

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

към баланса на ЦСОП “Георги Ангушев”

за периода 01.01.2026 г. – 31.03.2026 г.

Център за специална образователна подкрепа „Проф. дпн Георги Ангушев” - гр. София е второстепен разпоредител на бюджетни средства. Счетоводната политика се осъществява съгласно Закона за държавния бюджет на РБ, Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти. Числеността на персонала е 33.5 човека: от тях 24 педагози и 9,5 човека непедagogически персонал. В ЦСОП „Проф. дпн Георги Ангушев“ се обучават 139 деца.

Счетоводната отчетност се осъществява със счетоводен програмен продукт “Ком-Си 54”. Продуктът осигурява всеобхватно и хронологично регистриране на счетоводните операции, изготвяне на систематични счетоводни регистри, обобщаване на счетоводната информация, синтетични и аналитични регистри и 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 обосновааност.

За документирането на отделните операции е изготвен вътрешен правилник за документооборота в ЦСОП “Георги Ангушев”. 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 параграф. Останалите касови плащания – текущи разходи, разходи за придобиване на ДМА се отчитат по съответните разходни параграфи.

След изготвянето на оборотната ведомост е направен анализ за взаимовръзката между счетоводни сметки и параграфи по ЕБК към месец март 2026 г. Установена е разлика в сметка 6010, съответно параграф 1016 – разходи за вода горива и енергия – е на стойност 3 067,75 € и представлява разликата между сторнирани разходи в края на предходната бюджетна година и начислените провизирани разходи в края на текущата година. Между сметки в група 602 и параграф 1020 е установена разлика, която представлява плащания на начално салдо по сметка 4010 на фактури към А1 България ЕАД. Налична е и разлика между сметка 6203 и параграф §1062 Разходи за застраховки, която е отнесена в кредитен оборот на сметка 4020.

Състоянието и изменението на активите и пасивите, приходите и разходите за 2026 г. е следното:

За отчетна група “Бюджети и бюджетни сметки”.

- Сметка 1001 е с начално кредитно салдо 280 301.57 €.
- Сметка 1101 е с начално дебитно салдо 21 962.73 €

- По сметки от група 20 са отразени изменения в отчетната стойност на ДМА, по кредита на сметките са отразени намалението на активите от бракувани и изведени в употреба
 - По сметка 2041 /компютърно и хардуерно оборудване/ няма движения в текущия отчетен период.
 - По сметка 2049 /други машини, съоръжения и оборудване / е закупен Устройство за контрол с поглед на стойност 2 475 €. Бракувани дълготрайни материални активи по списък на обща стойност 3 079 €
 - По сметка 2059 /други транспортни средства/ няма движение в текущия отчетен период.
 - По сметка 2060 /стопански инвентар/ / няма движение в текущия отчетен период.
 - По сметка 2101/програмни продукти и лицензи за ПП/ е закупен Софтуер за символна комуникация, на стойност 601 € и Програма "Плавен говор" на стойност 767 €.
- По кредита на сметки 2413, 2414, 2415, 2416 и 2420 са отразени начислените амортизации на ДА към 31.03.2026 г.

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 3 283.94 €.
- Разходи за канцеларски материали – 138.28 €.
- Разходи за храна са в размер - 1 497.60 €.
- Разходи за медикаменти и лекарства – 0 €.
- Разходи за учебни материали и помагала – 96.36 €.
- Разходи за работно облекло – 1 602.86 €.
- Разходи за строителни материали – 0 €.
- Разходи за консумативи и резервни части за хардуер – 536.70 €.
- Разходи за други резервни части – 469.20 €.
- Разходи за други материали – 13 818.10 €.
- Разходи за текущ ремонт – 3 257.99 €.
- Разходи за пощенски и телекомуникационни услуги – 4.88 €.
- Разходи за транспорт – 0 €..
- Разходи за квалификация и преквалификация на персонал – 2 239.94 €.
- Разходи за поддръжка на софтуер – 2 297.43 €.
- Разходи за поддръжка на хардуер – 782.40 €.
- Разходи за консултантски услуги – 0 €.
- Разходи за външни услуги – 11 617.94 €.

- Разходи за възнаграждение на работниците и служителите в размер на 180 596.02 €
- Разходи за възнаграждение на наети по извънтрудови правоотношения – 1 912.37 €.
- Разходи за осигурителни вноски:
 - Фонд Държавно Обществено Осигуряване – 25 976.24 €.
 - Фонд Здравно Осигуряване – 8 258.03 €.
 - Фонд Допълнително Задължително Пенсионно Осигуряване – 4 364.99 €.
- Разходи за съдебни разноси и арбитраж в страната – няма в текущия период.
- Разходи за комнадировки в страната – 0 €.
- Разходи за неустойки – 0.43 €.
- Разходи за застраховане – 374.40 €.
- Разходи за общински данъци – 0 €.
- Разходи за помощи, обезщетения и други текущи трансфери за домакинства – тренировки по плуване на учениците - 2 100.00 €
- Разходи за стипендии – 0 €.
- Провизиране на отпуски за персонал за 2026 г. – 0 €.
- По сметка 6048 – кредитното салдо отразява сторното на провизии за персонала от 2025 година. Равнява се на началното кредитно салдо на сметка 4230.

ЦСОП “Георги Ангушев” няма просрочени задължение към доставчици от страната и чужбина към 31.03.2026 г.

Гл. счетоводител:

/Елка Гьошкова/

Директор:

/Александра Миленкова/

