



ОБЩИНА САМУИЛ

ОБЛАСТ РАЗГРАД

7454 с. Самуил, ул. "Х. Димитър" № 2, тел.: 08477/20-20, info@samuil.bg

ЗАПОВЕД

№ *102*./29.02.2024 г.

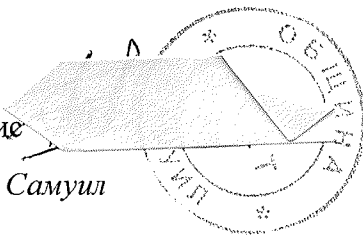
с. Самуил

На основание чл. 44, ал. 2 от Закона за местното самоуправление и местната администрация

УТВЪРЖДАВАМ:

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ОБЩИНА САМУИЛ

инж. Джевдет Азие
Кмет на Община Самуил





ОБЩИНА САМУИЛ

ОБЛАСТ РАЗГРАД

7454 с. Самуил, ул. "Х. Димитър" № 2, тел.: 08477/20-20, info@samuil.bg

УТВЪРДИЛ:

инж. Джевдет Азис- кмет

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ОБЩИНА САМУИЛ

I. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

Счетоводната политика на Община Самуил 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 (ЗСч), Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) за 2020 г. и ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на Министерството на финансите (МФ), за прилагане на Счетоводни стандарти (СС) за бюджетните предприятия, които не противоречат на ДДС № 14 от 30.12.2013 г., ДДС № 8 от 16.09.2014 г., ДДС № 5 от 30.09.2017 г., ДДС № 7 от 30.12.2019 г., ДДС № 10 от 28.12.2017 г. и други дадени указания от МФ.

Основна цел на прилаганата счетоводна политика е да се даде сигурност, че информацията, съдържаща се във финансовия отчет:

- е надеждна;
- представя достоверно резултатите и финансовото състояние на общината;
- отразява икономическата същност на събитията и операциите;
- е неутрална и безпристрастна;
- е пълна във всички съществени аспекти.

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 Самуил;
- 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 с Единната бюджетна класификация.

Финансово-правната форма, чрез която се регламентират приходите и разходите, управлението на финансите и имуществото са Закона за местното самоуправление и местната администрация, Закона за публичните финанси и Закона за държавния бюджет на Република България за съответната година.

В сила от 01.01.2016 в сметка 4500 от СБО се използва само за отчитане на съответните разчети в рамките на една и съща отчетна група в системата на първостепенния разпоредител.

Следователно *всички* второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ) в системата на първостепенния разпоредител с бюджет (ПРБ) да прилагат подход на приключване на сметка 4500 със сметка 7600, вместо със сметка 1001. Приключването на сметка 4500 със сметка 7600 да се извършва в края на годината, като операцията по приключване на сметка 4500 със сметка 7600 следва *задължително* да се отрази в отчетността на съответните разпоредители с бюджет *преди* приключването на сметките от раздел 6 и 7, т. е. тази операция следва да се включи в оборотната ведомост, подлежаща на представяне при ПРБ. *Не се допуска* приключване на сметка 4500 със сметка 7600 в края на годината след приключвателните операции на сметките от раздел 6 и 7.

II. ОСНОВНИ ПРИНЦИПИ И ИЗИСКВАНИЯ

Счетоводната отчетност на Община Самуил се осъществява при спазване на принципите определени в чл.26 от Закона за счетоводството както следва:

1. Действащо предприятие;
2. Последователност на представянето и сравнителна информация - представянето и класификацията на статиите във финансовите отчети, счетоводните политики и методите на оценяване се запазват и прилагат последователно и през следващите отчетни периоди с цел постигане на сравнимост на счетоводните данни и показатели на финансовите отчети;
3. Предпазливост - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат;
4. Начисляване - предприятието изготвя финансовите си отчети, с изключение на отчетите, свързани с паричните потоци, на базата на принципа на начисляването - ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят;
5. Независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс - всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си, независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период;
6. Същественост - предприятието представя поотделно всяка съществена група статии с подобен характер; обединяване на суми по статии с подобен характер се допуска, когато сумите са несъществени или обединяването е направено с цел постигане на по-голяма яснота;
7. Компенсиране - предприятието не извършва прихващания между активи и пасиви или приходи и разходи и отчита поотделно както активи и пасиви, така и

приходи и разходи;

8. Предимство на съдържанието пред формата - сделките и събитията се отразяват счетоводно в съответствие с тяхното съдържание, същност и икономическа реалност, а не формално според правната им форма;

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

10. За целите на отчетността, контрола и управлението на публичните финанси се прилагат още следните изисквания:

- целево изразходване на средствата при спазване разпоредбите на Закона за държавния бюджет за съответната година, Указанията на МФ и други нормативни документи, уреждащи бюджетната и финансова дисциплина;

- откритост - бюджетът, неговото изпълнение и отчет са публични.

Общината прилага завършена и взаимосвързана система от счетоводни сметки, позволяваща поддържане на основното счетоводно твърждение:

Активи = Пасиви + Собствен капитал

III. ЕЛЕМЕНТИ НА ОРГАНИЗАЦИЯ НА СЧЕТОВОДСТВОТО

1. Индивидуален сметкоплан

За отчитане на бюджетните дейности, осъществявани от Община Самуил се прилага индивидуален сметкоплан на основание чл. 11, ал. 1, т. 5 от Закона за счетоводството, на база утвърдения с указание ДДС № 7 /30.12.2019 г. на Министъра на финансите.

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 за съответната година (ЕБК) и ДДС № 7 / 30.12.2019 г. 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. 10, ал. 1, 2 и 3 от Закона за публичните финанси;

- 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 функции, групи и дейности;

- касовата основа не обхваща поетите задължения и начислените вземания.

Б. Отчетност на начислена основа /счетоводна отчетност/

Изготвя се въз основа и в съответствие със Сметкоплана на бюджетните организации, Индивидуалния сметкоплан на Община Самуил, Национални счетоводни стандарти, Указания на Министерство на финансите и други

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 "ФСД" при първостепенния разпоредител с бюджет (ПРБ) и при второстепенните разпоредители с бюджет (ВРБ). 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 СС 1, който е в съответствие с изискванията на Европейския съюз за отчетността в бюджетните предприятия, така също с 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 Самуил се дешифрират като хартиени и магнитни носители на счетоводна информация за регистриране на стопанските операции. Счетоводните документи, съобразно съдържащата се в тях информация, се класифицират като първични, вторични и регистри.

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

IV. ПЕРИОДИЧНИ И ГОДИШНИ ОТЧЕТИ

1. Периодични отчети

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

На база обобщена счетоводна информация се изготвят синтетични и аналитични счетоводни регистри. Извършва се междинно месечно приключване на счетоводните регистри. Изготвят се оборотни ведомости. Периодичните отчети биват месечни и тримесечни:

1.1 Месечни:

- месечен отчет за касово изпълнение на бюджета;
- месечен отчет за средства от ЕС, администрирани от НФ - КСФ;
- месечен отчет за средства от ЕС, администрирани от РА;
- месечен отчет за други средства от ЕС;
- месечен отчет за средствата по други международни програми;
- месечен отчет за касовото изпълнение по сметките за чужди средства.

1.2 Тримесечни (към 31 март, 30 юни и 30 септември):

- тримесечен отчет за касово изпълнение на бюджета;
- тримесечен отчет за средства от ЕС, администрирани от НФ - КСФ;
- тримесечен отчет за средства от ЕС, администрирани от РА;
- тримесечен отчет за други средства от ЕС;

- тримесечен отчет за средствата по други международни програми;
- тримесечен отчет за касовото изпълнение по сметките за чужди средства;
- счетоводен баланс;
- отчет за приходите и разходите;
- отчет за капиталовите разходи;
- други справки и разшифровки съгласно дадени указания от Министерство на финансите.

Периодичните отчети се представят в Министерство на финансите и Сметна палата за осъществяване на текущ контрол, оценка на риска и предварително проучване във връзка с одити.

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. 63 от Закона за счетоводството включват:

- отчет за касово изпълнение на бюджета към 31 декември;
- отчет за средства от ЕС, администрирани от НФ - КСФ към 31 декември;
- отчет за средства от ЕС, администрирани от РА към 31 декември;
- отчет за други средства от ЕС към 31 декември;
- отчет за средствата по други международни програми към 31 декември;
- отчет за касовото изпълнение по сметките за чужди средства към 31 декември;
- счетоводен баланс към 31 декември;
- отчет за приходите и разходите към 31 декември;
- отчет за капиталовите разходи към 31 декември;
- обяснителна записка за изпълнението на бюджета и сметките за средства от ЕС, прилаганата счетоводна политика и информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи;
- други справки и разшифровки съгласно дадени указания от Министерство на финансите.

2.2. Министърът на финансите утвърждава счетоводни стандарти и сметкоплан, които съгласно чл. 15 от Закона за счетоводството 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 Самуил, промените в паричните потоци и собствен капитал.

2.5. Годишното счетоводно приключване е сравнително продължителен процес и преминава през отделни, свързани по между си и взаимно обуславящи 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 счетоводни 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 НДМА 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 целеви финансираня;

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

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. 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 Самуил, 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 800 /осемстотин/ лева без ДДС, задължително се третират като материални запаси,
- дълготрайните материални активи, които са със стойност над 800 /осемстотин/ лева без ДДС, задължително се третират като дълготраен материален актив. Прага за същественост не се прилага за активите посочени в т. 1.3, освен ако МФ определи друго.

1.3. По отношение на компютърната конфигурация и други подобни взаимосвързани активи, когато стойността на цялата конфигурация надвишава минималния праг на същественост, съществени елементи /компютър, монитор и взаимосвързаните с тях принтери, скенери, мултифункционални устройства, които не могат да се използват самостоятелно / се завеждат като ДМА, независимо, че индивидуална стойност може да е под минималния праг. /т. 16.15.6 от ДДС № 20 от 2004 г.

С разходите за последващата подмяна на стойностно несъществени елементи (клавиатура и мишка) не се променя стойността на вече признатите активи (т.е. отчитат се като текущи разходи).

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

1.5. Следните ДМА се признават балансово в отчетна група „ДСД”:

- земи, гори и трайни насаждения;
- инфраструктурни обекти;
- активи с историческа и художествена стойност;
- книги в библиотеките

За горните ДМА се води аналитична отчетност.

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.

1.6. Класификация на разходите за придобиване на дълготрайните материални активи (над утвърдения праг на същественост)

№ по ред	Подпараграф от ЕБК	Счетоводна сметка	Дълготрайни активи
1.	§ 52-01 <i>„Придобиване на компютри и хардуер ”</i>	2041 <i>„Компютри и хардуерно оборудване”</i>	Компютърни конфигурации Компютри Хардуерно оборудване Монитори Скенери Сървъри Принтери
2.	§ 52-03 <i>„Придобиване на друго оборудване, машини, съоръжения ”</i>	2049 <i>„Други машини, съоръжения, оборудване ”</i>	Съоръжения Озвучителна уредба Преводаческа уредба Предавателни устройства, включително телефонни централи, мобилни телефони, GSM и телефони Енергетични и двигателни машини и

			оборудване, включително асансьори Производствени машини и оборудване Измервателни и регулиращи уреди, инструменти и производствени принадлежности Касови апарати с фискална памет Средства за копиране и оперативно размножаване на документи - ксерокси Климатизици и климатизатори Средства за сигнализация, информация и охрана Контейнери за битови отпадъци Медицински уреди, апарати, оборудване и инструментариум Язовири,басейни Вертикална планировка (разходи за изкопи, кофражи, бетонови подложки, кофражни рамки, полагане на пясък, асфалтобетон., път, алеи, паркинг, тротоарна настилка с бордюри) Инженерни комуникации - площадкови (площадково електрозахранване, водоснабдяване, канализация, телефонизация,) и извънплощадкови (външен паропровод, районно осветление, външно електрозахранване, външно водоснабдяване и канализация
3.	§ 52-04 „Придобиване транспортни средства - на	2051 „Леки автомобили - 2059 „Други транспортни средства ”	Леки автомобили Микробуси Лекотоварни автомобили Камиони и други тежкотоварни автомобили Сметоизвозващи машини Линейки Автобуси Трамвай и мотриси за електротранспорта Тролейбуси Електрокари Локомотиви и вагони Кораби Самолети Пожарни коли Трактори Верижни снегорини Самосвали Фадроми
4.	§ 52-05 „Придобиване на стопански инвентар ”	2060 „Стопански инвентар ”	Складов инвентар, контейнери, палети, работни маси Калкулатори - джобни, настолни, универсални Електронно механични и механични изчислителни машини

			Битов инвентар - електрически: хладилници, печки, бойлери, подочистачки и др. Кухненски инвентар, нагревателни уреди с течено и твърдо гориво Селскостопански и градински инвентар Мебели за административни сгради, почивни станции и др. подобни Маси, бюра, столове, канапета, кушетки, кресла, легла, матраци и мебели специални за медицински учреждения Корпусни мебели- гардероби, шкафови, библиотеки Акустични устройства Телевизори, радиоапарати, магнетофони, видеомагнетофони, видеокамери, усилватели и др. Апаратура за оперативна диспечерска връзка за учреждения и предприятия - секретарски уредби, номератори и др. подобни Килими, пътеки, пердета, картини и др. Спортен инвентар и фитнес обзавеждане Санитарно-хигиенно обзавеждане Музикални инструменти Индивидуални защитни средства
5.	§ 52-06 „Инфраструктурни обекти”	6075 „Разходи за придобиване на инфраструктури и обекти чрез външни доставки ” 2202 „Инфраструктурни обекти”	Транспортно-комуникационни мрежи и съоръжения - автомагистрала и пътища; железопътни линии и обекти на железопътната инфраструктура; пристанища и летища и съоръженията към тях Водоснабдяване и канализация Пречистване на питейни и отпадъчни води, включително пречиствателни станции Електроснабдяване, включително трафопостове, улично осветление Топлоснабдяване извън сградата Газоснабдяване извън сградата Електронни съобщителни мрежи Хидромелиорации Третиране на отпадъци Геозащитна дейност Мрежите и съоръженията до общите контролно-измервателни уреди в недвижимите имоти, включително разпределителните устройства Структурно окабеляване Мостове

2. Метод на оценка на дълготрайни материални активи

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

а/ разходи за подготовка на обекта (терена);
б/ разходи за първоначална доставка и обработка;
в/ разходи за монтаж;
г/ разходи за хонорари на архитекти, инженери, икономисти и други, свързани с проекта, икономическата обосновка, изграждането, доставката монтажа, въвеждането в употреба

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

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

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

3. Последващи разходи

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

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

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

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

г/ промяна във функционалното предназначение на актива.

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

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

4. Оценка след първоначално признаване

4.1. След първоначално признаване като актив всички ДМА следва да се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и коригирана с намалената или увеличената стойност на преоценката. От съществено значение за преоценката на активите е определянето на справедливата им цена, с цел отразяването им в ГФО по справедливи цени. Преоценката може да бъде подоценка или надоценка.

4.2. Считано от 2018 г./ ДДС 07/22.12.2017 г./, бюджетните организации следва да извършват веднъж на три години преглед за обезценка на ДМА при спазване на следните основни процедури:

4.2.1 при прегледа на ДМА се съпоставя балансовата 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;

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

4.2.3 доколкото практически е възможно, извършва се и обезценка на активите, отчитани в отчетна група "Други сметки и дейности" по сметките от подгрупа 220.

С оглед обема, спецификата и характера на активите в Община Самуил, при извършването на прегледа за обезценка може да се използва лицензиран оценител.

4.3 не се извършва обезценка на:

- активи, които са в процес на придобиване/строителство със срок под една година

- активи в употреба, изписани като разход и отчитани по сметка 9909 /т.16.24 от ДДС 20/2004/

4.4 При преоценка се прилага алтернативния подход /намаление или увеличение на стойността на ДМА / съгласно т.7 от СС 16. Преоценката се отчита чрез използване на сметка 7801 "Преоценка на нефинансови дълготрайни активи".

Съставят се следните счетоводни статии:

При положителна преоценка на ДМА:

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

К-т с/ка 7801 Преоценка на нефинансови дълготрайни активи

При отрицателна преоценка на ДМА:

Д-т с/ка 7801 „Преоценка на нефинансови дълготрайни активи

К-т с/ки от група 20 Дълготрайни материални активи

4.5 Преоценката се извършва от комисия от служители, назначена със заповед на кмета на общината и/или чрез използване на лицензиран оценител.

4.6 При определяне на полезния живот на отделен актив се отчитат факторите: очаквано използване на актива, очаквано физическо износване, техническа остарялост поради промени, правни и други подобни ограничения върху използването на актива.

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 Самуил, 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 700 лв. без ДДС.
- д/ само от използването на актива се очаква икономическа изгода;

1.2. Програмните продукти се признават балансово като НДА, независимо от стойността от която са придобити. По сметка 2101 се отчитат всички програмни продукти, независимо от правната форма на тяхното придобиване и съществуване /собствено разработен софтуер, закупен програмен продукт или лиценз/.

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

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

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

1.6. Нематериални дълготрайни активи, получени в резултат на безвъзмездна сделка се оценяват по справедлива стойност към датата на осъществяване и се документира със заповед на ръководителя за назначаване на комисия и протокол от комисията за направената оценка.

2. Последващи разходи, свързани с НДА

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

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

- а/ за поддръжка на патенти, лицензи, разрешителни и други - след изтичане на съответния срок, освен ако той не е подновен;
- б/ за въвеждане на актива в експлоатация;
- в/ за повторно започване на преустановени действия;
- г/ за обучение, реклама и/или промоция;
- д/ за реорганизация и преместване;
- е/ за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериалния актив, документиращи 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 три години и реда, даден за дълготрайните материални активи.

4. Начисляване на амортизации

Община Самуил начислява амортизации на дълготрайни материални и нематериални активи в сила от 01.01.2017 г. съгласно т. 57 от указание ДДС № 5 от 30.09.2016 г. допълнен с приложими текстове от СС 4 Отчитане на амортизациите.

4.1 Община Самуил регламентира процеса на начисляване на амортизациите в Амортизационна политика, утвърдена от Кмета на общината.

4.2 Второстепенните разпоредители с бюджет към община Самуил утвърждават собствени амортизационни политики, съобразени с амортизационната политика на община Самуил.

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. Счетоводни записвания за отчитане на нефинансовите дълготрайни активи

Следните активи - 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”

Прилежащите към сградите и съоръженията земи се завеждат директно по дебита на сметка 2010 в отчетна група „БЮДЖЕТ” / „СЕС” . За метод на оценка на прилежащите земи или терени към сградите се възприема стойността на земята от акта за общинска собственост.

- 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, трайни насаждения, инфраструктурни обекти, активи с художествена и историческа стойност и книгите в библиотеките, както и незавършено производство и други ДМА по отчетна стойност в отчетна група „ДСД”*

В отчетна група „БЮДЖЕТ”

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

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

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

Д-т с/ка 6147 Балансова стойност на продадено незавършено строителство

Д-т с/ка 6149 Балансова стойност на продадени други материални дълготрайни активи

К-т с/ка 7602 Прехвърляни активи и пасиви между отчетни групи "Бюджет" и "Други сметки и дейности"

В отчетна група „ДСД”

Д-т с/ка 7602 Прехвърляни активи и пасиви между отчетни групи "Бюджет" и "Други сметки и дейности"

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

К-т с/ки от подгрупа 207 Дълготрайни материални активи в процес на придобиване

К-т с/ка 2099 Други дълготрайни материални активи

VL 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 партии, МОЛ и складове.

VII. ГОРИВО-СМАЗОЧНИ МАТЕРИАЛИ

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

- **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

К-т с/ка 5011 Касови наличности 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

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 **подсметка „Хранителни Продукти“** по видове хранителни продукти, МОЛ и склад и по аналитична **подсметка „Амбалаж“** по видове амбалаж. На МОЛ се предоставя подходящо помещение /склад/ за съхранение на хранителните продукти и амбалажа, защитен от достъп на външни лица, обезопасено срещу пожари, наводнение, оборудвано с рафтове, хладилници, фризери и други пособия за правилно съхранение на продуктите.

МОЛ издава складова разписка в два екземпляра от кочан /предварително прошнурован/. Така оформените първични документи се предават в счетоводството. Стойностите на изписаните продукти се изчислява според приетия метод / Първа входяща - първа изходяща/. Разходът се осчетоводява по месечен отчет, представен в счетоводството от МОЛ.

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

- **за заприходяване на активите**

Д-т с/ка 3020 Материали

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

- **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 се приспада стойността на амбалажа /ако не е на отделен ред във фактурата/, в който се съхраняват хранителните продукти при тяхното закупуване. Счетоводните записвания са следните:

- **заприходяване на активите**

Д-т с/ка 3020 Материали

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

- **за разплащане с доставчика**

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

К-т с/ка 5011,5013

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

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.

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

- **За провизии 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 провизии 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 от 14.12.2004 г. на МФ).

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

- определяне на индивидуална провизия за всяко отделно вземане;

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

Двата подхода могат да се прилагат едновременно при условие, че това става систематично и последователно.

Не се извършва провизиране на вземанията и обезценка от бюджетни предприятия.

Начисляването на провизията се определя в процент от общата (номинална) стойност на вземането. Вземанията, които се провизират като се класифицират в три групи:

Трудносъбираеми вземания - след изтичане на 90 дни от крайния срок за погасяване. Провизира се с 20% от номиналната стойност на вземането.

Несъбираемо вземане - след изтичане на 180 дни от крайния срок на погасяване. Провизира се с 50% от номиналната стойност на вземането.

Безнадеждно вземане - при погиване на длъжника, вземането се класифицира като безнадеждно и се провизира на 100 %. При наличие на сигурни доказателства, че безнадеждното вземане е преминало в никога несъбираемо, то се

отписва. Вземат се следните счетоводни статии:

- **Начисляване на провизии за вземания:**

Д-т с/ки от подгрупа 671 Разходи за провизии за вземания

К-т с/ки от подгрупа 491 Провизии за вземания

- **Сторниране на провизирани вземания:**

Д-т с/ки от подгрупа 491 Провизии за вземания

К-т с/ки от подгрупа 672 Сторнирани (възстановени) провизии за вземания

- **Отписване на номиналната стойност на вземането:**

Д-т с/ки от подгрупа 691 Отписани други вземания

К-т с/ки от подгрупа 421, 424

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 Самуил 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 за 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 за 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 *червено сторно*

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

- **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 *червено сторно*

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

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.

Разпоредбите на т. 4 не се прилагат за:

- а) получаваните средства от помощи и дарения чрез трансфер от други бюджетни организации;
- б) получаваните чрез Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие” средства от директни плащания или суми по пазарни мерки, които се отчитат като приход съгласно т. 65 от ДДС № 06/2008 г. и т. 57 от ДДС 07/2008 г.;
- в) за помощите и даренията, които са предоставени безусловно (т.е. без наличието на съществени условия и клаузи на договори, чието неизпълнение води до възстановяване на средствата на съответния донор);
- г) за отчетените суми по сметка 7450;
- д) в други определени от МФ случаи, включително и по отношение на бюджетни организации-администратори на средства от Европейския съюз и по други международни програми.

Х. 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 аванс:

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

К-т с/ки 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

- При неизплащане на задължението в законоустановения или договорения срок то става просрочено. Съставя се счетоводна статия:

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

К-т с/ка 9923 Просрочени задължения към доставчици

- **При изплащане на просроченото задължение:**

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

К-т с/ки 5011,5013

Д-т с/ка 9923 Просрочени задължения към доставчици

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

- **При изплащане през текущата година на суми срещу бъдеща доставка на услуга (като напр.: платен абонамент за поддържане на софтуерен продукт, платен абонамент за вестници и списания, предплатена услуга, която ще се извърши през следващата година и др. подобни).** Съставя се счетоводна статия:

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

К-т с/ки 5011,5013

- **В следващия отчетен период при предоставянето на услугата, авансът за доставка се закрива (чрез кредитиране на сметка 4020), а в съответствие с икономическия им характер изплатените суми се признават като текущ разход:**

Д-т с/ки от група 60

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

Ако доставката на услуга обхваща два или повече периода, тогава авансът се закрива пропорционално през всеки от периодите и съответно разходът се признава в същото съотношение.

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 3000 лв., със срок за отчитане до последния работен ден на месеца на получаването му или до 3 дни след завръщане от командировката.

XII. ОТЧИТАНЕ НА ТАКСИТЕ

Начисляването и събирането на таксите в домашен социален патронаж се извършва съгласно ЗМДТ. Таксите се отчитат на начислена основа по сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица”.

Начисляват се в края на всеки месец въз основа на водените регистри /книги за посещения/

съответните заведения.

- **начисляване на вземанията от приходи от такси:**

Д-т с/ка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица”.

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

- **вносяне на таксите:**

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

К-т с/ка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица”.

XIII. ОТЧИТАНЕ НА ИНВЕСТИЦИИТЕ

1. **Дялови участия, акции и съучастия**

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

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

5112 „Участия в съвместно контролирани предприятия в страната” - когато общината притежава собственост върху повече от половината от правата на глас (51 %) в търговското дружество;

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

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

При 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 7992 Увеличение на нефинансови дълготрайни активи 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

К-т с/ки 7171,7173,7175

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

Д-т с/ки 7171,7173,7175

К-т с/ки 5111,5112,5113

- **При положителни промени в собствения капитал :**

Д-т с/ки 5111, 5112, 5113

К-т с/ка 7801

- **При отрицателни промени в собствения капитал :**

Д-т с/ка 7802

К-т с/ки 5111,5112,5113

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.

2. Отчитане на дивидента.

Начинът на отчитане на получените дивиденди е в зависимост от размера на приспадащия се дял на Общината в търговското дружество.

- **когато Общината притежава над 20%** за получения дивидент се съставя счетоводна статия:

Д-т с/ка група 50 Парични средства

К-т с/ки 5111, 5112, 5113

- **когато Общината притежава под 20%** за получения дивидент се съставя счетоводна статия :

Д-т с/ка група 50 Парични средства

К-т с/ка 7177 Приходи от дивиденди от предприятия - не свързани лица

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/.

В края на месеца наличността в касата се занулява.

XV. ОТЧИТАНЕ НА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

1. Отчитане на приходите

1.1. Приходите са във взаимовръзка с кредитните салда на сметките от подгрупа 711 Приходи от продажби на услуги, стоки и продукция 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

1.2. Приходите от наеми по приходен параграф § 24-05 „Приходи от наеми на имущество” и §24-06 „Приходи от наеми на земя” са във взаимовръзка с кредитните салда по сметките от подгрупа 712, но не са равни, поради това, че отчетените суми по параграф § 24-05 и параграф § 24-06 са внесени с ДДС.

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

Например, ако по § 24-05 „Приходи от наеми на имущество” са отчетени приходи за 500 лв., но се възстановяват 100 лв., по същият приходен параграф ще се отчетат 400 лв., които имат връзка с кредитното салдо в размер на 400 лв., отразено по сметка 7121 „Приходи от наеми на имущество”. В примера е елиминирано влиянието на ДДС.

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

1.5. 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”, а § 28-09 „Наказателни лихви за данъци, мита и осигурителни вноски” и § 24-19 „Приходи от други лихви” с кредитните салда по сметките от подгрупа 727 “Приходи от

лихви за просрочени вземания” (минус несъбраните).

1.6. 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 положителни курсови разлики от операции с валута”.

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

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

1.8. 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.

1.9. При отчитането на ДДС, акцизи, мита се изисква;

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

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

- правилно отчитане на внесените 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 (-) “с със знак „минус”.

1.10. 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 внесените 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”.

1.11. 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).

1.12. При забавяне на плащане от доставчици /наеми, концесии/ в законоустановения или договорения срок то става просрочено. Съставя се

счетоводна статия:

Д-т с/ка 9915 Просрочени вземания от концесии и наеми

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

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".

2.3. 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.

2.4. Правилно отчитане на извършените разходи за храна по § 10-11 "Храна" и равенство с отразените суми, като дебитно салдо по сметка 6012 "Разходи за храна" (коригирана с началното дебитно салдо на сметка 3020 "Материали - 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.

2.5. 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 3020 "Материали - 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, 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 извършените разходи за постелен инвентар и облекло по § 10-13 "Постелен инвентар и облекло" и равенство с отразените суми, като дебитно салдо по сметка 6015 "Разходи за постелен инвентар и работно облекло" (коригирана с началното дебитно салдо на сметка 3020 "Материали - 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.

2.7. Правилно отчитане на разходите по § 10-16 "Вода, горива и енергия" и равенство с отразените суми по сметка 6010 "Разходи за горива, вода и енергия", " (коригирана с началното дебитно салдо на сметка 3020 "Материали - 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.

2.8. 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”.

2.9. 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.

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

2.11. 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).

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

2.13. Спазване на принципното изискване за отчитане на § 10-98 “Други разходи”, неклассифицирани в другите параграфи и подпараграфи” - всички разходи, за които няма конкретни разходни параграфи, както и представителните разходи съгласно т. 27 от ДДС № 11 от 18.12.2013 г. и съответно осчетоводяване на същите по сметки 6098 “Други разходи в страната” и 6099 “Други разходи в чужбина”.

2.14. Обучението и квалификацията на персонала, когато се организира и извършва от външни за разпоредителя с бюджет фирми, които за извършената от тях услуга издават на съответното първичен счетоводен документ (фактура), извършеният разход, съответно заплатената услуга, се отчита на касова основа по § 10-20 „Разходи за външни услуги” от ЕБК, а на начислена основа - по сметка 6025 Разходи за квалификация и преквалификация на персонала от СБП.

Съответно, когато бюджетното предприятие само организира и провежда обучението на персонала си, като за целта извършва и допълнителни учебни разходи, свързани със закупуването на учебни материали и помагала, тези разходи се отчитат на касова основа по § 10-14 „Учебни и научноизследователски разходи и книги за библиотеките” от ЕБК, а на начислена основа - по сметка 6014 Разходи за учебни материали и помагала от СБП.

2.15. При извършени разходи от страна на разпоредителя с бюджет във връзка с участие на ученици и деца в състезания, олимпиади и други подобни мероприятия - разходите за транспорт, храна, хотелско настаняване и други отнасящи се за **учениците и децата** се осчетоводяват по сметка 6421 „Помощи, обезщетения и други текущи трансфери за домакинства” и съответно по §42-19 „други текущи трансфери за домакинствата”. Разходите за учителите, възпитателите, шофьори и други придружаващи лица от бюджетната организация се отчитат по съответните подпараграфи на §10-00 „Издръжка”.

2.16. 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 (+). 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 "Погашения по финансов лизинг и търговски кредит" 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 (+).

2.17. Правилно отчитане на операциите по приспаднати суми от начислени наеми на помещения във връзка с извършени разходи от страна на наемателите за текущи ремонти на наетите помещения. Съгласно счетоводния принцип „компенсиране” - не се извършват прихващания между приходи и разходи и същите се отчитат поотделно, като по §24-05 „приходи от наеми на имущество” се отчита целият наем за помещението, а по §10-30 „Текущ ремонт” се отчитат приспадната част от наема отговаряща на извършените текущи ремонти.

2.18. 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.

2.19. 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”.

2.20. 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

2.21. 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”.

XVI. ОТЧИТАНЕ НА ОПЕРАЦИИТЕ ЗА ПОЛУЧЕНИ ЗАЕМИ

1. 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(+)

2. 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

XVII. ОТЧИТАНЕ НА ПОЕТИ АНГАЖИМЕНТИ И НОВИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА РАЗХОДИ

При отчитането на наличните поети ангажименти се използва задбалансова отчетност за всички изменения на поетите ангажименти чрез сметките от подгрупа 980 “Поети ангажименти за разходи - потоци”.

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

- **Възникване на ангажименти със сключен договор:**

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

К-т с/ка 9200 Поети ангажименти за разходи

- **Възникване на ангажименти за разходи с незабавна реализация:**

Д-т с/ка 9801 Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация

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

- **Реализирани ангажменти за разходи чрез плащане/възникване на задължение**

Д-т с/ка 9200 Поети ангажменти за разходи

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

- **При получени вътрешни трансфери на ангажменти за разходи:**

Д-т с/ка 9804 Вътрешни трансфери на поети ангажменти за разходи

К-т с/ка 9200 Поети ангажменти за разходи

- **При предоставени вътрешни трансфери на ангажменти за разходи:**

Д-т с/ка 9200 Поети ангажменти за разходи

К-т с/ка 9804 Вътрешни трансфери на поети ангажменти за разходи

- **При предоставени ангажменти за разходи от/към други бюджетни организации:**

Д-т с/ка 9200 Поети ангажменти за разходи

К-т с/ка 9805 Прехвърлени ангажменти за разходи от/към други бюджетни организации

- **При получени ангажменти за разходи от/към други бюджетни организации:**

Д-т с/ка 9805 Прехвърлени ангажменти за разходи от/към други бюджетни организации

К-т с/ка 9200 Поети ангажменти за разходи

- **Корекции в обема/стойността на поетите ангажменти в увеличение:**

Д-т с/ка 9808 Корекции в обема/стойността на поетите ангажменти за разходи

К-т с/ка 9200 Поети ангажменти за разходи

- **Корекции в обема/стойността на поетите ангажменти в намаление:**

Д-т с/ка 9200 Поети ангажменти за разходи

К-т с/ка 9808 Корекции в обема/стойността на поетите ангажменти за разходи

- **Анулиране на поети ангажменти за разходи**

Д-т с/ка 9200 Поети ангажменти за разходи

К-т с/ка 9809 Анулиране на поетите ангажменти 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 ангажменти за разходи-потоци

При отчитането на новите задължения за разходи се използва задбалансова отчетност чрез сметка 9860 “ Възникнали нови задължения за разходи”.

-При възникване на нови задължения за разходи:

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

К-т с/ка 9860 Възникнали нови задължения за разход

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 регламентиран 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 НЛП:

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 “СЕС”):

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)

А. Отчетност при бенефициента-община по Оперативни програми към Националния фонд от структурните фондове на Европейския съюз и от Кохезионния фонд.

1. Получаването и разходването на суми по проекти се отчита от общината и второстепенните разпоредители като операции със средства от Европейския съюз, независимо от начина на отпускане и усвояване.

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

3. При изготвянето и представянето на периодичните касови отчети и оборотни ведомости, информацията за тези операции на бенефициента, освен включването ѝ в съответните сборни отчети и оборотни ведомости 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.

4. При отчитането от бенефициента 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 предвижда да се предоставя заедно с тримесечните касови отчети.

5. 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.

Б. Банкова сметка за средства от Европейския съюз на община Самуил - за средствата от НФ и общинското съфинансиране

1. За целите на получаването, съхраняването, разходването и отчитането на предоставените на общината такива средства от НФ средства ще се използва отделна банкова сметка за средства от Европейския съюз в левове.

2. Банковата сметка 7443 се открива на името на общината, респективно на второстепенен разпоредител, ако той е бенефициент. Общината-бенефициент на средствата от структурните фондове на ЕС и Кохезионния фонд, респективно второстепенния разпоредител, ако е бенефициент на такива средства, може да имат само по една сметка 7443 за получени средства на НФ, независимо, че могат да получават средства по дадена оперативна програма за различни проекти или да бъдат бенефициенти по различни оперативни програми.

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

В. Получаване и усвояване на средства чрез трансфер по банкова сметка за средства от Европейския съюз 7443

1. Превежданите от НФ средства по банкови сметки 7443 се отчитат от общината по § 63-01 от ЕБК и сметка 7532 от Сметкоплана на бюджетните предприятия (СБО). Този параграф и сметка се използват от общините и в случаите, когато те възстановяват неусвоени такива средства, дължими на НФ, включително и от минали години, а при превод на лихви за НФ се ползва § 63-02.

2. 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 (в отчетността за СЕС) и 7534 (в отчетността по бюджета на общината) като трансфери между бюджетни/ СЕС.

3. Авансово съфинансиране, когато е заемообразно, също се превежда по банкова сметка 7443 от бюджета на общината и се отчита като временни безлихвени заеми между бюджетни и СЕС - 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 НФ (например поради непризнаване на някои разходи трансферът е в по-малък размер) заемът се трансформира в трансфер между бюджетни и сметки за средства от Европейския съюз и се взимат съответните записвания на касова и начислена основа.

4. Когато авансовото съфинансиране се превежда по банкова сметка 7443 заемообразно от друга сметка за средства от Европейския съюз на общината, се прилага редът по т. 11, като вместо по § 76-00 от ЕБК сумата на заема се отнася по § 77-00 и не се вместо сметка 4614 се използва сметка 4624. В случай, че то не може да бъде възстановено от последващи трансфери от НФ заемът се трансформира в трансфер между СЕС, като се взимат съответните записвания на касова и начислена основа.

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

а) отчитане на касова основа:

СЕС на общината

Разходни §(+)/§ 76-00 (+)

БЮДЖЕТ на общината

Разходни §(-)/§ 76-00 (-)

б) отчитане на начислена основа:

Отчетна група СЕС

Дт с/ки 4020, 4040, р-л 6

Кт с/ка 4614

Отчетна група БЮДЖЕТИ

Дт с/ка 4624

Кт с/ки 4020, 4040, р-л 6

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

а) отчетените плащания се сторнират от бюджета - отчитане на касова основа:

СЕС на бенефициента

Разходен § 10, § 51-57 (+) / § 76-00 (+)

БЮДЖЕТ на бенефициента

§ 76-00 (-) / Разходен § 10, § 51-57 (-)

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

Отчетна група СЕС

Дт с/ка 7601 / Кт с/ка 4614

Отчетна група „БЮДЖЕТИ”

Дт с/ка 4624 / Кт с/ка 7601

7. 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.

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

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

8.2 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 „БЮДЖЕТИ” на общината и ще се извърши корекция на отчетната стойност на активите, в „БЮДЖЕТИ” 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 б. „а” като записванията за отчетна група „БЮДЖЕТИ” се извършат не от бенефициента, а от получателя на актива въз основа на съответното уведомление от бенефициента.

в) ако при прехвърлянията по б. б. „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, срещу кредитиране на съответната сметка от група 64. Това записване се извършва независимо дали получателя (небюджетното предприятие) е уведомлен за корекцията на отчетната стойност и независимо дали той ще коригира отчетната стойност на актива.

8.3 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 „БЮДЖЕТИ” чрез използването на сметка 4501.

Г. Временни депозити за гаранции, участие в търгове, други чужди средства и приходи от продажба на тръжна документация

Независимо от начина на предоставяне и разходване от общината на средствата на НФ операциите с чужди средства (вносяне и връщане на временни депозити за гаранции и участие в търгове и др.) се извършват и отчитат по общия ред - чрез съответните банкови сметки за чужди средства и отразяване на начислена основа в отчетна група „ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ” на бенефициента.

Д. Получаване и разходване от общината на средства от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие”

1. Когато бенефициент е общината, средствата се превеждат от РА по отделно открита за целта сметка 7443. Има само една сметка 7443 за тези получени средства на РА, независимо, че могат да получават средства от РА за различни мерки, програми и проекти. За средствата на РА се открива отделна банкова сметка 7443, дори ако бенефициентът има вече открита сметка 7443 за средствата на НФ.

2. Аналогично на операциите със средствата на НФ, получаването и разходването от общината или второстепенните разпоредители се отчитат като операции със СЕС.

3. В отчетността за СЕС на общината се включват операциите по получаването на средствата на РА, извършването на плащанията и всички свързани с тях приходи, разходи и операции с активи и пасиви.

4. При изготвянето и представянето на периодичните касови отчети и оборотни ведомости, информацията за тези операции на бенефициента, освен включването ѝ в съответните сборни отчети и оборотни ведомости 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.

5. Тъй като е налице обособено отчитане от общината на отпускните и от РА 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.

6. Всички отпускани от РА средства на бенефициента се отчитат като трансфери между СЕС (§ 63-00 от ЕБК и съответните сметки за трансфери от гр. 75 от СБО).

7. Получените средства от бенефициента от РА от директни плащания или суми по пазарни мерки, следва да се отразят като приход от помощи от

Европейския съюз (в зависимост от характера на средствата се ползва § 46-10 или 46-20 от ЕБК и с/ка 7481 или 7482) в отчетността за СЕС, а не като трансфер. На касова основа разходването на тези средства се отчита по функционален признак по съответната дейност, съгласно изискването по т. 23.

Е. Получаване и разходване от общината на получените средства Министерство на образованието и науката.

1. За получаването и разходването на получените от Министерство на образованието и науката (МОН) средства по проекти от ОП "Развитие на човешките ресурси" (като напр. „ИКТ в образованието“, „Училище на две скорости“ и пр.) се прилагат общите изисквания за отчитане, приложими за бенефициенти по оперативни програми.

2. В случай, че бенефициентите (училища) нямат разкрита отделна банкова сметка 7443 за средства от Европейския съюз на НФ, средствата по тези проекти могат да бъдат получени бюджетната сметка 7304 на бенефициента, вместо по банкова сметка 7443.

3. В случаите по т. 27 приходите, разходите и трансфера по § 63-01 се отразяват като операции със СЕС в кореспонденция с § 88-03, а ефективните касови постъпления и плащания, извършени чрез бюджетната сметка 7304, се отразяват по § 88-03. За отчетни цели произтичащите касови потоци се структурират като операции със събрани средства и извършени плащания от/за СЕС, извършвани по бюджета на такива бенефициенти, чрез едновременното и огледалното им отразяване по § 88-03 от ЕБК и сметка 4684 от Сметкоплана на бюджетните предприятия (СБО) в отчетността за бюджета и СЕС.

4. Тъй като касовите потоци преминават чрез банковите бюджетни сметки, в отчетността на СЕС за тези операции на бенефициента няма да фигурират парични наличности в началото и в края на периода, а разликата между входящите и изходящите касови потоци ще се отрази в отчетността на тези СЕС като салдо по § 88-03 и сметка 4684.

5. При така възприетия подход на огледално отразяване на касовите потоци, отчетените по бюджета и СЕС на бенефициента салда по § 88-03, респективно салда по сметка 4684, следва във всеки един момент да са равни, но с обратни знаци.

6. За отразяването от бенефициента по бюджета и СЕС на основните операции с тези средства се прилага следната отчетна схема:

6.1. Постъпване по банковата бюджетна сметка на бенефициента на трансфер по проекта:

а) отчитане на касова основа:

СЕС на бенефициента
§ 88-03 (-)/§ 63-01 (+)

БЮДЖЕТ на бенефициента
§ 95-07(-) / § 88-03 (+)

б) отчитане на начислена основа:

Отчетна група СЕС
Дт с/ка 4684 / Кт с/ка 7532

Отчетна група "БЮДЖЕТИ"
Дт с/ка 5013 / Кт с/ка 4684

6.2. Начисляване от бенефициента на суми по доставки на услуги/активи и задължения към доставчици/контрагенти:

а) отчитане на касова основа:

СЕС на бенефициента Не се взима записване по ЕБК	БЮДЖЕТ на бенефициента Не се взима записване по ЕБК
--	---

б) отчитане на начислена основа:

Отчетна група СЕС

Дт с/ки р-л 2, 3, 6, 4511 / Кт с/ки 4010 и
ДР-

Отчетна група БЮДЖЕТИ

Не се съставя счетоводна статия

6.3. Плащане чрез банковата бюджетна сметка на бенефициента на задължението към доставчик/контрагент или превеждането на аванси:

а) отчитане на касова основа:

СЕС на бенефициента

Разходни §(+)/§ 88-03 (+)

БЮДЖЕТ на бенефициента

§ 88-03 (-) / § 95-07 (+)

б) отчитане на начислена основа:

Отчетна група СЕС

Дт с/ки 4010, 4020 и др. / Кт с/ка 4684

Отчетна група "БЮДЖЕТИ"

Дт с/ка 4684 / Кт с/ка 5013

6.4. Прехвърляне на придобитите с тези средства активи за ползване по бюджета на бенефициента:

а) отчитане на касова основа:

СЕС на бенефициента

Не се взима записване по ЕБК

БЮДЖЕТ на бенефициента

Не се взима записване по ЕБК

б) отчитане на начислена основа:

Отчетна група СЕС

Дт с/ка 7601 / Кт с/ки р-ли 2, 3

Отчетна група "БЮДЖЕТИ"

Дт с/ки р-ли 2, 3 / Кт с/ка 7601

6.5. Когато по една или друга причина по банковата бюджетна сметка на бенефициента са възстановени суми от доставчик/контрагент, на касова основа се взимат записвания, обратни на тези по т. 31.3, б. "а". На начислена основа записването в отчетна група „Бюджети“ е обратно на това по т. 31.3, б. „б“, а в отчетна група СЕС се дебитираща сметка 4684, срещу кредитиране в зависимост от обстоятелствата на съответната сметка (възстановен разход, корекция на отчетната стойност на актив, възстановен аванс, уреждане на други разчети и др.).

6.6. Когато възстановените суми по т.31.5 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 „Бюджети“ на бенефициента и ще се извърши корекция на отчетната стойност на активите, в „Бюджети“ 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 бенефициента) и ще се извърши корекция на отчетната стойност на активите, се процедира по реда на б. „а”; като записванията за отчетна група „БЮДЖЕТИ” се извършат не от бенефициента, а от получателя на актива въз основа на съответното уведомление от бенефициента (когато получатели на активите са общини се ползва сметка от подгр. 761);

в) ако при прехвърлянията по б.б. „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 бенефициента се взима записване само в отчетна група СЕС, като се дебитират съответните сметки в зависимост от обстоятелствата и записванията по т. 31.5., 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.

6.7. Доколкото при извършените и отчетени в отчетна група СЕС операции на бенефициента може да възникнат активи/пасиви по разчети за ДДС, те се прехвърлят от отчетна група СЕС в отчетна група „БЮДЖЕТИ” чрез използването на сметка 4501.

6.8. При възстановяване на неусвоени средства в отчетна група „БЮДЖЕТИ” записването е:

Д-т с/ка 4684 / К-т с/ка 5013.

На касова основа записването по бюджета на бенефициента е

§ 88-03 (-) / § 95-07 (+)

В отчетна група СЕС записването ще бъде:

Д-т сметка 7532 / § 63-01 (-) срещу К-т сметка 4684 / § 88-03 (+).

7. Когато се извършват предварително плащания от бюджета на бенефициента за разходи или аванси към доставчици преди да бъде одобрен проекта или преди да получи финансиране от МОН, сумите се отчитат като касов разход по бюджета. В случай, че в следствие тези плащания бъдат признати за допустими и се включат в обхвата на финансиране от съответната ОП, или се преведат от МОН съответните средства, разходът/авансът се сторнира от бюджета в кореспонденция със записване по § 88-03, респективно сметка 4684 и се отразява огледално като операция по СЕС, както следва:

а) отчитане на касова основа:

СЕС на бенефициента Разходни §§ (+) / § 88-03 (+)	БЮДЖЕТ на бенефициента § 88-03 (-) / Разходни §§ (-)
---	--

б) отчитане на начислена основа:

<i>Отчетна група СЕС</i> Дт с/ки 4020, 4040, р-л 6 / Кт с/ка 4684	<i>Отчетна група БЮДЖЕТИ</i> Дт с/ка 4684 / Кт с/ки 4020, 4040, р-л 6
--	--

8. Когато при условията на т. 32 са извършени предварително плащания от бенефициента за придобиване на активи и в следствие тези плащания бъдат признати за допустими и се включат в обхвата на финансиране от съответната

ОП, или се преведат от МОН съответните средства, се процедира както следва:

а) отчетените плащания се сторнират от бюджета, аналогично на записванията на касова основа по т. 32 , б. „а”:

СЕС на бенефициента

Разходен § 10, §§ 51-57 (+) / § 88-03 (+)

БЮДЖЕТ на бенефициента

§ 88-03 (-) / Разходен § 10, §§ 51-57 (-)

б) на начислен а основа придобитите активи не се сторнират от отчетна група „БЮДЖЕТИ” и не се завеждат в „ИБСФ”, а се взима записването :

Отчетна група СЕС

Дт с/ка 7601 / Кт с/ка 4684

Отчетна група “БЮДЖЕТИ”

Дт с/ка 4684 / Кт с/ка 7601

9. Когато предварително извършеното при условията на т. 32 плащане не бъде признато или самият проект не е одобрен за финансиране, разходът остава за сметка на бюджета на бенефициента.

Ж. Отчитането на получено авансово финансиране по донорски програми (НФ, РА към ДФ „Земеделие“ и др.)

За отчитането получаването на авансови плащания по донорски програми (НФ, РА към ДФ „Земеделие“ и др.) се прилагат подходът на отчитане на разчет между бюджетни организации и коректив съгласно т. 34-38 от ДДС № 14/2013 г. (случаите, когато касовите потоци по тези взаимоотношения се отчитат като трансфери) чрез използването на следните сметки и записвания:

- при получаване на аванса:

а) Дт с/ка 5013 / Кт с/ка 753 (752), и записване по § 63-01/61-01 (+) от ЕБК - за отразяване получаването на аванс като трансфер (когато се получават средства, подлежащи на отразяване в отчетна група „СЕС“, се използват сметки 753 и § 63-00, а при получаване и отчитане от бенефициента на аванс в отчетна група „БЮДЖЕТ“ за сметка на средства по донорски програми, отчитани от администратора в отчетна група „БЮДЖЕТ“, се прилагат сметки 752 и §61-00);

б) Дт с/ка 4970 / Кт с/ка 4523 - за отразяване на отпуснатите средства на бенефициента като задължение по аванс

- при усвояване на аванса, при непризнаване на разходи, извършени със средства от аванса, както и при възстановяване на средства по аванса:

а) Дт с/ка 4523 / Кт с/ка 4970 - за отчитане на усвояването на аванса в размер на признатите разходи;

б) Дт с/ка 4523 / Кт с/ка 4393 - за отнасяне от бенефициента на частта от аванса, съответстваща на непризнатите разходи, като задължение за възстановяване на средства по донорски програми;

в) Дт с/ка 753 (752) / Кт с/ка 5013 и записване по § 63-01/61-01/62-02 (-) от ЕБК - при възстановяване от бенефициента на неусвоената част от аванса, както и на средствата за непризнатите разходи, доколкото не се прихваща с подлежащите на отпускане други средства. (§ 62-02 се използва, когато за сметка на бенефициента се възстановяват суми, отчитани от администратора в отчетна група „СЕС“).

3. 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

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

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

При финансови корекции и неверифицирани разходи, собственото финансиране се увеличава и с нея се коригират взетите счетоводни записвания:

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

К-т с/ка 9940 Недопустими разходи за сметка на бенефициента

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

И. Счетоводна отчетност при приключени проекти или етапи от проекта.

Придобитите в отчетна група СЕС нефинансови активи, които остават за ползване в отчетността на бенефициента, придобила тези активи, подлежат на

прехвърляне в отчетна група БЮДЖЕТ или ДСД на ПРБ или ВРБ след окончателната верификация на съответния проект чрез сметки 7601 и 7603.

При окончателно приключване на даден проект следва салдата по сметки 1001 и 1101 в края на годината, в която проектът е приключен, да са с равни огледални салда след приключвателните операции по т.т. 59.1-59.6 от ДДС № 20 / 14.12.2014 г. При наличие на такива случаи се вземат допълнителни счетоводни статии съгласно т. 59.7 от ДДС № 20 / 14.12.2014 г. за приключването на сметки от гр. 10 с тези от гр. 11, при което тези сметки се зануляват.

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. *При възникване на условни задължения (подписана запис на заповед от общината)*

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

К-т с/ка 9299 Други кредитори по условни задължения

9. *При отписване на условни задължения*

Д-т с/ка 9299 Други кредитори по условни задължения

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

10. 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

11. Отчитане на просрочени вземания

Д-т с/ки от подгрупа 991

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

12. Отчитане на просрочени задължения

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

К-т с/ки от подгрупа 992

XXI.ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ АКТИВИ И ПАСИВИ

1. Изискванията за извършването на инвентаризация са посочени в чл. 28 от Закона за счетоводството, т. 37 от ДДС 14 от 2007 г. и ДДС № 10 от 2017 г.

Инвентаризацията е процес на подготовка и фактическа проверка чрез различни методи на натуралните и стойностни параметри на активите и пасивите към даден момент, сравняването им с данните по счетоводните сметки и установяването на възможни различия. На инвентаризация подлежат не само активи, имащи материално-веществена форма, но и вземанията на Общината. Причини за различията могат да бъдат изтекъл давностен срок на вземанията, неплатежоспособност на клиенти и др.

Основната цел на инвентаризация на активите и пасивите в община Самуил е чрез нея да се отрази реалното състояние и движение на активите и пасивите. От така определената цел произтичат следните основни задачи в процеса на провеждане на инвентаризацията:

- точно определяне на количествените и стойностни параметри на конкретните обекти на счетоводството;

- установяване на персонална имуществена отговорност на материалноотговорното лице (МОЛ) и създаване на условия за опазване на имуществото;

- откриване на допуснати грешки в счетоводната информация за активите и пасивите на Общината и тяхното коригиране;

- установяване на естествените загуби, липсите и излишъците на материални ценности, тяхното компенсиране и счетоводно документиране.

- Активите и пасивите в бюджетните организации се инвентаризират в следните срокове:

1. дълготрайните материални и нематериални активи - най-малко веднъж на три години, като се допуска стъпаловидно прилагане на процедурите за инвентаризиране по отделни класове нефинансови дълготрайни активи и/или по техни местонахождения (населени места, сгради или други териториално обособени места). При избор на такъв подход, той следва да се прилага последователно.

2. книгите в библиотеките - най-малко веднъж на пет години, като се допуска стъпаловидно прилагане на инвентаризациите по отделни библиотеки в системата на първостепенния разпоредител;

3. активи в употреба, изписани като разход - най-малко веднъж на две години, като се допуска и подход на стъпаловидно прилагане на процедурите на инвентаризиране за такива активи по отделни местонахождения. При избор на такъв подход, той следва да се прилага последователно.

4. материалните запаси - най-малко веднъж в годината;

5. останалите активи и пасиви - най-малко веднъж в годината. Етапите на провеждане на годишна инвентаризация са: подготовка за инвентаризация; провеждане на инвентаризацията; документиране на резултатите от инвентаризацията и осчетоводяване на инвентаризацията.

- Подготовка за инвентаризация - включва издаване на заповеди от кмета на Община Самуил и от ВРБ за извършване на инвентаризация на активите и пасивите.

В заповедта се определят комисиите, които ще проведат инвентаризацията, обектите на инвентаризиране, времето, сроковете за документиране и за осчетоводяване на резултатите от инвентаризацията.

- Провеждане на инвентаризацията - фактическа проверка на активите и пасивите на Общината към 31 декември.

- Документиране на резултатите от инвентаризацията - този етап включва описването им в инвентаризационните описи и изготвянето на сравнителни ведомости, в които се съпоставят получените резултати със: счетоводните данни, съставяне на протокол за резултатите от инвентаризацията, който се утвърждава от Кмета на общината.

- Осчетоводяване на резултатите от инвентаризацията - инвентаризацията е основна процедура преди годишното счетоводно приключване и съставянето на финансовия отчет. На инвентаризация подлежат всички активи и пасиви на община Самуил. 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 фактическата наличност на съответни активи е по-малка от наличността по счетоводни документи, е налице липса. Липсата може да бъде по вина на МОЛ, както и без негова вина.

в.1) Когато материално-отговорното лице няма вина за регистрираната липса на активи, тя се отчита като намаление на нетните активи от други събития по счетоводна с/ка от **подгрупа 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 група 20 Дълготрайни материални активи,
К-т с/ки от група 21 Нематериални дълготрайни активи,
К-т с/ки от група 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,

в.2) Когато за регистрираната липса на съответен актив е доказана вина на материалноотговорното 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 фин. 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

- прилипи 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

6. Бракуване на дълготрайни активи и материални запаси

Разходите за брак се отчитат за текущия отчетен период, когато бракуваните материални запаси фактически са напуснали бюджетната организация или когато е извършено неговото унищожаване.

Протоколът за брак 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

7. 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 юридически и физически лица с които има неуредени разчети към 31 декември. За потвърждение се прилагат извлечения за остатъци от счетоводни сметки.

-При неотчетено вземане:

За главницата:

Д-т сметките, чрез които са отчетени вземанията

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

За лихвата:

Д-т сметките, чрез които са отчетени вземанията

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

- При отчетени повече вземания:

За главницата:

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

К-т сметките, чрез които са отчетени вземанията

За лихвата:

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

К-т сметките, чрез които са отчетени вземанията

XXII. ПРЕХОДНИ И ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

§1. Настоящата счетоводна политика е разработена на основание СС1 „Представяне на финансови отчети”, Сметкоплана на бюджетните организации от 2020 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., ДДС № 7 от 2019 г., ДДС № 10 от 2017 г. и други указания дадени от МФ и влиза в сила от 01.03.2024 г. и важи за всички второстепенни разпоредители с бюджет.

§2. За счетоводни записвания във връзка с капитализирането на нефинансовите дълготрайни активи отчитани до 01.01.2014 г. задбалансово, община Самуил е приложила през 2014 г. варианта за 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.

- *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

§3. При преминаването към СБО за 2014 г. с цел осигуряване на аналитичност на стоково-материалните запаси са открити аналитични партии на с/метка 3020 - Материали. За прехвърляне на наличностите по сметките от СБП-2013 г. са взети следните счетоводни записвания:

Д-т с/ка 3020 Материали

К-т с/ки от 3021 до 3029

§4. Съгласно т.113 е) от ДДС 14 от 30.12.2013г., през 2014 г. Община Самуил не е прилагала използването на сметка 994 "Статистика за финансиране на разходи за сметка на бенефициенти, ЕС и други донори".

§5. Контролът по прилагане на счетоводната политика се възлага на съставителя на годишния финансов отчет.

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

Настоящата актуализация на Счетоводната политика влиза в сила от датата на утвърждаването и отменя Счетоводната политика на община Самуил, утвърдена със заповед № 221 от 18.05.2021 г.

