u>	<u>544 258</u>
В това число:	
Разходи за финансиране на делегирани от държавата дейности	449 515
/Дейност 311-448 762 лв. ; дейност 338-635 лв. ; дейност 713-118 лв./	
Разходи за финансиране на местните дейности	94 743
Разходи за допълнително финансиране на делегираните от	
държавата дейности, с бюджетни средства с общински характер	0,00

В резултат на извършени промени през годината, бюджета и отчета на ДГ "Ран Босилек", за 2021 г. е разпределен както следва:

<u>Бюджет за 2021 г.</u>	<u>595 793</u>	<u>566 622</u>
В т.ч. За делег. от държавата дейности	500 319	471 294
За местни дейности	95 474	95 328
В т.ч. за местна дейности		
За допълн.финан. на ДД	0,00	0,00

В отчетна група „Бюджет“ общо неданъчните приходи от дейността на детската градина, прилагаща система на делегиран бюджет са 323 лв. при план 1500 лв. или 22% изпълнение. Приходите от продажба на стоки и услуги са в размер на 169 лв. при план 700 лв. или 24% ръст на изпълнение. Приходите от наеми на имущество е в размер на 165 лв. при план 791 лв.или 21% ръст на изпълнение.

За изпълнението на държавните дейности и местните дейности:

Разходите за възнаграждения в ДД са в размер на 325 215 лв., което представлява 97% от годишния план – 336 581 лв., като за 2020 г е по-малко 286 233 лв. През 2021 година възнагражденията са изплащани редовно и в регламентираните срокове. В сумата за разходи за възнаграждения са включени средствата за постигнати добри резултати на директор, на педагогическите специалисти и на непедагогически персонал. Оценяването на персонала се прави от директор и председател на синдиката или обособена комисия, а за директор от представители на Община Габрово и РУО Габрово. Изплатени са средства за водене на документация, средства за работа със деца със СОП, средства за официалният празник в системата на Образоването /1-ви Ноември 2021г./, средства за наставничество, средства за ДМС според чл.32 от БКТД и чл.27,ал.1 от Общ. КТД и други средства, според заложените договорености по КТД.

В частта Други възнаграждения и плащания на персонала в ДД , изразходени са 47 863лв., при план 48 310лв., което е 99% изпълнение. Изплатени са средства по извънтрудови правоотношения в размер на 835лв. По НП „Без Свободен час“ са изплатени средства за заместване в размер на 1200 лв. Изплатени са също средства за представително облекло на педагогическите специалисти в размер на 4102лв., средства за временна нетрудоспособност /1901лв/ , обезщетения за пенсиониране и за неизползван отпуск в размер на 34 164лв. , средства за СБКО-3% от основните заплати. Изразходената сума за СБКО през 2020г. е 5841лв.

Общо разходите за възнаграждения на персонала / 0100+ 0200 /са в размер на 373 078 лв. при план 384 891лв., което е 97% изпълнение за 2021г.Разходите са се увеличили, спрямо 2020г.. които са в размер на 305 825лв.

Разходите за осигурителни вноски в ДД са в размер на 72 845лв., което представлява 94% от годишният план -77 546лв. /За ДОО-39 747лв.; за УчПФ-8 828лв.;

за ЗО-16 689лв.; за ДЗПО-7 581лв./. Разходите за осигурителни вноски са се увеличили, спрямо 2020г., които са в размер на 63 720 лв.

Разходите за издръжка в част Държавни дейности са в размер на 25 371лв.,което е 67 % от годишния план 37 882 лв. ,като за 2020г разходите за издръжка са 17 758 лв.

Разходите за издръжка в част местни дейности са в размер на 95 328 лв., което е 100 % от годишния план 95 474 лв. , а за 2020 г. разходите за издръжка са 75 619 лв.

Общо разходите за издръжка ДД+МД са в размер на 120 699лв. и са се завишили, спрямо 2020г.-93 377лв.

Общото изпълнение на бюджета за 2021г. е 566 622 лв., което представлява 95% спрямо плана – 595 793 лв.

