

ЦСОП "СВ. ПАИСИЙ ХИЛЕНДАРСКИ",

Благоевград, ул. "Свобода" № 3 ☎ директор: 073 850 037
гл. счетоводител : 073 850 037, e-mail spschool@abv.bg

До г-н Началника
На РУО на МОН
Град Благоевград

СЪПЪТСТВАЩО ПИСМО

ОТНОСНО: Изпълнение на бюджета на ЦСОП "Св. Паисий Хилендарски" – Благоевград към 31.03.2026г.

ГОСПОДИН НАЧАЛНИК,

Приложено Ви представяме:

1. Копие на протокол от проведено Общо събрание в ЦСОП "Св. Паисий Хилендарски" – Благоевград.
2. Анализ за изпълнението на бюджета на ЦСОП – Благоевград към 31.03.2026г.
3. Отчет по приложена форма за изпълнение на делегирания бюджет.

С уважение!
И. Малинов

Директор на ЦСОП "Св. Паисий Хилендарски"
Благоевград

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА БЮДЖЕТА КЪМ 31.03.2026г.

ЦСОП „Св. Паисий Хилендарски” - град Благоевград стартира със суми за месечен лимит в бюджет за 2026г.: **89555.00 евро**, вкл разходи за стипендии 238 евро месечно/.

Разходът на бюджета се разпределя по следните параграфи:

§ 01 – 01 За заплати – лимит 0 евро/ усвоена сума 209 924 евро, вкл. Лични осигурителни вноски – 46 445 евро

§ 02 – 00 Други възнаграждения и плащания на персонала – лимит 0 евро / усвоена сума 25 506 евро вкл лични осигурителни вноски към момента 1 004 евро – без сума по НП 75 378 евро

§ 02 – 02 Суми по граждански договори – 6210 лв, вкл. лични осигурителни вноски 678 евро

§ 02 – 05 - суми за СБКО и други – 24 261 евро

- в т. ч. представително облекло – 20 000 евро

§ 02 – 09 други плащания на персонала /временна неработоспособност/ - 809 евро

§ 05 - 00 ДОО осигуровки , УПФ, ЗО, ДЗПО - лимит 362 000 евро/ усвоена сума 47 375 евро

§ 05-51 ДОО – 24 322 евро

§ 05-52 УчПФ – 7 029 евро

§ 05-60 ЗОВ – 10 201 евро

§ 08-80 ДЗПО – 5823 евро

§ 10 - 00 Издръжка: лимит 0 / усвоена сума 74 145 евро.

В т. ч.:

§ 10-12 Медикаменти - 0

§ 10-13 Постелъчен инвентар и облекло – 4 200 евро

§ 10-14 Учебни и научно-изср разходи и книги за библиотеките – 2 653 евро

§ 10-15 Материали – 9 133 евро

§ 10-16 Вода, горива и ел. енергия – 8 699 евро

§ 10-20 Разходи за външни услуги – 11 844 евро

§ 10-30 Текущ ремонт – 35 361 евро

§ 10-51 Командировки в страната – 37 евро

§ 10-52 Краткосрочни командировки в чужбина – 0 евро

§ 10-62 Разходи за застраховки / сметка 6203/ - 2 218 евро

§ 19-00 Платени данъци, мита и такси: лимит 0 евро / усвоена сума 4 374 лв

– Дължимата сума за такса битови отпадъци от 4 354,92 евро, от която 1/6 част е платена от ЦДГ, която е наемател в сградата на ЦСОП

§ 40 - 00 Стипендии: лимит 0 евро / усвоена сума 1 104 евро /см. 6411/

§ 52 - 00 Придобиване на ДМА - прехвърлена сума от § 10 - 00 Издръжка – 0 евро / усвоена сума 0 евро

- в § 52 - 01 - 0 евро
- в § 52 - 03 – 0 евро

През периода от 01.01.2026 година до 31.03.2026 година в ЦСОП - град Благоевград е съблюдало изпълнението на бюджета да се извършва съгласно одобреното от МОН месечно разпределение на утвърдените бюджети. Средствата са изразходвани след пълно комплектоване на първичните финансови документи и след проверка за наличие на всички реквизити по тях - съгласно Закона за счетоводството. Текущо е начислявано всяка стопанска сделка, независимо от периода, през който се извършва плащането. Стопанските операции са регистрирани по сметки от Сметкоплана на ЦСОП, който е съобразен със Сметкоплана на бюджетните предприятия.

