Община Кайнарджа
KAYNARDZHA MUNICIPALITY

✉ Ул."Димитър Дончев"2
7550 с.Кайнарджа, обл.Силистра

☎ 086798/318, факс 086798/461
e-mail:kain_s@abv.bg

УТВЪРДИЛ:
ЛЮБЕН СИВЕВ
КМЕТ НА ОБЩИНА КАЙНАРДЖА
ДАТА: 25.02.2020 г.

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

НА ОБЩИНА КАЙНАРДЖА

2020 ГОДИНА

I. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящата счетоводна политика има за цел да създаде вътрешна организация на счетоводната дейност, при която получената счетоводна информация да отговаря на всички изисквания на счетоводното и данъчното законодателство.Тя осигурява единна методология при отразяване дейността на организацията и формира модел на счетоводното й отчитане.

Счетоводната политика на Община Кайнарджа 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 публичните финанси(ЗПФ) и НСС1 „Предоставяне на финансови отчети". Тя се определя в съответствие с:

- нормативните актове за счетоводството- чл.15, чл.16, чл.26 от Закона за счетоводството, Сметкоплана на бюджетните организации за 2019, утвърден в съответствие с разпоредбите на чл.164, ал.1 от ЗПФ и Националните счетоводни стандарти;
- ДДС № 20 от 14.12.2004г. на Министерството на финансите (МФ), за прилагане на Националните счетоводни стандарти (НСС) в бюджетните предприятия;
- ДДС 14/30.12.2013г. относно новия сметкоплан на бюджетните организации;
- индивидуален сметкоплан на община Кайнарджа;
- други дадени указания от МФ, други нормативни актове свързани с дейността;
- вътрешни нормативни актове, отразяващи спецификата на общината.

Резултатната финансова информация при прилагането на счетоводната политика осигурява:

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

Съгласно Ръководството за прилагане на Сметкоплана на бюджетните организации, отчетността на община Кайнарджа е организирана в три отчетни групи/стопански области - „Бюджет" , „Извънбюджетни сметки и фондове" и „Други сметки и дейности". Група „Бюджет" включва активите, пасивите, приходите и разходите, произтичащи, свързани или обслужващи бюджетната дейност на община Кайнарджа. Групата „Извънбюджетни сметки и фондове" обхваща отчитането на извънбюджетните сметки и фондове на общината. Групата „Други сметки и дейности" включва всички отчетни позиции, които не са обхванати от горните групи – чужди средства, които са на временно съхранение и отчитане в община Кайнарджа.

При текущото счетоводно отчитане стопанската операция или събитие се осчетоводява само в една отчетна група/стопанска област. При наличие на операция или събитие, засягащи едновременно две отчетни групи се вземат отделни счетоводни статии в рамките на засегнатите групи.

За бюджетните и извънбюджетните сметки и фондове се прилага отчетност на касова основа, в съответствие с Единната бюджетна класификация. Финансово-правната форма, чрез която се регламентират приходите и разходите , управлението на финансите и имуществото са Закона за публичните финанси и Закона за държавния бюджет на Република България.

Целта на единната счетоводна политика, прилагана от всички поделения на общината е сигурност, че информацията, съдържаща се във финансовия отчет е надеждна и безпристрастно отразява сделките и събитията. Тези от тях със сходен характер се отразяват и представят по един и същи начин от всички поделения. Всичко това дава сигурност на потребителите на информация, че общината:

- предоставя достоверно резултатите от финансовото си състояние;
- отразява икономическата същност на събитията и операциите, а не само правната им норма;
- е неутрална и безпристрастна;
- е предпазлива;
- е документално обоснована;
- е пълна във всички материални аспекти.

II.ОСНОВНИ ПРИНЦИПИ И ИЗИСКВАНИЯ

Счетоводството на общината се осъществява в съответствие с изискванията регламентирани в чл.3, ал.1 от Закона за счетоводството при съобразяване със следните основни счетоводни принципи съгласно чл.26 от същия закон:

1. Текущо начисляване - приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития се начисляват към 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;
2. Действащо предприятие – приема се, че предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще, предприятието няма нито намерения, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност;

3. Предпазливост - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаването на действителен финансов резултат;

4. Съпоставимост между приходите и разходите - разходите, извършени във връзка с определена сделка или дейност, се отразяват във финансовия резултат за периода, през който общината черпи икономическа изгода от тях, а приходите се отразяват през периода през който са отчетени разходите за тяхното получаване;

5. Предимство на съдържанието пред формата - сделките и събитията се отразяват счетоводно съобразно тяхното икономическо съдържание и същност, а не според правната им форма;

6. Запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период – с цел осигуряване на сравнимост на информацията, представена във финансовите отчети през различни отчетни периоди. Промени във възприетата счетоводна политика се допускат поради промени в закон, счетоводните стандарти, ако е преценено, че промяната ще доведе до по-подходящо представяне на събитията или сделките във финансовите отчети на общината;

7. Независимост на отделните отчетни периоди и стойностната връзка между начален и краен баланс – всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си независимо от обективната му връзка с предходния и 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;

8. Документална обоснованост на стопанските операции и факти, като спазва изискванията за съставяне на документите съгласно действащото законодателство.

Текущото счетоводно отчитане се организира по ред, определен в ЗСч и утвърден от Кмета на общината Индивидуален сметкоплан, разработен на основата на Сметкоплана на бюджетните организации.

Всяка промяна на счетоводната политика се оповестява по реда на НСС №8. Отклонение от някои принципи на счетоводната политика се оповестява заедно с причините за това отклонение.

III.ЕЛЕМЕНТИ НА ОРГАНИЗАЦИЯ НА СЧЕТОВОДСТВОТО

Общината изготвя и представя годишните си финансови отчети на база счетоводни стандарти утвърдени от Министъра на финансите, разработени и приети въз основа на Международните счетоводни стандарти по вид и форма определени със Заповед на Министъра на финансите № ЗМФ-1338/22.12.2015 год. Годишният счетоводен отчет трябва да дава вярна и честна представа за финансовото състояние и за резултатите от дейността на организацията.

1. Индивидуален сметкоплан

За отчитане на бюджетните дейности, осъществявани от община Кайнарджа през 2020 г. се прилага „Индивидуален сметкоплан на община Кайнарджа за 2020 г.” на основание чл.16, ал.1, т.1 от ЗСч, утвърден на основание чл.164, ал.1 от ЗПФ.

Общината няма право да ползва свободни номера в СБО за създаване на нови синтетични сметки. Това може да се прави само от МФ. Индивидуалния сметкоплан се актуализира успоредно с актуализацията на СБО.

Общината има право към синтетичните сметки да открива аналитични сметки до шест цифрен шифър с оглед специфични потребности и изисквания.

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

Всяко поделение изгражда свой собствен индивидуален сметкоплан като се съобразява с изискванията заложени в индивидуалния сметкоплан на общината. При възникване на необходимост за създаване на нови счетоводни сметки се използват

синтетични сметки от СБО съблюдавайки заложените принципи за аналитичност в индивидуалния сметкоплан на общината.

2. Форма, методи и процедури на прилаганата отчетност

Прилаганата отчетност е обособена в две насоки:

а) отчетност на касова основа - изготвя се въз основа и в съответствие с Единната бюджетна класификация.

Основните принципи са:

- касовата отчетност се изготвя поотделно за всяка финансова година – за периода от 01 януари до 31 декември;

- финансовите взаимоотношения между отделните бюджетни разпоредители с бюджетни кредити се класифицира като трансфер и се отразява със знак /+/ за получените, или /-/ за предоставените, по параграф 61 от ЕБК;

- касовата отчетност изисква отчитането на разходите по функции, групи и дейности;

- касовата основа не обхваща поетите задължения и поетите вземания.

б) отчетност на начислена основа / счетоводна отчетност /:

Общината прилага двустранно счетоводно записване при счетоводната обработка на документите, следваща хронологичен ред, съответстващ на извършването. В счетоводната практика са валидни изискванията на чл.9 и чл.11 от ЗСч.

Счетоводната отчетност се изготвя въз основа и в съответствие със Сметкоплана на бюджетните организации, Индивидуалния сметкоплан на община Кайнарджа, НСС, указания на МФ и др. нормативни актове.

Счетоводните регистри за аналитично и синтетично отчитане се съставят под формата на постоянни информационни масиви. Регистрите се приключват междинно и годишно към 31-ви декември на отчетния период.

Счетоводната система на общината осигурява всеобхватно хронологично регистриране на счетоводни операции.

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.

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

- Ежемесечен, тримесечен и годишен отчет за касово изпълнение на бюджета, разшифровки и справки по параграфи, обяснителни записки за изменението на приходите и разходите по отделни позиции на отчета и други показатели, които следва да се оповестяват;
- Периодични оборотни ведомости, както и годишна оборотна ведомост – макет на МФ в определените срокове, придружена с обяснителна записка за причините за изменението на активите в сравнение с предходната година, както и други позиции, които следва да се оповестят.

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

Счетоводната информация се обработва автоматизирано с програмен продукт "FSD", ПП"Бюджет" за всички второстепенни разпоредители с бюджет, гарантиращи възможности за контрол.

За обобщаване на оборотни ведомости с второстепенните разпоредители – ПП „Оборна ведомост", за целите на отчитане в отдел МТД се използва ПП „Матеус", за

изготвяне на хонорар сметки и служебни бележки на лица, наети по граждански договори – ПП „Граждански договори", за изготвяне на фишове и разчетно - платежни ведомости за заплати – ПП „Труд и работна заплата".

Счетоводни документи и документиране на стопанските операции

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

а/ счетоводните документи в Община Кайнарджа се дешифрират като хартиени и магнитни носители на счетоводна информация за регистриране на стопанските операции. Счетоводни документи, съобразно съдържащата се в тях информация, се класифицират като първични(документи носители на информация за регистрирана за първи път стопанска операция), вторични (документи носители на преобразувана, обобщена или деференцирана информация от първичните счетоводни документи) и регистри (носител на хронологично-систематизирана информация за стопанските операции от първични и/или вторични счетоводни документи);

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

Основание за счетоводни записвания са надлежно оформени документи. Постъпилите в счетоводството документи се проверяват по наличието на необходимите реквизити/за първични счетоводни документи съгласно чл.7 от ЗСч/ и правилността на аритметичните изчисления, след което се пристъпва към осчетоводяване на извършените стопански операции.

IV. ПЕРИОДИЧНИ И ГОДИШНИ ОТЧЕТИ

1. Междинно счетоводно отчитане

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

2. Годишен финансов отчет

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. 29, ал.10 от ЗСч.

Формата, структурата и съдържанието на съставните части на ГФО се определят от Министъра на финансите съгласно чл.166, ал.1 и ал.2 от ЗПФ.

ГФО представя вярно и честно имущественото състояние на организацията, отчетения финансов резултат, промените в паричните потоци и собствения капитал.

Процедурите преди изготвяне на годишната оборотна ведомост включват текущо начисляване на приходите и разходите, начисляване на приписаните приходи и разходи, начисляване на приходите и разходите за месец декември по корективни сметки, определяне на приблизителна счетоводна оценка на незавършеното строителство, преглед за обезценка на ДМА, начисляване на провизии за вземания и задължения, на разходи за провизии за персонала и провеждане на годишна инвентаризация.

Министърът на финансите утвърждава счетоводни стандарти и сметкоплан, които съгласно чл. 164 от ЗПФ са в съответствие с:

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;

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 Кайнарджа, промените, паричните потоци и собствен капитал.

Проверка в края на годината се извършва и на „документалната обоснованост" на счетоводните записвания.

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 на 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.

Етапи на счетоводно приключване:

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.

1.Начисляване на разходите и приходите за отчетната година.

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

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

2.Начисляване на разходи за амортизация.

3.Начисляване на приписани приходи и разходи.

4.Начисляване на приходите и разходите за месец декември по корективни сметки.

5.Определяне на приблизителна счетоводна оценка на незавършеното строителство/придобиване.

6.Преглед за обезценка на дълготрайните активи, съгласно т. 36.1 от ДДС № 20/14.12.2004 г. на Министерството на финансите и т.86 от ДДС № 07 от 22.12.2017г. се извършва най-малко веднъж на три години;

7.Преглед за преоценка на дълготрайните активи.

8.Начисляване на провизии за задължения.

9.Начисляване на провизии за вземания.

10.Начисляване на разходи за провизии за персонал.

11.Годишна инвентаризация - отразяване в счетоводните регистри на констатираните и утвърдени разлики - липси и излишъци, протоколи за брак;

12.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.

Промени в счетоводната политика не се прилагат с обратна сила за минали години. При наличие на промени в счетоводната политика, който 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. ОРГАНИЗАЦИЯ НА БЮДЖЕТНОТО СЧЕТОВОДСТВО В ОТЧЕТНИ ГРУПИ

Счетоводното отчитане на активите и пасивите се прави в три отчетни групи (стопански области) „Бюджет", „СЕС" и „Други сметки и дейности" (ДСД). Обхватът на отчетните групи е съгласно т.14 от ДДС 14 от 30.12.2013г. Посочената по долу таблица илюстрира основния обхват и съдържание на отделните групи.

ОТЧЕТНОСТ НА БЮДЖЕТНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

ГРУПА *"БЮДЖЕТ"*	ГРУПА *"СЕС"*	ГРУПА *"ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ"*
• бюджет на *първостепенния разпоредител с* бюджет - бюджети на *подведомствен и разпоредители* бюджет - *приравнени на бюджет* операции и дейности	- сметки за *средства ЕС*, администрирани *Националния фонд* - сметки за *средства ЕС*, администрирани от Разплащателната агенция към ДФ *„Земеделие"* - сметки за *други средства от ЕС* - сметки за средства *други международни провра.» и*	- обособени сметки за *средства* (доколкото операции не се извършват ..БЮДЖЕТ' и ..СЕС") - *капитализация на дълготрайни материални активи,* изписани *на. разход* в при придобиването им - дейности по *и ни. ничии- и* - други позиции, от МФ

VI. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Собствения капитал на община Кайнарджа включва:
- Разполагаем капитал – сметка 1001
- Акумулирано изменение на нетните активи – сметка 1101
- Изменение на нетните активи за периода – сметка 1201

През годината сметка 1001 може да има дебитни или кредитни обороти само в случай, определени със СБО или с указания на МФ.