-Разходите за храна са в размер на 39 323лв. , при план 48 909лв.

-Разходите за материали са в размер на 20 688лв., при план 23 615лв.

-Разходите за вода горива и енергия са в размер на 25 330 лв.

-Разходите за външни услуги са в размер на 15 804 лв. , при план 15 948лв.

-Разходите за учебни материали са в размер на 3 443лв.

-Разходите за текущ ремонт са в размер на 13 326лв. Извършен е ремонт на 2 санитарни помещения в 2 групи на детската градина-детска ясла и група Пинокио.

Извършен е разход за закупуване на работно облекло на непедагогически персонал в размер на 2 775лв.

-За командировки са изразходени 10лв.

В края на периода наличните средства, преходен остатък за държавните и местни дейности са в размер на 34 696 лв., които са в резултат на реализирана икономия през годината. От Държавни дейности преходният остатък е в размер на 34 549лв., от които 18 187лв. са целеви от проекти и национални програми на МОН и 16 362лв. са нецелеви средства, което разходване предстои и през 2022 г.От местни дейности са върнати 146 лева остатък.

ДГ „Ран Босилек“ приключи финансовата 2021 г. с две неразплатени задължения към Виваком в размер на 104,35лв. и към ДСК-5,00лв. Общо неразплатените фактури са в размер на 109,35 лв., поради по ранна дата на зануляване на банковата сметка.

ДГ „Ран Босилек“ от началото на 2020г. започна да работи по проект „Активно приобщаване в системата на предучилищното образование“ по Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“-проект BG05M20P001-3.005-0004. Проекта се води в отделна отчетна група СЕС. Субсидията се получава от МОН.

Детската градина работи по Дейност 1 – Допълнително обучение по български език за деца от уязвими групи и по Дейност 2-дейности по обезпечаване на средства за такси на детските градини. През 2021г. по Дейност 2 са преведени средства от МОН за заплащане на такси в размер на 1174лв. Субсидите по Дейност 1 / доп.обучение по БЕЛ/

са в размер на 17 250 лв. Към края на годината по проекта са изразходени средства за възнаграждения в размер на 9 010 лв. За осигурителни вноски са изразходени 2 068 лв./ДОО-1029 лв.; Учпф-355 лв.; ЗО-432 лв.; ДЗПО-252 лв./За учебни материали, за други и канцеларски материали са изразходени средства в размер на 5 260 лв./ за учебни-3966 лв., за други материали-1294 лв./. Остатък от проекта остана в размер на 5721,22 лв., които се прехвърлят като целеви средства за 2022 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 партиди. 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. По сметката за материалните запаси /сметка 3020/ се отчитат горива, канцеларски материали, храна, учебни материали и помагала, постельчен инвентар и работно облекло, консумативи и други материали, които са на склад. С оглед на получаване на по-детайлна информация за движението на материалните запаси към синтетичната сметка 3020 са въведени аналитични сметки по видове материални запаси.

В края на годината е извършен преглед на материалните запаси, във връзка с инвентаризацията, съгласно Заповед на Кмета № 2374 от 23.09.2021 г. и Заповед на директора на детската градина № РД04-66 от 05.10.2021 г. Не е установена разлика между нетната реализирана стойност и доставната стойност.

Наличността по сметките от гр. 30 Материали, продукция, стоки към 31.12.2021 г. е 5584,44 лв. в сравнение с наличностите по сметките от гр. 30 към 31.12.2020 -12674,40 лв..

НСС7 – Отчитане на паричните потоци-

Съгласно СБП паричните средства в касата на бюджетните предприятия се отчитат по сметка 5011 - в лева, а паричните средства банката по сметка 5013 - в лева. Паричните средства включват касовите наличности и разплащателната сметка. В края на месеца наличността в касата се занулява. В края на отчетния период (31 декември) също не се допуска касова наличност. Сметките от група 50 се водят аналитично с оглед получаване на необходимата информация за изготвяне на касовите отчети за изпълнение на бюджета, съобразно ЕБК. В края на годината е извършен преглед на

паричните средства във връзка с инвентаризацията, съгласно Заповед на Кмета №.2374 от 23.09.2021г. и Заповед на директора на детската градина № РД04-66 от 05.10.2021г. Не е установена разлика по сметките от група 50 между наличностите и счетоводните данни към определената дата на инвентаризацията.