Касовото отчитане на приходите и разходите е организирано в съответствие с Единната Бюджетна Класификация по параграфи и подпараграфи.

Принцип за завеждане на Дълготрайни активи: Като дълготраен актив по група 20 се завежда актив, отговарящ на разпоредбите на ЗС и приетия стойностен праг от 1000 евро/без ДДС/, в това число за компютърна техника и software. Всеки дълготраен материален актив в ЦСОП „Св. Паисий Хилендарски, - гр.Благоевград, се заприходява срещу документ за доставка, а именно фактура, която е подписана от МОЛ на ЦСОП – Благоевград /директор/ и от доставчика. Контролният орган по финансовата част на ЦСОП – Благоевград / заместник-директор/ парафира върху гърба на фактурата за който обект е направена доставката на ДМА.

На ДМА за периода 01.01.2026 – 31.03.2026г. са начислени амортизации на стойност 8 418,51 евро.

Извършен е текущ ремонт на сградата на ЦСОП – Благоевград от собствения бюджет на стойност 33 561,20 евро.

Към 31.03.2026г. в баланса на ЦСОП Благоевград има ДМА и НДМА, заведени по следните сметки:

В сметка 2010 – 33607.80 евро

В сметка 2031 Административни сгради –323 497,28 лв

В сметка 2041 Компютърно и хардуерно оборудване – 28 067,44 евро

В сметка 2049 Други машини, съоръжения, оборудване – 105 986,43 евро

В сметка 2059 Други транспортни – 40 786,06 евро

Транспортните средства са застраховани, съгласно изискванията и по съответните застрахователни тарифи през 2026г.

В сметка 2060 Стопански инвентар – 3 322,89 евро

В сметка 2099 Други ДА – 0,00 евро

В сметка 2100 Програмни продукти и лицензи за ПП – 457,26 евро

Краткотрайните активи в ЦСОП представляват материали, обслужващи дейността на отчетната единица. Те са осигурени от одобрения бюджет в раздел “Издръжка”, параграф 10-15 “Материали”. Разходът на материалните запаси е отразен по сметки от подгрупа 601 “Разходи за материали”.

Закупени и заведени са КА краткотрайни активи на стойност 0 евро. Същите винаги се изписват на разход / в употреба и завеждани аналитично задбалансово в сметка 990 9 Активи в употреба, изписани на разход. Тези КА се завеждат по обекти – стаите, където са монтирани или дадени за ползване.

Паричните средства на ЦСОП са отразявани, съгласно СБП в сметка 5011 “Касови наличности в евро” и сметка 5013 “Текущи банкови сметки в евро”. Банковата сметка включва “Транзитна сметка” с IBAN BG32UNCR75273150542401 а за наличностите” IBAN IBAN BG59UNCR75273150542400 и код на бюджетен разпоредител 0171010076. От 01.08.2020г. заплатите на персонала на ЦСОП се превеждат чрез техническа сметка на ЦСОП по електронен път. В отчетните месечни периода училището е попълвало касовата наличност със средства, необходими за текущи касови плащания.

Видовете разходи са начислявани в раздел 6 “Сметки за разходи” от Сметкоплана на Бюджетните предприятия. Съгласно Единната Бюджетна Класификация, в разходните сметки разходите са регистрирани по параграфи, подпараграфи и точки. Текущо през годината - в отчетните периоди, параграфите от разходните сметки се сравняват с параграфите за касовото изпълнение на бюджета, с цел пълно изключване на различия. Чрез предоставеният ПП „Еква равнение”, изготвените в края на всяко тремесечие **Оборотни ведомости /Trial-balance/ и /NF-KSF-TRIAL-BAL-2016/, и Отчети за касово изпълнение на бюджета /Б-3/** са засечени и равнени – съгласно изискванията и инструкциите, изпращани от МОН.

