



# ОБЩИНА СЕВЛИЕВО

## ЗАПОВЕД

№ 1270  
Севлиево, 30.12.2021г.

На основание чл.44, ал.2 от Закона за местното самоуправление и местната администрация, чл. 16 от Закона за счетоводството, Заповед № ЗМФ-1338/22.12.2015 г. На Министерство на финансите, т. 25.1 от НСС 1 "Представяне на финансови отчети" и Сметкоплана на бюджетните предприятия

### УТВЪРЖДАВАМ:

Счетоводната политика на Община Севлиево за съставяне на отчети и текуща счетоводна отчетност за 2022 г.

Счетоводната политика и Индивидуалния сметкоплан са неразделна част от заповедта. Същите да се сведат до знанието на всички служители в отдел „Финансово-счетоводен“ и счетоводителите на второстепенните разпоредители с бюджет с цел прилагане на единна методология по отношение на отчетността.

Контролът по изпълнението на заповедта и прилагането на Счетоводната политика възлагам на Таня Станева, Директор дирекция „Финанси“ при Общинска администрация Севлиево.

Заличена информация на осн. чл. 4 от  
Регламент (ЕС) 2016/679, чл. 59 от ЗЗЛД

**Д-Р ИВАН ИВАНОВ**  
Кмет на община Севлиево





**ОБЩИНА СЕВЛИЕВО**

---

# **СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА**

**НА**

**ОБЩИНА СЕВЛИЕВО**

**в сила от 04.01.2022 г.**

**Утвърдена със Заповед № 1270/30.12.2021 г.  
на Кмета на Община Севлиево**



5400 гр. Севлиево, пл. „Свобода“ № 1, тел.: 0675/ 396 114  
факс: 3 27 73, e-mail: [sevlievo@sevlievo.bg](mailto:sevlievo@sevlievo.bg), web: [www.sevlievo.bg](http://www.sevlievo.bg)

## РАЗДЕЛ I. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

Счетоводната политика на Община Севлиево е система от принципи, изходни положения, концепции, правила, бази и процедури, възприети за отчитане на бюджета и други видове дейности, както и за представяне на отчетната информация във финансов отчет.

Счетоводната политика е съобразена с изискванията на Закона за счетоводството, Сметкоплана на бюджетните организации за 2014 г. и ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на Министерството на финансите, за прилагане на Национални счетоводни стандарти за бюджетните предприятия, които не противоречат на ДДС № 14 от 30.12.2013 г. и други дадени указания от МФ. Резултатната финансова информация при прилагането на счетоводната политика осигурява:

- предпоставка за вземане на необходимите управленски решения при разпределянето и изразходването на бюджетни кредити в Община Севлиево;
- достоверно представяне изпълнението на бюджета;
- възможност за икономически анализ и оценка на риска при изпълнение на бюджета и др.

За бюджетните и сметките от европейския съюз се прилага отчетност на касова основа, в съответствие е 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 публичните финанси и Закона за държавния бюджет на Република България.

Основната цел на единната счетоводна политика, прилагана от всички бюджетни звена на Община Севлиево е да дава сигурност, че информацията, съдържаща се във финансовия отчет е надеждна и безпристрастно отразява сделки и събития със сходен характер.

Счетоводната отчетност на второстепенните разпоредители, утвърждавани ежегодно с решението на Общински съвет Севлиево за приемане на бюджета на общината се осъществява от 35 /Двадесет и девет/ филиални счетоводства.

## РАЗДЕЛ II. ОСНОВНИ ПРИНЦИПИ И ИЗИСКВАНИЯ

Счетоводството на общината се осъществява и финансовите отчети се съставят в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството (ЗСч) при съобразяване на основните счетоводни принципи регламентирани в чл.26 ал.1 на същия:

✓ действашо предприятие – приема се, че предприятието е действашо и ще остане такова в предвидимо бъдеще; приема се, че предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност;

✓ последователност на представянето и сравнителна информация – представянето и класификацията на статиите във финансовите отчети, счетоводните политики и методите на оценяване се запазват и прилагат последователно и през следващите отчетни периоди с цел постигане на сравнимост на счетоводните данни и показатели на финансовите отчети;

✓ предпазливост – оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат;

✓ начисляване – предприятието изготвя финансовите си отчети, с изключение на отчетите, свързани с паричните потоци, на базата на принципа на начисляването – ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят;

✓ независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс – всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си, независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период;

✓ същественост – предприятието представя поотделно всяка съществена група статии с подобен характер; обединяване на суми по статии с подобен характер се допуска, когато сумите са несъществени или обединяването е направено с цел постигане на по-голяма яснота; сумата по статия е съществена, ако пропуските и неточното представяне на позицията биха могли да повлияят върху икономическите решения на ползвателите, взети въз основа на финансовите отчети, или биха довели до нарушаване на изискването за вярно и честно представяне на имущественото и б финансовото състояние, финансовите резултати от дейността, промените в паричните потоци и в собствения капитал;

✓ компенсирание – предприятието не извършва прихващания между активи и пасиви или приходи и разходи и отчита поотделно както активи и пасиви, така и приходи и разходи;

✓ предимство на съдържанието пред формата – сделките и събитията се отразяват счетоводно в съответствие с тяхното съдържание, същност и икономическа реалност, а не формално според правната им форма;

✓ оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.

Бюджетните организации осъществяват счетоводството на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти, като спазват изискванията за съставянето на документите, съгласно действащото законодателство.

Промени във възприетата счетоводна политика на общината се допускат поради промени в закон или / и указания на МФ.

## **РАЗДЕЛ III. ЕЛЕМЕНТИ НА ОРГАНИЗАЦИЯ НА СЧЕТОВОДСТВОТО**

### **1. Индивидуален сметкоплан**

За отчитане на бюджетните дейности осъществявани от община Севлиево се прилага индивидуален сметкоплан на основание на чл.16 ал.1 т.1 от ЗСч на база на утвърдения с ДДС №05 от 14.04.2015 г. на министъра на финансите СБО. За осигуряване на детайлна информация при вземането на управленски решение освен задължителната аналитичност на счетоводните сметки се откриват и допълнителни аналитични нива. Бюджетът, приходите и разходите са разработени по функции, групи и дейности. За нуждите на консолидирането в оборотните ведомости аналитичните нива се представят с четири знака. Според спецификата на дейността при изпълнението може да се ползват аналитични сметки, които задължително се оповестяват допълнително от общината и съответния второстепенен разпоредител с бюджет. При създаване на нови счетоводни подсметки към индивидуалния сметкоплан се използват синтетични сметки от СБО. Структурата на сметките е изградена до 5 9 нива раздели групи подгрупи синтетични и аналитични сметки във взаимовръзка със съответните параграфи на ЕБК за съответната година .

### **2. Форма, методи и процедури на прилаганата отчетност**

Прилаганата отчетност е обособена в две насоки:

#### **А. Отчетност на касовата основа;**

Съгласно чл.10 ал. 1 от ЗПФ, бюджетите и сметките за средствата от Европейския съюз се съставят и изпълняват за една бюджетна година която започна на 1 януари и приключва на 31 декември съответната година. Кметът на общината е първостепенен разпоредител с бюджет, който упражнява контрол върху процесите по планирането, съставянето, изпълнението и отчитането на бюджетите на разпоредителите с бюджет от по ниско ниво. Общината поддържа обособена отчетност за отделните бюджети и сметки за средствата от Европейския съюз за целите на ограничаването на техните постъпления, плащания, активи, пасиви и изменението им. Текущата и периодична отчетност през годината се осъществява при спазването на изискванията на ЕБК, утвърдена от министъра на финансите. Касовата отчетност изисква приходите и разходите да се отчитат по функции, групи и дейности.

#### **Б. Отчетност на начислена основа /счетоводна отчетност/.**

Изготвя се въз основа и в съответствие със Сметкоплана на бюджетните организации.

Индивидуалния сметкоплан на Община Севлиево, Национални счетоводни стандарти, Указания на Министерство на финансите и др. нормативни актове.

### **3. Счетоводни документи и документирани стопанските операции**

При обработване на счетоводните документи и съставяне на счетоводните отчети се спазват правилата, определени в глава втора „Счетоводни документи и форма на счетоводство“ от Закона за счетоводството и изискванията на НСС 1, който е в съответствие с изискванията на Европейския съюз за отчетността в бюджетните предприятия, така също ДДС № 20 от 14.12.2004 г., ДДС № 14 от 30.12.2013 г. и други дадени указания от Министерство на финансите.

а/ счетоводните документи в Община Севлиево се дешифрират като хартиени и магнитни носители на счетоводна информация за регистриране на стопанските операции. Счетоводни документи, съобразно съдържащата се в тях информация, се класифицират като първични, вторични и регистри.

б/ формата /образца/ на счетоводните документи и съхранението на счетоводните документи са в съответствие със Закона за счетоводството и други действащи нормативни актове.

Счетоводната информация се обработва автоматизирано с програмен продукт "WorkFlow" за всички второстепенни разпоредители с бюджет. Счетоводните регистри за аналитично и синтетично отчитане се съставят под формата на постоянни информационни масиви. Регистрите се заключват всяко тримесечие и се приключват задължително към 31-ви декември на отчетния период. Счетоводното записване е двустранно.

### **4. Периодични и годишни отчети**

Редът, начините и сроковете за изготвянето на периодичните финансови и касови отчети, както и оборотни ведомости и друга отчетна информация се определят от Министерството на финансите.

Изготвянето на годишния финансов отчет се извършва при спазване указанията на Министерството на финансите за годишно приключване на бюджетните организации, на база на сметкоплана, счетоводните стандарти и разпоредбата на чл. 24, ал.1 и 2 и чл. 26, ал. 1 от Закона за счетоводството.

Годишният финансов отчет отразява всички факти, явления и процеси, настъпили и протекли в бюджетната организация през отчетния период. Същият представя точно и вярно имущественото и финансово състояние на Община Севлиево, промените в паричните потоци и собствен капитал. Формата, структурата и съдържанието на съставните части на годишния финансов отчет се определят от министъра на финансите.

Годишното счетоводно приключване е сравнително продължителен процес и преминава през отделни, свързани по между си и взаимнообулавящи се фази и процедури. За тази цел се уточняват отделните етапи по приключването, сроковете за тяхното извършване и длъжностните лица, ангажирани при изпълнението им.

**Второстепенните разпоредители с бюджет съставят и изпращат на първостепенния разпоредител следните отчети:**

✓ Ежемесечен, тримесечен и годишен отчет за касовото изпълнение на бюджета, разшифровки и справки по параграфи, обяснителни записки за изменението на приходите и разходите по отделни позиции на отчета и други показатели, които следва да се оповестят;

✓ Периодични оборотни ведомости, както и годишна оборотна ведомост – макет на МФ в определените срокове, придружена с обяснителна записка за причините за изменението на активите и пасивите в сравнение с предходна година, като и други позиции, които следва да се оповестят.

Ръководителят на второстепенния разпоредител с бюджет носи пълна отговорност за сроковете по представяне на отчетите и съдържанието на счетоводната информация, която следва да отразява вярно и честно финансовото и имущественото състояние и резултатите от дейността на разпоредителя с бюджет през отчетния период. Лицата подписали отчетните счетоводни форми на хартиен и електронен вариант са отговорни за достоверността на информацията в тях. Годишният финансов отчет се изготвя към 31

декември ежегодно и представя достоверно имущественото и финансово състояние на общината, изпълнението на бюджета, както и промени в паричните потоци и капитала. Отчетът се съставя съгласно закона за счетоводството и указанията на МФ, дирекция „Държавно съкровище“ относно предлагането на правила за финансово отчитане.

За осигуряване на законосъобразно, навременно, точно, пълно и с достоверни данни съставяне на годишния финансов отчет се разработват указания и писма, където се посочват и сроковете за представянето му.

## **5. Етапи на счетоводно приключване**

### **➤ Етап първи: Процедури преди изготвяне на годишните оборотни ведомости**

- Текущо начисляване на приходите и разходите за отчетната година; Начисляване на приписаните разходи и приходи;
- Начисляване на приходите и разходите за месец декември по корективни сметки;
- Осчетоводяване на разходите за текущата година, които ще се изплатят в следващ отчетен период;
- Определяне на приблизителната счетоводна оценка на незавършеното строителство;
- Анализ на разходите за придобиване, основен и текущ ремонт на ДМА;
- Анализ на стопанските операции по донорски програми;
- Преглед за обезценка/преоценка на ДМА и материалните запаси;
- Начисляване на провизии за задължения;
- Начисляване на провизии за вземания;
- Начисляване на разходи за провизии на персонала;
- Провеждане на годишна инвентаризация - подготовка за годишна инвентаризация – заповеди, комисии, обекти и срокове; Провеждане на инвентаризацията – измерване и преброяване; Документиране на резултатите от инвентаризацията – инвентаризационни описи сравнителни ведомости протоколи за брак или актове; Осчетоводяване на резултатите от инвентаризацията – липси излишъци брак и кражби.

### **➤ Етап втори: приключване на сметките от подгрупа 450 с подгрупа 760 (без сметките от раздел 6 и 7).**

#### **➤ Етап трети: изготвяне на първа годишна оборотна ведомост**

- Информация за структурата на себестойността на дейностите отчитане по сметките от група 65;
- Справка за провизии и корективи на определени вземания и задължения;
- Данни за салдата на сметките от групи 11 и 10 и нетното салдо на сметките от разделите 6 и 7 към 31 декември на предходната година преди приключвателните операции.

#### **➤ Етап четвърти: годишно приключване на счетоводните сметки**

Годишното приключване на счетоводните сметки се извършва, след като бъде осигурена информацията за изготвянето на оборотната ведомост.

- Сметките от раздел 6 и раздел 7, в зависимост от това в коя отчетна група се водят, се приключват със **сметка 1201**.
- Сметки 6504, 6506, 6508 са с равни дебитни и кредитни салда;
- Сметки от подгрупа 980, 994 и сметка 9860 се приключват със сметка 9989;
- Сметка **1201** се приключва със сметка **1101** в съответната група;
- Сметка **1101** се приключва със сметка **1001** в съответната група след дадени указания от МФ.

#### **➤ Етап пети: изготвяне на баланс към 31 декември.**

В системата на община Севлиево сметка 4500 от СБО се използва само за отчитане на съответните разчети в рамките на една и съща отчетна група (стопанска област) в системата на община Севлиево. Прехвърляне на данните за сметки от раздели 6 и 7 на СБП от отчетността на преобразувания/закривания разпоредител в отчетността на първостепенния разпоредител (или на друг разпоредител в системата на първостепенния разпоредител). Прехвърлянето на данните на начислена основа се извършва чрез използването на сметка

4500. След извършването на тази операция, в отчетността на преобразуваното/закриваното бюджетно предприятие тази сметка, както и евентуалните начални салда на сметки от група 11, може да се приключат със съответните сметки от група 10, в резултат на което всички сметки от оборотната ведомост на това предприятие ще бъдат с нулеви крайни салда. За равняването на данните, в консолидираната отчетност на първостепенния разпоредител следва да се отрази с обратна счетоводна операция сумата на приключването на сметка 4500 и гр. 11 със сметки от група 10, отразено в отчетността на преобразуваното/закриваното бюджетно предприятие.

**С оглед облекчаване на процеса по приключване на сметката и равняването на данните за сметка 1001 е възприет от всички бюджетни организации в системата на съответния първостепенен разпоредител с бюджет, подход на приключване на сметка 4500 със сметка 7600, вместо със сметка 1001 в края на бюджетната година преди извършване на приключвателните операции.**

## **РАЗДЕЛ IV. СЧЕТОВОДНО ОТЧИТАНЕ НА ДЪЛГОТРАЙНИТЕ АКТИВИ В БЮДЖЕТНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ**

### **1. Същност на дълготрайните материални активи (ДМА)**

ДМА трябва да имат четири характерни белега, за да се включат в баланса като такива: да имат натурална форма; да имат съответното предназначение; да се очаква изгода повече от една година; да са със стойност по-голяма от определената с настоящата счетоводна политика. В общината ДМА са средствата и обектите, в които са направени дългосрочни инвестиции и същите се използват в текущата ѝ дейност за продължителен период от време. В групата на ДМА се включват:

- Прилежащи към сгради и съоръжения земи;
- Сгради – административни, жилищни и други;
- Компютри и хардуерно оборудване;
- Машини, съоръжения и оборудване;
- Транспортни средства;
- Стопански инвентар;
- Незавършено строителство, производство и основен ремонт;
- Други ДМА.;

Отчитане на земите, горите и трайните насаждения, инфраструктурните обекти, активите с художествена и историческа стойност, книгите в библиотеките и активите предназначени за специални дейности по отбрана и сигурност:

Особености при отчитането на земите, горите и трайните насаждения, инфраструктурните обекти, активите с художествена и историческа стойност, книгите в библиотеките и активите предназначени за специални дейности по отбрана и сигурност – включването на тези активи по позиции на баланса на общината е в отчетна група „Други сметки и дейности“ с изключение на прилежащите към сгради и съоръжения земи, които се отчитат в отчетна група „Бюджет“ и по изключение в отчетна група „СЕС“. Първоначално при придобиване на земи, гори и трайни насаждения, инфраструктурни обекти, активи с историческа и художествена стойност, книгите в библиотеките се изписват като разход, като се дебитират сметките от 6075 до 6079 срещу кредитиране на сметките 4010, 4030 групи 74 или група 50 в отчетна група „Бюджет“ или отчетна група „СЕС“, след което се завеждат в отчетна група „ДСД“ по отчетна стойност. ДМА предназначени за специални дейности по отбрана и сигурност се изписват като разход по сметка 6098 в отчетна група „Бюджет“ и по изключение в „СЕС“ след което се осчетоводяват по сметка 2099 в отчетна група „ДСД“. При тези активи се прилага общия праг на същественост.

Отчитането на земите, инфраструктурните обекти активите с историческа и художествена стойност и книгите в библиотеките по сметките от група 22 срещу кредитиране на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи“ в отчетна група „ДСД“.

Когато процесът по придобиване на ДМА обхваща повече от една отчетна година, натрупаните разходи към края на съответната година се капитализират по сметки от подгрупа 207, след отнасянето им по сметки от подгрупа 607 на СБО. От практична гледна

точка към сметките от подгрупа 207 се водят отделни аналитични сметки за отчитане на незавършеното производство/ строителство, или доставка на тези активи, които след завършване на процеса на придобиване се приключват със сметките от подгрупа 22. Прилежащите към сгради и съоръжения земи се осчетоводяват по сметка 2010 в отчетна група „Бюджет“, без да се изписват като разход по сметките от подгрупа 607.

Подлежащите на отчитане по сметки 2010 и 2201 се капитализират независимо от стойността им.

За инфраструктурните обекти отчитани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ се прилага праг на същественост 1 000 лв. с ДДС. За активите с историческа и художествена стойност се прилагат следните правила музейните сбирки и експонати и останалите активи с художествена и историческа стойност се капитализират независимо от стойността по сметка 2203.

По сметка 2204 „Книги в библиотеки“ подлежат на отчитане независимо от тяхната стойност само тези активи, които съставляват библиотечен фонд. Общината възприема активи, придобити за съответния период да се отчитат по агрегирана стойност по сметка 2204. При прилагането на подхода на завеждане по агрегирана стойност на придобитите активи осигуряването на необходимата информация за отделните единици се извършва извън системата на двустранното счетоводно отчитане като организацията и съхранението на информацията дава възможност за прилагането на тестове за обезценка на агрегираната стойност на съответната съвкупност от активи.

За всички останали подобни активи като учебници, учебна литература, наръчници сборници бюлетини и др. които не са библиотечен фонд придобиването им следва да се отразява само в отчетна група „Бюджет“. Те подлежат на отчитане по сметка 3020 за наличните на склад активи. При влагане в употреба със закупуването, бюджетната организация възприема подход на изписването им на разход при тяхната придобиване, като контролът по съхраняването и опазването на тези активи може да се организира извън системата на двустранното счетоводно записване.

При отчитането на инфраструктурните обекти като канализационни и водоснабдителни устройства, системи и съоръжения, както и свързани с тях покриващи и предпазващи конструкции и други подобни обекти е възприет подход, свързани съвкупности от такива активи за отчетни цели да се разглеждат и отчитат като един цял актив, независимо, че тази съвкупност се състои от елементи, които иначе би следвало да се признаят като отделни активи (подходът на т. 16.15.6 и 16.15.7 от ДДС № 20/2004 г.).

