



# ОБЩИНА СЕВЛИЕВО

---

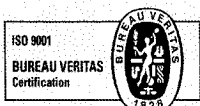
УТВЪРДИЛ:  
ИВАН ИВАНОВ  
КМЕТ НА ОБЩИНА СЕВЛИЕВО  
ДАТА: 02.01.2013 г.



**СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА**  
**НА**  
**ОБЩИНА СЕВЛИЕВО**

**2013 ГОДИНА**

---



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

## 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 предприятия и ДДС №20 от 14.12.2004 г. на Министерството на финансите, за прилагане на Национални счетоводни стандарти за бюджетните предприятия.

Резултатната финансова информация при прилагането на счетоводната политика осигурява:

а/ предпоставка за вземане на необходимите управленски решения при разпределянето и изразходването на бюджетни кредити в Община Севлиево;

б/ достоверно представяне изпълнението на бюджета;

в/ възможност за икономически анализ и оценка на риска при изпълнение на бюджета и др.

За бюджетните и извънбюджетните сметки и фондове се прилага отчетност на касова основа, в съответствие с 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 общинските бюджети 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 се осъществява от 25 /двадесет и пет/ филиални счетоводства.

## II. ОСНОВНИ ПРИНЦИПИ И ИЗИСКВАНИЯ

Счетоводната отчетност на Община Севлиево се осъществява при спазване на задължителните основни принципи определени в чл. 4 от Закона за счетоводството както следва:

1. Текущо начисляване. Приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на извършване на плащането или получаването на паричните средства и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

2. Действащо предприятие.

3. Предпазливост - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове.

4. Съпоставимост между приходите и разходите - разходите се отразяват във финансовия резултат за периода, през който се черпи изгода от тях, а приходите се отразяват през периода, през който се отчитат разходите за тяхното получаване.

5. Предимство на съдържанието пред формата – сделките и събитията се отразяват счетоводно според тяхното икономическото съдържание и същност, а не формално според правната им форма.

6. Запазване по възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период за постигане съпоставимост на счетоводните данни и показатели през различните отчетни периоди.

7. Независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс – всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период.

8. Документална обосновааност на стопанските операции. Спазва се изискването за съставянето на документите съгласно действащото законодателство.

## III. ЕЛЕМЕНТИ НА ОРГАНИЗАЦИЯ НА СЧЕТОВОДСТВОТО

### 1. Индивидуален сметкоплан

За отчитане на бюджетните дейности, осъществявани от Община Севлиево през 2013 г. се прилага индивидуален сметкоплан на основание чл. 9, ал.1, т.6 от Закона за счетоводството, на база утвърдения със

заповед № ЗМФ-60 от 20.01.2005 г. на министъра на финансите Сметкоплан на бюджетните предприятия за 2005 г.

За осигуряване по детайлна информация във връзка с вземане на управленски решения, освен задължителната аналитичност на счетоводните сметки е открита и допълнителна аналитичност.

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

Прилаганата отчетност е обособена в две насоки - отчетност на касовата основа и отчетност на начислена основа /счетоводна отчетност/.

### А. Отчетност на касова основа

Изготвя се въз основа и в съответствие с Единната бюджетна класификация. Основните принципи са:

- касовата отчетност се изготвя поотделно за всяка финансова година – за периода от 01 януари до 31 декември, съгласно разпоредбите на чл. 12, ал.2 от Закона за устройството на държавния бюджет;
- касовата отчетност обхваща единствено паричните потоци за текущата отчетна година;
- финансовите взаимоотношения между отделните бюджетни разпоредители с бюджетни кредити се класифицира като трансфер и се отразява със знак /+/ за получените, или /-/ за предоставените, по параграф 61 от ЕБК.
- касовата отчетност изисква отчитането на разходите по функции, групи и дейности;
- касовата основа не обхваща поетите задължения и начислените вземания.

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

Изготвя се въз основа и в съответствие със Сметкоплана на бюджетните предприятия, Индивидуалния сметкоплан на Община Севлиево, Национални счетоводни стандарти, Указания на Министерство на финансите и др. нормативни актове.

За нуждите на консолидиране, оборотните ведомости се представят с четири знака. Според спецификата на дейността на бюджетните звена може да се ползват аналитични сметки с 5-ти и 6-ти знак, което задължително се оповестява в счетоводната политика на съответното бюджетно звено. При възникване на необходимост от създаване на нови счетоводни сметки се използват синтетичните сметки от Сметкоплана на бюджетните предприятия, съблюдавайки принципите за аналитичност в индивидуалния сметкоплан.

Счетоводната информация се обработва автоматизирано с програмен продукт "WorkFlow" и други програмни продукти, ползвани от второстепенните разпоредители.

Счетоводните регистри за аналитично и синтетично отчитане се съставят под формата на постоянни информационни масиви. Регистрите се приключват в края на всеки месец и задължително към 31-ви декември на отчетния период. Счетоводното записване е двустранно.