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 2022 г. Не се допуска директно отнасяне на приходите и разходите към сметките от група 10 от СБО. На консолидирано ниво сметка 4500 е на нула. Възстановените приходи и разходи, включително и за минали години се отразяват в намаление на съответните приходни и разходни сметки. Всички плащания по договори се отразяват текущо.

Текущо през годината записванията по всички сметки от подгрупа 980 (с изключение на сметка 9801) се взимат в кореспонденция със сметка 9200 - при увеличение на постите ангажименти съответната сметка от подгрупа 980 се дебитира срещу кредитиране на сметка 9200, а при намаление и анулиране (канцилиране) се съставя обратно записване – сметка 9200 се дебитира срещу кредитиране на сметка от подгрупа 980. В края на годината всички сметки от подгрупа 980 (включително и сметка 9801) се приключват със сметка 9989. За осчетоводяването на ангажименти с незабавна реализация се дебитира сметка 9801 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация“ срещу кредитиране на сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“. Задължения за разходи, съгласно Закона за публични финанси, са паричните задължения за разходи, които възникват през текущата година, независимо от това дали са платени, с изключение на задълженията за разходи за персонал, пенсии и приравнени на тях плащания, лихви по дълга (включително по гарантирания от държавата и от общините дълг), за данъци и други публични държавни и общински вземания. Не са нови

задължения за разходи провизиите за задължения съгласно счетоводното законодателство, приложимо за бюджетните организации, задълженията от предходни години, задълженията, които представляват дълг, както и постите ангажименти за разходи. Задълженията за разходи се осчетоводяват по сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“ срещу кредитиране на сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“.

По сметка 9912 "Просрочени публични общински вземания" се осчетоводяват несъбранныте в нормативно определения срок вземания за такси.

Постите ангажименти на ДГ "Ран Босилек", по договорни отношения към 31.12.2021 г. са в размер на 90544,02 лв., а новите задължения за разходи са в размер на 123203,02 лв. Реализираните ангажименти са в размер на 123203,02 лв. Към 01.01.2021 г. постите ангажименти са в размер на 74 568,01 лв; възникналите за периода задължения са в размер на 122635,94 лв. За сметка 9200 е изготвена справка-извлечение за договорите през текущия период. Ангажиментите в края на периода са в размер на 90544,02 лв./ крайно сaldo на сметка 9200/.

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

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

НСС 16 – Дълготрайни материалини активи.

1. Дълготрайни материалини активи.

Дълготрайните активи в ДГ "Ран Босилек" и в Община Габрово 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 DMA, промяна в стойността на имотите, предаване на сгради от други бюджетни организации, а движението по кредитния оборот е от отписване на сгради от актовите книги за общинска собственост, продажба и др. Във връзка с влизане в сила на кадастрална карта на имотите общинска собственост или ПУП на райони, в които няма влязла в сила кадастрална карта такива преоценки ще се извършват, тъй като ще се извършва постоянно преактуване и деактуване на общински имоти. В тази връзка, от гореизложеното към 30.11.2019 г. е направена преоценка на сграда и прилежаща земя в ДГ „Ран Босилек“, въз основа на получен от Первостепенният разпоредител Нов Акт за Общинска собственост № 1080 от 06.05.2019 г. Преоценъчната стойност е 124 049,37 лв. Балансовата стойност на сградата

е завищена с 67 372,47 лв./проеценъчна стойност/, при което новата стойност на сградата става 491 960,20 лв. Към 31.12.2021 г. балансовата стойност на сградата е 462 746,41 лв. През 2019 г. е завищена стойността и на прилежащата земя с 56 676,90 лв./проеценъчна стойност/, при което новата стойност е 59 306,90 лв.