## **2. Първоначална оценка на ДМА**

ДМА се оценяват, като следват:

- По себестойност – определена на основата на действително извършените разходи по създаването на актива в общината или неговите поделения;
- По справедлива стойност – определена като парична сума която общината би могло да получи от продажбата на актива в момента когато се извършва неговата първоначална оценка или преоценка или при безвъзмездно придобиване;
- По цена на придобиване, която включва:
  - покупна цена, намалена с възстановимия данък добавена стойност;
  - митата и невъзстановимите данъци върху покупката, както и всички преки разходи свързани с придвижването на актива в работно състояние.

Преки разходи са: разходи за подготовка на обекта; разходите за първоначална доставка и обработка; разходите за монтаж, включително направените през контролните и предпусковите периоди, както и обичайните разходи свързани с поетапно въвеждане в употреба на ДМА; разходите за привеждане в работно състояние на придобития ДМА; разходи за хонорари на специалисти, свързани с проекта, икономическа обосновка, поръчка и/или изграждането, доставката монтажа въвеждането в употреба и др. на ДМА и разходите за възстановяване на терена, върху който е бил инсталиран активът.

В цената на придобиване се включват изплатените обезщетения на собствениците за отчуждаване на техни активи, освен ако те не се изплащат от друг първостепенен разпоредител с бюджет.



В цената на придобиване не се включват разходите за обезщетения, които по същество представляват глоби, санкции или неустойки за виновно причинени загуби и други вреди на трети лица при придобиване на активи. Не се включват в първоначалната оценка на ДМА: административните и други общи разходи освен, ако са пряко свързани с придобиването или привеждането на ДМА в работно състояние; разходите за пуск и други подобни разходи; началните оперативни загуби, понесени преди активът да достигне планираната мощност; разходите за обучение на персонала за работа с ДМА.

Дълготрайни материални активи, получени безвъзмездно, се оценяват по справедлива стойност.

### **3. Определяне прага на същественост на ДМА**

С настоящата счетоводна политика за общината като първостепенен разпоредител с бюджет, включително и за нейните второстепенни разпоредители с бюджет се определя унифициран стойностен праг на същественост на ДМА в размер на 1 000 лева с ДДС. Активите, които отговарят на изискването за ДМА, но са със стойност по – ниска от утвърдения праг на същественост, задължително се третираат и отчитат или като краткотрайни активи или се изписват на разход и се завеждат задбалансово. Активите, които отговарят на счетоводното определение за ДМА и са със стойност по голямо от стойностния праг на същественост задължително се квалифицират като ДМА.

По отношение на компютърната конфигурация и други подобни взаимосвързани активи, когато стойността на цялата конфигурация надвишава минималния праг на същественост от 500 лв., съществените елементи (компютър и монитор) се завеждат като ДМА, независимо, че тяхната индивидуална стойност може да е под минималния праг. При това положение цялата стойност на конфигурацията се разпределя между тях. С разходите за последващата подмяна на стойностно несъществените елементи (клавиатура и мишка) не се променя стойността на вече признатите активи (т.е отчитат се като текущи разходи).

При трайни и съществени промени в стойността на дадени активи, водещи до нарушаване на стойностния праг се променя класифицирането на активите вследствие на новите условия като промяната се прилага най-късно от началото на отчетната година следваща периода, в които е установено необходимостта от промяна. Промяната се прилага и спрямо съществуващите активи. В случай че даден актив е изписан като разход по сметките от раздел 6, не се налага преквалифициране в ДМА и не се сторнира този разход.

### **4. Последващи разходи**

Последващи разходи (основен ремонт, реконструкция, модернизация и разширение), които водят до подобряване на бъдеща икономическа изгода, с които се коригира балансовата стойност на дълготрайните активи са:

а/ разходи, които водят до изменение в актива с цел удължаване на полезния срок на действие или увеличаване на производителността му;

б/ осъвременяване на отделни части за да се подобри качеството на продукцията и/или услугите;

в/ разширяване на възможностите за нови продукти и/или нови услуги;

г/ промяна във функционалното предназначение на актива.

Стойността на актива не се променя при текуща подмяна на неговите компоненти, които не са отчетени като разграничим актив. Всички останали разходи се признават за текущи разходи в периода, в който са направени.

Стойността на сградите не се увеличава със стойността на монтираните в тях ДМА - различни инсталации, допълнителни врати, защитни устройства и други, когато те са разграничими и не нарушават конструкцията на сградата / т. 16.15.5 от ДДС № 20 от 2004 г.

### **5. Обезценка след първоначално признаване**

Общината и нейните подразделения прилагат препоръчителен подход по отношение на оценката на ДА след първоначалното признаване. Считано от 01.01.2018 г., на основание т.86 от ДДС 7 от 22.12.2017 г., за Община Севлиево и нейните ВРБК, прегледът за обезценка се извършва най-малко веднъж на **три години**. Задбалансово заведените активи

по сметка 9909 не се обезценяват, но се инвентаризират. При обезценка на активите се съпоставя балансовата стойност на актива с неговата текуща възстановима стойност, като се прави промяна на балансовата стойност само ако има съществена разлика, като Община Севлиево е приела минимален праг на същественост 10%. Ако балансовата стойност е по-висока се коригира до текущата възстановима стойност, като се дебитираща сметка 7801 „Преценка на нефинансови дълготрайни активи“ и се кредитира съответната сметка от раздел 2 от СБО.

С оглед обема, спецификата и характерът на активите при извършването на прегледа за обезценка може да се използва лицензиран оценител. В община Севлиево е прието стъпаловидно прилагане на процедурите по обезценка на нефинансовите дълготрайни активи.

Не подлежат на преценка следните класове активи: водопроводи и канализация; язовири; земи, гори, трайни насаждения и прилежащи към сгради и съоръжения земи; ел. съоръжения и улично осветление, пътища, мостове и улици и тротоари; техническа инфраструктура; паркове, детски и спортни площадки; активите с историческа и художествена стойност;

Същите са специфични, с обществено предназначение и публични блага, които не генерират преки касови потоци. Те не могат да бъдат надеждно оценени поради липсата на нужния експертен капацитет и финансов ресурс за наемане на експерти, както и техническа невъзможност за пряко наблюдение и преценка на състоянието на активите.

**Операциите, свързани с отразяване на обезценката на нефинансови дълготрайни активи, се осчетоводяват в края на отчетния период във връзка със съставянето на годишния финансов отчет, след текущото начисляване на амортизациите за м. декември за съответната година по реда на ДДС № 05/2016 г.**

Обезценката се отчита, когато е налице траен спад на цените, временни спадове не се вземат предвид. Не се извършва преглед за обезценка на активи, които са в процес на придобиване със срок под една година. Ако срока на придобиване е над една година се извършва преглед за обезценка. Прегледът за обезценка на Нематериални дълготрайни активи се извършва веднъж на две години.

## **6. Преценка на ДМА**

Преценките на ДМА се правят въз основа на справедливата стойност на активите, която се влияе от пазарните условия. Преценката може да бъде: - Подоценка – дебитираща се сметка 7801 „ Преценка на нефинансови дълготрайни активи“ и се кредитира сметките от раздел 2 от СБО; - Надоценка – дебитираща се сметките от раздел 2 на СБО и се кредитира сметка 7801 „ Преценка на нефинансови дълготрайни активи“. Преценката на ДМА не може да се отнася директно към собствения капитал..

## **7. Признаване на НДА**

Нематериални дълготрайни активи представляват установим нефинансов ресурс, придобит и контролиран от Община Севлиево, който:

- а/ няма физическа субстанция;
- б/ има съществено значение при употребата му;
- в/ при придобиването му е могло да бъде оценяван надлежно;
- г/ стойността му при придобиване е равна или по-голяма от 1 000 лв.
- д/ само от използването на актива се очаква икономическа изгода;

Програмните продукти се признават балансово като НДА, ако са на стойност над определения праг на същественост. Нематериални дълготрайни активи, които попадат под стойностния праг на същественост се изписват на разход при придобиването им.

Нематериални дълготрайни активи, които се състоят от разграничими съставни части, отговарящи поотделно на критериите за нематериални дълготрайни активи се разделят на съставни части и всяка част се третира като самостоятелен актив.

Нематериални дълготрайни активи, закупени от външен доставчик се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена на всички преки разходи.

Нематериални дълготрайни активи, получени в резултат на безвъзмездна сделка се

оценяват по справедлива стойност към датата на осъществяване и се документира със заповед на ръководителя за назначаване на комисия и протокол от комисията за направената оценка.

## **8. Начисляване на амортизации**

Със Заповед на Кмета № 1263 от 29.12.2018 г. е утвърдена Амортизационна политика на Община.

**Подлежат на амортизация всички нефинансови дълготрайни активи, с изключение на:**

- земи, гори и трайни насаждения; активи с историческа и художествена стойност (включително музейни експонати); книги в библиотеките; активи в процес на придобиване; придобити и временно съхранявани от бюджетна организация нефинансови дълготрайни активи, които подлежат на прехвърляне на други бюджетни организации, включително в рамките на първостепенната система; приети от държавен/общински орган за временно съхранение, управление и продажба на конфискувани, отнети и изоставени в полза на общината нефинансови дълготрайни активи, включително придобити от общината такива активи на нейни длъжници в производството по несъстоятелност; нефинансови дълготрайни активи, които са в процес на реализация (включително и при ликвидация на съответните дейности и обособени звена); трайно неупотребявани в дейността на бюджетната организация нефинансови дълготрайни активи (за срок от над една година) – при условие, че бюджетната организация изрично ги е идентифицирала и е изготвила реалистична обосновка за това. В случай, че активите започнат да се използват отново като нефинансови дълготрайни активи, за тях продължава (започва) да се начислява амортизация;

- амортизируеми активи, които след реконструкция, преустройство и/или ремонт или в резултат на други събития са трансформирани в активи с историческа и художествена стойност; активи, за които с указание на МФ изрично е определено да не се амортизират, а да се прилага само обезценка; напълно амортизираните (до остатъчна стойност) активи; други нефинансови активи, определени със стандартите и/или указанията по чл. 164, ал. 1 и 3 от ЗПФ;

**Не се начисляват амортизации в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“.** СЕС е финансово-правна форма на публичните финанси, която обхваща само финансирането и изпълнението на проектите по програми на Европейския съюз. Поради това, в СЕС отчитането на нефинансовите дълготрайни активи-обект на съответните проекти, е ограничено до процесите на тяхното придобиване и прехвърляне. Трайното им завеждане и начисляването на амортизациите се отразяват само в БЮДЖЕТ и Други сметки и дейности.

Прехвърлянето от СЕС в БЮДЖЕТ и ДСД на придобивани чрез СЕС активи се извършва чрез сметки 7601 и 7603 след като е приключил процесът на придобиване на всеки отделен актив.

Начисляването на амортизациите започва от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация и се преустановява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е изваден от употреба, независимо от причините за това.

Начисляването на амортизацията се преустановява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е изведен от употреба, независимо от причините за това.

За всеки дълготраен материален актив се съставя индивидуален амортизационен план. Въз основа на индивидуалните амортизационни планове се съставя обобщен амортизационен план за отчетния период.

При определянето на срока на полезния живот на дълготрайните материални активи е съобразено с предполагаемото физическо износване, моралното остаряване и ограниченията върху ползването на активите.

- При отписване на дълготраен актив, в резултат на продажба, безвъзмездно прехвърляне, липси, кражби, брак и др., отписването се извършва по балансова стойност (отчетната стойност, намалена с акумулираната амортизация), като се съставя съответното записване:

Д-т с/ки гр. 24 – акумулирана амортизация (АА)  
Д-т с/ки 613, 614, 64, 6992, 76Х2 – балансова стойност (ОС-АА)  
К-т с/ки гр. 20, 21 и 22 – отчетна стойност (ОС)

- При продажба на отчитани в ДСД амортизируеми нефинансови дълготрайни активи отчитани по сметка 2202 и сметка 2099, тя следва да се отразява в БЮДЖЕТ, включително и балансовата стойност на продадените амортизируеми активи, която се прехвърля от ДСД в БЮДЖЕТ чрез сметка от подгрупа 760.

-При прехвърляне на амортизируеми активи между бюджетни организации в рамките на системата на първостепенния разпоредител, което подлежи на отчитане по сметка от подгрупа 760, се запазва балансовата стойност на отчитане на актива след прехвърлянето. Съставя се статията:

Д т с/ки гр. 20, 21 и 22 – отчетна стойност (ОС)  
К-т с/ки от подгрупа 7600 – балансова стойност (ОС-АА)  
К-т с/ки гр. 24 – акумулирана амортизация (АА)

Получателят след прехвърлянето продължава да амортизира актива като заложи същия остатъчен срок на актива и същите параметри на останалите компоненти от досегашния амортизационен план на прехвърлителя.

За целите на начисляването на амортизациите и разработването на амортизационните планове определянето на остатъчната стойност на амортизируемите активи се извършва от всеки бюджетен разпоредител. Остатъчната стойност е част от стойността на актива, която ще се реализира при освобождаването от него и не следва да се пренася в издръжката на бюджетното предприятие и трябва да се определя още с придобиването на нетекущия актив. Определянето на размера на остатъчната стойност по своята същност е прогнозна дейност, и се определя към датата на изтичане на полезния живот на актива.

В съответствие на т. 41 от ДДС № 5 от 30.09.2016 г. определянето на остатъчната стойност се извършва от всеки второстепенен разпоредител с бюджет в системата на Община Севлиево.

Община Севлиево не определя конкретни унифицирани изисквания в тази насока за своите разпоредители.

**Община Севлиево определя в амортизационния си план да се предвиди очаквана предполагаема стойност само на сградния фонд.**

**Не се начислява амортизация за активите, чиято балансова стойност е в рамките на очакваната им остатъчна стойност, доколкото не са на лице основания за увеличаване чрез преценка на балансовата стойност на актива.**

С въвеждането на амортизациите на нефинансовите дълготрайни активи не се извършва прекласификация на нефинансов дълготраен актив в краткотраен актив поради спад на стойността под прага на същественост.

Община Севлиево прилага подхода на *нетната стойност* за намаляването на стойността на актива с изчислената за съответния месец амортизация, като следва да се вземе следната счетоводна операция:

Д-т с/ки от гр.24 Амортизация на дълготрайни активи  
К-т с/ки от гр. 20, 21 и 22

За равняване на данните в оборотната ведомост, тези записвания се вземат към последната дата на всеки месец.

## **9. Инвентаризация на активи и пасиви**

На инвентаризация подлежат всички активи и пасиви на община Севлиево.

Инвентаризацията се извършва със заповед на кмета на община Севлиево. В нея се определят: обектът, подлежащ на инвентаризиране, датата на започване и завършване на проверката, инвентаризационната комисия, срокът за определяне и отчитане на резултатите.

Инвентаризациите на активите, които имат веществена форма се извършват задължително в присъствието на материалноотговорното лице или на негов представител.

На основание чл. 28 от Закона за счетоводството и ДДС 10 / 28.12.2017 г. на Министерство на финансите, се определят следните срокове за извършване на инвентаризация в Община Севлиево:

- дълготрайните материални и нематериални активи - **на 2 години.**
- книгите в библиотеките - **на 5 години.**
- активи в употреба, изписани като разход – **на 2 години.**
- материалните запаси и останалите активи и пасиви - **веднъж в годината.**

Сроковете по т.2.8. не освобождават от необходимостта за провеждането на инвентаризации при извънредни обстоятелства.

Липсите и излишъците, като резултати от проведена инвентаризация, се отчитат като приходи и разходи от необичайни събития (извънредни приходи и разходи), а стойността на съставените актове за начет на материално-отговорните лица - като приходи от начети, глоби и неустойки. Счетоводните статии, които се съставят за резултатите от проведена инвентаризация, са:

- При съответствие между фактическа наличност на активите и пасивите и наличността им по счетоводни документи не се съставя счетоводна статия

- При регистрирана по-голяма фактическа наличност на активи от наличността им по счетоводни документи е налице регистриран излишък. За него се създава счетоводна информация чрез счетоводна сметка от **подгрупа 799 Увеличение на нетните активи от други събития**. Съставя се:

Д-т с/ки от група 20, 21, 22, раздел 3, 5

К-т с/ки от подгрупа 799 Увеличение на нетните активи от други събития

- Когато фактическата наличност на съответни активи е по-малка от наличността по счетоводни документи, е налице липса. Когато материално-отговорното лице няма вина за регистрираната липса на активи, тя се отчита като намаление на нетните активи от други събития по счетоводна с/ка от **подгрупа 699 Намаление на нетните активи от други събития**. Съставя се следната счетоводна статия:

Д-т с/ки от подгрупа 699 Намаление на нетните активи от други събития

К-т с/ки от гр. 20, 21, 22, раздел 3, 5

- Когато за регистрираната липса на съответен актив е доказана вина на материално-отговорното лице, се съставя Акт за начет. Стойностният размер на Акта за начет е по високата стойност между отчетната и пазарната цена за липсващия актив. Счетоводните статии, които се съставят, са следните:

**- За отписване на липсващия актив с неговата отчетна стойност:**

Д-т с/ки от подгрупа 699 Намаление на нетните активи от други събития

К-т с/ки от гр. 20, 21, 22, раздел 3, 5

**- За отчитане на вземането от материално-отговорното лице с размера на сумата по Акта за начет:**

Д-т с/ки 4213 Вземания от работници, служители и друг персонал - местни лица или

Д-т с/ки от подгр. 426 Подотчетни лица ан. с/ка - липсващия актив

Д-т с/ки 4887 Вземания от др.дебитори-местни лица (приходно-разходни позиции)

К-т с/ки 7198 Приходи от неустойки, начети и обезщетения

- Отчетените чужди дълготрайни активи, материални запаси и финансови активи се инвентаризират в отделен инвентаризационен опис. Осчетоводените активи по **сметка 9909 Активи в употреба, изписани като разход**, също се инвентаризират от назначените инвентаризационни комисии, като същите не се обезценяват по реда на т. 36 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

**- При излишъци на чужди активи:**

Д-т с/ки от гр. 91 Чужди ДА, материални запаси и финансови активи

К-т с/ка 9981 Кореспондираща сметка за задбалансови активи

**- При липси на чужди активи за отписване на активите**

Д-т с/ка 9981 Кореспондираща сметка за задбалансови активи

К-т с/ка от гр. 91 Чужди ДА, материални запаси и финансови активи

**- при излишъци на активи, изписани като разход**

Д-т с/ка 9909 Активи в употреба, изписани като разход

К-т с/ка 9981 Кореспондираща сметка за задбалансови активи

**- при липси на активи, изписани като разход**

Д-т с/ка 9981 Кореспондираща сметка за задбалансови активи

К-т с/ка 9909 Активи в употреба, изписани като разход

От съществено значение за правилното изготвяне на годишния счетоводен отчет е инвентаризацията на вземанията и задълженията. Това се постига чрез изпращането на потвърдителни писма до всички контрагенти, от отговора на които зависи фактическото установяване на разчета.

**- При неотчетено вземане:**

За главницата:

Д-т сметките, чрез които са отчетени задълженията

К-т с/ка 7998 Намаление на пасиви (финансиращи позиции) от други събития

За лихвата:

Д-т сметките, чрез които са отчетени задълженията

К-т с/ка 7997 Намаление на пасиви (ПРП) от други събития

**- При отчетени повече вземания:**

За главницата:

Д-т с/ка 6998 Увеличение на пасиви(финансиращи позиции) от други събития

К-т сметките, чрез които са отчетени задълженията

За лихвата:

Д-т с/ка 6997 Увеличение на пасиви (ПРП) от други събития

К-т сметките, чрез които са отчетени задълженията

**10. Бракуване на дълготрайни активи и материални запаси**

Неправилно е разходите за брак да се отчетат за следващ отчетен период, когато бракуваните материални запаси фактически са напуснали са напуснали бюджетната организация или когато е извършено неговото унищожаване.

**Например** бракът е констатиран и документиран в края на годината при провеждане на годишната инвентаризация, но поради необходимост от спазване на по-дълги нормативни процедури самото унищожаване се извършва в следващата година.