## 3. Счетоводни документи и документиране на 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 СС 1, който е в съответствие с изискванията на Европейския съюз за отчетността в бюджетните предприятия, така също и ДДС №20 от 14.12.2004 г. на 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.

## IV. ПЕРИОДИЧНИ И ГОДИШНИ ОТЧЕТИ

### 1. Междинно счетоводно отчитане

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.

### 2. Годишен финансов отчет

2.1. Изготвянето на годишния финансов отчет се извършва при спазване указанията на Министерството на финансите за годишно приключване на бюджетните предприятия, на база на сметкоплана, счетоводните стандарти и методическите указания по чл. 5а от ЗСч.

2.2. Министърът на финансите утвърждава счетоводни стандарти и сметкоплан, които съгласно чл.23, ал 1 от ЗСч са в съответствие със:

а/ изискванията на Европейския съюз за отчетността, статистиката и бюджетирането на публичния сектор;

б/ счетоводната рамка, принципите и концепциите на Методическото ръководство за държавната финансова статистика, издадено от Международния валутен фонд;

в/ международните счетоводни стандарти за публичния сектор на Международната федерация на счетоводителите;

г/ изискванията на българското законодателство по отношение на бюджетирането, отчитането на изпълнението на консолидираната фискална програма и управлението и контрола на средствата и разходите на бюджетните предприятия;

д/ Стандартите и сметкопланът, както и методическите указания по прилагането им, се разработват и актуализират от Министерството на финансите. При извършване на актуализация бюджетните предприятия се уведомяват своевременно;

е/ по въпроси, неуредени в стандартите и сметкоплана на бюджетните предприятия, могат да се прилагат и разпоредбите на стандартите, приложими за другите предприятия, по ред , определен от министъра на финансите;

2.3.Формата, структурата и съдържанието на съставните части на годишния финансов отчет се определят от министъра на финансите.

2.4. 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.

„Принципът на текущо начисляване” се прилага за установяване как и в кой период са отчетени резултатите от сделките и събитията - в период на възникване или когато е осъществен последващ трансфер на парични средства (или осигуряване на допълнителен лимит за разходи) и отразяване на корекции, ако е необходимо.

„Принципът за съпоставимост между приходите и разходите” се прилага за установяване на правилното отразяване по счетоводните сметки на извършените разходи за периода, през който министерството черпи изгода от тях, а приходите да са отразени за периода, през който са отразени разходите за тяхното получаване.

Проверка в края на годината се извършва и на „документалната обосновааност” на счетоводните записвания”.

2.5. 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.

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.

2.6. Етапи на счетоводно приключване:

а/ преглеждане на първичните счетоводните документи и привеждането им във вид, съобразен с изискванията на Закона за счетоводството;

б/ счетоводно отразяване на цялата документация, съставена на основата на извършената работа;

в/ инвентаризация на активите и пасивите и отразяване в счетоводните регистри на констатираните и утвърдени разлики - липси и излишъци, протоколи за брак;

г/ преглед на ДМА за обезценка съгласно т. 36 от ДДС №20/14.12.2004 г. на Министерството на финансите се извършва най-малко веднъж на две години

д/ преглед на отчетените цели финансираня;

е/ уточняване на вътрешни разчети с второстепенните разпоредители с бюджетни кредити към Община Севлиево;

ж/ проверка на правилното счетоводно записване при отразяване на приходите от цялата дейност;

з/ приключвателни счетоводни процедури в т. ч.:

- съставяне на предварителна оборотна ведомост;

- изготвяне на необходимите справки;

- съставяне на счетоводния отчет;

- изготвяне на обяснителни записки към отчета;

- изготвяне на окончателна оборотна ведомост;

## 2.7. Инвентаризация активи и пасиви

Изискванията за извършването на инвентаризация са посочени в глава IV „Инвентаризация“ чл.22 от Закона за счетоводството и т.37 от ДДС 14 от 2007 г. Инвентаризация на активите и пасивите се извършва през всеки отчетен период с цел достоверното им представяне в годишния финансов отчет. Инвентаризацията се извършва по 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.

Инвентаризацията е основна процедура преди годишното счетоводно приключване и съставянето на финансовия отчет. На инвентаризация подлежат всички активи и пасиви на община Севлиево. 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:

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

б) 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 793 *Излишъци на активи*. Съставя се:

Д-т от група 20 Дълготрайни материални активи,

Д-т от група 21 Нематериални дълготрайни активи,

Д-т от раздел 3 Сметки за материални запаси и конфискувани активи,

Д-т от раздел 5 Сметки за финансови активи

К-т от подгрупа 793 Излишъци на активи

в) Когато фактическата наличност на съответни активи е по-малка от наличността по счетоводни документи, е налице липса. Липсата може да бъде по вина на МОЛ, както и без негова вина.