Разходите по елементи са отразявани съобразно икономическото им съдържание в регистри за хронологично отчитане по дати и периоди. Аналитичното им отчитане е на база СБП и ЕБК за касовото изпълнение на бюджета. Спазвани са сроковете по договори.

Всеки извършван разход, съгласно процедурите, приети в СФУК е строго контролиран.

В подгрупа 601 “Разходи за материали” са отчетени материални разходи за 109637,61 евро

Сметка	Наименование	стойност в евро
6010	Разходи за горива, вода и енергия	8 699.37
6014	Разходи за учебни материали и помагала	2 652.58
6015	Разходи за постелен инвентар и работно облекло	4 200.00
6017	Разходи за консумативи и резервни части за хардуер	98.73
6019	Разходи за други материали	9 032.28
	Общо:	24 682.96

Към отчета за касовото изпълнение на бюджета за тази група се подават и разшифровки за видовете разходи. Спазват се лимитите за разход на гориво за училищния автобус.

В подгрупа 602 “Разходи за външни услуги” са отчетени разходи на стойност 212 901,54 евро

Сметка	Наименование	стойност в евро
6021	Разходи за текущ ремонт	33 561.20
6022	Разходи за транспорт	315.02
6023	Разходи за пощенски и телекомуникационни услуги	1 356.99
6025	Разходи за квалификация и преквалификация на персонала	987.00
6026	Разходи за поддръжка на софтуер	360.00
6027	Разходи за поддръжка на хардуер	1 736.10
6028	Разходи за консултантски услуги	892.01

6029	Други разходи за външни услуги	6 196.86
	Общо:	45 405.18

В сметка **6022 «Разходи за транспорт»** са отчетени разходи за пътуващи учители на стойност 315,02 евро

В подгрупа **604 «Разходи за заплати, други възнаграждения и провизии за персонала»** на стойност евро са отчетени разходите за работни заплати на персонала:

6042	Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови и приравнени на тях правоотношения	234 994,28
6044	Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения	436,14
Общо:		235 430,42

Средствата за работна заплата са разпределяни законосъобразно в рамките на предоставените предварително нормативни документи за численост на персонала, темп на назначенията и средна брутна работна заплата. Не е допускано изплащане на възнаграждения на щатен и нещатен персонал, без да има реална преценка и нормативно основание за потребностите от него, обосновани със съответни разчети на разходите.

В подгрупа **605 «Разходи за социални осигуровки за персонал и други лица»** са отчетени разходите за сметка на работодателят – 68 685,38 евро:

6051	Разходи за осигурителни вноски за държавно обществено осигуряване	31 352,01
6052	Разходи за здравно осигуряване	10 200,71
		5 822,73
6055	Разходи за допълнително задължително пенсионно осигуряване	
ОБЩО		47 375,45

Осигурителните вноски са начислявани на база начислен фонд “РЗ” за щатен персонал и изплатени възнаграждения по граждански договори.

Спазено е процентното съотношение съгласно КСО за 2025 година, своевременно са изготвяни и представяни справките за осигурителни вноски за преводи от МОН.

Трансферите по поети осигурителни сметки са в размер 132 275,21 евро и са разпределени по сметки както следва:

7591	Трансфери за поети данъци върху доходите на физическите лица	18 233,78
	Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО	
	- в т.ч. за ДОО – 42177,31 евро	
7595	- за Уч ПФ – 7029,46 евро	49 206,77
7596	Трансфери за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване	16 985,62
7597	Трансфери за поети осигурителни вноски за допълнително	10 397,78

	задължително пенсионно и здравно осигуряване	
ОБЩО		94 823,95

В подгрупа 6065 “Разходи за общински данъци” са отчетени плащания 4 374,33 евро /от 4354,92 лв такса битови отпадъци, 1/6 – 725,82 евро, е платима от ЦДГ, наемател в сградата на ЦСОП, но още не е преведена от ЦДГ към ЦСОП/.

