



ОБЩИНА СЕВЛИЕВО

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

НА

ОБЩИНА СЕВЛИЕВО

в сила от 01.01.2016 г.

**Утвърдена със Заповед № 1507/30.12.2015 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, web: 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 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 29 /Двадесет и девет/ 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 2014г. се прилага индивидуален сметкоплан на основание чл. 9, ал. 1, т. 6 от Закона за счетоводството, на база утвърдения с указание № ДДС № 14/30.12.2013 г. на Министъра на финансите Сметкоплан на бюджетните организации за 2014 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:

А. Отчетност на касовата основа;

Изготвя се въз основа и в съответствие с Единната бюджетна класификация, утвърдена с ДДС № 13 от 20.12.2013г. на Министерството на финансите. 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. 1 и 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 бюджет 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 фикции, 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 организации, 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" 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.

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 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 съдържачата се в тях информация, се класифицират като първични, вторични и регистри.

б/ формата /образец/ 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 организации, 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 се 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 обосноваемост” на счетоводните записвания”.

2.5. Годишното счетоводно приключване е сравнително продължителен процес и преминава през отделни, свързани по между си и взаимнообуславящи 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 799 Увеличение на нетните активи от други събития**. Съставя се:

Д-т с/ки от група 20 Дълготрайни материални активи,

Д-т с/ки от група 21 Нематериални дълготрайни активи,

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

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

Д-т с/ки от раздел 5 Сметки за финансови активи

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

в) Когато фактичката 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 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

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

К-т с/ки от раздел 5 Сметки за финансови активи,

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

К-т с/ки от гр. 20 Дълготрайни материални активи

К-т с/ки от гр. 21 Нематериални дълготрайни активи

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

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

К-т с/ки 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 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

в.3) Осчетоводяване на липси или излишъци при задбалансово отчетени активи и пасиви

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 дълготрайни активи, 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 дълготрайни активи, 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

2.9. Бракуване на дълготрайни активи и материални запаси

Неправилно е разходите за брак да се отчитат 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 Дълготрайни материални активи

К-т с/ки от гр. 21 Нематериални дълготрайни активи

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

Във връзка с ликвидацията на ДМА може да възникнат разходи, както и да се отчетат приходи.

- 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 отчитат по **сметка 7199 Други приходи** и по **§§ 36-19 Други неданъчни приходи**

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:

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 (ППП) 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

2.9. 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 сас **сметка 1201**.

Сметка 1201 се приключва със **сметка 1101**.

Сметка 1101 се приключва със **сметка 1001** след допълнителни указания на МФ.

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 даден първостепенен разпоредител. 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 предприятия 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.

2.10. 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 /Хиляда/ лева, задължително се третираат като материални запаси,

- дълготрайните материални активи, които са със стойност над 1 000 /Хиляда/ лева,

задължително се третира като дълготраен материален актив. Прага за същественост не се прилага за активите посочени в т. 1.4, освен ако МФ определи друго.

1.3. 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.

1.4. През 2014 г. се извършва капитализация /балансово признаване/ на следните ДМА, отчетени до сега задбалансово:

- прилежащи към сгради и съоръжения земи
- земи, гори и трайни насаждения;
- книги в библиотеката.

За горните ДМА се води аналитична отчетност.

Капитализирането на горните активи се извършва през 2014 г. поетапно от всички второстепенни разпоредители с бюджет, след като се анализира сметка 9901 *Земи гори и трайни насаждения*.

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.

1.5. По отношение на компютърната конфигурация и други подобни взаимосвързани активи, когато стойността на цялата конфигурация надвишава минималния праг на същественост от 1 000,00 лв., 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 г. /

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

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.

4. Оценка след първоначално признаване

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

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/ обезценка се прави, доколкото това е възможно и на задбалансовите активи;

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

По отношение на оценките след първоначално признаване на ДМА, са приложими разпоредбите на т.т. 7.1 и 7.2 на НСС 16. В рамките на ПРБК се използва алтернативния подход за всички 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 лв.

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

1.2. Програмните продукти се признават балансово като НДА, ако са на стойност над определения праг на същественост.

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

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.