Движението на капитала на общината от раздел **10** – *Разполагаем капитал в бюджетните предприятия* се осъществява само с Решение на Общински съвет или Заповед на кмета.

В хода на своята дейност общината извършва разходи и получава приходи. В края на отчетния период, в зависимост от съотношението на направени разходи и

генерираните приходи, се получава или прираст на нетните активи за периода (при превишение на генерираните приходи над извършените разходи), или намаление на нетните активи (при превишение на извършените разходи над генерираните приходи). За отразяване на динамиката на нетните активи от дейността се използва сметка 1201. Същата ще важи за всички отчетни групи.

VII. СМЕТКИ ЗА ЗАЕМИ И ДЪЛГОВЕ

1. Получаване на краткосрочни заеми от банки в страната
Дебит сметка гр. 50 "Парични средства" §83-11
Кредит сметка 1621 „Краткосрочни заеми от банки в страната"

2. Плащане на краткосрочни заеми
Дебит сметка 1621 „Краткосрочни заеми от банки в страната"
Кредит сметка гр. 50 § 83-21

3. Получаване на дългосрочни заеми
Дебит сметки гр. 50 „Парични средства" §83-12
Кредит сметка 1623 „Дългосрочни заеми от банки в страната"

4. Плащане на дългосрочни заеми
Дебит сметки 1623 „Дългосрочни заеми от банки в страната" *Кредит сметка гр. 50* „Парични средства" §83-22

5. Начисление на задължения за лихви по заеми от банки в страната
Дебит сметки 6221 „Разходи за лихви по банкови заеми в страната"
Кредит сметка 1681 „Задължения за лихви по заеми от банки в страната"

6. Погасяване на задължения за лихви по заеми от банки в страната
Дебит сметка 1681 „Задължения за лихви по заеми от банки в страната"
Кредит сметка гр. 50 „Парични средства" §22-21

7. Получаване на заеми от „ФЛАГ" ЕАД -т.73 от ДДС 14/30.12.2013 г.

- **Краткосрочен заем:**

При получаване на заем

Дебит сметка гр. 50 „Парични средства" §83-71
Кредит сметка 1991 „Краткосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление"

При изплащане на заем:

Дебит сметка 1991 „Краткосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление"
Кредит сметка гр. 50 „Парични средства" §83-81

- **Дългосрочен заем:**

При получаване на заем

Дебит сметка гр. 50 „Парични средства" §83-72

Кредит сметка 1992 „Дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление"

При изплащане на заем:

Дебит сметка 1992 „Дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление"

Кредит сметка гр. 50 „Парични средства" §83-82

- **Лихви по получени краткосрочни и дългосрочни заеми:**

Начисляване на задължения за лихви по получени заеми

Дебит сметка 6224 „Разходи за лихви по други заеми от страната"

*Кредит сметка 1994"*Задължения за лихви по заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление"

Изплащане на начислените задължения за лихви но получени заеми

*Дебит сметка 1994 "*Задължения за лихви по заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление"

Кредит сметка гр. 50 „Парични средства" §22-24

VIII. ОЦЕНКА НА АКТИВИТЕ

А.Отчитане на дълготрайните активи

1. Признаване на дълготрайни материални активи.

1.1. Счетоводно общината признава един актив и го отчита като дълготраен материален актив, когато отговаря на следните критерии:

- има натурално-веществена форма;
- се използва за административни цели или услуги, за отдаване под наем, или за други цели;
- се очаква да бъде използван повече от един отчетен период;
- е със стойност при придобиването му не по-малка от 1 000 (хиляда) лева, включително.
- стойността на актива може надеждно да бъде изчислена.
- общината очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива.

При определяне прага на същественост не се вземат предвид ДДС и други данъци.

1.2. Дълготрайни материални активи, които се състоят от разграничими съставни части, отговарящи поотделно на критериите за дълготраен материален актив, посочени в т. 1.1. от настоящия раздел и тези съставни части имат различни полезни срокове се третират като самостоятелни активи.

Транспортно средство с вградени аксесоари при закупуване се заприходява като един актив. Закупуването на допълнително оборудване за вграждане се заприходява отделно, ако отговаря на условията за дълготраен актив и стойностен праг.

ДМА се отчитат при тяхното придобиване или закупуване по справедливата им стойност с/но НСС 16.

Стойностен праг на същественост на ДМА е в размер на **1000.00лв.**

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

несъществените елементи (клавиатура и мишка) не се променя стойността на вече признатите активи (т.е отчитат се като текущи разходи). Стойността на този актив се променя като цяло само в случаите на осъществен основен ремонт, реконструкция и модернизация. Преоценка и обезценка се извършва върху целия актив.

Когато се придобива отделен компютър, монитор от компютърна конфигурация и други/а не комп.конфигурация/ и същите са със стойност под възприетия праг на същественост, т.е. отчитат се като краткотраен актив, ако са на склад. При подмяна на съществен елемент от компютърната конфигурация се променя отчетната й стойност със стойността на закупения. Ако стойността на конфигурацията е над 500,00 лв. се завежда по сметка 2041, а ако е под 500,00 лв. се изписва като разход и се завежда задбалансово по сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход"

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 20/2004)

1.5.Дълготрайните материални активи се завеждат при придобиването им със следните задължителни реквизити: инвентарен номер, наименование, фабричен номер/ако има такъв/, вид и номер на документа, с който е получен актива, дата на въвеждане, къде се намира, материално отговорно лице (МОЛ). За осигуряване на допълнителна информация се позволява да се попълват и други реквизити.

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 невъзстановими данъци) и всички преки разходи, както следва:

а) разходи за подготовка на обекта (на терена, където ще се използва активът);

б) разходи за първоначална доставка и обработка;

в) разходи за монтаж, включително направените през контролните и предпусковите периоди, както и обичайните разходи, свързани с поетапното въвеждане в употреба на дълготрайния материален актив;

г) разходи за привеждане в работно състояние на придобития дълготраен материален актив;

д) разходи за хонорари на архитекти, инженери, икономисти и други, свързани с проекта, икономическата обосновка, поръчката и/или изграждането, доставката, монтажа, въвеждането в употреба и др. на дълготрайния материален актив;

е) изплатените обезщетения на собственици 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 н/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 – осигуряване поддържането на изправност на сградите, постройките, съоръженията и инсталациите, както и вътрешните

преустройства, при които не се засяга конструкцията на сградата, не се извършват дейности като премахване, преместване на съществуващи зидове и направа на отвори в тях, когато засягат конструкцията на сградата, не се променя предназначението на помещението и натоварванията в тях.

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 натрупаните за него амортизации и се коригира със загуба от обезценка им и с извършените преоценки.

4.2. Веднъж на три години се прави преглед за обезценка на ДМА (доколкото Министерството на финансите не е определило по-кратък срок) при спазване на следните основни процедури:

- при прегледа на ДМА се съпоставя отчетната им стойност(сумата, с която един актив се признава във финансовия отчет, след като се коригира със загубите от обезценката им и с извършените преоценки) с текущата възстановима стойност (по-високата сума от нетната продажна цена на даден актив и стойността му в употреба. Може да се използва и текущата покупна цена на сходен актив със същия потенциал на икономическа изгода) т.е. справедливата им стойност(сумата, за която един актив може да бъде заменен. Тя е цена на продажна цена, борсова цена или пазарна). 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;
- обезценка на ДМА се отчитат и когато е на лице траен спад на цените на съответните активи;
- при преглед за обезценка на сгради се взема предвид освен пазарната цена на жилищата в съответния район и текущата оценка на подобренията;
- доколкото практически е възможно, извършва се и обезценка на активите, отчитани в отчетна група „Други сметки и дейности“ по сметки от гр.220. Не подлежат на преоценка следните класове активи:

- водопроводи и канализация;
- земи, гори и трайни насаждения и прилежащи към сгради и съоръжения земи;
- активи с историческа и художествена стойност;

Същите са специфични, с обществено предназначение и публични блага, които не генерират преки касови потоци. Те не могат да бъдат надеждно оценени поради липсата на нужния експертен капацитет и финансов ресурс за наемане на експерти, понякога и техническа невъзможност за пряко наблюдение и преценка на състоянието на активите /канализация, водопровод и др./. При нужда общината възлага на лицензиран експерт да извърши оценка на отделните активи;

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

Обезценката е винаги намаляваща и се отчита чрез използване на сметка 7801 "Преоценка на нефинансови дълготрайни активи".

Обезценката се извършва:

За всички активи от комисия от служители, назначени със заповед на кмета на общината и при необходимост от лицензиран оценител.

Б. Нематериални дълготрайни активи

1. Признаване на НДА

1.1.Признаване на нематериални дълготрайни активи.

Нематериалните дълготрайни активи представляват установим нефинансов ресурс, придобит и контролиран от Община Кайнарджа, който:

а/ няма физическа субстанция;

б/ има съществено значение при употребата му;

в/ при придобиването му е могло да бъде оценяван надлежно;

г/ стойността му при придобиване е равна или по-голяма от 1 000 лв. без ДДС;

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

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

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

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

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

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

2. Последващи разходи, свързани с НДА

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

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

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

б/ за въвеждане на актива в експлоатация;

в/ за повторно започване на преустановени действия;

г/ за обучение, реклама и/или промоция;

д /за реорганизация и преместване;

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

3.Оценка след първоначално признаване

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

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

<u>За последващи преоценка в увеличение се съставя следната статия:</u>

Дебит сметка, чрез която се отчита актива

Кредит сметки **7801** *Положителни преоценки на активи.*

<u>За последващи преоценки в намаление се съставя следната статия:</u>

Дебит сметка **7802** *Отрицателни преоценки на активи*

Кредит сметки, чрез която се отчита актива.

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

3.4.Преоценка не се извършва на ДМА, отчитани по см. 9909 *Други активи в употреба изписани като разход* (т.16.24 от ДДС 20/2004г.).

4.Начисляване на амортизации

Община Кайнарджа не начислява амортизации на дълготрайни материални и нематериални активи до 31.12.2016 г. поради липса на нормативно основание. С ДДС 5/30.09.2016г. на Министерството на финансите (МФ) бяха дадени указания за начисляване на амортизации на нефинансови (материални и нематериални) дълготрайни активи в отчетността на бюджетните организации, както и за регулярното счетоводно отчитане на амортизации. Съгласно чл.67, ал.1 от ПМС № 380 от 29.12.2015 г. за изпълнение на държавния бюджет на Република България за 2016 г., отчитане на начисляването на амортизации за първи път е отразена в годишната оборотна ведомост и финансов за 2017 г. на община Кайнарджа.

За счетоводното отчитане на начислените амортизации в Индивидуалния сметкоплан на Община Кайнарджа са създадени сметки от подгрупа 603 за отчитане на начислените разходи за амортизация за съответния период и сметки от група 24 за отчитане на акумулираната амортизация. Разходът за амортизации се начислява в отчетната група /стопанска област/, където е позициониран активът към датата на стартиране начисляването на амортизации. В стопанска област „Сметки за средства от Европейския съюз“ не се начисляват амортизации.

Придобиване на активи по стопански начин.

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

6.Отписване на дълготрайни активи

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

При предаване на ДМА между разпоредителите в община Кайнарджа се издава протокол, като се иска потвърдително писмо от съответния получател на актива и копие от мемориалния ордер, с който получените активи са заприходени.

При прехвърляне на амортизируеми активи се запазва балансовата стойност на отчитане на актива след прехвърлянето му. Прилага се подхода на брутното отразяване на отчетната стойност и акумулираната амортизация, т.е. по сметки от гр.20,21 и 22 се отразява досегашната отчетна стойност, а по съответната сметка от гр.24 – акумулираната до момента амортизация.

7.Счетоводни записвания

За счетоводното отразяване на придобиването, движението и отписването на ДМА и НМДА се използват сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи" и група 21 „Нематериални дълготрайни активи" в подгрупи:

201 -Прилежащи към сгради и съоръжения земи
203- Сгради
204- Машини, съоръжения и оборудване
205- Транспортни средства
206- Стопански инвентар
207- ДМА в процес на придобиване
209- Други ДМА
210- Недълготрайни материални активи
220-

1.При закупуване на ДМА и НМДА със средства от бюджета на съответното поделение се прилага следилите счетоводни статии:

Дебит сметки гр.20 „Дълготрайни материални активи"
или гр.21 "Нематериални дълготрайни активи"

Кредит сметки гр.50 „Парични средства" §52-00, §53-00, §54-00 или *гр.40* „Доставчици"

2.Придобиване, подобряване и основен ремонт на ДМА

2.1.Придобиване на инфраструктурни обекти чрез възлагане и други, които се изписват като разходи при придобиването им/

Отчетна група „Бюджет" /СЕС"

1)Дебит сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната"
Кредит сметка гр.50 „Парични средства" §52-06

2)Дебит сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез възлагане"
Кредит сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната"
Кредит сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната при приспадане на предварително платен аванс

3)Дебит сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната
Кредит сметка гр.50 „Парични средства" §52-06

Отчетна група „ДСД"

1)Дебит сметка 2202 „Инфраструктурни обекти"
Кредит сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „ДСД"

2.2.Придобиване на балансови признати активи чрез възлагане на изпълнител /без инфраструктурни обекти и други, които се изписват като разходи при придобиването им/

1)*Дебит сметка 4020* „Доставчици по аванси от страната"
Кредит сметка гр. 50 „Парични средства" §51-00

2)*Дебит сметка 2071* „Незавършено строителство, производство и основен ремонт"
Кредит сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната
Кредит сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната" при приспадане на предварително платен аванс

3)*Дебит сметка 4010* „задължения към доставчици от страната"
Кредит сметка гр. 50 „Парични средства" §51-00

4)*Дебит сметки подгрупа 203* „Сгради"
Кредит сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт"

За заприхождаването на дълготрайните материални активи изплатени чрез СЕБРА се съставят счетоводните статии:

1)*Дебит сметка* 50131"Текущи банкови сметки в лева" § 3113
Кредит сметка 7511 "Касови трансфери от централния бюджет"

2)*Дебит сметка* от гр. 207 "Разходи за придобиване на дълготрайни активи" ;
Дебит сметка от гр. 20 "Дълготрайни материални активи"
Кредит сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната"

3) *Дебит сметка 4010* „Задължения към доставчици от страната"
Кредит сметка 50132"Текущи банкови сметки в лева" §51-00

4) *Дебит сметка* от гр. 20 "Дълготрайни материални активи"
Кредит сметка от гр. 207 "Разходи за придобиване на дълготрайни активи"

3.3.Придобиване, текущ и основен ремонт на балансово признати активи по стопански начин:

Води се аналитично и се натрупва по обекти в сметка **2071** *Незавършено строителство.* При завършване на цял обект се завежда като дълготраен актив с цялата натрупана стойност. Отчита се и се води само при първостепенния разпоредител.