През 2021 г. е направен оглед за прооценка на дълготрайните активи от определен клас сметки, съгласно Заповед на кмета № 2373/29.09.2021 г. и Заповед РД 04-67/05.10.2021 г. Съгласно издадените заповеди, комисия прегледа активите в ДГ "Ран Босилек" и констатира, че няма активи за прооценка към 22.12.2021 г. Всички активи от група 20 са с праг на същественост над определеният от Първостепенния разпоредител. Полезните срок на годност и приложеният амортизационен метод са добре определени и отговарят на заложените в амортизационната политика на ДГ.

През 2021 г. не са закупувани дълготрайни активи, поради липса на средства.

2. Нематериални дълготрайни активи

Към 31.12.2021 г. в ДГ „Ран Босилек“, няма придобити нематериални дълготрайни активи.

Съгласно НСС4 – Отчитане на амортизациите

ДГ „Ран Босилек“ начислява амортизации на дълготрайни активи, считано от 01.01.2017 г. Прилага се указание ДДС № 05/30.09.2016 г. и указания на Министерство на финансите. ДГ „Ран Босилек“ разработва и утвърждава амортизационен план за всеки амортизируем актив в съответствие с т. 48 от ДДС № 05 от 30.09.2016 г. във връзка с насоките, дадени в 8.1 ОТ СС 4 Отчитане на амортизации и съобразен с първостепенния разпоредител. Със Заповед № 1368/02.08.2017 е утвърдена амортизационна политика, изменена със Заповед № 2612/18.12.2017.

ДГ „Ран Босилек“ е изготвила амортизационни планове на ДМА и са начислени амортизации за 2021 г. на всички активи, за новопридобитите активи са изгответи индивидуални амортизационни планове. На всяко тримесечие се равняват сметките от група 20, с така нареченитеят шлюз и се засичат по оборотна ведомост.

За 2021 г. общия размер на амортизациите до момента /кр.saldo на група 24/ в отчетна група „Бюджет“ е 88 238,13 лв., верижната амортизация за годината е 20 048,52 лв.

Няма временно изведен от употреба ДМА за отчетна група Бюджет .

ДГ „Ран Босилек“ и Община Габрово са приели препоръчителния подход при оценка на ДМА след първоначалното признаване.

Съгласно ДДС № 14/30.12.2013 г., земи, гори и трайни насаждения, инфраструктурни обекти и се води аналитична отчетност по картони, активи с историческа и художествена стойност и книги в библиотеката се завеждат в отчетна група „ДСД“. За 2021 г. отчетна група „ДСД“ не е обособена в ДГ „Ран Босилек“ .

Всички основни ремонти на ДА, които се извършват през годината в края на отчетния период се отразяват в увеличение на сметки от група 20 в отчетна група „Бюджет“ или „СЕС“ или по сметки от група 22 в отчетна група „ДСД“. С последващите разходи за ДМА се коригира балансовата им стойност, когато разходите са за съществена реконструкция и основен ремонт. Всички други разходи се признават за текущи разходи. През 2021г. в ДГ "Ран Босилек" не са извършвани основни ремонти на ДА . Извършен е текущ ремонт на две санитарни помещения в групи на детската градина/ детскa ясла и група Пинокио/ на стойност 13 326лв., отчетени в параграф 1030.