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 активи 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 НА, 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

До вземането на съответните решения от Министерски съвет съгласно чл. 15, ал. 3 от Закона за счетоводството, Община Севлиево не начислява амортизации на нефинансовите дълготрайни активи и не прилага заложените в СБО сметки от група 24 и подгрупа 603.

5. Придобиване на активи и извършване на основен ремонт по стопански начин

Придобиването на активи по стопански начин си извършва по реда на т. 50 и т. 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/бракуване/, когато вече не се очаква никаква друга икономическа изгода.

7. Счетоводни записвания

7.1. За счетоводни записвания във връзка с капитализирането на нефинансовите дълготрайни активи отчитани до 01.01.2014 г. задбалансово могат да се приложат два варианта:

Първи вариант: директно завеждане по сметка 2010 след извършен анализ на крайното салдо на сметка 9901 се отделят земите, които се капитализират в отчетна група „БЮДЖЕТ” / „СЕС” по дебита на сметка 2010 и се кредитира сметка 7992.

Втори вариант: първоначално отнасяне по сметка 2201 в отчетна група „ДСД” и последваща идентификация и прехвърляне по сметка 2010 в съответните отчетни групи. Този вариант допуска такива земи да бъдат първоначално прехвърлени заедно с останалите земи по сметка 2201 от СБО, след което въз основа на допълнителен анализ и идентификация, отнасящите се за сметка 2010 суми се прехвърлят чрез сметки 7602 и 7603 в съответната отчетна група.

- За капитализиране на активи в процес на придобиване

Д-т с/ка 2071 Незавършено строителство, производство и основен ремонт

Д-т д/ки 2079 Други ДМА в процес на придобиване

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

- За заприходяването на придобити инфраструктурни обекти и други ДМА.

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

К-т с/ки от подгрупа 207 ДМА в процес на придобиване

7.2. Счетоводни записвания за отчитане на нефинансовите дълготрайни активи по СБО

от 2014 г.

Важно! След преминаване към СБО 2014 активите (земи, гори, трайни насаждения, инфраструктурни обекти, активи с художествена и историческа стойност и книгите в библиотеките) първоначално се изписват на разходи по сметките от подгрупа 607 в отчетна група „БЮДЖЕТ”/„СЕС”, а след това се завеждат по дебита на сметките от подгрупа 22 при тяхното придобиване, т.е. признават се балансово, като се кредитира сметка 7609 в отчетна група „ДСД”.

-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 сметки от раздел 4, група 50, група 74 и др.

- 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”

Важно! След преминаване към СБО 2014 прилежащите към сградите и съоръженията земи се завеждат директно по дебита на сметка 2010 в отчетна група „БЮДЖЕТ” / „СЕС”

- за придобиване на прилежащи към сгради земи чрез покупка

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

К-т сметки от раздел 4, група 50, група 74 и др.

- при 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

- 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”

VI. 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.

При преминаването към СБО за 2014 г. с цел осигуряване на аналитичност на стоково-материалните запаси се откриват аналитични партиди на с-ка 3020 - Материали.

VII. ГОРИВО-СМАЗОЧНИ МАТЕРИАЛИ

Доставката на горива за отопление се извършва съгласно проведена процедура по Закона за обществените поръчки от Община Севлиево, на основание сключен договор. 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, за което се съставя протокол, който се подписва от комисията.

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

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./.

- при изписване

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

К-т с/ка 3020 Материали

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.

VII. ОТЧИТАНЕ НА ХРАНИТЕЛНИТЕ ПРОДУКТИ И АМБАЛАЖ

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, фризеры 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

При преминаването към СБО за 2014 г. с цел осигуряване на аналитичност на стоково-материалните запаси се откриват аналитични партии на с-ка 3020 - Материали. За прехвърляне на наличностите по сметките от СБП-2013 г. се вземат следните счетоводни записвания:

Д-т с/ка 3020 Материали

К-т с/ка 3022 Храна

К-т с/ка 3029 Други материали(за амбалажа)

IX. ПРОВИЗИИ И НАЧИСЛЕНИ РАЗХОДИ

1. Начисляване в края на годината на допълнителни 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.

