 **ПРОФЕСИОНАЛНА ГИМНАЗИЯ ПО ИКОНОМИКА И**

**УПРАВЛЕНИЕ „ЕЛИАС КАНЕТИ” – РУСЕ**

ул. „Борисова” 22 🕿 Директор/канцелария; 082/83 45 10; Зам.-директор: 082/83 40 74; ел. адрес: pgiu-ruse@jusoft.net

**ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА**

**ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА БЮДЖЕТА НА ПГИУ „ ЕЛИАС КАНЕТИ“**

**КЪМ 30.09.2022 г.**

**Дейностите в ПГИУ „Елиас Канети“- Русе през 2022 год. се финансират със средства на държавния бюджет, от Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“, съфинансирана от Европейския социален фонд чрез Европейските структурни и инвестиционни фондове с конкретен бенефициент Министерството на образованието и науката / МОН/ и по „Еразъм +“ чрез Центъра за развитие на човешките ресурси от номинирана Национална агенция от Програмата „ Европейски корпус за солидарност“ на ЕС.**

1. **БЮДЖЕТ НА ПГИУ „ЕЛИАС КАНЕТИ“ - РУСЕ**

**Съгласно Заповед на Министъра на образованието и науката и писмо на РУО – Русе, получихме утвърдения бюджет за 2022 г. по формулите за разпределение на средствата от държавния бюджет за издръжка на дейностите по възпитание и обучение на учениците между второстепенните разпоредители. Със заповед на директора на ПГИУ „Елиас Канети“ – гр. Русе, комисия направи разпределение на средствата, както следва:**

БЮДЖЕТ 2022 г. – по параграфи:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 01-00 | Заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения | **1 032 000** |
| 02-00 | Други възнаграждения и плащане на персонала | **49 000** |
| 05-00 | Задължителни осигурителни вноски от работодател | **230 000** |
| 10-00 | Издръжка | **135 659** |
| 19-00 | Платени данъци | **7 500** |
|  | Общо средства за разпределение | **1 454 159** |
| 40-00 | Стипендии | **56 287** |
|  | **Общ бюджет за 2020г.** | **1 510 446** |
| **61-00** | **ТРАНСФЕРИ** | **1 510 446** |

През финансовата година са направени корекции на бюджета по решение на първостепенния разпоредител, както следва:

На 27.05.22г. е възстановен преходния остатък от 2021г. в размер на 162 329лв

На 01.07.22г. е коригиран бюджета е дарение от ОББ в размер на 2 500лв

На 13.07.22г. е коригиран бюджета със стипендия за даровити деца размер на 810лв

На 01.08.22г. е коригиран бюджета от домакинство на национално състезание „Най-добра бизнес идея“ в размер на 7 882лв

На 05.08.22г. е коригиран бюджета за ФВС с 2 240лв

На 12.08.22г. е направена корекция за изменение по стандарти за 36 157лв.

С писмо до РУО Русе направихме искане за разрешение за използване на 11 000лв. от преходния остатък за закупуване на дълготрайни активи през 2022г., както следва:

10 000лв. за подмяна на компютрите в кабинет №27 и 1 000лв.за подменяне на счетоводен програмен продукт „Конто 5“ с нов по-усъвършенстван ПП „Конто 6“.

1. **АНАЛИЗ НА ПРИХОДИТЕ НА ПГИУ „ЕЛИАС КАНЕТИ“ - РУСЕ**

За периода от 01.01.2022г. до 30.09.2022 г. са реализирани собствени приходи – дарения 6764.63лв., както следва: от дарение от ОББ АД 2500лв., от остатък от ликвидирането на Училищното настоятелство при ПГИУ „Елиас Канети“- Русе 3914,63лв. и дарение в натура от Кристиян Пламенов Вълчев – проектор ACER X1226H оценен на 350лв. От дарението от ОББ е закупена литература в библиотеката на училището. Дарението от Училищното настоятелство не е изразходвано.

Получено е и обезщетение от застраховател за повреда на мрежи за защита от комари на 3 стаи при буря в размер на 123,20лв.

1. **АНАЛИЗ НА РАЗХОДИТЕ НА ПГИУ „ЕЛИАС КАНЕТИ“ - РУСЕ**

**Размерът на извършените разходи в бюджета на гимназията за периода 01.01.2022 г. - 30.09.2022 г. възлиза на 1 010 391лв. Същите са разпределени по икономически елементи, както следва:**

* 1. **Разходи за заплати и други допълнителни възнаграждения за периода 01.01.2022 г. до 30.09.2022 г. са както следва:**

За заплати за отработено време - 383 387лв.

За клас за просл.време - 78 850лв.

За платен годишен отпуск - 153 783лв.

За класно ръководство - 3 920лв.

За клас квалификация - 7 792лв.

За лекторски - 17 512лв.

Ръковод.на метод. обединения, фин. контрол,

проколчик, архивар, куриер и др. доп. плащания - 7 907 лв.

Занимания по интереси 6 058лв.

За ДЗИ 4 025лв

ДТВ 21 203лв.

**Всичко : - 684 437лв.**

**Разходите за заплати и други допълнителни възнаграждения представляват 67.74% от общите бюджетни разходи на ПГИУ „Елиас Канети“.**

|  |
| --- |
| * 1. **Разходите за други възнаграждения и плащания на персонала за периода 01.01.2022 г. – 30.09.2022 г. са както следва:** |
|  |
| За болнични от работодателя - 6 888лв.  За граждански договори - 2 162лв.  СБКО 5 857лв.  **Всичко : - 14 907 лв.**  **Разходите за други възнаграждения и плащания на персонала представляват 1.47% от общите бюджетни разходи на ПГИУ „Елиас Канети“.** |
|  |
|  |

* 1. **Задължителни осигурителни вноски от работодателя към 30.09.2022г. са:**

За ДОО - 84 459лв.

За Учителски пенсионен фонд - 20 938лв.

За ЗО - 34 370лв.

За ДЗПО - 17 360 лв.

**Всичко : 157 127лв.**

**Разходите за задължителните осигурителни вноски от работодателя представляват 15.55% от общите бюджетни разходи на ПГИУ „Елиас Канети“.**

**Общите разходи за РЗ, разходите за други възнаграждения / обезщетения и болнични за сметка на работодателя/, както и начислените задължителни осигуровки от работодателя / за ДОО, Учителски пенсионен фонд, ЗО и ДЗПО/ са 84.77% от общите разходи на гимназията. Тези разходи са начислени целесъобразно при спазване на всички нормативни изисквания за РЗ, както и вътрешните правила за работна заплата в ПГИУ „Елиас Канети“ – Русе. Начислението им е необходимо, за да се осъществява качествено учебно-възпитателния процес.**

* 1. **Разходите за издръжка към 30.09.2022г. са:**

Учебни разходи и книги в библиотеката - 6 912лв.

Материали - 24 643лв.

Вода, горива и ел. енергия - 32 502лв.

Разходи за външни услуги - 36 417лв.

Текущ ремонт - 3 708лв.

Командировки 565лв.

Застраховки 5 лв.

Медикаменти 40лв.

**Всичко : - 104 792лв.**

**Разходите за издръжка представляват 10.37 % от общите бюджетни разходи на ПГИУ „Елиас Канети“.**

* 1. **Разходи за стипендии за периода 01.01.2022г. – 30.09.2022г.**

През периода са изплатени стипендии на учениците от осми до дванадесети клас, както следва:

По ПМС 328/21.12.2017г. за м.януари 2022г. – 6 930лв.

Стипендия по наредбата за даровити деца

За м. януари до юни вкл. 810лв

По ПМС 328/21.12.2017г. от м.февруари до м.юни 2022г. – 22 938лв.

За ТЕЛК и с починал родител за 07,08 и ½ септ. - 1 418лв.

**Разходите за стипендии за периода 01.01.2022 – 30.06.2022г. са общо 32 096лв. в касовия отчет към 30.09.2022г. и представляват 3,18% от общите бюджетни разходи на ПГИУ „Елиас Канети“ за периода.**

* 1. **Платени данъци**

За такса смет са изплатени 7 024 лв.

**Разходите за данъци представляват 0,70% от всички разходи за първото шестмесечие.**

* 1. **Придобиване на дълготрайни активи**

**По наше искане получихме разрешение за закупуване на дълготрайни активи. Подменени бяха компютрите в кабинет 27 . Разходът по параграф 52-01 Разходи за придобиване на компютри и хардуер е в размер на 10 008лв. и представлява 0,99% от всички разходи на гимназията.**

**АНАЛИЗ НА ТРАНСФЕРИТЕ НА ПГИУ „ЕЛИАС КАНЕТИ“ - РУСЕ**

* 1. **Трансфери за извършени плащания в СЕБРА към 30.09.2022г.**

Разчетите с първостепенния разпоредител МОН са: 880 613 **лв.**

* 1. **Трансфери за поети осигурителни вноски и данъци към 30.09.2022г.**

Трансфери за поети данъци в/у дох.на физ.лица - 57 854лв.

Трансфери за поети осиг.вноски за ДОО - 165 684лв.

Трансфери за поети осиг.вноски за ЗО - 56 739лв.

Трансфери за поети осиг.вноски за ДЗПО - 30 998 лв.

Обща сума на трансферите:  **311 275лв.**

1. **Проект „Дуална система на обучение“**

Преходният остатък от 2021г. по този проект е в размер на 6832 лв. През периода 01.01.2022г. – 30.09.2022г. получихме текущо финансиране по проекта в размер на 22 000лв. или са осигурени общо 28832лв. общо.

За периода до 30.09.2022г. са разходвани, както следва:

За застраховки на учениците – 72,80лв.

За облекло 7091,28лв.

За обучение на учители 3598лв.

За стипендии на учениците 280лв.

За учебници 5330,56лв.

В края на периода са изразходвани е в размер на 16 372,64лв.

1. **Проект „Ученически практики – 2“**

По проекта за периода 01.01.2022г. – 30.09.2022г. е получено текущо финансиране в размер на 800 лв. Изразходвани са 40лв. за застраховки на учениците, и са закупени оборудване и м-ли за УТФ общо за 929,32лв.

1. **ЕРАЗЪМ +**

6.1.Финансовия отчет по проекта за мобилността до Виена беше изцяло одобрен и получихме останалите 20% преведени ни по транзитната сметка в размер на 35 579лв.

6.2. „Еразъм +“ за Будапеща „Млади икономисти в търсене на иновации“. По него получихме финансиране в размер на 89118 евро и като аванс 80% от сумата в размер на EUR 76121.60 или 148703,55лв получихме по транзитната си сметка на 19 април 2022г.

Изразходваните до момента средства по този проект са в размер на 158520,63лв. Остават за изразходване 4784 Евро или 9356,69лв. , които са предвидени по проектобюджета за рекламни материали, публична изява и заплащане на координатора, финансиста и ръководителите на групи по проекта.

6.3. „Еразъм +“ по проект „Млади икономисти в търсене на иновации“ за Будапеща 2 е получено финансиране в размер на 63549 Евро. Получен е аванс в размер на 52999,20 евро или 103657,43лв

По този проект не са правени разходи до настоящия момент.

6.4. „Еразъм +“ по проект „ Мотивирани учители за европейско образование“ е финансиран с 21350 евро. Преведени са 33333,62лв, което е равностойността на 17080 евро.

До момента по този проект са изразходвани 20351,29 лв.

1. **Национално състезание „ Най-добра бизнес идея“ – национален кръг**

На 30 и 31 март 2022г. и 01април 2022г. ние бяхме домакини на състезанието. В него участваха 24 ученици от 12ти клас от 17 професионални гимназии от цялата страна, сред които Национална финансово-стопанска гимназия – София, Национална търговска гимназия – Пловдив, Варненска търговска гимназия, Професионална държавно-търговска гимназия гр. Свищов, професионални търговски гимназии по икономика от още 13 града – Смолян, Благоевград, Петрич, Сандански, Якоруда, Гоце Делчев, Пирдоп, Монтана, Видин, Силистра, Попово, Казанлък и двама ученици от ПГИУ „Елиас Канети“ – Русе.

За състезанието имаше предварително одобрена план-сметка за финансовото осигуряване в размер на 7900лв. от министъра на МОН.

След направения финансов отчет се установи, че направените разходи са в размер на 7882лв. Със същата сума се завиши лимита на гимназията на 09.06.2022г.

Гл.счетоводител: (Росица Йорданова )

Директор:

(Анелия Георгиева)