В подгрупа 609 „Други разходи” се отчетени:

- Сметка 6093 “Разходи за командировки в страната” – 39,62 евро
- Сметка 6094 “Разходи за командировки в чужбина” – 0 евро

При отчитане на командировките са оформят необходимите документи, с цел отчитане и осчетоводяване на направените разходи.

В подгрупа 6203 „Разходи за застраховане” – 2 218,29 евро

За сметките по група 50:

В сметка 5010 «Касови наличности в евро» е отразена сумата по извършени касови плащания през отчетния период – 6 335,77 евро

В сметка 5013 «Текущи банкови сметки в левове» е отразена сумата по извършени касови плащания през отчетния период – 6 335,77 евро

В сметка 7500 «Разчети и плащания в СЕБРА» е отразена сумата по извършени разчети с първостепенен разпоредител за плащания в СЕБРА – 267 603,90 евро

За сметките от раздел IV на СБП училище в гр.Благоевград изпозва следните сметки и отчита разходите като следва:

1. сметка 4010 – Задължения към доставчици от страната – 68 582,30 евро
2. сметка 4020 – Доставчици по аванси от страната – 1 800,00 евро
- 3.

4. сметка 4211 - Задължение към работници служители и друг персонал – местни лица – Кт оборот т. е. начисления по см 4211 е 235 430,42 евро / в т. ч. суми по граждански договори 436,14 евро/,

5. сметка 4230 Провизии за бъдещи плащания към персонала - отчислени за 2025 г. 14 052,21 евро. Това са суми за неизползван платен годишен отпуск.

Начислената сума за непозван ппбатен годишен отпуск към 31.12.2025г. на директора на ЦСОП е 14 052,21 евро.

6. сметка 4241 Задължения към студенти и ученици – местни лица – 1 104,30 евро

6. сметка 4500 – Вътрешни разчети – 0,00 евро

За периода 01.01.2026 – 31.03.2026г. училището няма просрочени вземания и задължения към доставчици.

Изготвил: :...

/А. Степура - Гл. счетоводител

Директор:.....

/И. Малинов/

Протокол IV. 5

Днес 14.04.2026г. в ЦСАТ. Св. Тимоний Кипендарски се проведе заседание на ОС при следни:

Дневен ред:

1. Запознаване с Обяснителна записка за изпълнението на делегирания бюджет на ЦСАТ, Бл-г към 31.03.2026г.

Докладва Анна Степура, гл. счетоводител

Присъстват - 44

Отсъстват - 0

С гласуване, за - 44 Дневен ред бе утвърден, а заседанието открито.

По точката от Дневен ред г-жа Степура запозна присъстващите с подробна Обяснителна записка за изпълнението на делегирания бюджет в ЦСАТ, Бл-г за периода 01.01.2026г. - 31.03.2026г. (приложени към настоящия протокол). Представена беше информация за приходната и разходната част на бюджета, както и някои специфични плащания / средства за работно облекло /.

Подгертано беше, че разходите са целесъобразни, законосъобразни и в рамките на утвърден бюджет. На колектива бе дадена възможност за въпроси

и изказваха, но такава не поставят и ОС гла-
сува - ,за '44, ,против' - 0, ,въздържа се" - 0.

ОС реши: Приема Обяснителна записка за изпъл-
нението на делегирания бюджет на УСОЛ, Бл-г
към 31.03.2026г.

С това Дневен ред бе изчерпан, а ОС реши и
прие:

Решение №:

1. Приема Обяснителна записка за изпълнението
на делегирания бюджет на УСОЛ, Бл-г към 31.03.20

С това заседанието бе закрито.

Секретар:

Директор: