



ПРОФЕСИОНАЛНА ГИМНАЗИЯ ПО ТУРИЗЪМ "Н. Й. Вапцаров"-гр.Кюстендил

2500 гр.Кюстендил
ул.Раковски №2

тел.	Директор	52 27 13
код	канцелария	52 63 32
078	гл.счетоводител	52 63 32

АНАЛИЗ НА СЪСТОЯНИЕТО И ИЗМЕНЕНИЕТО НА ОСНОВНИТЕ АКТИВИ, ПАСИВИ, ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

Към 30.09.2015г. Професионална гимназия по туризъм „Н. Й. Вапцаров” – Кюстендил, е реализирала приход в размер на **11367 лв.**, от тях най-голям размер -7394 лв. заемат приходите от продажба на продукцията от учебното производство. Останалата част са приходи от:

- 3712лв. – приходи от продажба на стоки, продавани в павилион, собственост на училището;
- 261лв-приходи от изложбни кетъринг
- В сравнение с III-то тримесечие на 2014 година приходите от учебно производство са намаляли с 2006 лв. ,а приходите от захарни изделия са се увеличили с 521 лв.

За цялата 2015 година са планирани 20000 лв. приходи от учебно производство и захарни изделия или с 2000 лв по-малко в сравнение с 2014година и неизпълнението на плана за III-то тримесечие на 2015г,чийто размер е 15000 лв. е 3633 лв или с 30 %.

Към 30.09.2015г. общия размер на извършените от Професионална гимназия по туризъм разходи е в размер на 278526 лв дължащ се на направени разходи за:

- 01-01 - Заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови правоотношения – **186147лв**

В сравнение с III-то тримесечие на 2014 година разходите за ФРЗ са се намалили с 14866 лв.поради неизплатено диференцирано заплащане през м.09.2015г и поради неизплатени ДТВ за 24 май и 15 09.2015г.,неизплатен извънреден труд за провеждане на олимпиади и за ДЗИ на педагогическия персонал,което е направено през 2014 година.

При планирани 187062 лв. бюджетни средства за ФРЗ за III-то тримесечие на 2015 г. , имаме икономия на ФРЗ на стойност 915 лв.

Други възнаграждения и плащания за персонала – **19561 лв** от които:

- 02-02- изплатени граждански договори на външни лица за лекторски възнаграждения за заместване на остъстващи учители – 145 лв. с 509 лв. в по малко в сравнение с 2014г.

Тъй като през 2014 година по проект Валидиране бяха платени разходи по гр. договори от бюджета на гимназията на стойност 635 лв, след получаването на средствата и сторнирането им през м.05.2015г ,разходите по този палаграф са минус 410 лв

- 02-05- Изплатени суми от СБКО на персонала, с характер на възнаграждение – 5001 лв.
- 02-08-изплатени обезщетения на напуснали служители,вкл. на възстановени от съда-5833лв. и представително облекло на педагогически персонал на стойност 6733лв.
- 02-09 – болнични за с/ка на работодателя –2404 лв. или с 960 лв. повече в сравнение с III-то трим. на 2014 година .

При планирани за III-то трим. на 2015 година 14808 лв., при този параграф имаме преразход от 4753 лв заради изплатените обезщетения на възстановени служители, които няма да се възстановят от МОН .

- Задължителни осигурителни вноски от работодателя -40977 лв. от които:
- 05-51-Осигурителни вноски от работодатели за Държавно обществено осигуряване /ДОО/ на стойност – 21290 лв.
- 05-52-Осигурителни вноски от работодатели за Учителския пенсионен фонд /УПФ/ на стойност –6186 лв.
- 05-60 -Здравно осигурителни вноски от работодатели на стойност 9595 лв.
- 05-80-Осигурителни вноски за допълнително задължително осигуряване от работодатели на стойност 3906 лв.

В сравнение с 2014 година за III-тото тримесечие имаме намаляване на разхода по този параграф с 1692лв. поради неизплащане на възнаграждения през този период ,направени през 2014година.

При планирани 41603 лв. за осигурителни плащания за III-тото тримесечие на 2015 година е реализирана икономия в размер на 626 лв .

- Действително изразходваните средства за издръжка са на стойност – **31841**лв. ,от които:
 - 10-11 - Храна – 5929лв.
 - 10.12 – Медикаменти -145 лв.
 - 10-14- Учебни материали и помагала – 695 лв.
 - 10-15 - Материали –2621 лв.в която сума влизат и разходите за зах.. изделия на павилиона.
 - 10-16 -Ел.енергия,вода и горива – 15258 лв,от които : 6865 лв.за ел.енергия. с 418лв. повече в сравнение с III-то тримесечие на 2014г; за вода 605 лв. с 153 лв. по-малко в сравнение с III-то тримесечие.на 2014г. ,разходи за газ – 7788 лв., с 3527лв. по-малко в сравнение с III-то тримесечие на 2014г.

От целият този разход сме платили през 2015г само 1470 лв за вода и ел.енергия,а останалите разходи са предплатени през 2014г м.декември.
- 10-20 - Външни услуги – 3953 лв.или с 2876 лв. по-малко в сравнение с III-то тримесечие на 2014г.,тъй като голяма част от

разходите са предплатени през 2014 година, а именно за абонаменти и ще бъдат отразени като текущ разход през IV-тото тримесечие на 2015 година.

- 10-51 - Разходи за командировки –704 лв. или с 1013 лв. по-малко в сравнение с III-то тримесечие на 2014г.
- 19-01 - Платени глоби, такси и наказателни лихви от съдебни дела- 2421 лв. с 1389лв повече в сравнение с III-то тримесечие на 2014г.
- 19-81- платени местни данъци и такси -115 лв.

В сравнение с III-то тримесечие на 2014год, разходите за издръжка са се намалили близо с 13355 лв Най голямо е намалението на разходите за газ, учебно производство, външните услуги и командировки.

Материалите са намаляли в сравнение с 2014 година, поради неизпълнението на плана за учебно производство.

През III-тото тримесечие на 2015 година сме извършили разходи на с/ст 278526 лв или имаме намаление на същите в сравнение с 2014 г с 29913 лв.

Тези разчети са за фактически начислените разходи за III-то тримесечие на 2015г., което спрямо планирания бюджет от 256911 лв е с 21615 лв. повече или имаме 10 % повече отчетени разходи спрямо планираните в издръжката.

Но тъй като през месец декември миналата година сме предплатили една част от най големите пера от издръжката , за III-то тримесечие на 2015г , фактически сме изразходвали касово 255513 лв., което е в рамките на планирания бюджет за 2015г за III-то тримесечие и имаме икономия от 7369 лв.

Тези резултати са отбелязани в таблицата за планирания отчетен бюджет на гимназията за III-то тримесечие на 2015г.

Високият размер на разходите по параграфи 10-15 Материали и параграф 10-16 Вода, горива и енергия са в резултат на това, че в училището , има учебно производство и учебна практика по готварство, сладкарство, хлебарство, които са свързани с разход на вода, енергия, влагане на хранителни продукти.

Всички разходи се извършват под строгия контрол на Директора и главния счетоводител за законосъобразното и целесъобразно извършване.

Резултатите на начислена касова основа са отбелязани в таблицата за планирания и отчетен бюджет на гимназията за III-тото тримесечие на 2015год.

ПАРАГРАФИ БЮДЖЕТ	ПЛАН ТРИМ.2015Г.	III-TO ТРИМ.2015Г.	ОТЧЕТ ТРИМ.2015Г.	III-TO ТРИМ.2015Г.	ИКОНОМИЯ(-) /ПРЕРАЗХОД/(+)
I.ПРИХОДИ	15000		11367		+3633
II.РАЗХОДИ	256911		255513		-1398
§01	193516		186147		-7369
§01-01	187062		186147		-915
§01-09	6454				-6454
§02	14808		19561		+4753
§02-02	100		-410		-510
§02-05	5536+6733 ОБЛ.		11734-6733=5001		-535
§02-08	2439		2404		-35
§02-09			5833		+5833
§05	41603		40977		-626
§05-51	21383		21290		-93
§05-52	6345		6186		-159
§05-60	9750		9595		-155
§05-80	4125		3906		-219
§10	7269		6292		-977
§10-11	300		296		-4
§10-12	150		145		-5
§10-13					
§10-14	1100		1324		+224
§10-15	800		-566		-1366
§10-16	1700		1470		-230
§10-20	2500		2750		+250
§10-30					
§10-51	550		704		+154
§10-62	169		169		
§19-01			2421		+2421
§19-81	115		115		

От икономията на бюджета за касовото изпълнение ще трябва да покрием и неизпълнението на плана за приходите, който към 30.09.2015 година е 3633 лв.

Бюджетът за тази година е направен на база стандарта за 202
ученика .

Главен счетоводител:
/Г.Григорова/