Независимо дали разходите за брак са за сметка на бюджетната организация при установен брак на активи без вина или е налице персонифицирано вземане от материалноотговорното лице или от трето лице във връзка с виновно причинен брак, същите следва да се отчетат счетоводно в годината, в която е констатиран бракът на активите.

Определя се и начинът, по който бюджетната организация ще се разпорежи с бракуваните дълготрайни активи. Протоколът задължително се утвърждава от ръководителя на организацията.

Съставя се следната счетоводна статия с отчетната стойност на бракуваните активи:

Д-т с/ка 6992 Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития

К-т с/ки от гр.20, 21, 22

**- За извършените разходи във връзка с ликвидацията на активите:**

Д-т с/ки от гр. 60 Разходи по икономически елементи

К-т с/ки 4010, 5013, 5011, 4887 и др.

Получените приходи от ликвидацията на активите се отчетат по **сметка 7199 Други приходи** и по **§§ 36-19 Други неданъчни приходи**

**11. Счетоводно отчитане на придобиването на ДМА**

**- Отчитането на придобиването на ДМА чрез покупка:**

Д-т с/ки от гр. 20

К-т с/ка 4010 Задължения към доставчици от страната

**- Отчитане на новопридобити земи, гори и трайни насаждения; инфраструктурни обекти и книги в библиотеката в отчетна група „Бюджет” или „СЕС”:**

Д-т с/ки 6075-6079

К-т с/ка 4010 Задължения към доставчици от страната

**- Счетоводно отразяване в отчетна група „ДСД” актуването на земи, гори и трайни насаждения, които до момента не са имали издаден акт за общинска собственост (АОС) и са придобити в предходни години.**

Д-т с/ка 2201 Земи, гори и трайни насаждения

К-т с/ка 7992 Увеличение на нефинансови ДА от други събития

**- Заприхождаване и признаване балансово на придобитите активи в отч. гр. „ДСД”**

Д-т с/ки от гр. 22 Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група „ДСД”

К-т с/ка 7609 Коректив за капитализирани активи в отчетна група „ДСД”

**- Придобиване на прилежащи към сгради земи чрез покупка**

Д-т с/ка 2010 Прилежащи към сгради и съоръжения земи

К-т с/ка 4010 Задължения към доставчици от страната

**- Отчитане на разходите за придобиване на ДМА**

Д-т с/ка 2071, 2079

К-т с/ка 7609 Коректив за капитализирани активи в отчетна група „ДСД”

**- При завършване на обекта с набраните разходи за придобиване**

Д-т с/ки 2202, 2203

К-т с/ки 2071, 2079

**- Отчитане на придобиване на ДМА по безвъзмезден начин**

Д-т с/ки от гр. 20

К-т с/ки от група 74

**- Отписване на продадени земи, гори и трайни насаждения по отчетна стойност в отчетна група „ДСД”**

Д-т с/ка 6131 Отчетна стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения

Д-т с/ка 6132 Отчетна стойност на продадени инфраструктурни обекти

Д-т с/ка 6133 Отчетна стойност на продадени активи с художествена и историческа стойност и книги в библиотеките

К-т с/ки от подгрупа 220 Дълготрайни активи капитализирани в отч.гр. „ДСД”

При установяване на активи от минали години, които се водят балансово, но които при придобиването им е следвало да се изпишат като разход, активите се отписват от група 20, 21 и 22

**- Счетоводно изписване на ДА по отчетна стойност**

Д-т с/ка 6992 Намаление на нефинансови ДА от други събития

К-т с/ки от гр. 20, 21, 22

Отчитане на придобиването на ДА в условия на финансов лизинг.

Правилно отчитане на операциите по финансов лизинг в отчета по разходни и финансиращи параграфи, при които бюджетното предприятие е лизингополучател на ДМА със стойност над 10 000 лв. и срок на лизинга над една година. Придобитите активи от предприятието се отразяват в отчета като капиталов разход в годината на придобиване с цялата стойност, намалена с припадащите се разходи за лихви и в увеличение на друго финансиране. С придобиване на ДМА в условията на финансов лизинг (транспортни средства) - цялата справедлива стойност на актива се отразява в разходната част на отчета по разходен § 52-04 “Придобиване на транспортни средства” със знак (+) и по финансиращия § 93-17 “Задължения по финансов лизинг и търговски кредит” със знак (+) (или съответно § 93-18 “Погашения по финансов лизинг и търговски кредит”).

През първата година и всяка следваща за лизинговия период година, **платените разходи за лихви** се отразяват по разходен § 29-91 „Други разходи за лихви към местни лица“ със знак (+); **платената главница** (без лихвата) се отчита по финансиращ § 93-18 със знак (-) и сбора от двете суми се отчитат в намаление по § 95-07 „Наличност в левове по сметки в края на периода“ със знак (+).

**- за завеждане на придобития ДМА на датата на доставката и отразяване като дългосрочно задължение на определената в договора обща сума на плащанията:**

Д-т с/ка 2051 - по справедливата стойност

Д-т с/ка 1917 (или с/ка 1918) - припадащите се разходи за лихви

К-т с/ка 1911(или с/ка 1912) - общата сума на плащанията по договор

§52-04(-)§93-17(+)- общата сума по договора, намалена с припадащата се лихва

**-записвания за прехвърлянето на частта от дългосрочното задължение по финансов лизинг в краткосрочно задължение - в текущ дял по задължение по финансов лизинг в годината, в която частта е дължима:**

Д-т с/ка 1911 (или с/ка 1912)

К-т с/ка 1913 (или с/ка 1914)

**- начисляване на разходи за лихви за съответния отчетен (месец, тримесечие или година) период в съответствие с графика за плащане на лихви и главница:**

Д-т с/ка 6241 (или с/ка 6242) - с припадащата се лихва за съответния отчетен период

К-т с/ка 1917 (или с/ка 1918)

**- погасяване на задължения по финансов лизинг - плащания на лизингови вноски (припадащите се за периода съгласно графика за плащане главница и лихви):**

Д-т с/ка 1913 (или с/ка 1914)

К-т с/ка от гр. 50 4

§ 93-18 (-) / § 95-07 (+)

§ 29-10 (-)

#### **КЛАСИФИКАЦИЯ НА РАЗХОДИТЕ ЗА ПРИДОБИВАНЕ НА ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ (над утвърдения праг на същественост в счетоводната политика на Община Севлиево)**

Счетоводна сметка Подпараграф от ЕБК	Дълготрайни активи
<b>Сметка 2041</b> „Компютри и хардуерно оборудване“	Компютърни конфигурации, лаптопи, проектори, хардуерно оборудване, монитори, скенери, сървъри, принтери, средства за копиране и оперативно размножаване на документи - ксерокси и мултимедийни устройства.
<b>§ 52-01</b> „Придобиване на компютри и хардуер“	



<p><b>Сметка 2049</b> „Други машини, съоръжения, оборудване“</p> <p><b>§ 52-03</b> „Придобиване на друго оборудване, машини, съоръжения“</p>	<p>Съоръжения, храсторези, моторни косачки Озвучителна уредба, тонклони, система за видеонаблюдение, пожароизвестителна система, отоплителна инсталация-котли, помпена система, вентилационна инсталация, контейнери за битови отпадъци, предавателни устройства, интерактивни дисплеи, включително телефонни централи, мобилни телефони, GSM, енергетични и двигателни машини и оборудване, включително асансьори. Производствени машини и оборудване-помпи, багери, електрокари, мотокари, товарачи, повдигателни устройства, снегорини, генератори, агрегати и др. Измервателни и регулиращи уреди, инструменти и производствени принадлежности Детски площадки в детски градини, игрища в училищата и в „Спортни имоти“ пряко свързани с бюджетната дейност на отделната бюджетна организация. Климатици и климатизатори Средства за сигнализация, информация и охрана Вертикална планировка (разходи за изкопи, кофражи, бетонови подложки, кофражни рамки, полагане на пясък, асфалтобетон, път, алеи, паркинг, тротоарна настилка с бордюри). Инженерни комуникации - площадкови (площадково електрозахранване, водоснабдяване, канализация, телефонизация, огради) и извънплощадкови (външен паропровод, районно осветление, външно електрозахранване, външно водоснабдяване и канализация.</p>
<p><b>Сметка 2051</b> „Леки автомобили“</p> <p><b>Сметка 2059</b> „Други Транспортни средства“</p> <p><b>§ 52-04</b> „Придобиване на транспортни средства“</p>	<p>Леки автомобили, микробуси, лекотоварни автомобили, камиони и други тежкотоварни автомобили, сметоизвозващи и сметосъбиращи машини, линейки, автобуси, тракторни косачки, електрокари, мотокари, трактори, верижни снегорини, самосвали, фадроми</p>
<p><b>Сметка 2060</b> „Стопански инвентар“</p> <p><b>§ 52-05</b> „Придобиване на стопански инвентар“</p>	<p>Складов инвентар, контейнери, палети, работни маси, хладилници, печки, бойлери, подочистачки, сушилни, съдомиялни и др.; Кухненски инвентар, нагревателни уреди с течно и твърдо гориво. Селскостопански и градински инвентар, акустични устройства, телевизори, радиоапарати, магнетофони, видеомагнетофони, видеокамери, усилватели музикални инструменти.и др.;</p> <p>Апаратура за оперативна диспечерска връзка за учреждения и предприятия - секретарски уредби, номератори и др. подобни. Спортен инвентар и фитнес обзавеждане, санитарно-хигиенно обзавеждане.</p>

<p><b>Сметка 6075</b> „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки”</p> <p><b>Сметка 6504</b> „Разходи за изграждане на инфраструктурни обекти по стопански начин”</p> <p><b>§ 52-06</b> „Инфраструктурни обекти”</p>	<p>Водоснабдяване и канализация извън имота, язовири, басейни, извори, пречистване на питейни и отпадъчни води, включително пречиствателни станции, отводнителни канали, дерета, ограждения, предпазни диги, мостове, подпорни стени.</p> <p>Електроснабдяване, улично осветление, извън имота, топлоснабдяване извън имота, газоснабдяване извън имота, електронни съобщителни мрежи, мрежите и съоръженията до общите контролно-измервателни уреди в недвижимите имоти, включително разпределителните устройства, структурно окабеляване.</p> <p>Транспортно-комуникационни мрежи и съоръжения-автомагистрала и пътища и улици в населени места.</p> <p>Екопътеки и благоустрояване, стадиони със зелена площ, паркове с алеи и кътове за отдих, гробищни паркове.</p> <p>Спортни и детски площадки, игрища и др., разположени в общински паркове и междублокови пространства, които имат характеристиката на „публични блага“</p>
<p><b>Сметка 2099</b> „Други ДМА”</p> <p><b>§ 52-19</b> „Придобиване на други ДМА”</p>	<p>Автобусни спирки, филмови продукции</p>

## РАЗДЕЛ V. КРАТКОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ (МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ)

Стоково-материални запаси са краткотрайни материални активи под формата на материали, придобити чрез покупка. Този разход се отчита като текущ за периода, през който е извършен.

Стоково-материални запаси се оценяват по доставна стойност, която включва разходите по закупуването. Търговската отстъпка и други подобни компоненти се приспадат при определяне на разходите за покупка.

В цената на придобиване не се включват складови разходи, административни разходи, финансови разходи и извънредни разходи. Тези разходи се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени. Материалите се отчитат количествено и стойностно по партиди, МОЛ и складове.

При изписване на строителни материали се съставя протокол, в който се описва къде, за кой обект са вложени материалите, с подпис на техническо лице, удостоверяващо количеството и качеството на извършената работа.

Безвъзмездно придобитите материални запаси се оценяват по справедлива цена.

За счетоводно отчитане на материалите в системата на общината се използва синтетична сметка 3020 „Материали”, както и подсметки към нея на аналитично ниво.

Отписването на един обект и завеждането му в друг се извършва с документ (складова разписка, протокол, искане и др.).

Закупените материали с ниска цена или единични бройки, както и материалните запаси се отразяват като разход още при тяхната доставка, без да се заприхождат по сметка 3020 „Материали”. На гърба на първичния документ се извършва заверка за направлението на разхода.

Материални запаси, вложени в употреба веднага след придобиването им, се изписват на разход по сметките от **раздел 6**, без да се осчетоводяват по сметките от **раздел 3**.

Материалните запаси с дълготрайна употреба, изписани като разход в момента на тяхното придобиване, по преценка за целите на контрола се завеждат задбалансово по МОЛ.

**Д-т** с/ка 9909 Други активи в употреба изписани като разход

**К-т** с/ка 9981 Кореспондираща сметка за задбалансови активи

Доставката на горива за отопление се извършва съгласно проведена процедура по Закона за обществените поръчки от Община Севлиево, на основание сключен договор.

За закупените горива за отопление първоначално се издава складова разписка и се завеждат по сметка 3020 въз основа на първичните документи.

**- счетоводното записване при доставката е:**

Д-т с/ка 3020 Материали

К-т с/ка 4010 Задължения към доставчици от страната

**- при разплащането:**

Д-т с/ка 4010 Задължения към доставчици от страната

К-т с/ка 5013 Текущи банкови сметки в левове

Гориво-смазочните материали за МПС се водят количествено и стойностно по МПС. В края на всеки месец се изписва на разход изразходваното гориво по норми на пробег в зависимост от изминатите километри по пътен лист. В края на месеца салдото по сметката показва наличността в резервоара на автомобилите.

**- при изписване**

Д-т с/ка 6010 Разходи за горива, вода и енергия

К-т с/ка 3020 Материали

Отчитането на хранителните продукти и амбалаж се извършва според тяхната специфика и ред, определен с настоящата счетоводна политика. Счетоводното отчитане се извършва по сметка 3020 - Материали, аналитична **сметка 3022 - Храна** по видове хранителни продукти, МОЛ и склад и по **сметка 9978- Други задбалансови активи** по видове амбалаж. На МОЛ се предоставя подходящо помещение /склад/ за съхранение на хранителните продукти и амбалажа, защитен от достъп на външни лица, обезопасено срещу пожари, наводнение, оборудвано с рафтове, хладилници, фризери и други пособия за правилно съхранение на продуктите.

Всички безвъзмездно получавани хранителни продукти постъпват в склада в присъствието на комисия за което се съставя свидетелство за дарение и протокол. Комисията е длъжна да остойности получените продукти по справедливи цени. МОЛ издава складова разписка в два екземпляра. Така оформените първични документи се предават в счетоводството. От своя страна МОЛ води регистър /картони, книга или ползва програмен продукт/ за всички получени и предадени материали.

**- за заприходяване на активите**

Д-т с/ка 3020 Материали

К-т с/ка 4010 Задължения към доставчици от страната

**- за заприходяване на амбалажа**

Д-т с/ка 9978 Други задбалансови активи

К-т с/ка 9981 Кореспондираща сметка за задбалансови активи

**- за разплащане с доставчика**

Д-т с/ка 4010 Задължения към доставчици от страната

К-т с/ка 5011,5013

**- За получените хранителни продукти от дарение**

Д-т с/ка 3020 Материали

К-т с/ка 7413 Получени текущи помощи и дарения в натура от страната

От стойността на фактурата за хранителни продукти не се приспада стойността на амбалажа, в който се съхраняват хранителните продукти при тяхното закупуване. Счетоводните записвания са следните:

Стойностите на изписаните продукти се изчислява според приетия метод. Разходът се осчетоводява по месечен отчет, представен в счетоводството в края на месеца от МОЛ.

Счетоводните записвания са следните:

Д-т с/ка 6012 Разходи за храна

К-т с/ка 3020 Материали

## РАЗДЕЛ VI. ПРОВИЗИИ И НАЧИСЛЕНИ РАЗХОДИ

### 1. Провизиране на задължения.

В края на годината се извършва преглед на начислените (или неначислени) провизии, като при необходимост тяхната оценка се коригира с разликата, която се отчита като промяна в приблизителната счетоводна оценка, а не като преоценка (например гаранционно обслужване).

Провизия се признава, когато са изпълнени следните критерии:

- Общината или друго бюджетно предприятие има правно или конструктивно задължение, като резултат от минали събития към датата на изготвяне на баланса;
- Има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически изгоди;
- Може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението.

При липса на един от критериите провизия не се признава. Размерът на признатата провизия трябва да бъде най-добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на съставяне на баланса.

Сумите за гаранционно обслужване на продадените от бюджетното предприятие стоки и услуги се третираат като провизия и се начисляват като разход в момента на продажбата.

**- За провизия, начислена като текущ разход(т. 37. 9 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ)::**

Д-т с/ка 6791 Разходи за провизии за други задължения

К-т с/ка 4940 Провизии за други задължения

**- За провизия, начислена в цената на придобиване на балансово признат актив:**

Д-т с/ки от раздели 2, 3

К-т с/ка 4940 Провизии за други задължения

**- За провизия, начислена в цената на придобиване за активите, които се изписват като разход при тяхното придобиване:**

Д-т с/ки от подгрупа 607 Наеми и разходи за инфраструктурни обекти, земя и активи с художествена и историческа стойност

К-т с/ка 4940 Провизии за други задължения

В края на годината, ако при прегледа на оценката на провизията се установи, че тя намалява: начислената провизия се сторнира и се начисляват текущите разходи но съответните икономически елементи:

**- С отчетната стойност на провизията:**

Д-т с/ка 4940 Провизии за други задължения

К-т с/ка 6799 Сторнирани провизии за други задължения

**- С определения размер на текущите разходи:**

Д-т с/ки от раздел 6 Сметки за разходи

К-т с/ки от раздел 4 Сметки за разчети - вземания и задължения  
или:

Д-т с/ка 4940 Провизии за други задължения

К-т с/ки от раздели 2, 3  
или:

Д-т с/ка 4940 Провизии за други задължения

К-т с/ки от подгрупа 607 Наеми и разходи за инфраструктурни обекти, земя и активи с художествена и историческа стойност

**- При сторниране счетоводната статия е същата, както при намаление:**

Д-т с/ка 4940 Провизии за други задължения

К-т с/ка 6799 Сторнирани провизии за други задължения

**- Начисляване на фактическите разходи:**

Д-т с/ки от раздел 6 Сметки за разходи

## 2. Провизиране на вземания

Провизия за вземане се начислява в края на годината по предоставени от общината заеми, аванси, продажби и други разчети (т.36.2 от ДДС № 20/2004 г. на МФ). Те подлежат на провизиране при спазване на някои правила:

- за трудносьбираеми се класифицират вземания, за които са изтекли 90 дни от крайния срок за тяхното погасяване и се провизират с 20% от номиналната стойност на вземането.

- за несъбираеми се считат вземания, за които са изтекли 180 дни от крайния срок за тяхното погасяване и се провизират с 50% от номиналната стойност на вземането.

- безнадеждни вземания – при погиване на длъжника и се провизира на 100%. При наличие на сигурни доказателства, че безнадеждното вземане е преминало в никога събираемо, то следва да се отпише.

## 3. Начисляване на разходи за провизии на персонала

В края на годината по реда на т. 19 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ Община Севлиево и всички второстепенни разпоредители извършват анализ на неизползваните отпуски, включително и на припадащите се осигурителните вноски за сметка на работодателя: вземат се предвид обхвата на отпуските; размера на заплатите; длъжностите; броя на неизползваните дни в отпуск и други показатели.

**- При начисляване на разходите:**

Д-т с/ка 6047 Разходи за провизии на персонал

К-т с/ка 4230 Провизии за бъдещи плащания към персонала

**- В началото на следващата година провизираната сума се сторнира наведнъж:**

Д-т с/ка 4230 Провизии за бъдещи плащания към персонала

К-т с/ка 6048 Сторнирани разходи за провизии на персонал

## 4. Провизиране на приходите от помощи и дарения.

За получените помощи и дарения, отчетени като приход по с/ки от група 74, следва в края на годината да се установи сумата на неусвоените средства=

**- За неусвоените дарения:**

Д-т с/ки от подгрупа 740 Коректив на приходите от помощи и дарения

К-т с/ка 4989 Коректив за неусвоени помощи и дарения

**- сторно на коректива в следващата отчетна година**

Д-т с/ки от подгрупа 740 Коректив на приходите от помощи и дарения

К-т с/ка 4989 Коректив за неусвоени помощи и дарения

**- За направени разходи за своя сметка, за които се очаква през следващата година да бъдат получени средства от дарения:**

Д-т с/ка 4980 Коректив за вземания за помощи и дарения

К-т с/ки от подгрупа 740 Коректив на приходите от помощи и дарения

**- сторно на коректива в следващата отчетна година**

Д-т с/ка 4980 Коректив за вземания за помощи и дарения

К-т с/ки от подгрупа 740 Коректив на приходите от помощи и дарения

Сметки 498 и 740 задължително се водят с чисти обороти с оглед на това по дебитния оборот на с/ки 740 (респективно по кредитния оборот на сметка 4980) да се отразяват само корекциите за неусвоени помощи и дарения, а по кредитния оборот на с/ки 740 (респективно по дебитния оборот на сметка 4980) – само корекциите на вземания за помощи и дарения.

## РАЗДЕЛ VII. ОТЧИТАНЕ НА РАЗЧЕТИТЕ

### 1. Отчитане на разчетите с доставчици и клиенти

Разчетните взаимоотношения с доставчиците възникват основно по повод снабдяването със стоково-материални ценности - материали, горива, медикаменти, хранителни продукти, ДМА, НДА и др. Като обект на счетоводно отчитане, разчетите е доставчици са задължения за бюджетното звено. Счетоводното им отчитане, съгласно СБО и индивидуалния сметкоплан се извършва чрез гр. 40 - счетоводни сметки 4010, 4020, 4030 и 4040. Сметките се кредитират при възникване задължение при доставка на стоки, а се дебитират при изплащане на задължението.

**- начисляване на задължения към доставчици на активи**

Д-т с/ки от група 20, 30

К-т с/ки 4010,4030 Задължения към доставчици в страната и чужбина

**-погасяване на възникнали задължения към доставчици**

Д-т с/ки 4010, 4030 Задължения към доставчици в страната и чужбина

К-т с/ки 5011,5013

При доставка на някои активи и при извършване на услуги, ако в договора е записано и се прави авансово плащане се използва сметка 4020 /ако доставчика е от страната/ и 4040 /ако доставчика е от чужбина/.

**- При предоставяне на аванса:**

Д-т с/ки 4020, 4040 Доставчици по аванси в страната и чужбина

К-т с/ки 4010, 5013

**- При осъществяване на доставката:**

Д-т с/ки от група 20, 30, 60

К-т с/ки 4020, 4040 Доставчици по аванси в страната и чужбина

**- При връщане на неусвоен аванс:**

Д-т с/ки 5013 Текущи банкови сметки в лева

К-т с/ки 4020, 4040 Доставчици по аванси в страната и чужбина

Взаимоотношенията с клиенти от страната и чужбина се отчитат чрез сметките от група 41 „Клиенти“. Дебитното салдо по съответната сметка показва размера на неполучените вземания.

**-Вземане на основание фактура за продадени материални и нематериални активи или извършени услуги, съставена от общината**

Д-т с/ка 4110 Вземания от клиенти от страната

К-т с/ки от група 71

**-За отразяване на стопанската операция при инкасиране на вземането по банков път**

Д-т с/ка 5013 Текущи банкови сметки в лева

К-т с/ка 4110 Вземания от клиенти от страната

### 2. Отчитане на разчетите с подотчетни лица

Подотчетните лица са длъжностни лица от персонала на общината, на които се предоставят авансово парични средства за финансиране на бъдещите парични разходи (за командировки, за закупуване на материални запаси, материални и нематериални активи и др.). По своя характер разчетите с подотчетни лица са вземания на общината, като са разкрити аналитични нива и по този начин отчетността е детайлизирана. В края на годината неотчетените суми от получени служебни аванси може да има само при наличие на изключителен случай, със знанието и санкцията на кмета на общината.

### 3. Отчитане на таксите

Начисляването и събирането на таксите в детските градини, домашен социален патронаж се извършва съгласно ЗМДТ за тези, които постъпват в общински бюджет и

други нормативни актове за дейностите държавна отговорност.

➤ В **ДЕТСКИТЕ ЗАВЕДЕНИЯ** и **ДСП** се отчитат със следните записвания:

**- начисляване на вземанията от приходи от общински такси от физически лица:**

**Д-т** с/ка 4887 Вземания от други дебитори-местни лица

**К-т** с/ка 7051 Приходи от такси в левове

**- внасяне на таксите в детската градина, ДСП**

**Д-т** с/ка 5011, 5013

**К-т** с/ка 4887 Вземания от други дебитори-местни лица

§§ 95-11(-) / §§ 88-02(+)

**- превод от банковата сметка/касата на градината и ДСП по сметката на общината**

**Д-т** с/ка 7051 Приходи от такси в левове

**К-т** с/ка 5013 Текущи банкови сметки в левове

§§ 88-02(-) / §§ 95-07(+)

**- вземане на допълнителна червена статия за сторниране на оборотите по с/ка 7051**

**Д-т** с/ка 7051 Приходи от такси в левове

**К-т** с/ка 7051 Приходи от такси в левове

➤ В **ОБЩИНАТА** се отчитат като приход със следното счетоводно записване:

**Д-т** с/ка 5013 Текущи банкови сметки в левове

**К-т** с/ка 7051 Приходи от такси в левове

§§ 95-07(-) / §§ 27-01(+)

Таксите в домовете за социални услуги се начисляват и събират от длъжностните лица в съответните заведения и се внасят в общинския бюджет до 25-то число на месеца, следващ месеца, за който се дължат. До края на всеки месец администрираните такси от общините се внасят по бюджетната сметка на Министерството на труда и социалната политика.

В социално заведение е обособена каса, води се касова книга и се издават приходни и разходни касови ордери:

**- Начисляване от социалния дом на вземанията от домуващите:**

**Д-т** с/ка 4110 Вземания от клиенти от страната

**К-т** с/ка 4679 Разчети с други бюджети за събрани средства и извършени плащания

**- Постъпване в социалния дом на таксите от дохода на лицата ползващи социални услуги:**

**Д-т** с/ка 5011 Касови наличности в лева

**К-т** с/ка 4110 Вземания от клиенти от страната

§§ 95-11(-) / §§ 88-02 (+)

**- Превеждане от Домовете към общината на събраните приходи:**

**Д-т** с/ка 4679 Разчети с други бюджети за събрани средства и извършени плащания

**К-т** с/ка 5011 Касови наличности в лева

§§ 88-02(-) / §§ 95-11(+)

**- Постъпване на приходите в общината:**

**Д-т** с/ка 5011, 5013

**К-т** с/ка 4679 Разчети с други бюджети за събрани средства и извършени плащания

§§ 88-02 (+) / §§ 95-07 (-)

**- Превеждане на таксите от общината по сметка на МТСП:**

**Д-т** с/ка 4679 Разчети с други бюджети за събрани средства и извършени плащания

**К-т** с/ка 5013 Текущи банкови сметки в лева

§§ 88-02 (-) / §§ 95-07(+)

## РАЗДЕЛ VIII. ОТЧИТАНЕ НА ФИНАНСОВИ АКТИВИ

### 1. Същност на финансовите активи

Финансовите активи по своя характер са краткотрайни и бързоликвидни активи. Те се класифицират следните три групи:

- Парични средства;
- Финансови инвестиции;
- Предоставени заеми и временна финансова помощ.

Основен финансов актив в общината са паричните средства, които от своя страна са: налични парични средства; парични средства по банкови сметки.

Финансовите инвестиции са вложения на общината в различни форми на дългосрочни и краткосрочни инвестиции, като в зависимост от вида на инвестициите могат да бъдат: вложения в корпоративни ценни книжа; вложения в държавни и общински ценни книжа.

Като обекти на счетоводно отчитане паричните средства, финансовите инвестиции и предоставените заеми са активи. Счетоводното им отчитане се извършва чрез активни балансови сметки, включени в раздел 5 „Сметки за финансови активи“. Сметките могат да имат само дебитни салда, които показват наличността от съответните финансови активи към определен момент.

### 2. Счетоводно отчитане на паричните средства в касата

Наличните парични средства в общината се отчитат чрез сметки 5011 „Касови наличности в левове“

*-За отразяване на приходните касови операции при увеличаване на паричните средства*

Д-т с/ка 5011 Касови наличности в левове

К-т с/ки от група 50, групи 20, 21, 22, 30, 31, 32, 33, 4020, групи 41, 47 42, 43, 45, 46, 48, 51, 52, раздел 7

*-За отразяване на разходните касови операции при намаляване на паричните средства*

Д-т с/ки от групи 20, 21, 30, 31, 32, 33, 4010, 4020, групи 42, 43, 45, 46, 48, група 50, групи 51, 52, 60

К-т с/ка 5011 Касови наличности в левове

### 3. Счетоводно отчитане на паричните средства по сметки в банката

За счетоводното отчитане на паричните средства в левове, намиращи се в банката, се използва сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“.

*-При получаване на субсидия от финансиращия бюджет/трансфер от бюджетна организация*

Д-т с/ка 5013 Текущи банкови сметки в лева

К-т с/ки 7511, 7522, 758

*- За получени помощи и дарения от страната и чужбина*

Д-т с/ка 5013 Текущи банкови сметки в лева

К-т с/ки от група 74

*- За внесени такси от ползвателите на услуги, извършвани от общината*

Д-т с/ка 5013 Текущи банкови сметки в лева

К-т с/ка 7051 Приходи от такси в левове

*-За внесени от касата парични средства по банкови сметки*

Д-т с/ка 5013 Текущи банкови сметки в лева

К-т с/ка 5011 Касови наличности в левове

*-За изтеглените парични средства от текущите банкови сметки*

Д-т с/ка 5011 Касови наличности в левове

К-т с/ка 5013 Текущи банкови сметки в лева

Средства в брой могат да се теглят от банковата сметка само за плащания, за които при конкретните обстоятелства на дейността практически не е възможно извършването им



чрез платежен превод, както и по изключение, ако са налице наложителни обективни причини.

Изтеглени от банкови сметки на средства за разплащане в брой, които са останали неусвоени, се възстановяват своевременно по съответните банкови сметки, освен по изключение, ако са налице наложителни обективни обстоятелства за съхраняването им в брой за последващи разплащания.

#### **4. Счетоводно отчитане на получени заеми**

Друга група финансови активи в общината са предоставени заеми и временна финансова помощ. Те могат да се класифицират в зависимост от различни признаци. В зависимост от срока за тяхното връщане, те биват: краткосрочни или дългосрочни.

##### **4.1. Счетоводно отчитане при получаването на дългосрочен търговски кредит**

###### **- При получаването на кредита:**

Д-т с/ка 5013 Текущи банкови сметки в левове - *със стойността на кредита*

Д-т с/ка 1927 Коректив на номинална стойност/задължения за лихви по дългосрочен търговски кредит към местни лица - *за задълженията за лихви*

К-т с/ка 1921 Задължения по дългосрочен търговски кредит към местни лица  
§ 95-07(-) / § 93-17(+) за получения заем

###### **- За отразяване на дължимата вноска за първата година и за всяка следваща, заедно с лихвата:**

Д-т с/ка 1921 Задължения по дългосрочен търговски кредит към местни лица

К-т с/ка 1923 Текущ дял по задължения по дългосрочен търг. кредит към местни лица

###### **- За отчитане на текущите лихви, припадащи се за първата година:**

Д-т с/ка 6231 Разходи за лихви по търговски кредит от местни лица

К-т с/ка 1927 Коректив на номинална стойност/задължения за лихви по дългосрочен търговски кредит към местни лица

###### **- При заплащане на дължимата сума главница и лихва:**

Д-т с/ка 1923 Текущ дял по задължения по дългосрочен търговски кредит към местни лица

К-т /ка 5013 Текущи банкови сметки в левове

§ 29-91(-) с направените разходи за лихви

§ 93-18(-) направените вноски по главницата

##### **4.2. Отчитане на начислена и касова основа на получения краткосрочен заем от ФЛАГ ЕАД за финансиране, в т.ч. и по проекти по ОП.**

###### **- при получаване на заема в общината:**

Д-т с/ка 5013 Текущи банкови сметки в левове

К-т с/ка 1991 Краткосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“

§§ 95-07(-) / §§83-71(+)

###### **- при възстановяване на заема**

Д-т с/ка 1991 Краткосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“

К-т с/ка 5013 Текущи банкови сметки в левове

§§83-81(-) / §§ 95-07(+)

##### **4.3. Отчитане на начислена и касова основа на получения дългосрочен заем от ФЛАГ ЕАД за финансиране, в т.ч. и по проекти по ОП.**

###### **- при получаване на заема в общината:**

Д-т с/ка 5013 Текущи банкови сметки в левове

К-т с/ка 1992 Дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“

§§ 95-07(-) / §§83-72(+)

- в съответствие с погасителния план съответната вноска се отразява по сметката за отчитане на текущия дял:

Д-т с/ка 1992 Дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“

К-т с/ка 1993 Текущ дял по дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“

- при възстановяване на заема

Д-т с/ка 1993 Текущ дял по дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“

К-т с/ка 5013 Текущи банкови сметки в левове  
§§83-82(-) / §§ 95-07(+)

- при начисляване на лихвите

Д-т с/ка 6224 Разходи за лихви по други заеми от страната

К-т с/ка 1994 Задължения за лихви по заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“

- при превеждане на лихвата на ФЛАГ ЕАД

Д-т с/ка 1994 Задължения за лихви по заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“

К-т с/ка 5013 Текущи банкови сметки в левове  
§§ 22-24(-) / §§95-07(+)

4.4. Счетоводно отчитане при получаването на дългосрочен/краткосрочен банков заем

- При получаването на заема:

Д-т с/ка 5013 Текущи банкови сметки в левове - със стойността на кредита

К-т с/ка 1621 Краткосрочни заеми от банки в страната

К-т с/ка 1623 Дългосрочни заеми от банки в страната

- За отразяване на текущ дял по получени дългосрочни заеми:

Д-т с/ка 1623 Дългосрочни заеми от банки в страната - със стойността за погасяване през годината

К-т с/ка 1625 Текущ дял по дългосрочни заеми от банки в страната

- При погасяване на текущ дял по получени дългосрочни заеми от банки в страната:

Д-т с/ка 1625 Текущ дял по дългосрочни заеми от банки в страната

К-т с/ка 5013 Текущи банкови сметки в левове - със стойността на кредита

- За начисляване на лихвите по заеми:

Д-т с/ка 6221 Разходи за лихви по банкови заеми в страната

К-т с/ка 1681 Задължения за лихви по заеми от банки в страната

- При заплащане на дължимата сума главница по получен краткосрочен заем и лихва:

Д-т с/ка 1621 Краткосрочни заеми от банки в страната

Д-т с/ка 1681 Задължения за лихви по заеми от банки в страната

К-т /ка 5013 Текущи банкови сметки в левове

4.5. Счетоводно отчитане на получени безлихвени временни заеми от/за бюджетни сметки

- при получаване на заема

Д-т с/ка 5013 Текущи банкови сметки в левове

К-т с/ка 4612 Временни безлихвени заеми от/за бюджетни организации от подсектор ЦУ

§§ 78-88(+)/ §§ 95-07(-)

## РАЗДЕЛ IX. ОТЧИТАНЕ НА ДЯЛОВЕ, АКЦИИ И СЪУЧАСТИЯ НА ОБЩИНАТА В КАПИТАЛА НА ТЪРГОВСКО ДРУЖЕСТВО

Дяловите участия, акции и съучастия на общината в търговските дружества и

свързани лица се осчетоводяват по следните сметки:

-5111 и 5121 „Мажоритарни дялове и акции в предприятията в страната“ – когато общината е едноличен собственик на капитала на търговското дружество;

-5112 и 5122 „Участия в смесени предприятия в страната“ – когато общината притежава собственост върху повече от половината от правата на глас (51 %) в търговското дружество;

-5113 и 5123 „Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната“ – когато общината притежава 20 % или повече процента от гласовете в търговското дружество.;

-5114 и 5124 „Други дялове и акции в предприятията в страната“ – когато общината притежава под 20 на сто от гласовете в търговското дружество, т.е. има миноритарно участие.

При дял на бюджетното предприятие над 20 до 100%, се прилага **метода на собствения капитал**. В този случай се вземат данни от годишния финансов отчет на търговското дружество. Съответстващият дял на БП се умножава по стойността на собствения капитал. Съставя се статията:

Д-т с/ки от подгрупа 511 Дялове и акции в предприятията в страната(5111,5112,5113)

К/т с/ка 7995 Увеличение на финансови активи(финансиращи позиции) от други събития

За отразяване на промените в дела на инвестицията на БП за текущата година, данните се вземат от ГФО на ТД за съответната година (съгл. т. 28. 4. 3 – т. 28. 4. 6 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ)

Отразяването на промените в дела на инвестицията на БП се извършва въз основа на ГФО на свързаните лица, в които БП има пряко участие, като съответните счетоводни записвания се взимат БП за същата отчетна година, за която се отнасят отчетите на свързаните лица.

**- При положителен финансов резултат (печалба) :**

Д-т с/ки 5111,5112,5113,5114

К-т с/ки 7171,7173 ,7175

**- При начисляване на дивидент:**

Д-т с/ка 4352 Вземания за дивиденти от контролирани, съвместно контролирани и асоциирани предприятия

К-т с/ки 5111,5112,5113,5114

**- При последващо получаване на дивидент при изтегляне на инвестицията:**

Д-т с/ки от група 50

К-т с/ка 4352 Вземания за дивиденти от контролирани, съвместно контролирани и асоциирани предприятия

**- При отрицателен финансов резултат (загуба):**

Д-т с/ки 7172,7172,7173,7174,7175

К-т с/ки 5111,5112,5113,5114

В случаите на отрицателни изменения в дела на счетоводната (балансова) стойност на собствения капитал надвишаващи отчетната стойност на инвестицията, се процедира по реда на т. 4. 4 от НСС 28, а именно:

**Когато делът на инвеститора в загубите на предприятието, в което е инвестирано, възлиза или превишава балансовата стойност на инвестицията, тя се отчита по нулева стойност и инвеститорът прекратява включването на своя дял в по-нататъшните загуби.**

Когато се предоставят средства на ТД и държавни предприятия под формата на дялово участие, с цел покриване на текущи или акумулирани загуби или компенсиране на негативен касов поток от дейността, в БП тази транзакция следва да се отчете като текущ или капиталов трансфер на парични средства и други активи по **сметки от подгрупа 644**, а не като придобиване на дялово участие, т.к. по същество този трансфер представлява субсидия.

Съгласно т. 23 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ реорганизирането на бюджетно предприятие в общинско търговско дружество и обратно се третира като

прехвърляне/поемане на активи и пасиви между публичния сектор (бюджетните предприятия) и останалите сектори на икономиката, а не като транзакция, като за тази цел се използват съответните сметки от подгрупа 769.

**-За поетите активи в общината от търговското дружество:**

Д-т с/ки от раздели 2, 3

К-т с/ка 7692 Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към други сектори на икономиката

**-В случай, че се прехвърлят на общината и пасиви от търговското дружество:**

Д-т с/ка 7698 Прехвърлени пасиви от/към други сектори на икономиката

К-т с/ки за пасиви (задължения)

**-За закриване на дяловото участие:**

Д-т с/ка 7699 Придобито/закрито дялово участие от реорганизиране на бюджетни организации

К-т с/ка 5111 Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната

## РАЗДЕЛ X. ОТЧИТАНЕ НА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

### 1. Отчитане на приходите.

Основното изискване за счетоводно отчитане на приходите в общината е тяхното аналитично конкретизиране по параграфи на ЕБК. Всички сметки от раздел 7 за отчитане на приходите са пасивни. При възникване на приходите сметките се кредитират, като се спазва принципа на начисляването. Към 31 декември тези сметки се приключват със сметка 1201 „Изменение на нетните активи за периода”.

Основният източник за финансиране на дейността на общината е бюджетната субсидия. Отчитане на трансфера се осъществява чрез счетоводни сметки от група 75. Приходите, които се формират в общината, имат следния произход от:

- Местни данъци, такси и административни глоби и санкции;
- Приходи от продажби на активи и услуги и доходи от дялови участия;
- Приходи от лихви и финансови услуги;
- Постъпления от приватизация и други финансови операции;
- Помощи и дарения от страната и чужбина;
- Трансфери между бюджети, сметки за средства от Европейския съюз и сметки за чужди средства;

• Прехвърлени обособени активи и пасиви между държавата, общините и други сектори на икономиката;

• Увеличение/намаление на нетните активи от преценка;

• Увеличение на нетните активи от други събития;

Съгласно чл. 46 от Закона за публичните финанси второстепенните разпоредители с бюджет, с изключение на тези от системата на просветата не формират приходи, освен от помощи и дарения и начисленията от тях приходи по сметки от раздел 7, се сторнират с червено сторно при превеждането им на общината.

Правилно отчитане на приходите при добиване/закупуване и съответно продажби на стоки, услуги и продукция по приходен § 24-04 „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция (+/-)”, чрез елиминиране на оборотите на приходите и разходите при стокооборота на хранителните продукти и други видове стоки при отчитането на дейностите на столове, павилиони, барчета, бюфети, помощни стопанства и други подобни. При извършване на разходите, същите се отразяват по приходен § 24-04 „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция(+/-)” със знак (-), а при постъпване на приходите - по същия приходен подпараграф, но със знак (+). Приходите са във взаимовръзка с кредитните салда на сметките от подгрупа 711 Приходи от продажби на услуги, стоки и продукция и с дебитните салда на сметките от подгрупа 611 Отчетна стойност на продадени материални запаси, но не са равни, поради това че отчетените суми по § 24-04

(приходи минус разходи) включват данък добавена стойност (ДДС), докато по счетоводни сметки данъкът се отчита по сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“

Правилно отчитане на приходите от наеми по приходен параграф § 24-05 „Приходи от наеми“ и взаимовръзка с отразените суми по сметка 7121 „Приходи от наеми“.

Спазване на изискването на т. 7. 13 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на Министерството на финансите (МФ) за отчитане на възстановените (върнатите) надвнесени касови приходи по бюджета на предприятието, включително и от минали години в намаление на съответния приходен параграф от ЕБК - посочват се със знак (-) по параграфа, по който първоначално са били отчетени постъпилите суми и се отразяват по дебитния оборот на сметките от раздел 7 “Сметки за приходи и трансфери”.

Например, ако по § 24-05 „Приходи от наеми на имущество“ са отчетени приходи за 20 000 лв., но се възстановяват 300 лв., по същият приходен параграф ще се отчетат 19 700 лв., които имат връзка с кредитното салдо в размер на 19 700 лв., отразено по сметка 7121 „Приходи от наеми на имущество“. В примера е елиминирано влиянието на ДДС.

Спазване на изискването за равенство при отчитането на държавни такси по § 25-01 “Такси за административни и други услуги и дейности”, § 26-00 „Съдебни такси“ и § 27-00 „Общински такси“ (без такси за битови отпадъци, които са с данъчен характер и се отчитат по сметка 7041 „Касови приходи от такси и лицензни с данъчен характер“) с кредитното салдо на сметка 7051 “Приходи от такси в лева”.

Взаимовръзка на отчетените суми по § 28-02 “Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви и обезщетения и начети” с кредитните салда на сметка 7090 “Приходи от административни глоби и санкции”, сметка 7198 “Приходи от неустойки, начети и обезщетения” и сметките от подгрупа 727 “Приходи от лихви за просрочени вземания” (минус несъбраните).

Правилно отчитане на реализираните курсови разлики от продажба на валута:

- **положителната курсова разлика** се отразява по § 36-01 „Реализирани курсови разлики от валутни операции“ и със знак (+); равенство на отчетените суми по подпараграфа с отразените суми като кредитно салдо по сметка 7391 „Реализирани курсови разлики от операции с валутни активи”.

- **отрицателната курсова разлика** се отразява по § 36-01 „Реализирани курсови разлики от валутни операции“ със знак (-); равенство на отчетените суми по подпараграфа с отразените суми като дебитно салдо по сметка 7392 „Реализирани курсови разлики от операции с валутни пасиви“.

Спазване на принципното изискване на отчитане по § 36-19 „Други неданъчни приходи“ на всички приходи, за които няма конкретни приходни параграфи (например приходите от продажба на тръжна документация, вторични суровини и депозити за вещи лица е изтекъл давностен срок) и съответно взаимовръзка с осчетоводените суми по сметка 7199 „Други неданъчни приходи“.

Правилно отчитане на установените при инвентаризацията касови излишъци по § 36-19 “Други приходи” и отразяването им по сметка 7996 “Увеличение на парични средства от други събития”. Между сметката и подпараграфа е налице равенство.

*При отчитането на ДДС, акцизи, мита се изисква:*

- правилно отчитане на платените от бюджетното предприятие ДДС и акцизи, начислени му от съответните доставчици по съответните разходни параграфи за отчитане на закупените активи и външни услуги, независимо дали бюджетното предприятие е регистрирано по ЗДДС или не е регистрирано;

- целият размер на постъпилите суми от продажби с облагаеми с ДДС доставки, включително и преведения от клиенти ДДС се отчита по съответния приходен параграф (или в намаление на съответния разходен параграф при възстановяване на разхода);

- платените от бюджетното предприятие акцизи, мита и митнически сборове се отчитат при внос по разходен § 19-01 “Платени държавни данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции” със знак (+);

- подлежащият на внасяне ДДС, дължим от общината като получател на доставката на услугата по реда на глава 19 а от ЗДДС се отчита на касова основа по § 37-01 “Внесен ДДС (-) със знак „минус”.

Спазване на изискването за равенство на отчетените суми по приходни §§ 45-00 "Помощи и дарения от страната" и 46-00 "Помощи и дарения от чужбина" и кредитните салда на сметките от група 74 "Помощи и дарения от страната и чужбина" (без сметките за отчитане на даренията в натура - 7413, 7414, 7473, 7474, 7484, 7493 и 7494).

## **2. Отчитане на приходи по корективни сметки**

Към 31 декември на текущата година следва да се отнесат като приходи сумите припадащи се за отчетната година например приходи от наеми за м. декември, платими през м. януари. В тази връзка отчитането на тези приходи се извършва по следния начин:

**Д-т с/ка 4961 „Коректив за вземания от местни лица“**

**К-т с/ки от раздел 7 – сметки за приходи, трансфери и преоценки**

В началото на следваща година се съставя статията:

**Д-т с/ка 4110 „Вземания от клиенти от страната“**

**К-т с/ка 4961 „Коректив за вземания от местни лица“**

## **3. Отчитане на разходите.**

Съгласно ЗСч, разходите задължително следва да се отразяват по сметките за отчитане на разходите по икономически елементи. Предвидени са сметките от група 60 „Разходи по икономически елементи“. Сметките са активни, операционни. След годишното приключване, сметките остават с нулеви салда.

Основното изискване при отчитане на разходите по икономически елементи е тяхната взаимовръзка със съответните параграфи, съгласно ЕБК за съответната година.

➤ Взаимовръзка на отчетените суми по § 01-00 "Заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови и служебни правоотношения" и § 02-00 "Други възнаграждения и плащания за персонала" със сумите, отразени като дебитни салда по сметките от подгрупа 604 „Разходи за заплати, други възнаграждения и провизии за персонала" (без сметки 6047 „Разходи за провизии за персонал“, 6048 „Сторнирани разходи за провизии за персонал“ и 6049 „Разходи за възнаграждения на персонал в натура“).

➤ Отразяване на средствата от СБКО и облекло, които се изплащат, като възнаграждение към заплатите на персонала по § 02-05 "Изплатени суми от СБКО, за облекло и други на персонала, с характер на възнаграждение“.

Предоставените ваучери за храна на персонала се отчитат по реда на изискванията на т. 60. 3. 1 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, по фактура или протокол от доставчика със стойността на ваучерите за храна като се съставя статията:

**Д-т с/ка 6049 Разходи за възнаграждения на персонал в натура**

**К-т с/ка 5013 Текущи банкови сметки в лева**

**§ 02-00 "Други възнаграждения и плащания за персонала"**

Стойността на ваучерите за храна не се облага с ДДФЛ, съгласно изискванията на чл. 24, ал. 2, т. 1, буква „е“ от ЗДДФЛ при спазване на петте условия, посочени в чл. 209 от ЗКПО в размер до 60 лв. Аналогично, върху стойността на ваучерите за храна не се внасят осигурителни вноски съгласно чл. 1, ал. 7 от Наредбата за елементите на възнагражденията и за доходите, върху които се правят осигурителните вноски също до 60 лв.

➤ Правилно отчитане на извършените разходи за храна по § 10-11 „Храна“ и равенство с отразените суми, като дебитно салдо по сметка 6012 „Разходи за храна“ (коригирана с началното дебитно салдо на сметка 3020 „Материали" със знак (-) и с крайното дебитно салдо на сметка 3020 „Материали“ на 31.12. със знак (+), както и с начислените разходи за месец декември на съответната година, но платени през следващата в съответствие с указанията на МФ, дадени с т. 49 от ДДС № 20 от 2004 г.

➤ Правилно отчитане на извършените разходи за медикаменти по § 10-12 „Медикаменти“ и равенство с отразените суми, като дебитно салдо по сметка 6013 „Разходи за медикаменти“ (коригирана с началното дебитно салдо на сметка 3023

„Медикаменти и лекарства“ със знак (-) и с крайното дебитно салдо на сметка 3020 „Материали - Медикаменти и лекарства“ на 31.12. със знак (+), както и с начислените разходи за месец декември на съответната година, по платени през следващата в съответствие с указанията на МФ, дадени с т. 49 от ДДС № 20 от 2004 г.

➤ Правилно отчитане на извършените разходи за постелен инвентар и облекло по § 10-13 „Постелен инвентар и облекло“ и равенство с отразените суми, като дебитно салдо по сметка 6015 „Разходи за постелен инвентар и работно облекло“ (коригирана с началното дебитно салдо на сметка 3020 „Материали“ със знак (-) и с крайното дебитно салдо на сметка 3020 „Материали“ на 31.12. със знак (+), както и с начислените разходи за месец декември на съответната година, но платени през следващата в съответствие с указанията на МФ, дадени с т. 49 от ДДС № 20 от 2004 г.

➤ Правилно отчитане на разходите по § 10-16 „Вода, горива и енергия“ и равенство с отразените суми по сметка 6010 „Разходи за горива, вода и енергия“, (коригирана с началното дебитно салдо на сметка 3020 „Материали“ със знак (-) и с крайното дебитно салдо на сметка 3020 „Материали“ на 31.12. със знак (+), както и с начислените разходи за месец декември на съответната година, но платени през следващата в съответствие с указанията на МФ, дадени с т. 49 от ДДС № 20 от 2004 г.

➤ Правилно отчитане на разходите за текущ ремонт с характер на външна услуга по § 10-30 „Текущ ремонт“ и взаимовръзка или равенство (когато няма неразплатени разходи) с отразените суми по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“.

➤ Правилно отчитане на разходите за командировка по § 10-51 „Командировки в страната“, § 10-52 „Краткосрочни командировки в чужбина“ и § 10-53 „Дългосрочни командировки в чужбина“ и взаимовръзка със съответните сметки за начисляване на разходите за командировки - 6093 „Разходи за командировки в страната“ и 6094 „Разходи за командировка в чужбина“. Получените аванси от подотчетни лица през съответната година и отчетени през следващата, както и получените аванси през годината, но неотчетени към 31.12. могат да бъдат разлика между начислена и касова основа при отразяване на разходите за командировки.

➤ Правилно отчитане на изразходваните средства за застраховки по § 10-62 „Разходи за застраховки“ и взаимовръзка със счетоводна сметка 6203 „Разходи за застраховане“.

➤ Спазване на изискването на т. 7.14 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ за отчитане на възстановените разходи по бюджета на предприятието в намаление на съответните разходни параграфи - посочват се със знак (-) по разходния параграф, по който първоначално са били отчетени изплатените суми и се отразяват по кредитния оборот на сметките от раздел 6 „Сметки за разходи“.

➤ Правилно отчитане на установените при инвентаризация касови липси по § 10-98 „Други разходи, неklasифицирани в другите параграфи и подпараграфи“ и отразяването им по дебита на сметка 6996 „Намаление на парични средства от други събития“. Между сметката и параграфа е налице равенство.

➤ Спазване на принципното изискване за отчитане на § 10-98 „Други разходи“, неklasифицирани в другите параграфи и подпараграфи“ - всички разходи, за които няма конкретни разходни параграфи и съответно осчетоводяване на същите по сметки 6098 „Други разходи в страната“ и 6099 „Други разходи в чужбина“.

➤ Представителните разходи на касова основа се отчитат в съответния параграф според вида на направения разход. Представителните разходи в дейностите „Общинска администрация“ и „Общински съвет“ са съобразени с разпоредбите на чл. 90, ал. 1 и ал. 2 от Закона за държавния бюджет на Република България, ограничаващ обема им до 2% от общия годишен размер на разходите за издръжка на дейност „Общинска администрация“ за кметовете на общините и до 1% - за общинските съвети.

➤ Анализ на отчетените капиталови разходи по § 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“, и взаимовръзка на отчетените суми по параграфа с отразените суми по сметките от подгрупа 207 „Дълготрайни материални активи в процес на придобиване“, ако ремонтът е извършен чрез възлагане; сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, ако ремонтът е извършен на инфраструктурни обекти чрез външни доставки; сметка 6507 „Основен ремонт на

дълготрайни материални активи по стопански начин”, ако основния ремонт на ДМА е извършен по стопански начин; сметка 6508 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти по стопански начин”, ако основния ремонт е извършен на инфраструктурни обекти по стопански начин.

➤ Анализ на отчетените капиталови разходи по § 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи” и взаимовръзка на отчетените суми по параграфа с отразените суми по сметките от група 20 „Дълготрайни материални активи”.

➤ Анализ на отчетените капиталови разходи по § 53-00 “Придобиване на нематериални дълготрайни активи” и взаимовръзка на отчетените суми по параграфа с отразените суми по сметките от група 21 „Нематериални дълготрайни активи”.

➤ Анализ на отчетените капиталови разходи по § 54-00 “Придобиване на земя” и взаимовръзка на отчетените суми по параграфа със сумите, отразени по сметки 2201 „Земни, гори и трайни насаждения” или по сметки 6077 „Разходи за придобиване на земя в страната” и 6078 „Разходи за придобиване на земя в чужбина”.

#### **4. Отчитане на разходите по корективни сметки**

За съответната година следва да се начислят разходите за отопление, ел. енергия, вода, телефон, наеми и др., независимо, че фактурите от доставчици са издадени или получени с дата следващата година. Като разход към 31 декември:

Д-т с/ка от раздел 6 – сметки за разходи

К-т с/ка 4971 „Коректив за задължения към местни лица”

В началото на следваща година се съставя:

Д-т с/ка 4971 „Коректив за задължения към местни лица”

К-т с/ка 4010 „Задължение към доставчици в страната”

## **РАЗДЕЛ XII. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ ПО ЗКПО**

### ***Облагане с данък върху приходите от стопанската дейност по ЗКПО***

С чл. 5, ал. 4, т. 2 от ЗКПО е регламентирано бюджетните предприятия да се облагат с алтернативен на корпоративния данък за приходите от сделки по чл. 1 от Търговския закон, както и от отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество на бюджетните предприятия.

В глава 33, чл. 249 от ЗКПО са регламентирани разпоредбите на закона за определяне на данъчната основа - годишна. Годишната данъчна основа са приходите на общината от сделки по чл. 1 от Търговския закон, както и от отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество, начислени през съответната година.

Съгласно чл. 250, ал. 2 данъчната ставка на данъка върху приходите за общините е 2 на сто. Когато подлежи на облагане с данък върху приходите за съответната година, общината следва да подаде годишна данъчна декларация по образец до 31 март на следващата година (чл. 252).

Второстепенните разпоредили с бюджет към общината се разчитат самостоятелно за всички дължими данъци, вноски и такси по местонахождение.

В отчетността на касова и начислена основа в общината този данък се третира като намаление на приход, а не като разход. За неговото отчитане е предвидена сметка 7190 „Отчисления за данък върху приходите от стопанска дейност на бюджетните предприятия по ЗКПО”

Приходите и разходите се начисляват към момента на тяхното възникване (чл. 4, ал. 1 от ЗСч) и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят. В счетоводството на общината се организира аналитична отчетност на начислена основа, чрез която се определя данъчната основа при облагането с данък върху приходите.

**- Начисляване на данъка върху приходите на база счетоводна справка:**



Д-т с/ка 7190 Отчисления за данък върху приходите от стопанската дейност на бюджетните предприятия по ЗКПО

К-т с/ка 4512 Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност

*- С превеждането на данъка в НАП:*

Д-т с/ка 4512 Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност

К-т с/ка 5013 Текущи банкови сметки в левове

*- При възстановяване на надвнесен данък върху приходите от стопанска дейност от минали години:*

Д-т с/ка 4512 Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност

К-т с/ка 7190 Отчисления за данък върху приходите от стопанската дейност на бюджетните предприятия по ЗКПО

### РАЗДЕЛ XIII. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ ПО ЗАКОНА ЗА ДАНЪК ДОБАВЕНА СТОЙНОСТ

Община Севлиево е с данъчна регистрация по ЗДДС от 26.06.2008 в ТД на НАП на основание чл.96 ал.1 от ЗДДС за достигнат оборот 50 000 лв. за период не по-дълъг от последните 12 последователни месеца преди текущия. Счетоводното отчитане на разчетните отношения за ДДС с държавния бюджет, се извършва чрез сметка 4511 Разчети за ДДС.

При начисляване на фактура за покупки на стоки и услуги се дебитираща сметка 4511 със сумата на начисления ДДС срещу кредитиране на сметки от група 40 или други разчетни сметки. Тази процедура се прилага само при наличие на право за възстановяване на ДДС.

*-При продажба на стоки и услуги – облагаеми сделки се кредитира сметка 4511 и се съставя следната счетоводна статия*

Д-т с/ки гр. 41 „Клиенти“

К-т с/ки от група 71

К-т с/ка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“

*-В края на данъчния период при разчитане с бюджета, когато се внася ДДС се взема следната счетоводна статия:*

Д-т с/ка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“

К-т с/ка 5013 Текущи банкови сметки в левове

*-В края на данъчния период, когато се възстановява ДДС се взема следната счетоводна статия:*

Д-т с/ка 5013 Текущи банкови сметки в левове

К-т с/ка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“

До 14 число на месеца, следващ отчетния, се превежда сумата на начисления ДДС за внасяне по сметка на ТД на НАП. Заедно с превода се изпращат и попълнена данъчна декларация, като и изготвени дневници за извършени покупки и продажби на стоки и услуги през съответния отчетен период.

### XIV. ОТЧИТАНЕ НА ПОЕТИ АНГАЖИМЕНТИ И НОВИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА РАЗХОДИ

#### 1. Същност на поетите ангажimenti

С т. 27 от §1 от ДР на ЗПФ е дадено определение на „поети ангажimenti за разходи“...„Поети ангажimenti за разходи“ са клаузи на договори, разпоредби на нормативни и административни актове, съдебни и арбитражни решения, които обвързват бюджетните организации с бъдещи плащания за разходи и/или нови задължения за разходи с определена стойност, с изключение на: разходите за персонал, пенсии и приравнени на тях плащания, лихви по дълга (включително по гарантирания от държавата и общините дълг), както и разходите за данъци и други публични държавни и общински вземания. В

обхвата на поетите ангажименти не се включват следните позиции от отчета за касовото изпълнение на бюджета / СЕС:

- ✓ Разходи за персонал – разходни параграфи §01-00; 02-00;05-00;08-00
- ✓ Лихви по дълга – всички разходни параграфи за лихви по заеми и дългове;
- ✓ Разходи за данъци и други публични държавни и общински вземания - §19-00.

От гледна точка на бюджетните организации поетия ангажимент има характер на задбалансов пасив.

Стойността на ангажимента представлява стойността посочена в съответния договор с включен ДДС, акцизи и други подобни данъци върху придобиваните активи и услуги, **респективно стойността на предоставените трансфери/субсидии за конкретното физическо или юридическо лице определена съгласно съответното основание.** В стойността на ангажимента не се включва стойността на предвидените санкции и неустойки на бюджетни организации и насрещната страна при неизпълнение на техните задължения, като и стойността на обезпеченията, ако се изискват съгласно ангажимента от двете страни. Стойността на ангажимента може да бъде фиксирана сума, така и променлива величина и следва да бъде определима.

Дата на възникване на ангажимента представлява дата на съответното основание въз основа на което възниква ангажимента. Ангажиментът се счита за реализиран към определена дата, когато е възникнало едно от следните обстоятелства при ангажименти за доставка на активи, строителство и услуги:

✓ Извършена е доставка на съответните активи и услуги – обект на съответния ангажимент и е налице произтичащо от това балансово признато задължение;

✓ Извършено е плащане по стойност на ангажимента от бюджетната организация към доставчика

✓ Когато към определена дата по ангажимент за доставка на активи, строителство или услуги са извършени, като доставки от страна на доставчика, така и плащания от страна на бюджетната организация, стойността на реализирания ангажимент се определя от това, кое от тези изпълнени задължения на доставчика и бюджетната организация е с по – голяма стойност – начислените задължения или извършените плащания.

В стойността се включват и оценките и начисленията за целите на коректното измерване и отнасяне към края на годината на разходи/придобивания на активи и начисляване на съответните корективи за пасиви съгл. т.т. 16.6 и 49.1 – 49.4 от ДДС №20 от 2004г. Последващото прехвърляне на сумите от тези корективни сметки за задължения по съответните сметки за задължения към доставчици не води сами по себе си до промяна на стойността на ангажимента. Не са обект на поети ангажименти и произтичащите от тях задължения и/или плащания за:

✓ Възстановяване от бюджетните организации на надвнесени приходи;

✓ Задължения по получени аванси;

✓ Разходи за персонал и осигурителни вноски;

✓ Трансфери, субсидии и временни безлихвени заеми между бюджетни организации съгласно Раздел IV от ЕБК;

✓ Получени заеми и тяхното обслужване;

✓ Поемането и активирането на държавни гаранции по заеми и дългове на чужди лица;

✓ Чужди средства по смисъла на ЗПФ;

✓ Всички операции с финансови активи и пасиви съгл. Раздел V от ЕБК.

✓ Намерение за плащане, произтичащо от обвързващо споразумение или друго основание;

✓ Намерение за сключване на договор;

✓ Възлагане с нормативен акт или решение на държавен/общински орган на даден разпоредител с бюджет да проведе преговори и/или да сключи договор;

✓ Наличието на сума за плащане по бюджета (или СЕС), ако за нейното изплащане допълнително се изисква сключването на договор или наличието/изпълнението на други условия, обстоятелства и изисквания;

- ✓ Прогноза за плащания, разходи, задължения и др.
- ✓ Задължение, което е балансово признато съгласно отчетността на бюджетните организации, такова задължение само по себе си не е ангажимент, а форма на реализация / изпълнение на ангажимент.
- ✓ Бартер, дарения в натура, принудително иззети активи, прехвърляне на активи между бюджетни организации и др.

## **2. Специфични изисквания и правила за някои поети ангажименти**

Някои поети ангажименти изискват специфични изисквания, правила и изключения от общия ред на отразяване, тъй като неговото прилагане за тях би било практически трудно приложимо или би довело до генериране на информация, която не е уместна за целите на анализа, управлението и контрола на поетите ангажименти и свързаните с тях начислени задължения и плащания.

2.1 Безсрочни ангажименти и ангажименти с неопределен срок - такива ангажименти са например ангажиментите свързани с регулярни доставки и плащания за комунално – битови разходи. Тук се включват и някои ангажименти за регулярни плащания на вноски за финансово участие и членски внос в международни и национални организации.

2.2 Ангажименти с незабавно реализиране/изпълнение - това са ангажименти, при които моментът на възникването по същество съвпада с момента на реализиране/изпълнение. В тази категория попадат: всички доставки на активи и услуги, при които не е налице писмен договор (формален ангажимент) или когато е налице писмен договор, но плащането или доставката(издаването на фактурата) се извършва едновременно с подписването му, или в рамките на същия месец.

## **3. Осчетоводяване на поети ангажименти**

За всички изменения на поетите ангажименти в община Севлиево се прилагат сметките от подгрупа 980 „Поети ангажименти за разходи – потоци“. Освен отделни сметки за поемането и реализирането на ангажименти се прилагат и отделни сметки за останалите изменения на поетите ангажименти, като следва:

- ✓ Вътрешни трансфери на поети ангажименти – използва се сметка 9804 за отчитане на всички прехвърляния на поети ангажименти в рамките на първостепенния разпоредител – както между отделни единици, така и между отделни отчетни групи;

- ✓ Прехвърляне на ангажименти от / към други бюджетни организации – използва се сметка 9805 за отчитането на прехвърлянето между общината и бюджетни организации - други първостепенни разпоредители с бюджет;

- ✓ Прехвърляне на ангажименти от/към други предприятия – използва се сметка 9806 за отчитане на прехвърлянето между общината и юридически лица, които не са бюджетни организации;

- ✓ Изменения в обема/стойността на поетите ангажименти – прилага се сметка 9808. По нея се отчитат всички промени в обема и стойността на наличните ангажименти, произтичащи от промяна на договори, корекции на приблизителни оценки, промяна в стойността /обема на ангажимента в резултат на нормативен акт и всички други подобни промени;

- ✓ Анулиране на поети ангажименти – прилага се сметка 9809. По нея се отчита отписването на ангажимента, произтичащо от прекратяване на съответните договори по силата на клаузи на договорите, обявяване на договорите на недействителни или нищожни, изискване на нормативен акт и други подобни причини.

Счетоводни записвания при възникване, реализиране, вътрешни трансфери, прехвърляне на ангажименти към други организации и анулиране на ангажиментите са следните:

Текущо през годината записванията по всички сметки от подгрупа 980 (с изключение на 9801) се взимат в кореспонденция със сметка 9200. При увеличаване на поетите ангажименти съответната сметка от подгрупа 980 се дебитираща срещу кредитиране на сметка 9200, а при намаление и анулиране се съставя обратното записване сметка 9200 се дебитираща срещу кредитиране на сметка от подгрупа 980. В края на годината всички сметки от

подгрупа 980 се приключват със сметка 9989.

#### **4. Възникнали нови задължения за разходи**

„Нови задължения за разходи“ са парични задължения за разходи, които възникват през текущата година независимо дали са платени или не са с изключение на:

- ✓ Задължения на разходи за персонал;
- ✓ Пенсии;
- ✓ Лихви по дълга;
- ✓ За данъци и други публични държавни и общински вземания.

#### **Не са нови задължения за разходи:**

- ✓ Провизиите за задължения съгласно счетоводното законодателство, приложимо за бюджетни организации;
- ✓ Задължения от преходни години;
- ✓ Задължения, които представляват дълг;
- ✓ Както и поети ангажименти за разходи.

За отчитане на показателя „нови задължения за разходи“ и в изпълнение на чл.94 ал.3 от ЗПФ е предвидена сметка 9860 „възникнали нови задължения за разходи“, която се използва за неговото изпълнение. Обхватът на разходите, попадащи в този показател, е идентичен с този на показателя за поети ангажименти.

Сметка 9860 ще се дебитира срещу кредитиране сметка 9989, в случай че се налага коригиране на възникналите нови задължения за разходи в посока на намаляване. Сметка 9860 ще се кредитира срещу дебитиране на сметка 9899 при възникване на нови задължения за разходи. В края на годината сметката се приключва със сметка 9899.

#### **5. Задбалансова отчетност**

##### ***-Осчетоводяване по задбалансови сметки на чужди дълготрайни активи***

Д-т с/ка 9110 Чужди дълготрайни активи

К-т с/ка 9981 Кореспондираща сметка за задбалансови активи

##### ***-Осчетоводяване по задбалансови сметки на чужди материални запаси***

Д-т с/ка 9120 Чужди МЗ за съхранение, разпределение и управление

К-т с/ка 9981 Кореспондираща сметка за задбалансови активи

##### ***-Получени гаранции и поръчителства***

Д-т с/ка 9214 Получени гаранции и поръчителства

К-т с/ка 9981 Кореспондираща сметка за задбалансови активи

##### ***-Обезпечени вземания по реда на особените залози***

Д-т с/ка 9216 Обезпечени вземания по реда на особените залози

К-т с/ка 9981 Кореспондираща сметка за задбалансови активи

##### ***-При отпадане на обезпеченията***

Д-т с/ка 9981 Кореспондираща сметка за задбалансови активи

К-т с/ки от подгрупа 921

##### ***-Обезпечения на задължения със собствени активи - предоставени ДА и МЗ в залог и ипотека***

Д-т с/ка 9989 Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви

К-т с/ка 9231 Предоставени дълготрайни активи и материални запаси в залог и ипотека

##### ***- Обезпечени задължения по реда на особените залози***

Д-т с/ка 9989 Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви

К-т с/ка 9233 Обезпечени задължения по реда на особените залози

***-При възникване на условни вземания (подписана запис на заповед в полза на общината. Запис на заповедта се осчетоводява с съответната отчетна група (стопанска област), генерираща съответния риск от активирането на тази гаранция.***

Д-т с/ка 9289 Други дебитори по условни вземания  
К-т с/ка 9981 Кореспондираща сметка за задбалансови активи

*-При отписване на условни вземания*

Д-т с/ка 9981 Кореспондираща сметка за задбалансови активи  
К-т с/ка 9289 Други дебитори по условни вземания

*-Осчетоводяване на други активи в употреба, изписани на разход*

Д-т с/ка 9909 Активи в употреба изписани като разход  
К-т с/ка 9981 Кореспондираща сметка за задбалансови активи

*-Отчитане на просрочени вземания*

Д-т с/ки от подгрупа 991  
К-т с/ка 9981 Кореспондираща сметка за задбалансови активи

*-Отчитане на просрочени задължения*

Д-т с/ка 9981 Кореспондираща сметка за задбалансови активи  
К-т с/ки от подгрупа 992

## **XV. СЧЕТОВОДНО ОТЧИТАНЕ НА СРЕДСТВАТА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ (СЕС)**

### **1 . Общи положения**

Община Севлиево води точна и редовна документация и счетоводна отчетност, отразяващи изпълнението на проектите, използвайки подходяща и адекватна електронна система. Счетоводната и друг тип отчетност по проектите следва да позволява събирането на необходимите данни за осъществяване на финансово управление, мониторинг, верифициране на разходите, одит и оценка. Счетоводното отчитане по проектите се осъществява хронологично, двустранно и аналитично в съответствие с изискванията и основните счетоводни принципи на Закона за счетоводството. Счетоводната система в конкретният случай ще бъде неразделна част от текущата счетоводна система на общината.

Община Севлиево трябва да води подробна аналитична счетоводна отчетност, която да е достатъчна за установяване и проследяване на възстановим и невъзстановим данък върху добавена стойност по конкретен проект/договор.

Община Севлиево отговаря за съответствието на данните, посочени в докладите за напредък и в окончателния доклад за изпълнение на проекта с тези в счетоводната му система и документация, както и за тяхната наличност до изтичане на сроковете за съхранение на същата. Община Севлиево е длъжна да съхранява всички разходооправдателни документи и други документи с доказателствена стойност в сроковете и при условията определени в проектите или други нормативни документи.

### **2. Основни принципи и изисквания**

Счетоводната отчетност на проектите се осъществява при спазване на задължителните основни принципи определени в чл. 4 от Закона за счетоводството.

### **3. Счетоводни документи**

Счетоводното отчитане на постъпленията и плащанията по проектите се извършва на основата на конкретен счетоводен документ за всеки отделен приход или разход и при правилата, важащи за бюджетната отчетност и Правилника за документооборота.

Във всички счетоводни документи вкл. договорите за възлагане на обществени поръчки, сключени за дейности по проектите задължително се наименованието на оперативната програма, предмета и номера на Договора за безвъзмездна финансова помощ и номера на проекта. Горните специфични разпоредби за документиране на разходите по проектите не се прилагат, тогава когато Община Севлиево е извършила разходи преди датата на влизане на Договора в сила. В този случай, общината представя декларация, че разходите, посочени във фактурата / фактурите, издадени във връзка с изпълнението на договори за възлагане на обществени поръчки, сключени преди датата на влизане в сила

на Договора за БФП, са извършени във връзка с изпълнението на проекта, за който е предоставена безвъзмездната финансова помощ. В декларацията се посочва наименованието на оперативната програма, предмета и номера на Договора за безвъзмездна финансова помощ и номера на проекта.

#### **4. Форма и организация на отчетността**

Формата и организацията на отчетността по проектите е същата, както тази, която се прилага в счетоводството на Община Севлиево. За нуждите на отчитането на проектите в счетоводната система се открива отделна база за всеки отделен проект, който се изпълнява в Община Севлиево. При контирането на първичните счетоводни документи, съответният счетоводител следва да отчита разходи или постъпления в откритата база за конкретния проект.

#### **6. Счетоводно отчитане на разходите по проекти**

Категориите допустими за финансиране разходи за проекти се определят в бюджета на проектите. Получаването и разходването на средствата по проектите се отчита от Община Севлиево като операции с извънбюджетни средства, независимо от начина на отпускане и усвояване.

При отчитането от общината на разходите на касова основа, освен отразяването им по параграфи и дейности от ЕБК се осигурява и информация по оперативни програми. Информацията за разходите по оперативни програми се предоставя заедно с тримесечните касови отчети.

Тъй като е налице обособено отчитане от общината на тези средства, при отразяване на касовия разход по функционален признак не се ползват предвидените в съответните функции кодове на дейности за разходи по международни програми и споразумения, а се прилага съответният код за дейност от ЕБК, по който по принцип би следвало да се отчита съответния разход.

Община Севлиево определя данък върху добавена стойност за възстановим по смисъла на §1 от Допълнителните разпоредби на Постановление № 62 на МС от 21.03.2007г. за приемане на национални правила за допустимост на разходите по Оперативните програми, съфинансирани от Структурните фондове и Кохезионния фонд на Европейския съюз, за финансовата рамка 2007-2013 г. (обн., ДВ, бр.27 от 30 Март 2007 г.) (недопустим разход за финансиране от оперативните програми) при наличието едновременно на следните условия:

- доставчикът на стоките и услугите, необходими за изпълнението на проекта е регистрирано по ЗДДС лице;

- по отношение на стоките и услугите - стоките и услугите, финансирани със средства по оперативните програми се използват за целите на извършваните от Община Севлиево облагаеми доставки, за които съгласно чл. 69 от ЗДДС, общината има право на приспадане на данъчен кредит, или

-община Севлиево има право на приспадане на частичен данъчен кредит по отношение на данъка за стоки или услуги финансирани със средства по оперативни програми, които се използват както за извършване на доставки, за които общината има право на приспадане на данъчен кредит, така и за доставки или дейности, за които няма такова право.

Данъкът за стоки и услуги финансирани със средства по оперативни програми по отношение на които общината има право на частичен данъчен кредит по реда на чл.73 от ЗДДС се счита за възстановим данък върху добавена стойност до размера на частичния данъчен кредит. Община Севлиево е длъжна да води подробна счетоводна отчетност, която да е достатъчна за установяване и проследяване на възстановим и невъзстановим данък върху добавена стойност по проекти/договорите за възлагане на обществени поръчки.

#### **7. Счетоводно отчитане на постъпленията и приходите по проекти**

Предоставянето на средствата на Националния фонд от структурните фондове на Европейския съюз, Кохезионния фонд и Разплащателна агенция разходването им от

Община Севлиево се извършва по следния начин - чрез трансфер на средства по отделна банкова сметка на общината за средства от Европейския съюз. Получаването и разходването на тези суми се отчитат от общината и нейните разпоредители като операции със средства от Европейския съюз, независимо от начина на отпускане и усвояване.

Операциите на общината с тези средства не се включват в отчетността на Националния фонд, а само за целите на изготвяне на консолидираната фискална програма се представят обособено в частта на операциите на Националния фонд. В консолидираната отчетност на Националния фонд (на касова и начислена основа) ще бъде отчетен само трансферът към общината независимо от начина на предоставяне на средствата. Предоставените такива средства на общините се отчитат като трансфери между сметки за средства от Европейския съюз.

В отчетността за сметките за средства от Европейския съюз на общината се включват операциите по получаването на тези средствата (отчитат се като получен трансфер от сметки за средства от Европейския съюз на министерства и ведомства), извършването на плащанията и всички свързани с тях приходи, разходи и операции с активи и пасиви.

Отчетените от общината операции по получаване и усвояване на тези предоставени от Националния фонд средства се включват на общо основание по реда, предвиден за сметките за средства от Европейския съюз в периодичните (месечни и тримесечни) касови отчети и оборотни ведомости, изготвяни и представяни в МФ от общините. При изготвянето и представянето на периодичните касови отчети и оборотни ведомости, информацията за тези операции на общината, освен включването ѝ в съответните сборни отчети и оборотни ведомости наред с останалите средства по сметки за средства от Европейския съюз и операции, се представя и обособено с оглед отделното ѝ консолидиране и осигуряване на национално ниво на информация за разходването на средствата по оперативни програми и свързаното с тях финансиране. Всички лихви или евентуални приходи и/или други печалби, генерирани по време на изпълнение на проекта, натрупани върху средства, изплатени от Договарящия орган на общината, се приспадат от последващо плащане до размера на дължимата сума или се възстановяват на Договарящия орган.

## **8.Счетоводно отчитане на операциите по проектите финансирани със средства от Европейския съюз**

### **8.1. Когато средствата постъпват по сметка за средства от Европейския съюз на общината:**

За целите на получаването, съхраняването, разходването и отчитането на предоставените на общината средства от Националния фонд по проекти се използва отделна сметка за средства от Европейския съюз в левове с код 7443. Банковата сметка за средства от Европейския съюз 7443 е открита на името на общината.

Когато общината ще получава и разходва средствата на Националния фонд от структурните фондове на ЕС и от Кохезионния фонд чрез трансфер от НФ по сметка 7443 всички приходи, разходи, трансфери и операции с активи и пасиви на касова и начислена основа се отчитат по общоприложимия ред за средства от Европейския съюз.

Прежежданите от Националния фонд средства по банкови сметки 7443 се отчитат от общината по § 63-01 от ЕБК и сметка 7534 /след преминаването към Сметкоплана на бюджетните организации (СБО)/. Този параграф и сметка се използват от общината и в случаите, когато тя възстановява неусвоени такива средства, дължими на Националния фонд, включително и от минали години, а при превод на лихви за НФ се ползва § 63-02.

Когато общината участва със собствено финансиране сумата се превежда от бюджета на общината по тази банкова сметка 7443 и се отчита по § 62-00 от ЕБК, респективно по сметки 7524 /след преминаването към Сметкоплана на бюджетните организации (СБО)/ (в отчетността за средства по сметки за средства от Европейския съюз), по същата сметка се отчита и направения трансфер в отчетността по бюджета на общината като трансфери между бюджетни сметки за средства от Европейския съюз.

Когато общинското съфинансиране е от други сметки за средства от Европейския съюз на общината.

Авансово съфинансиране, когато е заемообразно, също се превежда по сметка 7443 от бюджета на общината и се отчита като временни безлихвени заеми между бюджетни и сметки за средства от Европейския съюз прилагат се § 76-00 от ЕБК, респективно сметки 4614 (в отчетността за СЕС) и 4624 (в отчетността по бюджета на общината). В случай, че то не може да бъде възстановено от последващи трансфери от Националния фонд (например поради непризнаване на някои разходи трансферът е в по-малък размер) заемът се трансформира в трансфер между бюджетни и извънбюджетни сметки и се взимат съответните записвания на касова и начислена основа.

*Когато авансовото съфинансиране се превежда по извънбюджетната сметка 7443 заемообразно от друга извънбюджетна сметка на общината, се прилага редът, описан в предходния абзац, като вместо по § 76-00 от ЕБК сумата на заема се отнася по § 77-00 и не се използва сметка 4614. В случай, че то не може да бъде възстановено от последващи трансфери от Националния фонд заемът се трансформира в трансфер между СЕС, като се взимат съответните записвания на касова и начислена основа.*

*Когато общината ще извърши предварително плащания от бюджета за разходи или аванси към доставчици преди да бъде одобрен проекта, сумите се отчитат като касов разход по бюджета на общината. В случай, че в следствие тези плащания бъдат признати за допустими и се включат в обхвата на финансиране от оперативната програма, разходът/авансът се сторнира от бюджета (включително ако се касае за плащания от минали години) и се прекласифицира като безлихвен заем между бюджетни и извънбюджетни сметки за средства от Европейския съюз, както следва:*

**- отчитане на начислена и касова основа:**

Отчетна група "БЮДЖЕТ"	Отчетна група СЕС
Д-т с/ка 4624/ К-т с/ки 4020, 4040, р-л 6	Д-т с/ки 4020, 4040, р-л 6 /К-т с/ка 4614
Разходни §§ (-) / § 76-00 (-)	Разходни §§ (+) / § 76-00 (+)

Когато тези плащания за разходи и аванси са извършени и отчетени чрез друга СЕС се взимат аналогични записвания, като вместо в бюджета, съответните записвания се взимат по сметка за средства от Европейския съюз, откъдето са направени първоначално плащанията и вместо § 76-00 се използва § 77-00, а сметка 4614 не се прилага.

Когато са извършени предварително плащания от бюджета на общината за придобиване на активи и в следствие тези плащания бъдат признати за допустими и се включат в обхвата на финансиране от оперативната програма, се процедира както следва:

**- на касова основа** отчетените плащания се сторнират от бюджета, а на начислена основа придобитите активи не се сторнират от отчетна група „БЮДЖЕТ“ и не се завеждат в „СЕС“, а се взима записването:

Отчетна група "БЮДЖЕТ"	Отчетна група СЕС
Д-т с/ка 4624 / К-т с/ка 7601	Д-т с/ка 7601 / К-т с/ка 4614
§ 76(-)/Разходен § 10, §§ 51-57(-)	Разходен §10, §§51-57(+)/§76(+)

**- Отразяване на отпуснат аванс като задължение по аванс към УО**

Д-т с/ка 4970 Коректив за задължения към бюджетни организации
К-т с/ка 4523 Др. задължения към бюдж. организ. от подсектор «ЦУ»

**- Отразяване на усвоения аванс в размера на признатите разходи**

Д-т с/ка 4523 Др. задължения към бюдж. организ. от подсектор «ЦУ»
К-т с/ка 4970 Коректив за задължения към бюджетни организации

**- За отнасяне от бенефициента на частта от аванса, съответстваща на непризнатите разходи, като задължение за възстановяване на средства.**

Д-т с/ка 4523 Др. задължения към бюдж. организ. от подсектор «ЦУ»
К-т с/ка 4393 Задължения към бюджетни организации за възстановяване на средства по донорски програми

**- Възстановяване на непризнатите разходи от аванса от бюджетната сметка на общината.**

В отчетната група „СЕС“

Д-т с/ка 4393 Задължения към бюджетни организации за възстановяване на средства по
--



донорски програми

**К-т с/ка 4970** Коректив за задължения към бюджетни организации

В отчетната група „БЮДЖЕТ”

**Д-т с/ка 7532** Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор «ЦУ»

**К-т с/ка 5013** Текущи банкови сметки в лева

§ 62-02 „Предоставени трансфери (-)”

**8.2. Когато се възстановяват на УО неусвоени средства от общината, включително и от минали години се съставя обратна статия, като сумата по § 63-01 се отразява със знак „минус” в отчетна група „ СЕС ”:**

**Д-т с/ка 7532** Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор «ЦУ»

**К-т с/ка 5013** Текущи банкови сметки в лева

§ 63-01 „Получени трансфери (-)”

**- Възстановяване на неусвоени средства от отпуснатия аванс от Управляващия орган по реда на ДДС №07/2008 г. в отчетна група „ СЕС ”:**

**Д-т с/ка 7532** «Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор «ЦУ»

**К-т с/ка 5013** Текущи банкови сметки в лева

§ 63-01 „Получени трансфери

**Д-т с/ка 4393** Задължения към бюджетни организации за възстановяване на средства по донорски програми

**К-т с/ка 4970** Коректив за задължения към бюджетни организации

**- Възстановяване на неусвоени средства от отпуснатия аванс от Управляващия орган по реда на ДДС №06/2008 г.**

В отчетната група „СЕС”

**Д-т с/ка 7532** Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор «ЦУ»

**К-т с/ка 4684** Разчети със СЕС на общините за постъпили и разходвани средства

§ 63-01 (-)” / § 88-03 (+)”

**Д-т с/ка 4393** Задължения към бюджетни организации за възстановяване на средства по донорски програми

**К-т с/ка 4970** Коректив за задължения към бюджетни организации

В отчетна група „ БЮДЖЕТ ”

**Д-т с/ка 4684** Разчети със СЕС на общините за постъпили и разходвани средства

**К-т с/ка 5013** Текущи банкови сметки в лева

§ 88-03 (-)”

**8.3. При установяване на задължения за възстановяване на средства на Управляващия орган и свързани с тях лихви се съставят следните счетоводни статии в отчетна група «Бюджет»:**

**- За начислената главница по задължения към бюджетни организации:**

**Д-т с/ка 4970** Коректив за задължения към бюджетни организации

**К-т с/ка 4393** Задължения към бюджетни организации за възстановяване на средства по донорски програми

**- За начислената лихва по задължения към бюджетни организации:**

**Д-т с/ка 6270** Разходи за лихви за просрочени задължения към бюджетни организации

**К-т с/ка 4393** Задължения към бюджетни организации за възстановяване на средства по донорски програми

**- Отнасяне на разходите за лихви по корективна сметка:**

Д-т с/ка 4970 Коректив за задължения към бюджетни организации

К-т с/ка 6298 Коректив за разходи за лихви към бюджетни организации

**- Изплащане на задълженията по начислени главница и лихва, отнасяне на погасената сума на задължението към съответния коректив за задължения:**

Д-т с/ка 4393 Задължения към бюджетни организации за възстановяване на средства по донорски програми

К-т с/ка 4970 Коректив за задължения към бюджетни организации

**- Отчитане на изплатената парична сума, като трансфер:**

Д-т с/ка 7532 (трансферен параграф 62-02 (-)

К-т с/ка 5001, 5013, 7500

Когато предварително извършеното от бюджета на общината плащане не бъде признато или самият проект не е одобрен за финансиране, разходът остава за сметка на бюджета на общината.

Когато по една или друга причина по банковата сметка 7443 на общината са възстановени суми от доставчик/контрагент, да се има предвид следното:

- Възстановените суми се отчитат на касова и начислена основа по общия ред, предвиден за тези операции;

- Когато възстановените суми засягат цената на придобиване на активи, по принцип следва да се коригира отчетната стойност, освен ако възстановените суми са несъществени или в конкретните обстоятелства практически е невъзможно да се извърши (например когато активите вече са разпределени на много лица и е трудно те да бъдат уведомени за промяна на отчетната стойност и др.). В зависимост от конкретните обстоятелства, се процедира както следва:

**а) ако активите са безвъзмездно прехвърлени от отчетна група „СЕС“ в отчетна група „БЮДЖЕТ“** на общината и ще се извърши корекция на отчетната стойност на активите, в „БЮДЖЕТ“ и „СЕС“ се съставят допълнителни огледални счетоводни записвания на начислена основа чрез кореспонденция на сметка 7601 със съответните сметки от раздел 2 и 3 (или съответната сметка от раздел 6 или 7 ако активите вече са изписани на разход или прехвърлени на други лица);

**б) ако активите са безвъзмездно прехвърлени от отчетна група „СЕС“ на други бюджетни предприятия** (включително и на разпоредители от същата първостепенна система на общината) и ще се извърши корекция на отчетната стойност на активите, се процедира по реда на буква „а“, като записванията за отчетна група „БЮДЖЕТ“ се извършват не от общината, а от получателя на актива въз основа на съответното уведомление от общината (когато получатели на активите са общини се ползва сметка 7601);

**в) ако при прехвърлянията по букви „а“ и „б“ не се извършва корекция в отчетната стойност, тогава възстановената сума се отчита в „СЕС“ на начислена основа, като се отнася по сметка 7199** (ако към датата на осчетоводяване на върнатата сума е ясно, че няма да се коригира отчетната стойност на актива, тя може директно да се отнесе по сметка 7199, вместо по съответната сметка от раздел 2 и 3);

**г) ако активите са безвъзмездно прехвърлени на небюджетни предприятия,** и това прехвърляне е отразено директно в отчетна група „СЕС“, от общината се взима записване само в отчетна група „СЕС“, като се дебитират съответните сметки в зависимост от обстоятелствата срещу кредитиране на съответната сметка от група 64. Това записване се извършва независимо дали получателя (небюджетното предприятие) е уведомен за корекцията на отчетната стойност и независимо дали той ще коригира отчетната стойност на актива. Доколкото при извършените и отчетени в отчетна група „СЕС“ операции на общината може да възникнат активи/пасиви по разчети за ДДС, те се прехвърлят от отчетна група „СЕС“ в отчетна група „БЮДЖЕТ“ чрез използването на сметки от подгрупа 764.

#### **8.4. Когато постъпилите средства са отчетени по бюджета на бенефициента:**

**В отчетна група „БЮДЖЕТ“:**

Д-т с/ка 5013 Текущи банкови сметки в лева

**К-т с/ка 7524** Касови трансфери от/за БЮДЖЕТ на общини  
§ 95-07 (-) / § 62-01(+)

*- За прекласифициране на получените средства в бюджета като средства по сметки за средства от Европейския съюз на разпореждане, съгласно т. 21. 1 от ДДС № 06 от 2008 г. на МФ:*

В отчетна група „БЮДЖЕТ“:

**Д-т с/ка 7524** Касови трансфери от/за БЮДЖЕТ на общини

**К-т с/ка 4684** Разчети със СЕС на общините за постъпили приходи и разходвани с-ва  
§ 62-01 (-) / § 88-03 (+)

В отчетна група „СЕС“:

**Д-т с/ка 4684** Разчети със СЕС на общините за постъпили приходи и разходвани средства

**К-т с/ка 7534** Касови трансфери от/за сметки от Европейския съюз на общини  
§ 88-03 (-) / § 63-01 (+)

*- За извършените разходи по бюджета:*

В отчетна група „БЮДЖЕТ“:

**Д-т с/ки 4020**, раздел 6

**К-т с/ки 5013, 4010**

Разходни §§ (+) / § 95-07 (+), § 96-07 (+)

*- За сторниране на извършените разходи в бюджета и отчитането им в отчетна група „СЕС“ (т. 22 от ДДС № 07 от 2008 г.)*

В отчетна група „БЮДЖЕТ“:

**Д-т с/ка 4624** Временни безлихвени заеми от/за СЕС на общини

**К-т с/ки 4020**, раздел 6

Разходни §§ (-) / § 76-00 (-)

В отчетна група „СЕС“:

**Д-т с/ки 4020**, сметки от раздел 6

**К-т с/ка 4614** Временни безлихвени заеми от/за общински БЮДЖЕТ

Разходни §§ (+) / § 76-00 (+)

*- В случай, че средствата са постъпили по банкова бюджетна сметка 7304, вместо по банкова сметка 7443- прилага правилото на т. 21.1 от ДДС № 06 от 2008 г.:*

В отчетна група „БЮДЖЕТ“:

**Д-т с/ка 5013** Текущи банкови сметки в лева

**К-т с/ка 4684** Разчети за СЕС на общините за постъпили приходи и разходвани ср-ва  
§ 95-07 (-), § 96-07 (-) / § 88-03 (+)

В отчетна група „СЕС“:

**Д-т с/ка 4684** Разчети за СЕС на общините за постъпили приходи и разходвани средства (или с/ка 4682);

**К-т с/ка 7534** Касови трансфери от/за сметки от Европейския съюз на общини  
§ 88-03 (-) / § 63-01 (+)

*- За извършените разходи по бюджета:*

В отчетна група „БЮДЖЕТ“:

**Д-т с/ки 4020**, раздел 6

**К-т с/ки 5013, 4010**

§§ (+) / § 95-07 (+), § 96-07 (+)

*- За сторниране на разходите по бюджета и прехвърлянето им в отчетна група „СЕС“ се прилага т. 23 от ДДС № 06 от 2008 г. на МФ:*

В отчетна група „БЮДЖЕТ“:

**Д-т с/ка 4684** Разчети за СЕС на общините за постъпили приходи и разходвани средства (или с/ка 4682)

**К-т с/ки 4020**, сметки от раздел 6

§ 88-03 (-) / разходни §§ (-)

В отчетна група „СЕС“:

Д-т с/ки 4020. сметки от раздел 6

К-т с/ка 4684 Разчети за СЕС на общините за постъпили приходи и разходвани средства (или с/ка 4682)

Разходни §§ (+) / § 88-03 (+)

### **9. Задбалансова отчетност за отразяване на национално и друго съфинансиране по международни проекти**

Тримесечно и задължително в края на годината, когато има извършени разходи по даден проект, независимо дали е получено или не е получено финансиране.

**- Осчетоводяване на направените разходи според предвиденото в проекта процентно съотношение на финансирането със следното счетоводно записване:**

Д-т с/ка 9989 Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви

К-т с/ка 9941 Финансиране на разходи за сметка на национално съфинансиране /например 15%/

К-т с/ка 9944 Финансиране на разходи за сметка на средства от Европейски съюз/ например 80%/

К-т с/ка 9949 Финансиране на разходи за с/ка на бенефициента /например 5%/

**- При финансови корекции собственото финансиране се увеличава и с нея се коригират взетите счетоводни записвания:**

Д-т с/ка 9989 Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви / например 5%/

К-т с/ка 9940 Недопустими разходи за с/ка на бенефициента/например 5%/

Прави се корекция и на съотношението на финансирането от различните източници. В края на годината сметките от под група 994 се приключват със сметка 9989

### **10. Финансови отчети за проектите**

Формата, съдържанието и изискванията към изготвянето и представянето на финансовите отчети по всеки проект се регламентира с отделно методическо указание по различните оперативни програми.

## **XVII. ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ**

Настоящата счетоводна политика е разработена на основание СС1 „Представяне на финансови отчети“, сметкоплана на бюджетните организации от 2014 г., ДДС № 14 /30.12.2013 г., ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ за прилагане на Национални счетоводни стандарти за бюджетните предприятия и в съответствие с принципите и изискванията, определени в ЗСч, ДДС № 7 от 2008 г. и други указания дадени от МФ до 01.01.2013 г. и влиза в сила от 01.01.2014 г. /преминаването към СБО 2014 г. и прилагането на ДДС № 14 /30.12.2013 г. ще се извърши поетапно до края на 2014 г. и важи за всички второстепенни разпоредители/.

Контролът по прилагане на счетоводната политика се възлага на съставителя на

годишния финансов отчет.

Утвърдения индивидуален сметкоплан е неразделна част от настоящата счетоводна политика, който е задължителен за всички второстепенни разпоредители с бюджет в общината.

За счетоводни ситуации, които не са пояснени в политиката, се прилагат правилата за финансово отчитане, регламентирани в указанията на Министерството на финансите след 2001г.

Нови указания свързани със счетоводната отчетност, дадени от Министерството по финансите се изпълняват, въпреки че не се третираат като промяна на счетоводната политика.

Настоящата счетоводна политика на община Севлиево е унифицирана и се прилага от всички структурни звена в нейната система.

Изменения и допълнения в резултат на промяна в нормативната база се извършват по реда на приемане на Счетоводната политика.

Промени в счетоводната политика не се прилагат с обратна сила за минали години. При наличие на промени в счетоводната политика, които оказват съществен ефект върху данните от предходни години на ниво консолидирана отчетност и е на лице практически този ефект да бъде измерен с разумна точност, в приложението на годишния финансов отчет се оповестява неговото естество и размер.

**Заличена информация на осн. чл. 4 от  
Регламент (ЕС) 2016/679, чл. 59 от ЗЗЛД**

Изготвил:  
Директор дирекция „Финанси“  
Таня Станева



# ОБЩИНА СЕВЛИЕВО

## **ИНДИВИДУАЛЕН СМЕТКОПЛАН НА ОБЩИНА СЕВЛИЕВО 2022**

**РАЗДЕЛ I. СМЕТКИ ЗА КАПИТАЛИ И ЗАЕМИ**

**РАЗДЕЛ II. СМЕТКИ ЗА ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ И НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВ.**

**РАЗДЕЛ III. СМЕТКИ ЗА МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ И КОНФИСКУВАНИ АКТИВИ**

**РАЗДЕЛ IV. СМЕТКИ ЗА РАЗЧЕТИ - ВЗЕМАНИЯ И ЗАДЪЛЖЕНИЯ**

**РАЗДЕЛ V. СМЕТКИ ЗА ФИНАНСОВИ АКТИВИ**

**РАЗДЕЛ VI. СМЕТКИ ЗА РАЗХОДИ**

**РАЗДЕЛ VII. СМЕТКИ ЗА ПРИХОДИ, ТРАНСФЕРИ И ПРЕОЦЕНКИ**

**РАЗДЕЛ IX. ЗАДБАЛАНСОВИ СМЕТКИ**

**СМЕТКОПЛАН НА БЮДЖЕТНИТЕ ОРГАНИЗАЦИИ-**

**РАЗДЕЛ 1 - СМЕТКИ ЗА КАПИТАЛИ И ЗАЕМИ**

- 10 Разполагам капитал**
  - 100 Разполагам капитал**
    - 1001 Разполагам капитал
- 11 Акумулирано изменение на нетните активи**
  - 110 Акумулирано изменение на нетните активи**
    - 1101 Акумулирано изменение на нетните активи
- 12 Изменение на нетните активи за периода**
  - 120 Изменение на нетните активи за периода**
    - 1201 Изменение на нетните активи за периода
- 16 Заеми от международни финансови институции, банки и други лица**
  - 162 Заеми от банки в страната**
    - 1621 Краткосрочни заеми от банки в страната
    - 1623 Дългосрочни заеми от банки в страната
    - 1625 Текущ дял по дългосрочни заеми от банки в страната
- 19 Други заеми и дългове**
  - 199 Други заеми и дългове от страната**
    - 1991 Краткосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор "Държавно управление"
    - 1992 Дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор "Държавно управление"
    - 1993 Текущ дял по дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор "Държавно управление"
    - 1994 Задължения за лихви по заеми от небюджетни предприятия от сектор "Държавно управление"

**РАЗДЕЛ 2 - СМЕТКИ ЗА ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ И НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ**

- 20 Дълготрайни материални активи**
  - 201 Прилежащи към сгради и съоръжения земи**
    - 2010 Прилежащи към сгради и съоръжения земи
  - 203 Сгради**
    - 2031 Административни сгради
    - 2032 Жилищни сгради, общежития и апартаменти
    - 2038 Почивни станции, хотели, учебни центрове, оздравителни комплекси
    - 2039 Други сгради
  - 204 Машини, съоръжения, оборудване**
    - 2041 Компютри и хардуерно оборудване
    - 2049 Други машини, съоръжения, оборудване
  - 205 Транспортни средства**
    - 2051 Леки автомобили
    - 2059 Други транспортни средства
  - 206 Стопански инвентар**
    - 2060 Стопански инвентар
  - 207 Дълготрайни материални активи в процес на придобиване**
    - 2071 Незавършено строителство, производство и основен ремонт
    - 2079 Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване
  - 209 Други дълготрайни материални активи**
    - 2091 Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване дълготрайни материални активи
    - 2099 Други дълготрайни материални активи
- 21 Нематериални дълготрайни активи**
  - 210 Нематериални дълготрайни активи**
    - 2101 Програмни продукти и лицензи за програмни продукти
    - 2102 Патенти, лицензи, концесионни права, фирмени и търговски марки и др.
    - 2107 Нематериални дълготрайни активи в процес на разработка и придобиване
    - 2109 Други нематериални дълготрайни активи
- 22 Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област) "Други сметки и дейности"**
  - 220 Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област) "Други сметки и дейности"**
    - 2201 Земи, гори и трайни насаждения
    - 2202 Инфраструктурни обекти
    - 2203 Активи с историческа и художествена стойност
    - 2204 Книги в библиотеките
- 24 Амортизация на дълготрайни активи**
  - 241 Амортизация на дълготрайни материални активи**
    - 2412 Амортизация на продуктивни и работни животни
    - 2413 Амортизация на сгради
    - 2414 Амортизация на машини, съоръжения, оборудване
    - 2415 Амортизация на транспортни средства
    - 2416 Амортизация на стопански инвентар
    - 2417 Амортизация на инфраструктурни обекти

- 2419 Амортизация на други дълготрайни материални активи
- 242 Амортизация на нематериални дълготрайни активи
- 2420 Амортизация на нематериални дълготрайни активи

**РАЗДЕЛ 3 - СМЕТКИ ЗА МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ И КОНФИСКУВАНИ АКТИВИ**

- 30 Материали, продукция, стоки
  - 302 Материали
    - 3020 Материали
  - 304 Стоки
    - 3040 Стоки

**РАЗДЕЛ 4 - СМЕТКИ ЗА РАЗЧЕТИ - ВЗЕМАНИЯ И ЗАДЪЛЖЕНИЯ**

- 40 Доставчици
  - 401 Доставчици от страната
    - 4010 Задължения към доставчици от страната
  - 402 Вземания по аванси от доставчици от страната
    - 4020 Доставчици по аванси от страната
- 41 Клиенти
  - 411 Клиенти от страната
    - 4110 Вземания от клиенти от страната
- 42 Разчети с персонал, студенти, пенсии, социални помощи, обезщетения и субсидии
  - 421 Разчети с работници, служители и друг персонал - местни лица
    - 4211 Задължения към работници, служители и друг персонал - местни лица
    - 4213 Вземания от работници, служители и друг персонал - местни лица
  - 423 Провизии за бъдещи плащания към персонала
    - 4230 Провизии за бъдещи плащания към персонала
  - 424 Разчети със студенти - местни лица
    - 4241 Задължения към студенти и ученици - местни лица
  - 426 Подотчетни лица
    - 4261 Вземания от подотчетни местни лица
  - 429 Разчети с предприятия за текущи субсидии и капиталови трансфери
    - 4291 Задължения за предоставяне на текущи субсидии и капиталови трансфери
- 43 Разчети по публични вземания и вземания от активирани гаранции, концесии, приватизация и участия
  - 430 Вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции
    - 4301 Вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции
  - 433 Вземания от концесии
    - 4331 Вземания от концесии от местни лица
  - 435 Вземания от участия в предприятия
    - 4352 Вземания за дивиденди от контролирани, съвместно контролирани и асоциирани предприятия
- 45 Разчети за данъци, осигурителни вноски и други операции между бюджетни организации
  - 450 Вътрешни разчети
    - 4500 Вътрешни разчети
    - 4501 Вътрешни разчети между бюджет и сметки за средства от Европейския съюз
  - 451 Разчети за държавни данъци
    - 4510 Разчети за данъци върху доходите на физически лица
    - 4511 Разчети за данък добавена стойност
    - 4512 Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност/Разчети за корпоративен данък
  - 452 Разчети с бюджетни организации от подсектор "Централно управление"
    - 4520 Задължения към бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за такси, административни
    - 4523 Други задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор "Централно управление"
  - 454 Разчети с общини
    - 4544 Задължения за общински данъци, такси и административни санкции
    - 4548 Други разчети с общини - задължения (приходно-разходни позиции)
  - 455 Разчети за осигурителни вноски
    - 4555 Разчети за вноски за Държавното обществено осигуряване
    - 4556 Разчети за здравни вноски за Националната здравноосигурителна каса
    - 4557 Разчети за допълнително задължително пенсионно осигуряване
  - 459 Други разчети с бюджетни организации
    - 4599 Други разчети с централния бюджет
- 46 Временни безлихвени заеми и разчети за постъпления и плащания между бюджетни организации
  - 461 Временни безлихвени заеми от/за бюджети
    - 4612 Временни безлихвени заеми от/за бюджетни организации от подсектор "Централно управление"
    - 4614 Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети
  - 462 Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз
    - 4624 Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини
  - 463 Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства
    - 4630 Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства



- 467 Разчети с бюджети за събрани средства и извършени плащания
  - 4672 Разчети с бюджети по държавния бюджет за събрани средства и извършени плащания
  - 4679 Разчети с други бюджети за събрани средства и извършени плащания
- 468 Разчети със сметки за средства от Европейския съюз за постъпнали и разходвани средства
  - 4682 Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор
  - 4684 Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпнали и разходвани средства
- 469 Разчети между бюджетни организации за временни депозити и гаранции
  - 4691 Вземания от бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за временни депозити и гаранции
- 48 Други разчети
  - 483 Задължения по временни депозити, гаранции и други чужди средства
    - 4831 Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица
  - 488 Други дебитори
    - 4885 Вземания от други дебитори - местни лица (финансиращи позиции)
    - 4887 Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)
  - 489 Други кредитори
    - 4895 Задължения към други кредитори - местни лица (финансиращи позиции)
    - 4897 Задължения към други кредитори - местни лица (приходно-разходни позиции)
- 49 Други провизии и корективи
  - 491 Провизии за вземания
    - 4917 Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)
  - 496 Корективи за вземания
    - 4960 Коректив за вземания от бюджетни организации
    - 4961 Коректив за вземания от местни лица
  - 497 Корективи за задължения
    - 4970 Коректив за задължения към бюджетни организации
    - 4971 Коректив за задължения към доставчици - местни лица
  - 498 Корективи за получени помощи и дарения
    - 4989 Коректив за неусвоени помощи и дарения

## РАЗДЕЛ 5 - СМЕТКИ ЗА ФИНАНСОВИ АКТИВИ

- 50 Парични средства
  - 501 Касови наличности и сметки в страната
    - 5011 Касови наличности в левове
    - 5013 Текущи банкови сметки в левове
- 51 Ценни книжа
  - 511 Дялове и акции в предприятия в страната
    - 5111 Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната
    - 5112 Участия в съвместно контролирани предприятия в страната
    - 5114 Други дялове и акции в предприятия в страната
- 53 Предоставени заеми и временна финансова помощ в страната
  - 531 Предоставени заеми и временна финансова помощ в страната
    - 5312 Предоставени краткосрочни заеми и временна финансова помощ на нестопански организации

## РАЗДЕЛ 6 - СМЕТКИ ЗА РАЗХОДИ

- 60 Разходи по икономически елементи
  - 601 Разходи за материали
    - 6010 Разходи за горива, вода и енергия
    - 6011 Разходи за канцеларски материали
    - 6012 Разходи за храна
    - 6013 Разходи за медикаменти и лекарства
    - 6014 Разходи за учебни материали и помагала
    - 6015 Разходи за постелен инвентар и работно облекло
    - 6016 Разходи за строителни материали
    - 6017 Разходи за консумативи и резервни части за хардуер
    - 6018 Разходи за други резервни части
    - 6019 Разходи за други материали
  - 602 Разходи за външни услуги
    - 6021 Разходи за текущ ремонт
    - 6022 Разходи за транспорт
    - 6023 Разходи за пощенски и телекомуникационни услуги
    - 6025 Разходи за квалификация и преквалификация на персонала
    - 6026 Разходи за поддръжка на софтуер
    - 6027 Разходи за поддръжка на хардуер
    - 6028 Разходи за консултантски услуги
    - 6029 Други разходи за външни услуги
  - 603 Разходи за амортизации
    - 6030 Разходи за амортизации на нематериални дълготрайни активи
    - 6032 Разходи за амортизация на продуктивни и работни животни
    - 6033 Разходи за амортизация на сгради

- 6034 Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване
- 6035 Разходи за амортизация на транспортни средства
- 6036 Разходи за амортизация на стопански инвентар
- 6037 Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти
- 6039 Разходи за амортизация на други дълготрайни материални активи
- 604 Разходи за заплати, други възнаграждения и провизии за персонала**
  - 6041 Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по служебни правоотношения
  - 6042 Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови и приравнени на тях правоотношения
  - 6043 Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови правоотношения - нещатен персонал
  - 6044 Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения
  - 6047 Разходи за провизии за персонал
  - 6048 Сторнирани разходи за провизии за персонал
  - 6049 Разходи за възнаграждения на персонал в натура
- 605 Разходи за осигурителни вноски**
  - 6051 Разходи за осигурителни вноски за държавно обществено осигуряване
  - 6052 Разходи за здравно осигуряване
  - 6055 Разходи за допълнително задължително пенсионно осигуряване
- 606 Разходи за данъци и такси**
  - 6061 Разходи за държавни такси
  - 6062 Разходи за общински такси
  - 6063 Разходи за съдебни такси в страната
  - 6064 Разходи за държавни данъци
  - 6065 Разходи за общински данъци
- 607 Наеми и разходи за инфраструктурни обекти, земя и други активи и активи с**
  - 6071 Разходи за наеми в страната
  - 6075 Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки
  - 6076 Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки
  - 6077 Разходи за придобиване на земя в страната
  - 6079 Разходи за придобиване на активи с художествена и историческа стойност и книги за библиотеките
- 609 Други разходи**
  - 6090 Разходи за членски внос в международни организации и за участие в международни прояви
  - 6091 Разходи за съдебни разноски и арбитраж в страната
  - 6093 Разходи за командировки в страната
  - 6094 Разходи за командировки в чужбина
  - 6095 Разходи за санкции и неустойки в страната
  - 6098 Други разходи в страната
  - 6099 Други разходи в чужбина
- 61 Отчетна стойност на продадени запаси, дълготрайни активи и конфискувано и придобито от залог**
  - 611 Отчетна стойност на продадени материални запаси**
    - 6112 Отчетна стойност на продадени материали
    - 6113 Отчетна стойност на продадена продукция
  - 613 Отчетна стойност на продадени активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област) "Други сметки и**
    - 6131 Отчетна стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения
    - 6132 Отчетна стойност на продадени инфраструктурни обекти
    - 6133 Отчетна стойност на продадени активи с художествена и историческа стойност
  - 614 Отчетна стойност на продадени дълготрайни активи**
    - 6141 Отчетна стойност на продадени прилежащи към сгради и съоръжения земи
    - 6143 Отчетна стойност на продадени сгради
    - 6144 Отчетна стойност на продадени на машини, съоръжения, оборудване
    - 6145 Отчетна стойност на продадени транспортни средства
    - 6146 Отчетна стойност на продаден стопански инвентар
- 62 Разходи за лихви и финансови услуги**
  - 620 Разходи за финансови услуги и комисионни**
    - 6203 Разходи за застраховане
  - 622 Разходи за лихви по заеми**
    - 6221 Разходи за лихви по банкови заеми в страната
    - 6224 Разходи за лихви по други заеми от страната
  - 627 Разходи за лихви за просрочени задължения**
    - 6271 Разходи за лихви за просрочени задължения към други местни лица
    - 6277 Разходи за лихви за просрочени общински данъци и други подобни публични общински вземания
    - 6278 Разходи за лихви за просрочени чуждестранни данъци, осигурителни вноски и други подобни задължения
- 64 Пенсии, помощи и обезщетения за домакинства, субсидии и други текущи и капиталови трансфери**
  - 641 Разходи за стипендии**
    - 6411 Разходи за стипендии на местни лица
  - 642 Помощи, обезщетения и други трансфери за домакинства**
    - 6421 Помощи, обезщетения и други текущи трансфери за домакинства
    - 6424 Разходи за лихви по други заеми от страната
  - 644 Субсидии и други трансфери за нефинансови предприятия и финансови институции**
    - 6441 Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия

6445 Капиталови трансфери за нефинансови предприятия

**645 Субсидии и други трансфери за стопански организации**

6451 Субсидии и други текущи трансфери за стопански организации

**67 Разходи за провизии - нето**

**671 Разходи за провизии за вземания**

6717 Разходи за провизии за други вземания (приходно-разходни позиции)

**672 Сторнирани (възстановени) провизии за вземания**

6727 Сторнирани (възстановени) провизии за други вземания (приходно-разходни позиции)

**69 Намаление на нетните активи от други събития**

**699 Намаление на нетните активи от други събития**

6992 Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития

6993 Намаление на материални запаси от други събития

6994 Намаление на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития

6995 Намаление на финансови активи (финансиращи позиции) от други събития

6996 Намаление на парични средства от други събития

6997 Увеличение на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития

6998 Увеличение на пасиви (финансиращи позиции) от други събития

**РАЗДЕЛ 7 - СМЕТКИ ЗА ПРИХОДИ, ТРАНСФЕРИ И ПРЕОЦЕНКИ**

**70 Приходи от данъци, такси и административни глоби и санкции**

**701 Приходи от данъци, мита, митнически такси и осигурителни вноски**

7011 Касови приходи от данъци, мита, митнически такси и осигурителни вноски

7012 Начислени приходи от данъци, мита, митнически такси и осигурителни вноски

**704 Приходи от такси, лицензии и вноски с данъчен характер**

7041 Касови приходи от такси, лицензии и вноски с данъчен характер

7042 Начислени приходи от такси, лицензии и вноски с данъчен характер

**705 Приходи от такси**

7051 Приходи от такси в левове

**71 Приходи от продажби на активи и услуги и доходи от дялови участия**

**711 Приходи от продажби на услуги, стоки и продукция**

7110 Приходи от продажби на услуги

7112 Приходи от продажби на материали

7114 Приходи от продажби на стоки

**712 Приходи от наеми и концесии**

7121 Приходи от наеми на имущество

7123 Приходи от наеми на земя

7124 Приходи от концесии

**713 Приходи от продажби на земя, инфраструктурни обекти и активи с художествена и историческа**

7131 Приходи от продажби на земи, гори и трайни насаждения

7132 Приходи от продажби на инфраструктурни обекти

7133 Приходи от продажби на активи с художествена и историческа стойност и книги в библиотеките

**714 Приходи от продажби на дълготрайни активи**

7140 Приходи от продажби на нематериални дълготрайни активи

7141 Приходи от продажби на прилежащи към сгради и съоръжения земи

7143 Приходи от продажби на сгради

7144 Приходи от продажби на машини, съоръжения, оборудване

7145 Приходи от продажби на транспортни средства

7146 Приходи от продажби на стопански инвентар

**717 Приходи от дялови участия и вноски от БНБ и предприятия за превизиране на приходите над разходите**

7171 Дялово участие във финансовия резултат на предприятия в страната с мажоритарно участие-нето

7175 Дялово участие във финансовия резултат на асоциирани предприятия в страната - нето

7177 Приходи от дивиденди от предприятия-несвързани лица

7178 Дивиденди от контролирани, съвместно контролирани и асоциирани предприятия

7179 Вноски от държавни/общински предприятия за превизиране на приходите над разходите

**718 Коректив за приходи и приписани приходи от продажби на активи и услуги**

7180 Коректив за приходи

7189 Приписани други приходи

**719 Други приходи**

7190 Отчисления за данък върху приходите от стопанска дейност на бюджетните предприятия по ЗКПО

7191 Приходи от застрахователни обезщетения за дълготрайни активи

7192 Други приходи от застрахователни обезщетения

7198 Приходи от неустойки, начети и обезщетения

7199 Други приходи

**72 Приходи от лихви и финансови услуги**

**727 Приходи от лихви за просрочени вземания**

7271 Приходи от лихви върху просрочени публични вземания

7277 Приходи от лихви за просрочени частни вземания от местни лица

**73 Постъпления от приватизация и други финансови операции - нето**

739 Реализирани курсови разлики от операции с валута - нето

7392 Реализирани курсови разлики от операции с валутни пасиви

**74 Помощи и дарения от страната и чужбина**

**740 Коректив на приходите от помощи и дарения**

7400 Коректив на приходите от текущи помощи и дарения, предоставени от страната

**741 Получени помощи и дарения от страната**

7411 Получени текущи помощи и дарения от страната

7412 Получени капиталови помощи и дарения от страната

7413 Получени текущи помощи и дарения в натура от страната

7414 Получени капиталови помощи и дарения в натура от страната

**745 Получени чрез небюджетни предприятия средства от консолидираната фискална програма по международни**

7450 Получени чрез небюджетни предприятия средства от КФП по международни и други програми

**748 Получени помощи и дарения от Европейския съюз и други международни организации**

7481 Получени текущи помощи и дарения от Европейския съюз

**75 Трансфери между бюджети, сметки за средства от Европейския съюз и сметки за чужди средства**

**750 Вътрешни касови трансфери**

7501 Вътрешни касови трансфери в левове

**751 Касови трансфери от/за Централния бюджет**

7511 Касови трансфери от/за централния бюджет

**752 Касови трансфери от/за други бюджети**

7522 Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор "Централно управление"

7524 Касови трансфери от/за бюджети на общини

**753 Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз**

7532 Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор

7534 Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини

**76 Прехвърлени обособени активи и пасиви между държавата, общините и други сектори на икономиката**

**760 Вътрешни некасови трансфери в системата на първостепенния разпоредител**

7600 Вътрешни некасови трансфери в отчетната група (стопанска област)

7601 Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Сметки за средства от

7602 Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Други сметки и дейности"

7603 Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "Сметки за средства от Европейския съюз" и "Други

7609 Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности"

**761 Прехвърлени активи и пасиви от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление"**

7612 Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации

7613 Прехвърлени материални запаси от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление"

**764 Прехвърлени активи и пасиви от/към общини**

7642 Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към общини

7643 Прехвърлени материални запаси от/към общини

**768 Приписани трансфери между бюджетни организации и други предприятия от сектор "Държавно управление"**

7682 Приписани трансфери от/за бюджетни организации от подсектор "Централно управление"

**769 Прехвърлени обособени активи и пасиви между бюджетни организации и други сектори на икономиката**

7692 Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към други сектори на икономиката

7699 Придобито/закрито дялово участие от реорганизиране на бюджетни организации

**78 Увеличение/намаление на нетните активи от преоценка**

**780 Увеличение/намаление на нетните активи от преоценка**

7801 Преоценки на нефинансови дълготрайни активи

**79 Увеличение на нетните активи от други събития**

**799 Увеличение на нетните активи от други събития**

7992 Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития

7993 Увеличение на материални запаси от други събития

**РАЗДЕЛ 9 - ЗАДБАЛАНСОВИ СМЕТКИ**

**91 Чужди дълготрайни активи, материални запаси и финансови активи**

**911 Чужди дълготрайни активи**

9110 Чужди дълготрайни активи

**92 Дебитори и кредитори по условни вземания и задължения**

**920 Поети ангажименти за разходи, неусвоени и акумулирани средства за бъдещи задължения**

9200 Поети ангажименти за разходи - наличности

**921 Получени обезпечения**

9214 Получени гаранции и поръчителства

**923 Обезпечения на задължения със собствени активи**

9231 Предоставени дълготрайни активи и материални запаси в залог и ипотека

9233 Обезпечени задължения по реда на особените залози

**928 Други дебитори по условни вземания**

9289 Други дебитори по условни вземания

**929 Други кредитори по условни задължения**

9299 Други кредитори по условни задължения

**98 Бюджетни показатели**

**980 Поети ангажименти за разходи - потоци**

9800 Възникнали ангажименти за разходи

- 9801 Възникнали ангажменти за разходи с незабавна реализация
  - 9803 Реализирани ангажменти за разходи чрез плащане/възникване на задължение
  - 9804 Вътрешни трансфери на поети ангажменти за разходи
  - 9805 Прехвърлени ангажменти за разходи от/към други бюджетни организации
  - 9806 Прехвърлени ангажменти за разходи от/към други предприятия
  - 9808 Корекции в обема/стойността на поетите ангажменти за разходи
  - 9809 Анулиране (канцелиране) на поети ангажменти за разходи
  - 986 Нови задължения за разходи - потоци**
    - 9860 Възникнали нови задължения за разходи
  - 99 Други задбалансови активи и пасиви и кореспондиращи задбалансови сметки**
    - 990 Активи в употреба, изписани като разход**
      - 9909 Активи в употреба, изписани като разход
    - 991 Статистика за просрочени вземания**
      - 9912 Просрочени публични общински вземания
      - 9913 Просрочени вземания от клиенти
      - 9915 Просрочени вземания от концесии и наеми
      - 9919 Други просрочени вземания
    - 992 Статистика за просрочени задължения**
      - 9923 Просрочени задължения към доставчици
      - 9929 Други просрочени задължения
    - 994 Статистика за финансиране на разходи за сметка на бенефициенти, Европейския съюз и други донори**
      - 9940 Недопустими разходи за сметка на бенефициента
      - 9941 Финансиране на разходи за сметка на национално съфинансиране
      - 9944 Финансиране на разходи за сметка на средства от Европейския съюз
      - 9945 Финансиране на разходи за сметка на средства от международни организации
      - 9946 Финансиране на разходи за сметка на средства от други държави
      - 9947 Финансиране на разходи за сметка на други донори от чужбина
      - 9948 Финансиране на разходи за сметка на други донори от страната
      - 9949 Финансиране на разходи за сметка на бенефициента
    - 997 Други задбалансови активи и пасиви**
      - 9978 Други задбалансови активи
    - 998 Кореспондиращи задбалансови сметки**
      - 9981 Кореспондираща сметка за задбалансови активи
      - 9989 Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви
- 
-