През 2021 г. ДГ "Ран Босилек", съгласно Заповед на Кмета №2374 от 23.09.2021г. и издадена Заповед № РД04-66 от 05.10.2021г. на директора на детското заведение се извърши инвентаризация на ДА, материални запаси, активи в употреба изписани на разход, парични средства, вземания, задължения, ангажименти по договори и заеми. Инвентаризацията на активите и пасивите, съгласно чл.66 от Закона за счетоводството и Указание на МФ №ДДС10/28.12.2017г. се извършва с цел достоверното им представяне в годишния финансов отчет, по ред и начин определен във вътрешните правила и правилата за инвентаризация на първостепенния разпоредител. Съгласно т.2 и т.3 от Указание на МФ №ДДС10/28.12.2017г. са определени различни срокове за различните активи и пасиви. С разпоредбата на т.37 от ДДС№14 от 2007г.е налице възможност по решение на ръководството на ДГ или на първостепенния разпоредител да се прилагат по кратки срокове за инвентаризация на активите и пасивите. Във връзка с цитираната разпоредба, частична или пълна инвентаризация се извършва при възникнали обстоятелства-смяна на МОЛ, стихийни бедствия и аварии, кражби. С промяната на вътрешните правила за подготовка и провеждане на инвентаризация на първостепенният разпоредител-Община Габрово, в сила от 01.10.2018г. са определени следните срокове, които следователно се спазват от всички второстепенни разпоредители, включително и от нас:

- на дълготрайните материални и нематериални активи - за първи път по новите правила - през 2019 г. и след това на всеки две години, т.е. всяка нечетна година;
- на книгите в библиотеките - за първи път по новите правила - през 2019 г. и след това на всеки пет години;
- на активи в употреба, изписани като разход - за първи път по новите правила - през 2019 г. и след това на всеки две години, т.е. всяка нечетна година;
- на материалните запаси - всяка година;
- на останалите активи и пасиви (парични средства, вземания и задължения)- всяка година

В тази връзка през 2021г. в ДГ „Ран Босилек“ се провежда ПЪЛНА инвентаризация на активи – на ДМА, материалните запаси; на активите в употреба , изписани на разход; на паричните средства; на вземанията и задълженията; на задбалансова сметка 9200. Преди да започне инвентаризацията, са обработени всички документи, свързани с прихода и разхода на обектите за проверка и са осчетоводени. МОЛ/домакина/с подписал декларация. Инвентаризираните обекти и счетоводни сметки са описани в Доклад на Комисията по инвентаризация. Не бяха установени липси и излишъци. Материално-отговорното лице е стопанисвало добре материалните запаси и парични ценности. За резултатите от нея, са изгответи съответните документи.

Към 22.12.2021 година банковата сметка на детското заведение е занулена и остатъците са преведени по сметка на Община Габрово.

Към 31.12.2021 година инвентаризирани бяха и разчетните взаимоотношения, чрез фактическа проверка на вземанията и задълженията. Изпратени са писма на всички, които имат просрочени вземания/ неиздължени такси/. Изпратени са и писма към основните доставчици и фирми, с които работим, за потвърждаване на салдата към 31.12.2021 година. Писмата са приложени към документите за инвентаризацията.

Към 31.12.2021 година ДГ „Ран Босилек“ има задължение към ВИВАКОМ в размер на 104,35 лева и към банка ДСК-5,00 лв. Общата стойност на неразплатените задължения са в размер на 109,35 лв. Фактурите останаха неразплатени, поради факта че се издава от Виваком на 23.12.2021 г., а банковата сметка на детската градина трябваше да се занули на 22.12.2021 г. и остатъците да се прехвърлят по сметката на Първостепенния разпоредител-Община Габрово. Фактурата на ДСК също е получена, след зануляване на сметката.

Във връзка със вземанията, ДГ „Ран Босилек“ има просрочени вземания към 31.12.2021 година в размер на 41 лева. От месец Януари 2018 г. има несъбррана такса в размер на 26,50 лева. От месец Февруари 2018 г. на същото дете има начислена такса от 14,50 лева. Родителите на детето не отговарят на телефонни обаждания. Изпратено им е писмо от директора на детското заведение с изходящ номер ДА-02-35 от 23.12.2021 г в края на годината. Не са се отзовали и не са погасили задължението си. Изгoten е протокол. Не са заведени дела, поради това че разноските по делото може би ще надхвърлят общата стойност на несъбрраните такси.

Документална инвентаризация беше направена и на задбалансовите сметки.

НСС – 18 – Приходи.

Приходите от данъци, мита и такси с данъчен характер се отчитат на касова основа. В баланса на ДГ "Ран Босилек", за 2021 г. са отразени на начислена основа всички приходи . Приходите в ДГ „Ран Босилек“ се отчитат по сметки от раздел 7. Приходите

през 2021г. са от наеми на имущество и храна срещу заплащане. Спазва се принципа за текущо начисляване на приходите, към момента на възникване на стопанска операция. В края на годината приходите се приключват със сметки от група 12. ДГ „Ран Босилек“ е второстепенен разпоредител към Община Габрово и не е регистрирана по ЗДДС за стопанска дейност. Приходите от стопанска дейност не се облагат с ДДС, а само с корпоративен данък-с данъчна ставка 3% и преотстъпен данък 1,5% от сумата на приходите. Данъка по ЗКПО се начислява в края на годината и се внася в централния бюджет в срока по чл. 252 от ЗКПО – до 31 март на следващата година. За начисляването на данъците се използват сметки от раздел 4, съгласно СБО и сметкоплана на общината и ДГ „Ран Босилек“.

През 2021 ДГ "Ран Босилек", са начислили приходи от продажба на услуги, стоки и продукция в размер на 169 лв. Начислените приходите от наеми на имущество и земи са в размер на 165 лв. Други неданъчни приходи / от вторични сировини/-няма. От данък върху приходите ще постъпят в централния бюджет 13,43 лв., а от общински такси – 21 122,43 лв. (58% по-малко в сравнение с 2020г-36 208,19 лв.). Това се дължи на факта , че таксите на 4;5 и 6 годишните деца се поемат изцяло от Община Габрово.

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 20 659,07 лв. в отчетна група „Бюджет“.

Отчитане на разчетите в ДГ „Ран Босилек“

За отразяване на разчети се използват сметки от раздел 4 на индивидуалния сметкоплан. Отразяват се разчети с доставчици, клиенти, подотчетни лица, дължници. Разчетите с доставчици, подотчетни лица, клиенти и дължници се водят аналитично. Отчитането на командировките в страната се извършва в съответствие с изискванията на Наредбата за командировки в страната. Трудовите възнаграждения на служителите се изплащат всеки месец до 8-мо число на месеца, следващ текущия. До 6-то число се съставят ведомостите за трудовите възнаграждения. Трудовите възнаграждения се изплащат по банков път. Плащанията към бюджета свързани с трудовите

възнаграждения се изплащат не по-късно от 2 дни от датата на възникване на задължението за плащане. Средствата за социално-битово и културно обслужване на персонала в институцията се определят в размер на 3 на сто от основните заплати, а се разходват през годината на базата на начислените средства за заплати.

По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 21:

Отчитането на сделките в чуждестранна валута - ДГ "Ран Босилек", няма проекти и сделки в чуждестранна валута.

НСС 24 Оповестяване на свързани лица.

ДГ "Ран Босилек" няма участие в търговски дружества.

НСС 28 Отчитане на инвестиционите в асоциирани предприятия

ДГ "Ран Босилек", няма участие в асоциирани предприятия

НСС 36 – Обезценка на активи.

През 2021г. е извършен преглед на наличните ДМА в съответствие с т.36 от ДДС 20 от 14.12.2004 г на МФ. Всички програмни продукти се признават като НДА, независимо от стойността, на която са придобити.

Нематериалните активи при покупка се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи по подготовката на актива за ползването му, при безвъзмездна сделка-по справедлива стойност, в резултат на апортна вноска - по стойността, приета в съда.

Община Габрово прилага препоръчителния подход при оценка на нематериални активи след първоначалното признаване.

През 2021 г. има придобити НДА в размер на 0,00 лв.

В баланса на ДГ "Ран Босилек", активите, пасивите, приходите и разходите са диференциирани по отчетни групи „Бюджети”, „Сметки за средства от Европейския съюз“ и „Други сметки и дейности”.

Изготвил:

Име: Кремена Симеонова

Должност: счетоводител