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

При начисляване на провизия за задължения: (т. 37. 9 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ):

- За провизия, начислена като текущ разход:

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 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

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

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 / 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:

- за трудносъбираеми 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, 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

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 и да се вземат следните счетоводни записвания:

- 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.

X. 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 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, 5011, 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 5011, 5013

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

XI. 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 5000 лв., със срок за отчитане до 15 дни от получаването му или до 3 дни след завръщане от командировката.

XII. ОТЧИТАНЕ НА ТАКСИТЕ

Начисляването и събирането на таксите в детските градини, детските ясли, домашен социален патронаж се извършва съгласно ЗМДТ за тези, които постъпват в общински бюджет и други нормативни актове за дейностите държавна отговорност.

1. В детската градина 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

2. 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 за събрани приходи и извършени разходи за сметка на други БЮДЖЕТ

- 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 за събрани приходи и извършени разходи за сметка на други БЮДЖЕТ

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 за събрани приходи и извършени разходи за сметка на други БЮДЖЕТ

§§ 88-02 (+) / §§ 95-07 (-)

- Превеждане на таксите от общината по сметка на МТСП:

Д-т с/ка 4679 Разчети за събрани приходи и извършени разходи за сметка на други БЮДЖЕТ

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

§§ 88-02 (-) / §§ 95-07(+)

XIII. ОТЧИТАНЕ НА ИНВЕСТИЦИИТЕ

Дялови участия, акции и съучастия

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 понататъшните 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.

XIV. ОТЧИТАНЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА В ЛЕВА И ВАЛУТА

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

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 неувоени, се възстановяват своевременно по съответните банкови сметки, освен по изключение, ако са налице наложителни обективни обстоятелства за съхраняването им в брой за последващи разплащания.

Събраните в брой средства от бюджетните организации се внасят своевременно по съответните им банкови сметки.

XV. ОТЧИТАНЕ НА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

1. Отчитане на приходите

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).

Второстепенните разпоредители с бюджет, с изключение на тези от системата на просветата не формират приходи и начислените от тях приходи по сметки от група 7, се сторнират с червено сторно при превеждането им на общината.

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);

- 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 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”.

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 внасянето 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”.

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 разходите.

2.1. 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".

2.2. 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.

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 ДМА” и др.

2.3. 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 3020 „Материали -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.

2.4. 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.

2.5. 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 3020 „Материали -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.

2.6. 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 „Материали –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.

2.7. 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”.

2.8. 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.

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

2.10. 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).

2.11. 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.

2.12. 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”.

2.13. Представителните разходи на касова основа се отчитат в съответния параграф според вида на направения разход.

2.14. 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.

2.15. 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”.

2.16. 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”.

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

2.18. 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 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 (+).

XVI. ОТЧИТАНЕ НА ОПЕРАЦИИТЕ ЗА ПОЛУЧЕНИ КРЕДИТИ

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

- 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

със стойността за погасяване през годината

К-т с/ка 1923 Текущ дял по задължения по дългосрочен търговски 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 - *за задълженията за лихви*

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

- Отчитане на заема на касова основа:

§ 95-07(-) / § 93-17(+) за получения заем

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

§ 93-18(-) направените вноски по главницата

2. Правилно отчитане на операциите за предоставените от ФЛАГ заеми.

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(+)

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(+)

3. 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. 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(-)

XVII. ОТЧИТАНЕ НА ПОЕТИ АНГАЖИМЕНТИ И НОВИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА РАЗХОДИ

В допълнение към отчитането на наличните поети ангажменти се въвежда и задбалансова отчетност за всички изменения на поетите ангажменти чрез сметките от подгрупа 980 "Поети ангажменти за разходи – потоци".

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

- Възникване на ангажменти със сключен договор:

Д-т с/ка 9800 Възникване на ангажменти за разходи

К-т с/ка 9200 Поети ангажменти за разходи

- Възникване на ангажменти за разходи с незабавна реализация с получаване на фактура от доставчик:

Д-т с/ка 9801 Възникване на ангажменти за разходи с незабавна реализация

К-т с/ка 9803 Реализирани ангажменти за разходи чрез плащане

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

К-т с/ка 9860 Възникване на ангажменти за разходи

- При получаване на кредитно известие

Д-т с/ка 9860 Възникване на ангажменти за разходи

- К-т с/ка 9989** Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви
- Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение**
Д-т с/ка 9200 Поети ангажименти за разходи
- К-т с/ка 9803** Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане
- При получени вътрешни трансфери на ангажименти за разходи:**
Д-т с/ка 9804 Вътрешни трансфери на поети ангажименти за разходи
- К-т с/ка 9200** Поети ангажименти за разходи
- При предоставени вътрешни трансфери на ангажименти за разходи:**
Д-т с/ка 9200 Поети ангажименти за разходи
- К-т с/ка 9804** Вътрешни трансфери на поети ангажименти за разходи
- При предоставени ангажименти за разходи от/към други бюджетни организации:**
Д-т с/ка 9200 Поети ангажименти за разходи
- К-т с/ка 9805** Прехвърлени ангажименти за разходи от/към други бюджетни организации
- При получени ангажименти за разходи от/към други бюджетни организации:**
Д-т с/ка 9805 Прехвърлени ангажименти за разходи от/към други бюджетни организации
- К-т с/ка 9200** Поети ангажименти за разходи
- Корекции на в обема/стойността на поетите ангажименти в увеличение:**
Д-т с/ка 9808 Корекции в обема/стойността на поетите ангажименти за разходи
- К-т с-ка 9200** Поети ангажименти за разходи
- Корекции на в обема/стойността на поетите ангажименти в намаление:**
Д-т с-ка 9200 Поети ангажименти за разходи
- К-т с/ка 9808** Корекции в обема/стойността на поетите ангажименти за разходи
- Анулиране на поети ангажименти за разходи**
Д-т с/ка 9200 Поети ангажименти за разходи
- К-т с/ка 9809** Анулиране на поетите ангажименти за разходи
- Приключване на сметките от подгрупа 980 в края на годината:**
Д-т с/ка 9989 Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви
- К-т с/ка 980** Поети ангажименти за разходи-потоци

XVIII. 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.

- 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/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 ("БЮДЖЕТ" 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

XIX. 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 задължителни те 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 документирание 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 средства (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 Националния фонд 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 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 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 касова основа:

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

- отчитане на начислена 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

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 извъртени 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:

- **отчитане на касова основа** - отчетените плащания се сторнират от бюджета

БЮДЖЕТ на общината	СЕС на общината
§ 76-00 (-) / Разходен § 10, §§ 51-57 (-)	Разходен § 10, §§ 51-57 (+) / § 76-00 (+)

- **отчитане на начислена основа** - на начислена основа придобитите активи не се сторнират от отчетна група „БЮДЖЕТ” и не се завеждат в „СЕС”, а се взима записването:

БЮДЖЕТ на общината	СЕС на общината
Д-т с/ка 4624 / К-т с/ка 7601	Д-т с/ка 7601 / К-т с/ка 4614

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.

8.2.. 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 за СЕС на общините за постъпили приходи и
разходвани средства

§ 62-01 (-) / § 88-03 (+)

В отчетна група „СЕС“:

Д-т с/ка 4684 Разчети за 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
средства

§ 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, направените разходи се осчетоводяват 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.

XX. ЗАДБАЛАНСОВО ОТЧИТАНЕ

1. 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

2. 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

3. Получени гаранции и поръчителства

Д-т с/ка 9214 Получени гаранции и поръчителства

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

4. 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

5. При отпадане на обезпеченията

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

К-т с/ки от подгрупа 921

6. При възникване на условни вземания (подписана запис на заповед в полза на общината)

Д-т с/ка 9289 Други дебитори по условни вземания

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

7. 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

8. 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

9. Отчитане на просрочени вземания

Д-т с/ки от подгрупа 991

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

10. Отчитане на просрочени задължения

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

К-т с/ки от подгрупа 992

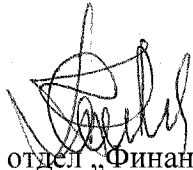
XXI. ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

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 поэтапно 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.

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

Изготвил:


Началник отдел „Финансово-счетоводен”

Таня Станева