в.1) 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 693 *Липса на активи и установени неотчетени пасиви*. Съставя се следната счетоводна статия:

Д-т от подгрупа 693 Липса на активи и установени неотчетени пасиви

К-т от група 20 Дълготрайни материални активи,

К-т от група 21 Нематериални дълготрайни активи,

К-т от раздел 3 Сметки за материални запаси и конфискувани активи,

К-т от раздел 5 Сметки за финансови активи,

К-т за неотчетен пасив

в.2) 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 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 от подгрупа 693 Липса на активи и установени неотчетени пасиви

К-т от група 20 Дълготрайни материални активи

К-т от група 21 Нематериални дълготрайни активи

К-т от раздел 3 Сметки за материални запаси и конфискувани активи,

К-т от раздел 5 Сметки за финансови активи

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

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

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

К-т 7198 Приходи от неустойки, начети и обезщетения

## 2.8. Инвентаризация на разчетите

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:

Д-т, отразяваща съответното вземане ан. с/ка - името на контрагента

К-т 7990 Прираст в нетните активи от други събития или

К-т за съответния приход

- При отчетени повече вземания:

Д-т от подгр. 691 Отписани вземания или

Д-т 6990 Намаление в нетните активи от други събития ан. с/ка - името на контрагента

К-т, отразяваща съответното вземане ан. с/ка - името на контрагента

- При неотчетен пасив се съставя счетоводната статия:

Д-т 6939 Установени неотчетени пасиви

К-т, отразяваща съответното задължение ан. с/ка - името на контрагента

- При отчетени повече пасиви:

Д-т отразяваща съответното задължение ан. с/ка - името на контрагента

К-т 7939 Установени отчетени в повече пасиви

2.9. 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

## V. ОЦЕНКА НА АКТИВИТЕ

### A. Дълготрайни материални активи

#### 1. Признаване на дълготрайни материални активи

1.1. Дълготрайни материални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от Община Севлиево, за които са изпълнени следните условия:

а/ да имат натурално-веществена форма;

б/ да се използват за продажба, замяна, отдаване под наем, за административни и други цели;

в/ да се използват повече от един отчетен период.

#### 1.2. Определяне прага на същественост на ДМА:

- дълготрайните материални активи, които са със стойност *до 1 000,00/Хиляда/* лева, задължително се третират *като материални запаси*;

- дълготрайните материални активи, които са със стойност *над 1 000,00/Хиляда /* лева, задължително се третират *като дълготраен материален актив*.

1.3. По отношение на компютърната конфигурация и други подобни взаимосвързани активи, когато стойността на цялата конфигурация надвишава минималния праг на същественост от 1 000,00лв., съществените елементи /компютър и монитор/ се завеждат като ДМА, независимо, че тяхната индивидуална стойност може да е под минималния праг. / т.16.15.6 от ДДС 20/2004 /

1.4. 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.16.15.5от ДДС 20/2004 /

1.5. Следните ДМА се осчетоводяват в момента на тяхното придобиване и се завеждат задбалансово:

- земи, гори и трайни насаждения;

- книги в библиотеката.

За горните ДМА се води аналитична отчетност, аналогично на балансово признатите ДМА. Тези активи също се инвентаризират и при липси по вина на материално отговорното лице се прилагат изискванията на нормативната уредба за пълна имуществена отговорност за некомпенсируемите липси.

2. Метод на оценка на дълготрайни материални активи

2.1. Дълготрайни материални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и не възстановими данъци) и всички преки разходи, както следва:

а/ разходи за подготовка на обекта (терена);

б/ разходи за първоначална доставка и обработка;

в/ разходи за монтаж;

г/ разходи за хонорари на архитекти, инженери, икономисти и други, свързани с проекта, икономическата обосновка, изграждането, доставката монтажа, въвеждането в употреба

д/ изплатените обезщетения на собствениците за отчуждаване на техните активи.

В цената на придобиване не се включват финансовите разходи, глоби, санкции или неустойки за виновно причинени загуби или други вреди, разходи за обучение на персонала за работа със съответното ДМА.

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

3. Последващи разходи

3.1. 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.

3.2. Стойността на актива не се променя при текуща подмяна на неговите компоненти, които не са отчетени като разграничим актив.

3.3. Всички останали разходи си признават за текущи разходи в периода, в който са направени.

4. Оценка след първоначално признаване

4.1. След първоначално признаване като актив всички ДМА следва да се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната загуба от обезценка.

4.2. Считано от 2005 г., бюджетните предприятия следва да извършват веднъж на две години обезценка на ДМА (доколкото Министерството на финансите не е определило по-кратък срок) при спазване на следните основни процедури:

а/ при прегледа на ДМА се съпоставя отчетната им стойност с текущата възстановима стойност т. е. справедливата им стойност, като за нейна индикация може да се ползва и текуща покупна цена на сходен актив със същия потенциал на икономическа изгода. За тези които нямат пазарен аналог може да се извърши експертна оценка на очаквания размер на разходи за придобиване, ако такъв актив би бил придобит към датата на преглед за обезценка;

б/ обезценка на ДМА се отчитат и когато е на лице траен спад на цените на съответните активи;

в/ при преглед за обезценка на сгради се взема предвид освен пазарната цена на жилищата в съответния район и текущата оценка на подобренията;

г/ доколкото практически е възможно, извършва се и обезценка на активите, отчитани по сметките от подгрупа 990 (с изключение на сметка 9909).

д/ не се извършва обезценка на активи, които са в процес на придобиване/строителство със срок под една година

Обезценката е винаги намаляваща и се отчита чрез използване на сметка 7802 "Отрицателна преоценка на активи".

## Б. Нематериални дълготрайни активи

### 1. Признаване на НДА

#### 1.1. Признаване на нематериални дълготрайни активи

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 1 000,00 лв.

д/ само от използването на актива се очаква икономическа изгода;

1.2. Програмните продукти се признават балансово като НДА независимо от стойността от която са придобити.

1.3. Нематериални дълготрайни активи, които попадат под стойностния праг на същественост се изписват на разход при придобиването им.

1.4. 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.

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

1.6. 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.

### 2. Последващи разходи, свързани с НДА

2.1. Това са разходите, с които се увеличава отчетната стойност или се отчитат като отделен нематериален актив. Те водят до увеличение на очакваната икономическа изгода от използването на актива над тази на първоначално оценената ефективност на съществуващия нематериален актив.

2.2. Разходи направени във връзка с нематериален актив, които се отчитат като текущ разход:

а/ за поддръжка на патенти, лицензи, разрешителни и други - след изтичане на съответния срок, освен ако той не е подновен;

б/ за въвеждане на актива в експлоатация;

в/ за повторно започване на преустановени действия;

г/ за обучение, реклама и/или промоция;

д /за реорганизация и преместване;



е/ за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериалния актив, документирани чрез аргументирано писмено становище на упълномощено техническо лице или комисия

### 3. Оценка след първоначално признаване

3.1. След първоначално признаване, НДА се отчитат по цена на придобиване, намалена със загубите от обезценка.

3.2. Преоценка на дълготрайни активи се извършва по ред и начин, определен ежегодно с указанията за годишното приключване от Министерството на финансите.

3.3. Преглед за обезценка на НДА се извършва веднъж на две години по реда, даден за дълготрайните материални активи.

### 4. Начисляване на амортизации

Община Севлиево не начислява амортизации на дълготрайни материални и нематериални активи поради липса на нормативно основание.

### 5. Придобиване на активи по стопански начин

Придобиването на активи по стопански начин си извършва по реда на т.50 и 51 от ДДС №20/14.12.2004 г. на Министерството на финансите

### 6. Отписване на дълготрайни активи

Дълготрайни активи се отписват при продажба, безвъзмездно предоставяне на друга бюджетна организация или при извеждане при употреба, когато вече не се очаква никаква друга икономическа изгода.

### 7. Счетоводни записвания

7.1. При закупуване на ДМА и НДА със средства от бюджета на съответното поделение се прилага следните счетоводни статии:

Д-т 20, 21/ К-т 4010,5011,5013

7.2. При предоставяне на на ДМА от Общината на поделенията

- за Общината

Д-т 4500/ К-т 20,21

- за поделенията

Д-т 20,21/ К-т 4500

7.3. При получаване на ДМА чрез дарения от страната и чужбина безвъзмездно. Оценява се по справедлива стойност и се признава за приход със заприходването му.

Д-т 20,21/ К-т 7414,7474 – според източника на дарението

7.4. Отписване на ДМА и НДА:

А) при продажба

Д-т 614 / К-т 20,21 с отчетната стойност

Д-т 5013,5011/ К-т 714

Б) при предоставяне на друго структурно звено в общината

Д- т 4500/ К-т 20 с отчетна стойност

В) при предоставяне на други бюджетни организации извън общината

Д- т 76 / К-т 20 с отчетна стойност

Г) при липси и брак за сметка на поделенията

Д- т 693 / К-т 20 с отчетна стойност

Д) при липси и брак по вина на МОЛ

Д- т 6932 / К-т 20 с отчетна стойност

Д- т 4213 /подсметка/ / К-т 7198 със справедлива цена

Е) при кражба на ДМА /неизвестен извършител/

Д- т 6932 / К-т 20 с отчетна стойност

Записва се задбалансово / до приключване на делото в съда/

Д-т 9289 / К-т 9981

#### 8. Стоково-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.

#### 9. Гориво-смазочни материали

Доставката на горива за отопление и МПС-та се извършва съгласно проведена процедура по Закона за обществените поръчки от Община Севлиево, на основание сключени договори. Заявките към доставчика се правят централно от името на Общината, съгласно писмена заявка от ръководителя на съответното звено, в която се записва вида на горивото, количеството и наличие на бюджетен кредит. Горивото се приема при неговото получаване от комисия, назначена със Заповед на ръководителя на звеното или упълномощено лице, която се подписва на гърба на фактурата и сертификата за качество.

За закупените горива за отопление първоначално се издава складова разписка и се завеждат по сметка 3020 въз основа на първичните документи. Изписването на разхода се извършва с искане /ежемесечно/ на основание фактическия разход според техническите данни на отоплителните съоръжения /измервателни уреди, разход на горелка и др./.

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 пътна книжка. В края на месеца салдото по сметката показва наличността в резервоара на колите.

#### 10. Отчитане на хранителните продукти

Отчитането на хранителните продукти се извършва според тяхната специфика и ред, определен с настоящата счетоводна политика. Счетоводното отчитане се извършва по сметка 3022, храна по видове хранителни продукти, МОЛ и склад. На МОЛ се предоставя подходящо помещение /склад/ за съхранение на хранителните продукти, 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. Членовете на комисията се подписват на протокола за безвъзмездно получените продукти, че са приети в склада. Комисията е длъжна да остойности получените продукти по справедливи цени, когато са от дарение. МОЛ издава складова разписка в два екземпляра от кочан /предварително прошнурован/. 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. Стойностите на изписаните продукти се изчислява според приетия метод / по средно претеглени месечни стойности/. Разходът се осчетоводява по месечен отчет, представен в счетоводството в края на месеца от МОЛ.

Посочените счетоводни статии за отчитане на ДМА се използват по аналогия и при отчитане на материалите.

#### 11. Продажни цени на амбалаж

Община Севлиево определя цени за продажба на амбалаж, както следва:

- |                |                 |
|----------------|-----------------|
| 1.Буркан ОМ 07 | 0,11 лева / бр. |
| 2.Буркан ОМ 04 | 0,10 лева / бр. |

Сумите получени от продажбата на ненужния амбалаж, да постъпват по бюджетната сметка на второстепенните разпоредители с делегиран бюджет.

Хранителните продукти доставяни в стъклен амбалаж, да се отчитат по кг. и цена, по които са фактурирани, като амбалажа да се отчита отделно по съответната сметка.

**СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА ПО ОТЧИТАНЕ ЗАВЕЖДАНЕТО НА ХРАНИТЕЛНИ ПРОДУКТИ В СТЪКЛЕН АМБАЛАЖ, ЧИЯТО ЦЕНА Е ВКЛЮЧЕНА В ЦЕНАТА НА ХРАНИТЕЛНИТЕ ПРОДУКТИ**

Д-т		К-т	
	<b>ДОСТАВКА НА ХРАНИТЕЛНИ ПРОДУКТИ – ФАКТУРА И СКЛАДОВА РАЗПИСКА</b>		
3022	ХРАНА	4010	ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ В СТРАНАТА
3029	ДРУГИ МАТЕРИАЛИ	4010	ЗАВЕЖДАНЕ НА АМБАЛАЖА
4010	ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ В СТРАНАТА	50	ПАРИЧНИ СРЕДСТВА §§ 10-11 ХРАНА §§ 10-15 МАТЕРИАЛИ
	<b>ЗА ПРОДАДЕНИЯ АМБАЛАЖ</b>		
6112	ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИ МАТЕРИАЛИ	3029	ДРУГИ МАТЕРИАЛИ
	<b>ЗА ОТЧИТАНЕ ПРИХОДА ОТ ПРОДАЖБА НА АМБАЛАЖА ОТ ВТОРОСТЕПЕННИТЕ РАЗПОРЕДИТЕЛИ С БЮДЖЕТНИ КРЕДИТИ</b>		
4111	ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ В СТРАНАТА	7112	ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБА НА МАТЕРИАЛИ
50	ПАРИЧНИ СРЕДСТВА §§ 36-19	4111	ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ В СТРАНАТА

**VI. ПРОВИЗИИ И НАЧИСЛЕНИ РАЗХОДИ**

1. Начисляване в края на годината допълнително провизии за 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.

*Не се провизират: бъдещи разходи за пенсии, социални помощи и обезщетения, здравноосигурителни плащания.*

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.

При *начисляване на провизия за задължения*: (т. 37.9 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ):

- За провизия, начислена като *текущ разход*:

Д-т с/ка 6791 / К-т с/ка 4940

Разходи за провизии / Провизии за други задължения  
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 некапитализирани разходи за инфраструктурни обекти, земя и активи с художествена и историческа стойност

К-т с/ка 4940 Провизии за други задължения

Съставя се и статия по задбалансовите сметки:

Д-т с/ки от подгрупа 990 Земи, инфраструктурни обекти и други активи в употреба, изписани като разход

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

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 по 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, с/ки от подгрупа 607

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

К-т с/ки от подгрупа 990 Земи, инфраструктурни обекти и други активи в употреба, изписани като разход

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

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

## 2. Начисляване на провизия за вземания (т. 36.2 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ)

Провизия за вземане се начислява в края на годината по предоставени от общината заеми, аванси, продажби и други разчети. Те подлежат на провизиране при спазване на някои правила:

- определяне на *индивидуална провизия* за всяко вземане (прилага се при незначителен брой лица, на които е възможно да се определи кредитоспособността);

- определяне на *обща провизия* като цяло за група вземания (*например* за вземания от регулярни продажби на значителен брой клиенти, за които може да се определи провизията на база процент от продажбите или общата стойност);

- двата подхода могат да се прилагат *едновременно* при условие, че това става систематично и последователно;

- не се извършва провизиране на вземанията и обезценка от бюджетни предприятия, БНБ и утвърдени международни организации.

Начисляването на провизията се определя в процент от общата (номинална) стойност на вземането.

## 3. Начисляване на разходи за провизии на персонала, по реда на т. 19 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ.

В края на годината 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 изцяло и наведнъж:

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

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

Сметки 6047 и 6048 се приключват по общия ред със сметките от подгрупа 120 "Прираст/Намаление на нетните активи за периода".

## VII. ОТЧИТАНЕ НА РАЗЧЕТИТЕ С ДОСТАВЧИЦИ

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 с доставчици са задължения за бюджетното звено. Счетоводното им отчитане, съгласно СБП 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 и услуги, а се дебитират при изплащане на задължението.

Д-т гр. 20,30 / К-т 4010,4030 – по фактура на доставчика;

Д-т гр. 4010 / К-т 5011,5013 – при изплащане.

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 4020,4040 / К-т 5011,5013

При осъществяване на доставката:

Д-т гр. 20,30,60 / К-т 4020,4040

При връщане на неусвоен аванс:

Д-т 5011,5013/ К-т 4020,4040

## VIII. ОТЧИТАНЕ НА РАЗЧЕТИТЕ С ПОДОТЧЕТНИ ЛИЦА

Подотчетни лица са длъжностни лица от персонала, на които се предоставят авансово парични средства за финансиране на бъдещи парични разходи /командировки, закупуване на материални и нематериални активи и др./.

Определя се праг за еднократно получаване на аванс до 500,00 лв., със срок за отчитане до 15 дни от получаването му или до 3 дни след завръщане от командировката.

## IX. ОТЧИТАНЕ НА ТАКСИТЕ

Начисляването и събирането на таксите в детските градини, детските ясли, общежития, домове за социални услуги и домашен социален патронаж се извършва съгласно ЗМДТ за тези, които постъпват в общински бюджет и други нормативни актове за дейностите държавна отговорност. Таксите се отчитат на начислена основа по сметка 4544 по отделни партиди. Начисляват се в края на всеки месец въз основа на водените регистри /книги за посещения/ в съответните заведения.

## X. ОТЧИТАНЕ НА ИНВЕСТИЦИИТЕ

### 1. Дялови участия, акции и съучастия

Дяловите участия, акции и съучастия на общината в търговските дружества и свързани лица се осчетоводяват по следните сметки:

- 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятията в страната” – когато общината е едноличен собственик на капитала на търговското дружество;
- 5112 „Участия в смесени предприятия в страната” – когато общината притежава собственост върху повече от половината от правата на глас (51 %) в търговското дружество;
- 5113 „Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната” – когато общината притежава 20 % или повече процента от гласовете в търговското дружество.;

- 5114 „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 увеличаване на участието:

Д-т 5111,5112,5113,5114 / К-т 7171,7173 ,7175

При намаление на участието:

Д-т 7172,7142,7173,7174,7175 / К-т 5111,5112,5113,5114

## XI. ОТЧИТАНЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА В ЛЕВА И ВАЛУТА

Съгласно СБП паричните средства в касата на бюджетните предприятия се отчитат по сметка 5011 / в лева/ или 5012 /във валута/, а паричните средства банката по сметка 5013 / в лева/ или 5014 /във валута/.

Определя се максимален дневен касов лимит до 10 000 лв. В края на месеца наличността в касата се занулява.

## XII. ОТЧИТАНЕ НА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

### 1. Отчитане на приходите

Отчитане на приходите при добиване / закупуване и съответно продажби на стоки, услуги и продукцията се отчитат по приходен § 24-04 “*Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукцията (+/-)*”, чрез елеминиране 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 продукцията (+/-)*” 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 продукцията*” 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*”.

2. 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*”.

3. 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 със кредитното салдо в размер на 19 700 лв., отразено по сметка 7121 „*Приходи от наеми на имущество*”. В примера е елиминирано влиянието на ДДС.

4. 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 лицензии с данъчен характер*”) с кредитното салдо на сметка 7051 “*Приходи от такси в лева*”.

5. Взаимовръзка на отчетените суми по § 28-02 “*Глоби, неустойки, наказателни лихви и обезщетения*” с кредитните салда на сметки 7090 “*Приходи от глоби и санкции*”, 7198 “*Приходи от неустойки, начети и обезщетения*” и сметките от подгрупа 727 “*Приходи от лихви за просрочени вземания*” (минус несъбраните). На основание т.23 от ДДС 7 от 2009 г., приходите от наказателни лихви за просрочени местни данаци и такса битови отпадъци се отчитат на наислена основа по с/ка 7271 „*Лихви, а на касова основа по параграф 28-02 от ЕБК*”.

6. Правилно отчитане на реализираните курсови разлики от продажба на валута:

- положителната 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 кредитно салдо по сметка 7391 “*Реализирани положителни курсови разлики от операции с валута*”;

- 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 отрицателни курсови разлики от операции с валута*”;

7. 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 с изтекъл давностен срок) и съответно взаимовръзка с осчетоводените суми по сметка 7199 "Други неданъчни приходи".

8. Правилно отчитане на установените при инвентаризацията *касови излишъци* по § 36-19 "Други приходи" и отразяването им по сметка 7935 "Излишъци от парични средства". Между сметката и подпараграфа е налице равенство.

9. 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);

- правилно отчитане на *внесения данък* добавена стойност в Националната агенция за приходи (НАП) по приходен § 37-01 "Внесен ДДС" със знак (-);

- платените от бюджетното предприятие ДДС, акцизи, мита и митнически сборове се отчитат при внос по разходен § 10-40 "Платени данъци, мита и такси" със знак (+);

- *възстановяването на данъчен кредит* на ДДС се отчита по § 10-40 "Платени данъци, мита и такси" със знак (-);

- подлежащият на *връщане данъчен кредит по ДДС* се *прихваща с дължимо публично държавно вземане* в намаление на § 10-40 "Платени данъци, мита и такси" със знак (-) и в кореспондиращо записване по съответния параграф, по който подлежи на отчитане дължимото публично държавно вземане.

- подлежащият на *вносяне 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“.

10. Правилно определяне и отчитане на данъка върху приходите от стопанска дейност: изчислява се на *начислена основа* и се отчита по приходен § 37-02 "Внесен данък върху приходите от стопанска дейност на бюджетните предприятия" със знак (-) при вносянето му в НАП, като възстановяването му се отчита по същия подпараграф със знак (+). Сумата на внесения данък върху приходите, отразена по § 37-02 е равна на отразената сума по кредитния оборот на сметка 4512 „Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност“.

11. Спазване на изискването за равенство на отчетените суми по приходни §§ 45-00 "Помощи, дарения и други безвъзмездно получени суми от страната" и 46-00 "Помощи, дарения и други безвъзмездно получени суми 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 разходите

1. 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“).

2. Отразяване на средствата от СБКО, 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“.

3. 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, като се съставя статията:

**Д-т 6049 / К-т 5013** – по фактура или протокол на доставчика със стойността на ваучерите за храна;  
**§ 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 60лв. 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 60лв.

4. Отразяване на средствата от СБКО (без тези, които се изплащат, като възнаграждение), по отделните разходни параграфи / подпараграфи в съответствие с икономическия тип на разхода: *например* медицински услуги - по разходен § 10-91 „Други разходи за СБКО“; здравни осигуровки - по § 05-60 „Здравно-осигурителни вноски от работодателя“; придобити дълготрайни материални активи – по § 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи“ и др.

5. 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 3022 „Храна” със знак (-) и с крайното дебитно салдо на сметка 3022 „Храна” 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.

6. 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 3023 „Медикаменти и лекарства” 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.

7. 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 3025 „Постелен инвентар и работно облекло” със знак (-) и с крайното дебитно салдо на сметка 3025 „Постелен инвентар и работно облекло” 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.

8. 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 „Горива” със знак (-) и с крайното дебитно салдо на сметка 3020 „Горива” 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.

9. 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”.

10. 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.

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

12. 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” (например, ако по § 10-15 „Материали” са отчетени 10 000 лв. и се възстановяват 1000 лв., по същия разходен параграф ще се отчетат 9 000 лв., които имат връзка със дебитното салдо в размер на 9 000 лв. по съответната сметка от раздел 6).

13. Правилно отчитане на установените при инвентаризация касови липси: по § 10-98 „Други разходи, неклассифицирани в другите параграфи и подпараграфи” и отразяването им по дебита на сметка 6935 „Липси на парични средства”. Между сметката и параграфа е налице равенство.

14. Спазване на принципното изискване за отчитане по § 10-98 „Други разходи, неклассифицирани 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”.

15. 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.

16. 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” за балансово признатите активи и сметките от подгрупа 990 „Земни,



инфраструктурни обекти и други активи в употреба, изписани като разход” за задбалансово отчетените активи.

17. 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”.

18. Анализ на отчетените капиталови разходи по § 54-00 “Придобиване на земя” и взаимовръзка на отчетените суми по параграфа със сумите, отразени по задбалансова сметка 9901 „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”.

19. 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.

*Например:*

- с придобиване на дълготрайните материални активи 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 към местни лица” със знак (+) (или съответно § 93-18 “Задължения по финансов лизинг и търговски кредит към чуждестранни лица”).

- 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 § 93-17 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 (+).

- същият ред се прилага и при търговските кредити.

### ХІІІ. ОТЧИТАНЕ НА СРЕДСТВАТА УСВОЯВАНИ ОТ ЕВРОФОНДОВЕ

Редът и начинът за получаване, разходване и отчитане на такива средства от бенефициенти други бюджетни предприятия са регламентирани в ДДС № 07/2008 г.

Общинското съфинансиране и авансово финансиране (ако е предвидено такова) по проекти не се разходва чрез бюджета на общината, а се превежда от общината като трансфери между бюджетни и извънбюджетни сметки по тази банкова извънбюджетна сметка 7443. По този начин чрез тази банкова сметка следва да се извършва пълният размер на разходите по проекта

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

Авансово съфинансиране, когато е заемообразно, също се превежда по извънбюджетната сметка от бюджета на общината и се отчита като временни безлихвени заеми между бюджетни и извънбюджетни сметки – прилагат се § 76-00 от ЕБК, респективно сметки 4614 (в отчетността за извънбюджетните средства) и 4624 (в отчетността по бюджета на общината). В случай, че то не може да бъде възстановено от последващи трансфери от НФ (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 общината ще извършва 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 последствие тези плащания бъдат признати за допустими и се включат в обхвата на финансиране от съответната ОП, 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, както следва:

а) отчитане на касова основа:

БЮДЖЕТ на общината  
Разходни §§ (-) / § 76-00 (-)

И Б С Ф на общината  
Разходни §§ (+) / § 76-00 (+)

б) отчитане на начислена основа:

Отчетна група “БЮДЖЕТИ”  
Д-т 4624 / К-т 4020, 4040, р-л 6

Отчетна група И Б С Ф  
Д-т 4020, 4040, р-л 6 / К-т 4614

Когато общината участва със собствено финансиране, сумата се превежда от бюджета на общината по извънбюджетната сметка 7443 и се отчита по § 62-00 от ЕБК, респективно по сметки 7544 - в отчетността на извънбюджетните средства и 7549 - в отчетността на бюджета на общината

#### XIV. 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 регламентираны 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).

Този данък се третира като намаление на приход, а не като разход, като за целта се използва с/ка 7190 "Отчисления за данък върху приходите от стопанската 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.

Ежемесечно 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 данъчното подразделение:

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

**К-т с/ки** от група 50 Парични средства

В края на годината сметка 7190 се приключва със съответните сметки от подгрупа 120 в стопанската група, в която се осчетоводява стопанската дейност ("Бюджети" или "Извънбюджетни сметки и фондове"):

**Д-т с/ки** от подгрупа 120 Прираст/Намаление на нетните активи за периода

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

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

#### XIV. ОТГОВОРНОСТИ ПРИ ПРОВЕЖДАНЕ НА ПРОЦЕДУРИ ЗА ВЪЗЛАГАНЕ ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА ОБЩЕСТВЕНИ ПОРЪЧКИ В ОБЩИНА СЕВЛИЕВО

Счетоводството на Община Севлиево следи стойностното изпълнение на договора, като в срок не по-кратък от един месец писмено сигнализира Директор Дирекция „АПО“, преди изчерпване на стойността на договора с оглед необходимостта за подготовка и провеждане на нова процедура за възлагане на обществена поръчка със същия предмет.

Уведомява писмено / по утвърдени образци – за пълно изпълнение на договора № 5 и за предсрочно прекратяване на договора № 6/ юристите в срок не по-малко от 5 работни дни, преди изтичане срока на действие на договора, като посочи и размера на изплатената по него сума, с цел изпращане на изискуема информация до Агенция "Обществени поръчки", по реда на ППЗОП.

За реализиране на финансовия контрол в отдел „Финансово - счетоводен“ при община Севлиево се открива и води финансово досие за всяка проведена обществена поръчка. Финансовото досие съдържа: копие от протокола на комисията за разглеждане, оценка и класиране на постъпилите оферти, сключения договор за възлагане изпълнението на обществената поръчка и всички платежни документи отнасящи се до плащанията по сключения договор. Контролът по плащанията по сключения договор се упражнява от гл. счетоводител.

Началник отдел „Финансово - счетоводен” посочва отговорно лице за водене на финансово досие, след приключване на процедурата по възлагане изпълнението на обществената поръчка.

#### XIV. ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

1. Настоящата счетоводна политика е разработена на основание СС1 „Представяне на финансови отчети”, сметкоплана на бюджетните предприятия, ДДС №20 от 14.12.2004 г. на Министерството на финансите за прилагане на Национални счетоводни стандарти за бюджетните предприятия и в съответствие с принципите и изискванията, определени в Закона за счетоводството, и влиза в сила от 02.01.2013 г.

2. Контрола за прилагане на счетоводната политика се възлага на съставителя на годишния финансов отчет.

3. Приложеният индивидуален сметкоплан за 2013 г. е неразделна част от настоящата счетоводна политика, които са задължителни за всички второстепенни разпоредители на Община Севлиево.

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

Н-к отдел „Финансово-счетоводен”.....

/Таня Станева/