*При натрупване на разходите по плащанията: **2071/4010** *Задължения към доставчици от страната*- с размер на задължението; **4010/5013**- с размера на плащането

*При завършване на обекта: **Гр.20/2071** – с цялата натрупана стойност на обекта

1)*Дебит сметка 2071* „Незавършено строителство, производство и основен ремонт"
Кредит сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната *Кредит сметка 6501* „Придобиване на ДМА по стопански начин" (съгласно т.50.6. от ДДС 20/2004г.)*или*
Кредит сметка 6507 „Основен ремонт на ДМА по стопански начин"

2)*Дебит сметки гр,20* „Дълготрайни материални активи"
или *гр.21* „Нематериални дълготрайни активи"
Кредит сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт"

3) *Дебит сметки 4010* „Задължения към доставчици от страната"
Кредит сметка гр. 50 „Парични средства"

4) *Дебит сметки6501* „Придобиване на ДМА по стопански начин"
или
Дедит сметка 6507 „Основен ремонт на ДМА по стопански начин"
Кредит сметка гр. 12 (съгл.т.50.7 от ДДС20/2004г.)

3.Придобиване на ДМА, или ДНМА чрез дарения в натура

Дебит сметка гр.20 „Дълготрайни материални активи"
или *гр.21* „Нематериални дълготрайни активи"
Кредит сметка 7414 „Получени капиталови помощи и дарения в натура от страната"

4.Придобиваме на ДМА с финансов лизинг
4.1.Заприхождаване на получения актив.

Дебит сметка гр.20„Дълготрайни материални активи"
Дебит сметка 1917 „Коректив на номинална стойност на задълженията по финансов лизинг към местни лица
Кредит сметка 1911 „Задължения по финансов лизинг към местни лица"

4.2.Отразяване на дължимите вноски

Дебит сметка 1911 „Задължения по финансов лизинг към местни лица"

Кредит сметка 1913 „Текущ дял по задължения по финансов лизинг към местни лица"

4.3.Отчитане на текущи лихви, припадащи се за периода на лизинговата вноска

Дебит сметка 6241 „Разходи за лихви по финансов лизинг от местни лица"

Кредит сметка 1917 „Коректив на номиналната стойност на задължения по финансов лизинг към местни лица"

4.4.При превеждане на дължимите вноски

Дебит сметка 1913 „Текущ дял по задължения по финансов лизинг към местни лица"

Кредит сметки гр. 50 „Парични средства" §93-18

5.Установени излишъци на ДМА или ДНМА

Дебит сметки гр.20 "Дълготрайни материални активи"

Дебит сметки гр.21 „Нематериални дълготрайни активи"

или

Дебит сметка гр.22 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група „ДСД"

Кредит сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития" .

6.Изписване на ДМА и ДНМА от Баланса на общината

6.1.При продажба на ДМА или ДНМА

Дебит сметки от подгрупа 614 „Отчетна стойност на продадени дълготрайни активи"

Кредит сметки от гр.20,Дълготрайни материални активи"

Кредит сметки от гр.27,„Нематериални дълготрайни активи" *или Кредит сметка от* гр.22 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група „ДСД"

6.2.При прехвърляне на ДМА и ДНМА на други предприятия в системата на един и същ разпоредител

Дебит сметка 7600 „Вътрешни некасови трансфери в отчетна група /стопанска област/

Кредит сметки от гр.20 „Дълготрайни материални активи"

Кредит сметки от гр.21 „Нематериални дълготрайни активи"

или

Кредит сметки от гр.22 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група „ДСД"

между държавата и общината

Дебит сметка 7612 „Прехвърлени активи и пасиви от/към бюджетни организации от подсектор „Централно управление"

Кредит сметки гр. 20 „Дълготрайни материални активи"

Кредит сметки от гр.21 „Нематериални дълготрайни активи"

или

Кредит сметки от гр. 22„Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група „ДСД"

между общини

Дебит сметка 7642 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към общини"

Кредит сметки гр. 20 „Дълготрайни материални активи"

Кредит сметки от гр.21 „Нематериални дълготрайни активи"

или

Кредит сметки от гр.22 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група „ДСД"

между общината и други сектори на икономиката

Дебит сметка 7692 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към други сектори на икономиката"

Кредит сметки гр. 20 „Дълготрайни материални активи"

Кредит сметки от гр.21 „Нематериални дълготрайни активи"

или

Кредит сметки от гр.22,, Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група „ДСД"

6.3.При липси на ДМА и ДНМА изписване на липсата

Дебит сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития"

Кредит сметки гр. 20 „Дълготрайни материални активи"

Кредит сметки от гр.21 „Нематериални дълготрайни активи"

или

Кредит сметки от гр.22„Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група „ДСД"

Персонифициране вземането от виновно материално отговорно лице - с по-високата от двете стойности на липсващия актив - отчетна, по която е заведен ДМА или неговата справедлива стойност.

Дебит сметка 4213 „Вземания от работници, служители и друг персонал - местни лица"

Или

Дебит сметка 4261 „ Вземания от подотчетни местни лица"

Или

Дебит сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)

Кредит сметка 7198 „Приходи от неустойки, начети и обезщетения"

<u>При внасяне на стойността на липсата</u>

Дебит сметки гр.50 „Парични средства"

Кредит сметка 4213 „Вземания от работници, служители и друг персонал - местни лица"

или

Кредит сметка 4261 „Вземания от подотчетни местни лица"

или

Кредит сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)

При кражба с неустановен извършител

Дебит сметка 9289 „Други дебитори по условни вземания"
Кредит сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи"

При установяване на извършителя на кражбата

Дебит сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи"
Кредит сметка 9289 „Други дебитори по условни вземания"

6.4. При бракуване на ДМА

Дебит сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития"
Кредит от гр. 20, или сметки гр.21, или сметки от гр. 22

7. Отчитане на получени активи за безвъзмездно ползване в общината, предоставеният от небюджетно предприятие или физически лица

Когато срокът за безвъзмездно ползване покрива очаквания остатъчен живот на актива, който е под 25 на сто (т. 16.12.3. от ДДС 20/2004)

Дебит сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи"
Кредит сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи"

Когато срокът за безвъзмездно ползване покрива съществена, част от очаквания остатъчен живот на актива над 75 на сто /т. 16.12.2. от ДДС 20/2004/

Дебит сметки от гр. 20 „Дълготрайни материални активи"
Кредит сметка 7414 „Получени капиталови помощи и дарения в натура от страната.

8.Отчитане на апортни вноски с ДМА направена от общината в търговско дружество.

За отписване на вложения като апортна вноска актив.

Дебит сметка от подгрупа 614 „Отчетна стойност на продадени ДМА"
Кредит сметки гр. 20 „Дълготрайни материални активи"

За отразяване на придобития финансов актив - статия се съставя със справедливата стойност на апортния актив.

Дебит сметки от подгрупа 511 „Дялове и акции в предприятия в страната"
Кредит сметка от подгрупа 713 „Приходи от продажби на земя, инфраструктури и обекти и активи с художествена и историческа стойност"
или
Кредит сметка 714 „Приходи от продажби на дълготрайни активи"

Земите, включително гори и трайни насаждения /паркове, градини и др./, инфраструктури обекти /пътища, улици, мостове и др./, активите с историческа и художествена стойност /паметници, музейни експонати, книги в библиотеки н др./ с изключение на прилежащите към сгради и съоръжения земи, да се капитализират /признават балансово/ в отчетна група „Други сметки и дейности". За целта се използват сметки от група 22 /за незавършени обекти - сметки от подгрупа 207/ и сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности". Споменатите по-горе

активи се изписват на разход при тяхното придобиване в отчетна група „Бюджет" и „СЕС" /ДДС 14 от 30.12.2013 г. на МФ/

ДМА попадащи в обхвата на т.16.3 от ДДС 20/2004г.:

земи, гори и трайни насаждения;

инфраструктурни обекти;

ДМА, предназначени за специални дейности по отбраната и сигурността на страната;

ДМА с художествена и историческа стойност, паметници на културата, музейни експонати и други подобни (без сгради);

книги за библиотеките.

се капитализират в отчетна група (стопанска област) ДСД (Други стопански дейности) чрез използване на сметки от гр.22 (за незавършени обекти – сметки от подгрупа 207 в кредит на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД. (т.18 от ДДС 14/2013 г.)

Тези активи се изписват на разход при тяхното придобиване в отчетна група „Бюджет" и „СЕС"

Дебит сметки 6075 – см.6079

Кредит сметка от раздел 4, **сметки от гр.50** и гр.74.

Отписване на продадените активи, отчетени по сметки от гр.22 в отчетна група **„ДСД":**

За отписване на продадените земи, гори и трайни насаждения по отчетна стойност:

Дебит сметка 6131 „Отчетна стойност на продадени земи, гори и трайни назаждения"

Кредит сметка 2201" Земи, гори и трайни насаждения"

Прилежащите към сгради и съоръжения земи се отчитат:

Дебит сметки сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи"

Кредит сметка от раздел 4; гр.50; гр.74 в отчетна група „Бюджет" и „СЕС".

По сметка 2010 се отчитат само земите, прилежащи към активи, които подлежат на отчитане по гр.20 от СБО. При продажбата им отчетната стойност се отразява по дебита на сметките от подгрупа 6141.

Отчитане на приходите в отчетна група „Бюджет" от продажба на активите, които са осчетоводени в отчетна гр. „ДСД" (сметки от гр.22) и в отчетна група „Бюджет" или „СЕС" (сметка 2010)

Начисляване на вземане от клиенти:

Дебит сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната"

Кредит сметки 7131, 7132 ,7133, 7141

Постъпления по бюджета на приходите от продажби на земи:

Дебит сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове"

Кредит сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната"

§ 95-07 Наличност в левове по сметки в края на периода

§ 40-40 „Постъпления от продажба на земя (+)"(или § 40-26;§ 40-29)

Изписване на разход на тези активи (гр.22) при тяхното придобиване в отчетни групи „Бюджет" или „СЕС"

Отчетна група „Бюджет" / „СЕС"

Дебит сметки от подгрупи 607/6075-6079/

Кредит сметки раздел 4 „ Сметки за разчети - вземания и задължения"
или Кредит сметки гр.50 „Парични средства"
или Кредит сметка гр. 74 „Помощи и дарения от страната и чужбина"

С изключение на прилежащите към сгради и съоръжения земи, тези активи ще се капитализират (признаят балансово) в отчетна група „ДСД" чрез използването на сметки от група 22 (за незавършените обекти – сметки от подгрупа 207) и сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности"

Отчетна група „ДСД"

Дебит сметки гр.22 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група „ДСД"(или сметки от подгрупа 207 за незавършеното строителство)

Кредит сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „ДСД"

Всички замени на ДМА с други активи се отчитат като придобиване на активи, чрез използването на съответните сметки от подгрупа **614** *Отчетна стойност на продадени дълготрайни активи* и **714** *Приходи от продажби на дълготрайни активи.*

При предоставяне на активи за безвъзмездно право на ползване на бюджетни организации се прилага подходът на приписаните приходи и разходи. Определя се разумна оценка на справедливата стойност на наема, чрез уведомителни писма до наемателя в края на годината. Счетоводното записване е следното:

*Дебит сметка **7682** Приписани трансфери от държавни институции*
Кредит сметка **7189** *Приписани други приходи*
Амортизация не се начислява- ставка 0%, квота – 0.

В. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

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

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

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

Стоково-материалните запаси съгласно НСС2 се придобиват изцяло чрез закупуване и са предназначени за влагане (като резервни части и хранителни продукти) по метода на "средно претеглена цена" по група **30** *„Материали, продукти, стоки"* за всяка единица.

Доставката на горива за отопление се извършва съгласно проведена процедура по Закона за обществените поръчки от общината, на основание сключени договори и анекси. Заявките към доставчика се правят централно от името на Общината, съгласно писмена заявка от ръководителя на съответното звено, в която се записва вида на горивото, количеството и наличие на бюджетен кредит.

За закупените горива за отопление първоначално се издава складова разписка и се завеждат по сметка 30200 въз основа на първичните документи. Изписването на разхода се

извършва с искане /ежемесечно/ на основание фактическия разход според техническите данни на отоплителните съоръжения /измервателни уреди, разход на горелка и др./.

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

Отчитането на хранителните продукти се извършва според тяхната специфика и ред, определен с настоящата счетоводна политика. Счетоводното отчитане се извършва по сметка 30202- храна, по видове хранителни продукти, МОЛ и склад. На МОЛ се предоставя подходящо помещение /склад/ за съхранение на хранителните продукти, защитен от достъп на външни лица, обезопасено срещу пожари, наводнение, оборудвано с рафтове, хладилници, фризери и други пособия за правилно съхранение на продуктите. Всички закупени и безвъзмездно получавани хранителни продукти постъпват в склада в присъствието на комисия. Членовете на комисията се подписват на гърба на фактурите, респективно на протокола за безвъзмездно получените продукти, че са приети в склада. Комисията е длъжна да остойности получените продукти по справедливи цени, когато са от дарение. МОЛ издава складова разписка в два екземпляра от кочан /предварително прошнурован/. Така оформените първични документи се предават в счетоводството. От своя страна МОЛ води регистър /картони, книга или ползва програмен продукт/ за всички получени и предадени материали. Стойностите на изписаните продукти се изчислява според приетия метод / по средно претеглени месечни стойности/. Разходът се осчетоводява по месечен отчет, представен в счетоводството в края на месеца от МОЛ.

Материалните запаси се класифицират съобразно заложената класификация в СБО по сметките от група 30 „Материали, продукция, стоки".

3010 - Незавършено производство
3020 - Материали
3030 - Продукция
3040 - Стоки

При необходимост от допълнителна аналитичност по бюджетни звена да се използва 5-ти и 6-ти знак.

Основните счетоводни записвания, свързани с материалните запаси /МЗ/ са:

1. Покупка на МЗ

Дебит сметки гр.30 „Материални запаси"
Кредит сметка 4010 „Доставчици в страната"
или Кредит сметки от гр. 50 „Парични средства"

2. Придобиване на МЗ по стопански начин

Начисляване на разходи

Дебит сметки от гр.60 „Разходи по икономически елементи
Кредит сметки гр.50 „Парични средства"
или Кредит сметка 3020 „Материали"

Към края на всяко тримесечие се установява себестойността на придобитите МЗ по стопански начин и се отнасят както следва:

Дебит сметка 3020 „Материални запаси"

Кредит сметка 6503 „Придобиване на материални запаси по стопански начин"

При наличие на незавършено производство,от предходен отчетен период

Дебит сметка 3010 „Незавършено производство"
Кредит сметка 6503 „Придобиване на материални запаси по стопански начин"

Дебит сметка 3020 „Материални запаси"
Кредит сметка 3010 „Незавършено производство"

3. Придобиване чрез дарение

Дебит сметка 3020 „Материални запаси"
Кредит сметка 7413 „Получени помощи и дарения в натура от страната"

4. Преоценка и обезценка на материални запаси

Дебит сметки гр.30 „Материали, продукция, стока"
Кредит сметка 7802 „Преоценка на МЗ"

5. Безвъзмездно предоставяне на МЗ от общината на физически лица и небюджетни предприятия - по отчетна стойност

Дебит сметка 6443 „Текущи трансфери в натура за ксфинансови предприятия"
Кредит сметки гр.ЗО „Материали, продукция, стоки"

6. Предоставяне на МЗ на персонала - предметни награди по повод годишнини, юбилеи и др.подобни се отчитат като разходи за възнаграждения на персонала и като приходи от продажби

Дебит сметка 6049 „Разходи за възнаграждения на персонала в натура"
Кредит сметки гр. 711 „Приходи от продажби на услуги, стоки и продукция"
Кредит сметка 4511 „Разчети за ДДС"

Дебит сметки от подгрупи 611 „Отчетна стойност на продадени материални запаси"
Кредит сметки от група 30 „Материали, продукция, стока"

7. Отчитане на МЗ като разходи за материали - когато се предоставят на персонала за целите на дейността на общината /работно облекло, храна при работа във вредни усл. и др./

Дебит сметка 6012 „Разходи за храна"
или
Дебит сметка 6015 „Разходи за постелен инвентар н работно облекло"
Кредит сметка 3020 „Материали"

9. Бракуване на МЗ

Дебит сметка 6993 „Намаление на МЗ от други събития"
Кредит сметки от гр.30 „Материали, продукция, стоки"

10. Осчетоводяване на липси на МЗ

Изписване на липсата

Дебит сметка 6993 „Намаление на МЗ от други събития"
Кредит сметки от гр.30 „Материали, продукция, стоки"

Персонифициране вземането от виновното МОЛ- с по-високата от двете стойности на липсващите МЗ - отчетната, по която е заведен или неговата справедлива стойност

Дебит сметка 4213 „Вземания от работници, служители и друг персонал - местни лица"
Или
Дебит сметка 4261„ Вземания от подотчетни местни лица"
Или
Дебит сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходи и позиции)
Кредит сметка 7198 „Приходи от неустойки, начети и обезщетения"

При внасяне на стойността на липсата

Дебит сметки гр.50 „Парични средства"
Кредит сметка 4213 „Вземания от работници, служители и друг персонал -местни лица"
или
Кредит сметка 4261 „ Вземания от подотчетни местни лица"
или
Кредит сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)

При кражба с неустановен извършител

Дебит сметка 9289 „Други дебитори по условни вземания"
Кредит сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи"

При установяване на извършителя на кражбата

Дебит сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи"
Кредит сметка 9289 „Други дебитори по условни вземания"

10. Отчитане на МЗ вложени в употреба

За вложените в употреба МЗ през отчетната година

Дебит сметки от подгрупа 601 Разходи за материали
Кредит сметки от гр.30 „Материали, продукция, стоки"

За вложените в употреба МЗ през предходната година

Дебит сметка 6993 „Намаление на МЗ от други събития"
Кредит сметки от гр.30 „Материали, продукция, стоки"

Материални запаси, предназначени за специални дейности по отбраната и сигурността на страната, се изписват на разход в момента на тяхното придобиване, когато тези активи нямат гражданска употреба.

В сметките за разчетите се включват отделни сметки за вземанията и за задълженията с оглед спазване на счетоводния принцип на некомпенсиране на вземания със задължения.

За целите на контрола и отчетността на МОЛ някои от изписаните на разход материали могат да се заведат задбалансови по сметки 9909 „Други активи в употреба, изписани на разход"- отчитане на автомобилните гуми, стойността им се отчита като разход при закупуването им, след което се завеждат задбалансово. Бракуват се след констатация от комисия, назначена със заповед, че са износени или повредени и изготвянето на констативен протокол. Разходите за подмяна на автомобилни гуми са разходи дейността и се отчитат като разходи за външни услуги, когато са извършени от трети лица.

Закупените части за автомобилите от други фирми – доставчици, които се влагат от фирмата, извършваща техническа поддръжка на автомобила, се изписват директно на разход чрез сметка 6018 „Разходи за дреги резервни части".

VIII. ВЗЕМАНИЯ И ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Вземанията и задълженията се отчитат по стойността на оригиналната фактура. Същите възникнали в чуждестранна валута се вписват в лева като се приравнява с централен курс към датата на сделката. В края на всеки месец се извършава преоценка на паричните средства в чуждестранна валута. Курсовата разлика се признава като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

Вземанията и задълженията се отчитат по синтетични и аналитични сметки по контрагенти от индивидуалния сметкоплан на общината, която е съобразен със заложените характеристики на сметките в СБО - раздел 4.

За правилното завеждане на разчетните взаимоотношения с доставчици, за да се спазва принципа заложен в чл.4 от ЗС доставките се завеждат по ред на тяхното възникване, независимо от изплащането на задължението.

Ежемесечно, след приключване на отчетния период, остатъците по сметките за разчети се подлагат на анализ и уточняване с цел тяхното своевременно уреждане.

Основните счетоводни операции са:

1. ВЗЕМАНИЯ

Начисление на вземания

Дебит сметки гр.41 Клиенти
Кредит сметки от раздел 7
Кредит сметка 4511 Разчети за данък добавена стойност

Погасяваме на вземаннята

Дебит сметка 5013 Текущи банкови сметки в левове §24-00, §27-00, §28-00, §36-19
Кредит сметки гр.41 Клиенти

Начисление лихви от просрочени вземания

„Дебит сметка 4871 „ Начислени лихви върху други вземания от местни лица" *или*
*Дебит сметка 4872 „*Начислени лихви върху други вземания от чуждестранни лица"
Кредит от подгрупа 727 „Приходи от лихви"

С постъпилите приходи от лихви

Дебит сметки от гр.50 Парични средства § 24-19

Кредит сметка 4871 „Начислени лихви върху други вземания от местни лица" *или*

Кредит сметка 4872 "Начислени лихви върху други вземания от чуждестранни лица"

Не погасени в срок вземания се отразяват като просрочени вземания задбалансово в Д-т сметка от подгрупа **991** – *Статистика за просрочени вземания* и К-т сметка от подгрупа **9981** – *Кореспондиращи задбалансови активи*

3. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Задълженията да се осчетоводяват индивидуално по сметки:

1)4010 – *Доставчици от страната*

2)4020 – *Доставчици по аванси от страната*

3)4211– *Задължения към работници, служители и друг персонал – местни лица*

4)4510 *Разчети за данъци върху доходите на физически лица*

5)4512 *Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност*

6)4555 – *Разчети за вноски за ДОО*

7)4556 - *Разчети за вноски за Националната здравно осигурителна каса*

8)4557 – *Разчети за допълнително задължително пенсионно осигуряване*

9)4897 – *Задължения към други кредитори –заеми на работници и служители към банки*, като при не издължени в срок, същите се отразяват като просрочени задължения:

Задбалансово:

Дебит сметка от подгрупа **9989** – *Кореспондиращи сметка за задбалансови пасиви*

Кредит сметки от подгрупа **992** *Статистика за просрочени задължения*

Начисление на задължение

Дебит сметки от гр. 20, 21,22,30

Дебит сметка 4511 Разчети за данък добавена стойност

Кредит сметки гр.40 „Доставчици"

Изплащане на задължения

Дебит сметки гр. 40 Доставчици

Дебит сметка 4020

Кредит сметки гр. 50 Парични средства §52-00, §53-00, § 10-00

Начисление лихва по просрочени задължения

Дебит сметка 6095 Разходи за санкции и неустойки в страната

Кредит сметка 4877 Начислени лихви върху други задължения към местни лица

Разплащане на лихвите по просрочени задължения

Дебит сметка 4877 Начислени лихви върху други задължения към местни лица

Кредит сметки гр.50 Парични средства § 10-92

IX. ПРОВИЗИИ И НАЧИСЛЕНИ РАЗХОДИ

1. Начисляване в края на годината допълнително провизии за задължения.

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

Провизия се *признава,* когато са изпълнени следните критерии:

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

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

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

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

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

За провизия, начислена като *текущ разход:*

Дебит сметка 6791 Разходи за провизии за други задължения
Кредит сметка 4940 Провизии за други задължения

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

Дебит сметки от гр.20,21,22 и 30
Кредит сметка 4940 Провизии за други задължения

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

Дебит сметки подгрупа 607 Наеми и некапитализирани разходи за инфраструктури и обекти, земя и активи с художествена и историческа стойност
Кредит сметка 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:

Дебит сметка 4940 Провизии за други задължения
Кредит сметка 6799 Сторнирани провизии за други задължения

С определения размер на текущите разходи:

Дебит сметки от раздел 6 Сметки за разходи
Кредит сметки от раздел 4 Сметки за разчети - вземания и задължения
или

Дебит сметка 4940 Провизии за други задължения
Кредит сметки от раздели 2, 3
или

Дебит сметка 4940 Провизии за други задължения
Кредит сметки от подгрупа 607 Наеми и некапитализирани разходи за инфраструктурни обекти, земя и активи с художествена и историческа стойност

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

Дебит сметка 4940 Провизии за други задължения
Кредит сметка 6799 Сторнирани провизии задруги задължения

Начисляване на фактическите разходи

Дебит сметки раздел 6 Сметки за разходи
Кредит сметки раздел 4 Сметки за разчети - вземания и задължения

2. Начисляване на провизия за вземания (т. 36.2 от ДДС .V 20 от 14.12.2004 г. наМФ)

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

- определяне на *индивидуална провизия* за всяко вземане - прилага се подхода за индивидуална провизия, като същите се класифицират в три групи:

* трудно събираеми вземание - след изтичане на 90 дни след крайния срок на погасяване, спровизия 20% от номиналната стойност на вземанията;

* несъбираеми вземания - след изтичане на 180 дни - с провизия 50%;

* безнадеждни вземания с провизия 100%

- 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;

Отписването на съответната част от несъбираемите вземания, за сметка на начислените за тях провизии се извършва при изтекъл давностен срок, предвиден в нормативните актове, или при наличието на други основания за оценка на вземанията като безнадеждни след взето Решение на Общински съвет.

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

Основните счетоводни записвания, свързани с провизиране на вземанията са следните:

Начисляване на провизии на вземания със съответния процент обезценка

Дебит сметки от подгрупа 671 Разход за провизии за вземания
Кредит сметки от подгрупи 491 Провизии за вземания

Сторниране на провизираните вземания когато са съберат или като преминават от една група в друга

Дебит сметки от подгрупа 491 Провизии за вземания
Кредит сметки от подгрупа 672 Сторнирани провизии за вземания

Отписване на номиналната стойност на вземането

Дебит сметки от подгрупи 691 Отписани други вземания
Кредит сметки от подгрупи раздел 4 в часта на вземанията

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 Кайнарджа 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

Дебит сметки 6047 Разходи за провизии на персонал
Кредит сметка 4230 Провизии за бъдещи плащания към персонала

В началото на следващата година провизираната сума се сторнира изцяло и наведнъж:

Дебит сметка 4230 Провизии за бъдещи плащания към персонала
Кредит сметка 6048 Сторнирани разходи за провизии на персонал

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

4. Начисляване на приходи и разходи в края на отчетната година по реда на т. 49 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ

Последователното прилагане на принципите на начисляване изисква да бъдат начислени приходите и разходите, натрупани и отнасящи се за съответния период, независимо че съответния първичен документ за операцията /фактура и др./ може да се издаде/получи в следващ отчетен период.

За съответната година следва да се начислят разходите за отопление, ел.енергия, вода, телефон, наеми и др., независимо, че фактурите от доставчиците са издадени с дата - следващата отчетна година. Аналогично, следва да се отнесат като приходи, сумите, припадащи се за отчетната година (например приходи от наеми за м. декември, платими през м. януари). В тази връзка, отчитането на тези разходи и приходи за двете отчетни години се извършва по следния начин:

Начисляване на разходи в отчетната година:

Дебит сметки от раздел 6- сметки за разходи
Кредит сметка 4971 Коректив за задължения към доставчици-местни лица
или Кредит сметка 4972 Коректив за задължения към доставчици-чуждестранни лица

Начисляване на приходи в отчетната година;
Дебит сметка 4961 Коректив за вземания от местни лица
или
Дебит сметка 4962 Коректив за вземания от чуждестранни лица
Кредит сметка от раздел 7-сметки за приходи

В началото на следващата счетоводна година се съставят сторно операции със същата стойност, след което сумите се отнасят по съответните разчетни сметки според естеството на разхода и вида на доставчика/кредитора:

Дебит сметка раздел 6 - сметки за разходи
Дебит сметка 4511 Разчети за ДДС
Кредит сметка 4010 Задължения към доставчици в страната

5. Коректив за помощи и дарения по реда на т. 22 от ДДС Л* 14 от 30.12.2013 г. на МФ

В края на годината следва да се установи сумата на неусвоените приходи от помощи и дарения, отчетени през годината като приход по сметки от група 74 „Помощи и дарения от страната и чужбина" и да се вземат следните счетоводни записвания:

За текущата
Дебит сметка 740 - Коректив на приходите от помощи и дарения
Кредит сметка 4989 Коректив за неусвоени помощи и дарения

Следващата отчетна година се прави записване с „червено сторно" със същата стойност на предходното записване.

X.ОТЧИТАНЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА В ЛЕВА И ВАЛУТА И ФИНАНСОВИ АКТИВИ

Съгласно СБП паричните средства в касата на бюджетните предприятия се отчитат по сметка 5011 /в лева/ или 5012 /във валута/, а паричните средства банката по сметка 50132 / в лева/ или 5014 /във валута/.

При организация на отчетността на паричните средства се осигурява изпълнение на бюджета по източници - приходни параграфи и подпараграфи и по разходи - по разходни параграфи и подпараграфи по ЕБК.

Общината отчита своята дейност в лева. Левовите парични средства се посочват във финансовите отчети по номиналната им стойност.

При придобиване на чуждестранна валута се заприхождава в лева по цена на придобиване, като се прилага обменния курс на БНБ към дата на сделката.

Валутните активи или пасиви се оценяват веднъж месечно. Възникналите курсови разлики се отчитат като финансов приход и финансов разход.

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 5 000 лв., със срок за отчитане до 15 дни от получаването му или до края на отчетния месец и 3 дни след завръщане от командировката.

При отпускане на средства на подотчетните лица, предоставените суми се отчитат по съответните параграфи и дейности от ЕБК. В случай, че при отпускане на аванс не може еднозначно да се определи конкретния вид разход, сумата може или приблизително да се разпредели по параграфите и кодовете за дейностите или целият размер да се отнесе по един параграф. В последствие след предоставяне на авансовия отчет, изразходваната сума се разпределя по коректните позиции по ЕБК.

XII. ОТЧИТАНЕ НА ИНВЕСТИЦИИТЕ

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

-5111 „Мажоритарни дялове н акции в предприятия в страната" и 5121 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в чужбина"- когато общината е едноличен собственик на капитала на търговското дружество;

-5112 „Участия в съвместно контролирани предприятия в страната" и 5122 „Участия в съвместно контролирани предприятия в чужбина" - 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" и 5123 „Дялове и акции в асоциирани предприятия в чужбина"- когато общината притежава 20 % или повече процента от гласовете в търговското дружество.;

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

Отчита се дяловото участие на общината в търговски дружества с брой акции остойностени по сметка **5114** *Други дялове и акции в предприятия в страната.* Дялово участие се отчита на база Решение на съда с размера на вписаното в него участие. Получените дивиденти от дяловото участие се осчетоводяват всяка година по сметки **4351** *Вземания за дивиденти и вноски на приходи и печалби от участия в предприятия в страната* и приходната сметка **7177** *Приходи от дивиденти от предприятия в страната.*

За отразяване на промените в дела на инвестициите се вземат следните счетоводни операции:

При положителен финансов резултат

Дебит сметки от група 511 Дялове и акции в предприятия в страната
или
Дебит сметки от група 512 Дялове и акции в предприятия в чужбина
Кредит сметки от група 717 Приходи от дялови участия и вноски от БНБ и предприятия за превишения на приходите над разходите (сметки 7171-7176)

При намаление на участие

Дебит сметки от група 717 **Приходи от дялови** участия и вноски от БНБ и предприятия за превишения на приходите **над разходите (сметки 7171-7176**

Кредит сметки от група 511 Дялове и акции в предприятия в страната
или
Кредит сметки от група 512 Дялове и акции в предприятия в чужбина

За отразяване на промяната, в собствения капитал на търговското дружество, която се дължи на преоценка в общината се съставят следните счетоводни операции:

Дебит сметки от група 511 Дялове и акции в предприятия в страната *иди*
Дебит сметки от група 512 Дялове и акции в предприятия в чужбина
Кредит сметка 7804 Преоценки на финансови активи
или

Дебит сметка 7804 Преоценки на финансови активи
Кредит сметки от група 511 Дялове и акции в предприятия в страната *или*
Кредит сметки от група 512 Дялове и акции в предприятия в чужбина

Отчитане на получени дивиденти

Когато общината притежава над 20 % за получените дивиденти се съставя следната статия

Дебит сметки гр.50 Парични средства
Кредит сметки от група 511 Дялове и акции в предприятия в страната
Или
Кредит сметки от група 512 Дялове и акции в предприятия в чужбина

Когато общината притежава под 20 % за получените дивиденти се съставя следната статия

Дебит сметка гр. 50 Парични средства
Кредит сметки от подгрупа 717 Приходи от дялови участия и вноски от БНБ и предприятия за превишения на приходите над разходите

XIII. ОТЧИТАНЕ НА ТАКСИТЕ И ПРИХОДИТЕ

Начисляването и събирането на таксите в детските градини, общежития, домове за социални услуги и домашен социален патронаж се извършва съгласно ЗМДТ за тези, които постъпват в общински бюджет и други нормативни актове за дейностите държавна отговорност. Таксите се отчитат на начислена основа по сметка 4301 по отделни партиди и по сметка 4887 . Начисляват се в края на всеки месец въз основа на водените регистри /книги за посещения/ в съответните заведения.

Вземанията от начислени такси за ползване на детски градини **(ЦДГ)** се начисляват :

Дебит сметка **43011** *Вземания от данъци, вноски,* ***такси ЦДГ****, административни глоби и санкции*
Кредит сметка **7051** Приходи от такси в лв

Вземанията от начислени такси за ползване на домашен социален патронаж **(ДСП)** и обществена трапезария (ОТ) се начисляват :

Дебит сметка **48872** *Вземания от други дебитори- местни лица – такси ДСП*
Кредит сметка **7051** Приходи от такси в лв

Вземанията от начислени такси за ползване на Дневен център за стари хора и Дневен център за възрастни хора с увреждания се начисляват:

Дебит сметка **48873** *Вземания от други дебитори- местни лица – такси* **ДЦСХ и ДЦВХУ**
Кредит сметка **4671** „Разчети с централния бюджет за събрани средства и извършени плащания"

Внесените в касата суми от събрани такси се осчетоводяват:

Дебит сметка **5011** Касови наличности в лв
Кредит сметка **43011** *Вземания от данъци, вноски,* ***такси ЦДГ****, административни глоби и санкции*
или

Кредит сметка **48872** *Вземания от други дебитори- местни лица – такси ДСП*

или

Кредит сметка **48873** *Вземания от други дебитори- местни лица – такси* **ДЦСХ и ДЦВХУ**

Постъпилите суми от такси в приходната сметка (7311) се осчетоводява:

Дебит сметка 75012 „Вътрешни касови трансфери от каса в банка"
Кредит сметка 5011 Касови наличности в лв

Дебит сметка 50131 Текущи банкови сметки в лв
Кредит сметка 75012 „Вътрешни касови трансфери от каса в банка"

Вземанията от начислени наеми се осчетоводяват по следния начин:

Дебит сметка 41101 Вземания от клиенти от страната- от наеми на имущество
Кредит сметка 7121 Приходи от наеми на имущество

Дебит сметка 41102 Вземания от клиенти от страната- от наеми на земя
Кредит сметка 7123 Приходи от наеми на земя

Постъпилите суми от такси в приходната сметка (7311) се осчетоводява:

Дебит сметка 75012„Вътрешни касови трансфери от каса в банка"
Кредит сметка 5011 Касови наличности в лв

Дебит сметка от гр. 50
Кредит сметка 41101 Вземания от клиенти от страната- от наеми на имущество
или
Кредит сметка 41102 Вземания от клиенти от страната- от наеми на земя
или
Кредит сметка 75012„Вътрешни касови трансфери от каса в банка"

1. При второстепенните разпоредител с бюджет

Начисление

Дебит сметка 4110 Вземания от клиенти от страната
Кредит сметка 7051 Приходи от такси

Събиране на приход

Дебит сметка гр. 50 Парични средства
Кредит сметки 4110 Вземания от клиенти от страната

Превод към общината
Дебит сметка гр. 7051 Приходи от такси
Кредит сметка гр. 50 Парични средства

Вземане на допълнителна червена статия за сторниране на оборотите по сметки от гр.7 със сумата на превода към общината - с *цел да не се допуска дублиране на обороти*

Дебит сметки гр. 7051 Приходи от такси
Кредит сметки гр. 7051 Приходи от такси

2. При общината

При отчитането на събраните такси от второстепенните разпоредители с бюджет

Дебит сметка гр.50 Парични средства § 27-00 Общински такси
Кредит сметка 7051 Приходи от такси

XII. ОТЧИТАНЕ НА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

1. Отчитане на приходите

Най общо дейността на Община Кайнарджа може да бъде отъждествена като услуги, които се извършват за населението в общината. Това са образователни, социални, управленски, културни и др. Чрез които се реализира социалната политика. Финансирането на всички разходи на бюджетните предприятия се квалифицират в следните групи:

Според източника, от който се получават:

а/ бюджетни- получават се от финансиращия бюджет /републикански или местен/. Размерът на бюджетните средства, които се предоставят на общината под формата на субсидия се определя в утвърдените местни бюджети от съответните компетентни органи. От гледна точка на финансиращите бюджети, предоставянето на бюджетни субсидии представлява извършване на касови разходи по бюджета. За финансираните бюджетни предприятия в този момент е налице получаване на бюджетни приходи.

б/ извънбюджетни приходи - всички останали собствени приходи. Основание за идентификация на собствените приходи с бюджетните субсидии е, че материалната база в бюджетните предприятия е предоставена от финансиращия бюджет и е негова собственост. Освен това, в повечето случаи заплащането на труда на персонала в тези звена се извършва от бюджетния източник. И след като финансиращия бюджет е създал всички условия, в т.ч. и финансови, за извършването на платени услуги в бюджетната сфера, то постъпленията от тях представляват бюджетни приходи.

Според отчитането им по съответните параграфи на ЕБК:

а/ данъчни приходи – когато постъпват в резултат на данъчното законодателство;

б/ неданъчни приходи – когато постъпват по бюджета в резултат па приходи и доходи от собственост, такси, глоби, санкции наказателни лихви, застрахователни обезщетения и др.;

в/ помощи, дарения и други безвъзмездно получени суми.

Според източника на финансиране:

а/ субсидии – когато постъпват от финансиращия бюджет;

б/ собствени – когато постъпват от потребители(физически или юридически лица) за извършени услуги, платени на общината.

Основни моменти в счетоводното отчитане на приходи в общината;

1)Основните бюджетни постъпления от данъци и такси се отчитат по сметките от подгрупа 701 и 704. Приходите от данъци и такси с данъчен характер се отчитат на касова основа (§01-03, от §13-01 до §13-04; §27-07 и §27-17)

Дебит сметка от гр. 50131
Кредит сметка от подгрупа 701 или 704

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

3)Правилно отчитане на приходите от наеми по приходен параграф § 24-05 *„Приходи от наеми на имущество"* и взаимовръзка с отразените суми по сметка 7121„ *Приходи от наеми "*.

При начисляване на приход от наем на имущество:

Дебит сметка 41101 Вземания от клиенти от страната- от наеми на имущество

Кредит сметка 7121 Приходи от наеми на имущество

и

Кредит сметка 45112- (в случай на облагаема доставка)

Постъпилите суми от наем от имущество в касата:

Дебит сметка от гр. 5011

Кредит сметка 41101 Вземания от клиенти от страната- от наеми на имущество

Постъпилите суми от наем на имущество в приходната сметка (7311):

Дебит сметка от гр. 50131

Кредит сметка 41101 Вземания от клиенти от страната- от наеми на имущество

Постъпилите суми от наем на имущество в приходната сметка (7311), събрани преди това на касата на общината се осчетоводява:

Дебит сметка 75012„Вътрешни касови трансфери от каса в банка"

Кредит сметка 5011

Дебит сметка 50131

Кредит сметка 75012„Вътрешни касови трансфери от каса в банка"

4)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 30 000 лв., но се възстановяват 500 лв., по същият приходен параграф ще се отчетат 25 500 лв., които имат връзка със кредитното салдо в размер на 19 700 лв., отразено по сметка

7121 *„Приходи от наеми на имущество"*. Примера е съставен за приход върху който ДДС не влияе(наем от имущество – за жилище).

4)Правилно отчитане на приходите от наеми по приходен параграф § 24-06 *„Приходи от наеми на земя"* и взаимовръзка с отразените суми по сметка 7123*„Приходи от наеми на земя ".*

Вземанията от начислени наеми на земя се осчетоводяват по следния начин:

Дебит сметка 41102 Вземания от клиенти от страната- от наеми на земя
Кредит сметка 7123 Приходи от наеми на земя

Постъпилите суми от наем на земя в касата:

Дебит сметка от гр. 5011
Кредит сметка 41102 Вземания от клиенти от страната- от наеми на земя

Постъпилите суми от наем на земя в приходната сметка (7311):

Дебит сметка от гр. 50131
Кредит сметка 41102 Вземания от клиенти от страната- от наеми на земя

Постъпилите суми от наем на земя в приходната сметка (7311), събрани преди това на касата на общината се осчетоводява:

Дебит сметка 75012„Вътрешни касови трансфери от каса в банка"
Кредит сметка 5011

Дебит сметка 50131
Кредит сметка 75012„Вътрешни касови трансфери от каса в банка"

5)Вземания от участия в предприятия се осчетоводяват по

Дебит сметка 4351 Вземания от дивиденти и вноски на приходи и печалби от участия в предприятия в страната
Кредит сметка 7177 *Приходи от предприятия в страната*

Дебит сметка 50
Кредит сметка 4351 Вземания от дивиденти и вноски на приходи и печалби от участия в предприятия в страната

6)Спазване на изискването за равенство при отчитането на § 27-00 *„Общински такси"* (без такси за битови отпадъци, които са с данъчен характер и се отчитат по сметка 7041 *„Касови приходи от такси и лицензии с данъчен характер")* с кредитното салдо на сметка 7051 *"Приходи от такси в лева ".*

7)Взаимовръзка на отчетените суми по § 28-02 "Глоби, неустойки,наказателни лихви и обезщетения " с кредитните салда на сметки 7090 "Приходи от глоби и санкции ",7198 "Приходи от неустойки, начети и обезщетения" и сметките от подгрупа 727"Приходи от лихви за просрочени вземания " (минус несъбраните). Взаимовръзка на отчетените суми § 28-09 „Наказателни лихви за данъци, мита и осигурителни вноски" с кредитното салдо на 7271 „Приходи от лихви върху просрочени публични вземания"

Събраните лихви върху МДТ (местни данъци и такси) се осчетоводяват по

дебит сметка 50131
кредит сметка 7271 Приходи от лихви върху просрочени публични вземания.(§2809)

Начислени лихви от просрочени вземания

Дебит сметка 4871,4872
Кредит сметка от подгрупа 72

Постъпления от приходи от лихви

Дебит сметка 50
Кредит сметка от подгрупа 4871,4872

Начислени вземания от лихви по депозити в банки

Дебит сметка 5073
Кредит сметка от подгрупа 7251

Постъпления от приходи от лихвите

Дебит сметка 5013
Кредит сметка от подгрупа 5073

8)Правилно отчитане на реализираните курсови разлики от продажба на валута:

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

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

*9)*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 съответно взаимовръзка с осчетоводените суми по сметка 7199 "Други приходи".

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

11*)* При отчитането на ДДС, акцизи, мита се изиска правилно отчитане на платените от бюджетното предприятие ДДС и акцизи, начислени му от съответните доставчици по съответните разходни параграфи за отчитане на закупените активи и външни услуги, независимо дали бюджетното предприятие е регистрирано по ЗДДС или не е регистрирано

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

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

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

-възстановяването на данъчен кредит на ДДС се отчита по § 19-01 "Платени държавни данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции " *със знак (-);*

-подлежащият на връщане данъчен кредит по ДДС се прихваща с дължимо публично държавно вземане в намаление на § 19-01 "Платени държавни данъци, такси наказателни лихви и административни санкции" със знак (-) и в кореспондиращо записване по съответния параграф, по който подлежи на отчитане дължимото публично държавно вземане;

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

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

Ежемесечно на база изготвена счетоводна справка се съставя следното записване:

Дебит сметка **7190** *Отчисления за данък върху приходите от стопанска дейност на бюджетни предприятия по ЗКПО*

Кредит сметка **4512** *Разчети за корпоративен данък.*

Начисленият данък в размер на **2** % с/но чл.2в от ЗКПО се внася от приходната сметка **(7304) 50131** *Текущи банкови сметки в лв* и се отнася в параграф §**37-02** с отрицателен знак.

13) Правилно отчитане на приходите от продажба на активи и услуги по приходен параграф § 40-22,§ 40-29,§ 40-30, §40-40 и взаимовръзка с отразените суми по сметка от група 71.

Вземанията от извършени продажби се начисляват:

Дебит сметка 4110 *Вземания от клиенти от страната*

Кредит сметка от подгрупа 714

Във второстепенния разпоредител Начисление

Дебит сметка 4110 Вземания от клиенти от страната

Кредит сметка гр.71 Приходи от продажби на активи и услуги и доходи от дялови участия

Събиране на приход

Дебит сметка гр. 50 Парични средства

Кредит сметка 4110 Вземания от клиенти от страната

Превод към общината

Дебит сметка гр. 75011

Кредит сметка гр. 50 Парични средства

Вземане на допълнителна червена статия за сторниране на оборитнте по сметки от гр.7 със сумата на превода към общината - с цел да не се допуска дублиране на обороти

Дебит сметки гр. 71 Приходи от продажби на активи и услуги и доходи от дялови участия

Кредит сметки гр. 71 Приходи от продажби на активи и услуги и доходи от дялови участия

В общи н ата

Дебит сметка гр. 50 Парични средства
Кредит сметка 75011

Превод към общината

Дебит сметка гр. 71 Приходи от продажби на активи и услуги и доходи от дялови участия
Кредит сметка гр. 50 Парични средства

14)Приходи от концесии се отразяват по сметка 7124 §4100

Начислени вземания от концесии

Дебит сметка 4331 „Вземания от концесии от местни лица"
Кредит сметка 7124 „Приходи от концесии"

Постъпления от приходи от концесии

Дебит сметка 501
Кредит сметка 4331 Вземания от концесии от местни лица"

15)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, 7483, 7484, 7493 и 7494).

Отчитането на приходи в подведомствените общински разпоредители е съобразно с чл.4б ал.1 и ал.2 от Закона за публичните финанси, а именно:

„Чл.46 (1) по бюджетите на второстепенните от по-ниска степен разпоредители с бюджети по бюджетите на общините не се предвиждат приходи, с изключение на помощи и дарения.

(2) Алинея 1 не се прилага при делегираните бюджети."

Механизмът за отчитане на приходите (§ 24-00, § 27-00, § 28-00, § 36-19) от 01.01.2015 г. събирани от второстпенните разпоредители, които не са с делегирани бюджети е следния:

Във второстепенния разпоредител Начисление

Дебит сметка 4110 Вземания от клиенти от страната
Кредит сметка гр.71 Приходи от продажби на активи и услуги и доходи от дялови участия

Събиране на приход
Дебит сметка гр. 50 Парични средства
Кредит сметка 4110 Вземания от клиенти от страната

Превод към общината

Дебит сметка гр. 71 Приходи от продажби на активи и услуги и доходи от дялови участия

Кредит сметка гр. 50 Парични средства

Вземане на допълнителна червена статия за сторниране на оборитнте по сметки от гр.7 със сумата на превода към общината - с цел да не се допуска дублиране на обороти

Дебит сметки гр. 71 Приходи от продажби на активи и услуги и доходи от дялови участия

Кредит сметки гр. 71 Приходи от продажби на активи и услуги и доходи от дялови участия

В общи н ата

Превод към общината

Дебит сметка гр. 71 Приходи от продажби на активи и услуги и доходи от дялови участия

Кредит сметка гр. 50 Парични средства

16)Отчитане на субсидиите и трансферите

Размера на субсидиите се определя с Бюджета на общината за всяка календарна година. Получените субсидии от ЦБ се отчитат по сметка **7511** *Касови трансфери от централния бюджет.* Предоставените субсидии на второстепенните разпоредители по сметка **7501** *Вътрешни касови трансфери в лв.*

-При получаване на субсидията от ЦБ: сметка.**50131/7511.**

-При първостепенния разпоредител за предоставяне субсидия на второстепенните разпоредители: **7501/50131 (§31-11, §31-12, §61-09)**

-При второстепенния разпоредител : **5013/7501** - с получената субсидия**(§31-11, §31-12, §61-09)**

-При получаване на трансфер:

В отчетна група "Бюджет": - гр.**50131/7522** *Касови трансфери от бюджети на министерства и ведомства.*

В отчетна група „СЕС" сметки за средства от Европейски фондове и фонд Земеделие към Разплащателна агенция: см.гр. **5013/7532** "Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление"

-При предоставяне на общинско съфинансиране за изпълнение на проекти по СЕС:

В отчетна група "Бюджет": - гр.**7534** "Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини **/50131**

При получаване в сметки за „СЕС" общинско съфинансиране за изпълнение на проекти по ЕСФ: - **5013/7524**

-Получените суми за депозити и гаранции за участие и изпълнение на обществени поръчки в сметката за чужди средства (набирателна сметка – 1724) се осчетоводяват по кредита на см. 4831 – „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица"

При отчитане на приходите водещо начало е принципа на текущо начисляване, диференцирано по отделни източници и вид на прихода като се използват сметки от раздел 7 „Сметки за приходи, трансфери и преоценка" на индивидуалния сметкоплан и СБО. Аналитичното отчитане се организира при спазване на действащата ЕБК.

2. ОТЧИТАНЕ НА РАЗХОДИТЕ

Разходите в бюджетните предприятия са основен обект на счетоводно отчитане. Въпросите свързани с икономическото използване на бюджетните ресурси са фактор в системата от икономически лостове на управлението на държавните финанси, а заедно с това определят рамката на бюджетната политика

Разходите се признават незабавно, в случай че не се очаква бъдеща икономическа изгода. Разходите за обичайната дейност на общината включва разходите, отчетени по икономически елементи и финансови разходи класифицирани по параграфи и подпараграфи съгласно ЕБК.

Разходите се отчитат по синтетични и аналитични сметки от индивидуалния сметкоплан на общината, който е съобразен със заложените характеристики на сметките в СБО. При възникване на нови разходи, за които не са предвидени сметки в ИС се прилага сметките на СБО, които стават част от ИС на общината. При нужда се ползват аналитични сметки с 5-ти и 6-ти знак в шифъра на сметката.

При отчитане на разходите е необходимо строго да се следи системното прилагане на принципа на текущо начисляване - начисляването за периода, в който са възникнали, независимо от момента на плащане.

1)Взаимовръзка на отчетените суми по § 01-00 *"Заплати и възнаграждения на персонала, наети 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 *„Стартирани разходи за провизии за персонал"* и 6049 *„Разходи за възнаграждения на персонал в натура ").*

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

3)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* и др.

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 30202 *„Храна"* със знак (-) и с крайното дебитно салдо на сметка 30202 *„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.

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 и лекарства"* (коригирана с началното дебитно салдо на сметка 30203 *„Медикаменти и лекарства"* със знак (-) и с крайното дебитно салдо на сметка 30203 *„Медикаменти и лекарства и"* на 31.12. със знак (+), както н с начислените разходи за месец декември на съответната година, но платени през следващата в съответствие с указанията на МФ, дадени с т. 49 от ДДС № 20 от 2004 г.

6.)Правилно отчитане на извършените разходи за 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 30205 *Постелен инвентар и работно облекло"* със знак (-) и с крайното дебитно салдо на сметка 30205 *„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.

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"(60101,60102,60103),* (коригирана с началното дебитно салдо на сметка 30200 *„Горива"* със знак (-) и с крайното дебитно салдо на сметка 30200 *„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.

8)Правилно отчитане на разходите за външни услуги по § 10-20 *„Разходи за външни услуги"* и взаимовръзка или равенство (когато няма неразплатени разходи) с отразените суми по сметки от подгрупа 602 „ *Разходи за външни услуги ".*

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

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

Отчитането на поетите ангажименти и нови задължения за разходи при командировки за сметка на отпуснатия на служителя аванс за командировка да се извършва след отчитането на аванса".

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

12)Спазване на изискването на т. 7.14 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ за отчитане на *възстановените разходи* по бюджета на предприятието в намаление на съответните разходни параграфи - посочват се със знак (-) по разходния параграф, по който първоначално са били отчетени изплатените суми и се отразяват по кредитния оборот на сметките от раздел 6 *"Сметки за разходи" (например,* ако по § 10-15 *„Материала"* 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 9000 лв, по съответната сметка от раздел 6).

13)Правилно отчитане на установените при инвентаризация *касови липси:* по § 10-98 *"Други разходи, не класифицирани в другите параграфи и подпараграфи"* и отразяването им по дебита на сметка 6933 *"Намаление на материалните запаси от други събития ".* Между сметката и параграфа е налице равенство.

14)Спазване на принципното изискване за отчитане по § 10-98 *"Други разходи,некласифицирани в другите параграфи и подпараграфи"* всички разходи, за които няма конкретни разходни параграфи и съответно осчетоводяване на същите по сметки 6098 *"Другиразходи в страната"* и 6099 *"Друг иразходи в чужбина".*

15)Анализ на отчетените капиталови разходи по § 51-00 *"Основен ремонт на дълготрайни материални активи",* и взаимовръзка на отчетените суми по параграфа с отразените суми по сметките от подгрупа 2071 *„Незавършено строителство,производство и основен ремонт",* ако ремонтът е извършен чрез възлагане; сметка 6076,*„Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки",* ако ремонтът е извършен на инфраструктурни обекти чрез външни доставки; сметка 6507 *"Основен ремонт на дълготрайни материални активи по стопански начин",* ако основния ремонт на ДМА е извършен по стопански начин; сметка 6508 *„Основен ремонт на инфраструктурни обекти по стопански начин",* ако основния ремонт е извършен на инфраструктурни обекти по стопански начин.

16)Анализ на отчетените капиталови разходи по § 52-00 *„Придобиване на дълготрайни материални активи"* и взаимовръзка на отчетените суми по параграфа с отразените суми по сметките от група 20 *„Дълготрайни материални активи"* за балансово признатите /"без сметка 2071 *„Незавършено строителство, производство и основен ремонт ")*

17)Анализ на отчетените капиталови разходи по § 53-00 *"Придобиване на нематериални дълготрайни активи"* и взаимовръзка на отчетените суми по параграфа с отразените суми по сметките отгрупа 21*„Нематериални дълготрайни активи ".*

18)Анализ на отчетените капиталови разходи по § 54-00 *"Придобиване на земя"* и взаимовръзка на отчетените суми по параграфа със сумите, отразени по сметка 2201 *„Земи, гори и трайни насаждения", в стопанска област „ДСД"* или по сметки 6077 *„Разходи за придобиване на земя в страната" и* 6078 *„Разходи за придобиване на земя в чужбина".* За прилежащите земи -сметка 2010 *„Прилежащи към сгради и съоръжения земи" в стопанска област* „Бюджет".

19)Правилно отчитане на операциите по финансов лизинг в отчета по разходни и финансиращи параграфи, при които бюджетното предприятие е лизинго-получател на ДМА със стойност над 10 000 лв. и срок на лизинга над една година. Придобитите активи от предприятието се отразяват в отчета като капиталов разход в годината на придобиване с цялата стойност, намалена с припадащите се разходи за лихви и в увеличение на друго финансиране. *Например:*

- с *придобиване* на дълготрайните материални активи в условията на финансов лизинг (транспортни средства) - цялата справедлива стойност на актива се отразява в разходната част на отчета по разходен § 52-04 *"Придобиване на транспортни средства"* със знак (+) и по финансиращия § 93-17 *"Задължения по финансов лизинг и търговски кредит към местни лица"* със знак (+)
- през *първата година* и всяка следваща за лизинговия период година, платените разходи за лихви се отразяват по разходен § 29-91 *„Други разходи за лихви към местни лица"* със знак (+); платената главница (без лихвата) се отчита по финансиращ § 93-18 със знак (-) и сбора от двете суми се отчитат в намаление по § 95-07 *„Наличност в левове подсметки в края на периода* " със знак (+).
- същият ред се прилага и при търговските кредити.

XIII. 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 корпоративния данък за приходите от сделки по чл. 1 от Търговския закон, както и от отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество на бюджетните предприятия.

В глава 33, чл. 249 от ЗКПО са регламентирани разпоредбите на закона за определяне на данъчната основа - за съответната година. 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).

Данъкът върху приходите, определен върху годишната данъчна основа, се внася от общината до 31.03. изследващата година, (чл. 253, ал.1)

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 ЗС) и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят. В

счетоводството на общината се организира аналитична отчетност на начислена основа, чрез която се определя данъчната основа при облагането с данък върху приходите.

Ежемесечно начисляване на данъка върху приходите на база счетоводна справка:

Д-т с/ка 7190 Отчисления за данък върху приходите от стопанската дейност на бюджетните предприятия по ЗКПО К-т с/ка 4512 Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност

С превеждането на данъка в данъчното „подразделение:

Д-т с/ка 4512 Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност К-т с/ки от група 50 Парични средства §37-02 (-)

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

Д-т с/ка от група 50 Парични средства §37-02 (+)
К-т с/ка 4512 Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност

В края на годината сметка 7190 се приключва със сметка 1201 *„Изменение на нетните активи за периода"* в стопанската група, в която се осчетоводява стопанската дейност ("Бюджети" или "Извънбюджетни сметки и фондове").

IX. ЗАДБАЛАНСОВА ОТЧЕТНОСТ

В сметките от група 91 „Чужди дълготрайни активи, материални запаси и финансови активи" подлежат на отчитане всички чужди активи, които общината е наела при условията на експлоатационен наемен договор, активи, съхраняване на отговорно пазене, както и активи, подлежащи на управление или разпределение. Съгласно т.16.12.1 от ДДС 20/14.12.2004 г. на МФ получените за безвъзмездно временно ползване ДМА се отчитат по справедлива стойност като чужди ДМА по задбалансова сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи" доколкото не са налице условията по т. 16.12.2. Когато за тези активи са извършени допълнителни разходи и подобрения, които задоволяват изискванията за признаване на актив съгласно т.6.1 от ННС 16, тези разходи се завеждат балансово по сметка 2091 *Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване на ДМА".* При връщане на актива и в случай, че не се възмездяват, тези разходи се изписват от баланса в кореспонденция със сметките от група 64 за предоставени капиталови трансфери в натура. В случай, че се възмездяват - отчита се продажба на този ДМА чрез използването на съответните сметки 6149 *„Отчетна стойност на продадени други материални дълготрайни активи"* и 7149 *„Приходи от продажби на други материални дълготрайни активи ".*

Поети ангажименти и възникнали задължения на общината се отразяват по сметки от подгрупа 920 *„Поети ангажименти за разходи, неусвоени и акумулирани средства за бъдещи задължения",* подгрупа 980 *„Поети ангажименти за разходи/потоци"* и подгрупа 986 *"Възникнали нови задължения за разходи".*

„Поемане на ангажимент" е налице, когато в резултат на сключен договор, нормативен акт, решение на общински съвет или въз основа на друг документ се ангажира бюджета, извънбюджетната сметка на общината с бъдещо плащане на конкретно определена сума към конкретно определено лице при бъдещо изпълнение или наличие на определени условия и обстоятелства, засягащи съответното лице, получател на сумата.

„Ангажимент с незабавно реализиране/изпълнение" е налице когато моментът на възникване съвпада с момента на реализацията /чрез плащане или начисление на задължение/.

Стойност на възникнало (начислено) задължение по ангажимент – стойността, с която възникналото (начисленото) задължение по ангажимент се вписва при

първоначалното му балансово признаване и последващото отразяване. В тази стойност се включват и сумите, представляващи корективи по начислени вземания и задължения (сметки от подгрупи 496 от СБП – ***нова 497 от СБО***).

„Нови задължения за разходи" са парични задължения за разходи, които възникват през текущата година, независимо от това дали са платени /§1, т.22 от ЗПФ/. Обхватът на разходите, попадащи в този показател, е индентичен с този на показателите за поети ангажименти. Сумата на възникналите нови задължения се отразява по кредита на сметка 9860 *„Възникнали нови задължения за разходи"* срещу кредитиране на сметка 9989. Сметка 9860 се приключва в края на годината със сметка 9989. Изготвянето и представянето на информация за поетите ангажименти и възникнали задължения на общината е съобразно с указанията на МФ, дадени с ДДС 04/01.04.2010 г. и ДДС 14/30.12.2013 г.

Текущо през годината по всички сметки от подгрупа 980 *„Поети ангажименти за разходи - потоци"* (с изключение на сметка 9801) се вземат в кореспонденция със сметка 9200 *„Поети ангажименти за разходи - наличности"*. В края на годината всички сметки от подгрупа 980 *„Поети ангажименти за разходи - потоци"* се приключват със сметка 9989 *„Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви"*. Основните счетоводни записвания, свързани с поетите ангажименти са следните:

1)Възникване на ангажименти за разходи с незабавна реализация

Тъй като при *ангажиментите с незабавна реализация и приравнените на тях* (по смисъла на т. 14 от указание на МФ ДДС № 04/2010 г.) моментът на възникването съвпада с момента на реализацията (чрез плащане или начисление на задължение), за тях не може да се отчита наличност (остатък за изпълнение/реализация). В тази връзка, като изключение от общия ред на текущите записвания по **т. 77 от ДДС 14/2013**

Дебит сметка 9801 Възникване на ангажименти за разходи с незабавна реализация

Кредит сметка 9803 Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение

2)Възникване на ангажименти за разходи

Дебит сметка 9800 Възникване на ангажименти за разходи

Кредит сметка 9200 Поети ангажименти за разходи - наличности(920011,920012,920021,99022)

3)Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължения

Дебит сметка 9200 Поети ангажименти за разходи - наличности(920011,920012,920021,99022)

Кредит сметка 9803 Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане /възникване на задължение

4)Получени вътрешни трансфери на поети ангажименти за разходи

Дебит сметка 9804 Вътрешни трансфери на поети ангажименти за разходи

Кредит сметка 9200 Поети ангажименти за разходи - наличности(920011,920012,920021,99022)

5)Предоставени вътрешни трансфери

Дебит сметка 9200 Поети ангажименти за разходи - наличности(920011,920012,920021,99022)

Кредит сметка 9804 Вътрешни трансфери на поети ангажименти за разходи

6)Прехвърлени ангажименти

- Към други бюджетни организации

Дебит сметка 9200 Поети ангажименти за разходи - наличности(920011,920012,920021,99022)

Кредит сметка 9805 Прехвърлени ангажименти за разходи от/към други бюджетни организации

- Към други предприятия

Дебит сметка 9200 Поети ангажименти за разходи - наличности(920011,920012,920021,99022)

Кредит сметка 9806 Прехвърлени ангажименти за разходи от/към други предприятия

7)Корекция в обема/стойността на поетите ангажименти

- в увеличение

Дебит сметка 9808 Корекции в обема/стойността на поетите ангажименти за разходите

Кредит сметка 9200 Поети ангажименти за разходи - наличности(920011,920012,920021,99022)

- в намаление

Дебит сметка 9200 Поети ангажименти за разходи - наличности(920011,920012,920021,99022)

Кредит сметка 9808 Корекции в обема/стойността на поетите ангажименти за разходите

8)Анулиране на поети ангажименти

Дебит сметка 9200 Поети ангажименти за разходи – наличности(920011,920012,920021,99022)

Кредит сметка 9809 Анулиране (канцелиране) на поети ангажименти за разходи

Счетоводните записвания по сметки 9803 и 9860 в случай, че се отнасят по договор се вземат след всяка една реализация/плащане или издадена фактура.
В края на годината *всички* сметки от *подгрупа 980* се приключват със *сметка 9989.*

Във връзка с въвеждането на показателя „нови задължения за разходи" съгласно чл. 86, ал. 2, т. 6 от ЗПФ (дефиницията за него е посочена в § 1, т. 22 от ЗПФ) е предвидена *сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи"*, която ще се използва за отчитане на неговото изпълнение. Обхватът на разходите, попадащи в този показател, е идентичен с този на показателите за поети ангажименти. Сумата на възникналите нови задължения ще се отразява по кредита на *сметка 9860* срещу дебитиране на *сметка 9989*. Сметката може да се дебитира, когато се налага да се коригира този показател в посока на намаление

(например при корекция на окончателно задължение към доставчик чрез издадено от него кредитно известие) срещу кредитиране на сметка 9989. *Сметка 9860* се приключва в края на годината със *сметка 9989.*

Доколкото не е определено друго с указание на МФ, *сметка 9860* се използва *задължително* от всички разпоредители с бюджет по *държавния бюджет*. Останалите разпоредители с бюджет задължително използват сметката, когато за техния бюджет е предвиден този показател.

По сметките от подгрупа 921 „Получени обезпечения" се отчитат условни активи. Получените банкови гаранции се отразяват по задбалансова сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства" в отчетна група „Бюджет", когато са свързани с изпълнение на договорни ангажименти, обвързани с бюджета на предприятието, и в отчетна група „СЕС", когато са обвързани със средства по оперативните програми в съответствие с изискванията на т.31 от ДДС 07/26.06.2012 г. на МФ.

Дебит сметка 9214 Получени гаранции и поръчителства
Кредит сметка 9281 Кореспондираща сметка за задбалансови активи

По сметки от подгрупи 991 „Статистика за просрочени вземания" и подгрупа 992 „Статистика за просрочени задължения" се отразяват просрочените вземания и задължения, отразени най-напред по сметки от раздел 4 „Сметки за разчети - вземания и задължения".

По сметки от подгрупа 994 „Статистика за финансиране на разходи за сметка на бенефициенти, Европейски съюз и останали донори при националното финансирането на разходи и придобиването на активи по програма на Европейския съюз както и по други международни програми и проекти. Сметки от подгрупа 994 се кредитират срещу дебитиране на сметка 9989 с приспадащата се сума на съответното финансиране /национално, на Европейския съюз и от други донори/ в общия размер на разходите /включително и сумите за придобиване на активи/. В определени случаи на корекции, ревизиране на приблизителни оценки и др. е възможно сметките от тези подгрупи да се дебитират. Информацията по сметките от подгрупи 994 се отразява в края на отчения период към 31.12. В края на годината сметките от подгрупи 994 се приключват в кореспонденция със сметка 9989.

X. ОТЧИТАНЕ НА ПОЛУЧАВАНЕТО И РАЗХОДВАНЕТО НА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИТЕ ФОНДОВЕ

Нормативното основание за отчитане на средствата на НФ и Структурните фондове на Европейския съюз и от Кохезионния фонд са указанията на МФ, дадени в писмо ДДС № 06/2008 и ДДС 7/2008 г., ФО/27.01.2015г. Указанията включват въпросите, свързани с получаването, разходването и отчитането на тези средства от бенефициентите - общини и техните подведомствени разпоредители. Структурата на отчетна група „СЕС" съгл. .14 от ДДС №14 от 30.12.2013 г.

Общинското съфинансиране и авансовото финансиране не се разходва чрез бюджета, а се превежда от общината като трансфер между бюджетни и извънбюджетни сметки.

Общините изготвят на касова основа отчет - формуляр СЕС-3-КСФ; на начислена основа - оборотна ведомост, отчетна група „СЕС".

Осчетоводени записи при отчитане на проекти:

*1)*Получаване на трансфер на средства по отделна банкова извънбюджетна сметка на общината, или на нейн подведомствен разпоредител

Получените от НФ средства по банкова извънбюджетна сметка 7443 се отчитат по трансферен § 63-01 и по счетоводна сметка 7532

В отчетна група „СЕС" /във формуляра СЕС3-КСФ;

Дебит сметка 5013 *Текущи банкови сметки в лева*

Кредит сметка 7532 *Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетните организации от подсектор „Централно управление" §* 63-01 „Получени трансфери (+)" (между сметки за средства от Европейския съюз)

2)Когато се възстановяват неусвоени средства от общините, включително и от минали години, на НФ се съставя обратна статия, като сумата по § 63-01 се отразява със знак „минус"

В отчетна група „СЕС' / във формуляра СЕС-3-КСФ:

Дебит сметка 7532 *Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетните организации от подсектор „Централно управление"*

Кредит сметка 5013 *Текущи банкови сметки в лева*

*§*63-01 „Получени трансфери (-) " (между сметки за средства от Европейския съюз)

3)При превод на лихви за НФ се ползва § 63-02 „Представени трансфери (-)", като на начислена основа се дебитира сметка 7532.

В отчетна група „СЕС" / във Формуляра СЕС-3-КСФ:

Дебит сметка 7532 *Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетните организации от подсектор „Централно управление"*

Кредит сметка 5013 *Текущи банкови сметки в лева § 63-02 „Предоставени* трансфери (-)" (между сметки за средства от Европейския съюз)

*4)*Когато общината участва със собствено финансиране, сумата се превежда от бюджета на общината по банкова сметка 7443

В отчетна група „Бюджет"/ във формуляр БО-3:

Дебит сметка 7534 Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общините

Кредит сметка 5013 Текущи банкови сметки в лева § *62-02 „Предоставени трансфери (-)" (между бюджетни и сметки за средствата от Европейския съюз)*

В отчетна група „СЕС" / във формуляра СЕС-3-КСФ:

Дебит сметка 5013 Текущи банкови сметки в лева

Кредит сметка 7524 Касови трансфери от/за бюджети на община Европейския съюз на общините § *62-01 „Получени трансфери (-)" (между бюджетни и сметки* за *средствата от Европейския съюз)*

5)Превеждане заемообразно средства от бюджета на общината по извънбюджетната сметка 7443 (отчита се като временни безлихвени заеми между бюджетни и извънбюджетни сметки)

В отчетна група „Бюджети"/ във формуляр БО):

Дебит сметка 4624 Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз

Кредит сметка 5013 Текущи банкови сметки в лева §*76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджети и извънбюджетни сметки/фондове сметки за средства от Европейския съюз"*

В отчетна група "СЕС"/във формуляра СЕС-3-КСФ:

Дебит сметка 5013 Текущи банкови сметки в лева

Кредит сметка 4614 Временни безлихвени заеми от/за общинския бюджет §*76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджети и извънбюджетни сметки/фондове сметки за средства от Европейския съюз"*

*б)*Възстановяване на получения безлихвен заем от извънбюджетната сметка 7443 по бюджета на общината

В отчетна група „СЕС" / във формуляра СЕС-3-КСФ:

Дебит сметка 4614 Временни безлихвени заеми от/за общинския бюджет

Кредит сметка 5013 Текущи банкови сметки в лева §*76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджети и извънбюджетни сметки/фондове сметки за средства от Европейския съюз"*

В отчетна група „Бюджети" / във формуляр БО:

Дебит сметка 5013 Текущи банкови сметки в лева

Кредит сметка 4624 Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз §*76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджети и извънбюджетни сметки/фондове сметки за средства от Европейския съюз"*

6.1. В случай, че заемът не може да бъде възстановен изцяло или частично от трансфери от НФ (например поради непризнаване на някои разходи трансферът е в по-малък размер), заемът се трансформира в трансфер между отчетни групи „Бюджет" и „СЕС" и се вземат съответните записвания на касова и начислена основа:

В отчетна група „Бюджети"/във формуляр БО

Операция с размера на частта, която остава за сметка на Бенефициента:

Дебит сметка 5013 Текущи банкови сметки в лева §*76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджети и извънбюджетни сметки/фондове сметки за средства от Европейския съюз"(+)*

Кредит сметка 4624 Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз

Със същата стойност се прави и втора операция:

Дебит сметка 7534 Касови от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини

Кредит сметка 5013 Текущи банкови сметки в лева § *62-02 „Предоставени трансфери (-)" (между бюджетни и сметки за средствата от Европейския съюз)*

В отчетна група „СЕС" / във Формуляра СЕС-3-КСФ
Операция с размера на частта, която остава за сметка на Бенефициента:

Дебит сметка 4614 Временни безлихвени заеми от/за общинския бюджет § *76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджети и извънбюджетни сметки/фондове сметки за средства от Европейския съюз"(-)*

Кредит сметка 5013 Текущи банкови сметки в лева

Със същата стойност се прави и втора операция:

Дебит сметка 5013 Текущи банкови сметки в лева

Кредит сметка 7524 Касови трансфери от/за бюджети на община § *62-01 „Получени трансфери (+)" (между бюджети и сметки за средствата от Европейския съюз)*

7)Когато общината извършва предварителни плащания от бюджета за разходи или аванси към доставчици преди да бъде одобрен проекта.

Съгл. т.21 от ФО 2 от 27.01.2015 г. извършените плащания от бюджета се отчитат като касови разходи по бюджета на общината. В случай, че проекта бъде одобрен за финансиране със средства от СЕС или ДМП касовите разходи, пряко свързани с проекта, се прекласифицират по §62. Отчетените на начислена основа разходи и придобиване на активи се прехвърлят от Бюджет към СЕС чрез кореспонденция със сметки 7534 (Бюджет) и 7524 (СЕС) и сметка 7601 за разликата между данните за тези разходи и придобиване на активи на касова и начислена основа. Доколкото са отразени суми по сметки от подгрупи 980 и 986 от СБО, те се сторнират в Бюджет и се отразяват в същия размер в СЕС.

8)При одобрен проект

При извършени допустими разходи в отчетна група Бюджет, които са в рамките на бюджета на одобрения проект, подлежащ на отчитане в „СЕС" се извършва сторниране на разходите по бюджета на общината.

Във формуляр БО-З/в отчетна група „Бюджети"

Разходни §§ (-) / § 76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджетни и извънбюджетни сметки/фондове сметки за средства от Европейския съюз" (-)

Дебит сметка 4624 Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз

Кредит сметка 4020, 4040, 5013, раздел 6 Прекласифициране като безлихвен заем между бюджетни и извънбюджетни сметки.

Във формуляр СЕС-З-КСФ/в отчетнатрупа ..СЕС"

Разходи §§ (+) / § 76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджетни и извънбюджетни сметки/фондове сметки за средства от Европейския съюз" (+)

Дебит сметка 4020, 4040, 5013, раздел 6

Кредит сметка 4614 Временни безлихвени заеми от/за общински бюджет

9)Когато са извършени предварителни плащания в приключена година от бюджета на общината за придобиване на активи и впоследствие тези плащания бъдат признати за допустими, и се включат в обхвата на финансирането на съответната ОП, отчетените плащания се сторнират от бюджета. Ако придобитите активи са завършени на 100% не се сторнират от отчетна група „Бюджет"/"ДСД" и не се завеждат в „СЕС"!

Сторнират се разходите в отчетна група „Бюджет" и прехвърляне на разходите по сметка 7443. Използване на следните сметки и параграфи

§ 76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджети и извънбюджетни сметки/фондове сметки за средства от Европейския съюз" (-) Разходен § 10-00 „Издръжка" (-)"

Сметки от раздел 6 - Сметки за разходи

Сметки 462 Временни безлихвени заеми от/за сметки за средства от Европейския съюз

Сметка 7601 Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет" и „СЕС"

10)Безвъзмездно прехвърляне на придобитите с тези средства активи на други бюджетни предприятия - общини

<u>В отчетна група „СЕС"</u>

Дебит сметка 7642 Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към община

Кредит сметка раздели 2,3

<u>В отчетна група „Бюджет" на друго бюджетно предприятие-община:</u>

Дебит сметка раздели 2,3

Кредит сметка 7642 Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към община

11)Безвъзмездно прехвърляне на придобитите с тези средства активи на небюджетни предприятия и физически лица - при счетоводните записвания вместо с/ка 7642 Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към община, се използват съответните сметки за трансфери в натура от гр.64 Пенсии, социални помощи и обезщетения, субсидии и капиталови трансфери.

12)Когато по една или друга причина по банковата сметка на бенефициента ся възстановени суми от доставчик/контрагент, се извършват следните счетоводни операции:

<u>В отчетна група „Бюджети"/ във формуляр Е-3;</u>

Дебит сметка 50131 Текущи банкови сметки в лева

Кредит сметка 4682 Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление" за постъпили и разходвани средства

§ 88-03 Средства на разпореждане предоставени/събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз (+)

<u>В отчетна група СЕС/във формуляр СЕС-3-КСФ</u>

Дебит сметка 4682 Резчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление" за постъпили и разходвани средства

Кредит сметка от раздел 2,3,6,4

§ 88-03 Средства на разпореждане предоставени/събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз (-)

XI. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

Инвентаризацията на активите и пасивите да се осъществява, съгласно чл.28 и във връзка с чл.66 от Закона за счетоводството, а именно с ДДС №10 от 28.12.2017г. министърът на финансите определи нови срокове за инвентаризация на активите и пасивите:

- ДМА и НДМА - най-малко веднъж на три години;
- Книги в библиотеките – най-малко веднъж на пет години;
- Активи в употреба, изписани като разход – най-малко веднъж на две години;
- Материални запаси – най-малко веднъж в годината;
- Останали активи - най-малко веднъж в годината

Инвентаризациите се правят от комисии, назначени със заповед на кмета, в която се определя обектите на инвентаризиране, сроковете за извършване на инвентаризациите, както и сроковете за оформяне на документите, за предоставянето им за утвърждаване и осчетоводяване на резултатите.

Лицата, отговарящи за съответните отчетни обекти,определен и за инвентаризиране, преди започване на инвентаризацията подписват декларация, че всички получени документи до започването и са предадени в счетоводството. В декларацията се отразява и принадлежността на наличните средства.

Резултатите от инвентаризацията се отразяват в инвентаризационни описи и сравнителни ведомости.

Съставените документи от инвентаризацията се подписват от членовете на комисиите и от лицето, отговорно за съответния обект.

За резултати от инвентаризациите се съставят протоколи, които се утвърждават от кмета на общината. Те могат да бъдат:

Протокол за компенсиране на липси с излишъци

Протокол за липси за сметки на общината

Протокол за липси за сметка на лицето, отговарящи за отчетния обект

Протокол за липси, отразени като вземания от неизвестни лица - при кражби, до приключване на следствените действия

При инвентаризации се установяват и отразяват отделно липсите, излишъците и неправилно отчитаните материални записи.

Сумите от констатираните липси, за които нямат вина материално отговорните лица, се отчитат като разход за обичайната дейност.

При инвентаризацията установените негодни активи се описват в опис и се уведомява за тях кмета на общината. Назначената с негова заповед комисия прави предложение за начина на разпореждане на активите.

Поради обективна невъзможност бракуването да се извърши в отчетния период заедно с провежданата годишна инвентаризация, то може да се извърши в следващ отчетен период.

Унищожаването на бракуваните ДМА се извършва в присъствието на комисията предложила начина за разпореждане с негодните активи, назначена от кмета на общината. Бракуваните ДМА, представляващи електрическо и електронно оборудване, на които изхвърлянето и/или изгарянето им довежда до замърсяване или се нанасят вреди на околната среда, унищожаването им да се организира съгласно **Наредбата** за изискванията за пускане на пазара на електрическо и електронно оборудване и третиране и транспортиране на отпадъци от електрическо и електронно оборудване (чл.26, ал.1 и чл.29, ал.1).

XII. ГОДИШНО СЧЕТОВОДНО ПРИКЛЮЧВАНЕ

Годишното счетоводно приключване обхваща текущото счетоводно приключване, подготовка за годишно приключване и изготвяне на финансово-счетоводен отчет. Схемата на счетоводното приключване обхваща следните етапи:

ЕТАП 1 : Процедури преди изготвяне на годишни оборотни ведомости. На този етап следва да се извършат следните дейности:

Текущо начисляване на приходите и разходите за отчетна година

Начисляване на приспаднати приходи и разходи

Начисляване на приходите и разходите за месец декември по корективни сметки

Осчетоводяване на разходите за текущата отчетна година, които ще се изплатят в следващата

Начисляване на провизии за задължения към персонала

Начисляване на провизии за вземания и задължения

Текущо начисляване на амортизации

Преглед и обезценка на ДМА и преоценка на МЗ

Определяне на приблизителна счетоводна оценка на незавършеното строителство

Провеждане на годишна инвентаризация:

-Подготовка за годишната инвентаризация - заповед, комисии, обекти, срокове;

-Провеждане на инвентаризацията - измерване и преброяване (фактическа проверка)

-Документиране на резултатите от инвентаризацията - инвентаризационни описи, сравнителни ведомости, протоколи за брак или актове

-Осчетоводяване на резултатите от инвентаризацията- липси, излишъци, брак, кражби

ЕТАП 2 : Приключване на счетоводните сметки (без сметки от раздели 6 и 7)

ЕТАП 3 : Изготвяне на първа оборотна ведомост и баланс към 31 декември (за МФ и за Сметна палата)

Информация за структурата на себестойността на дейностите, отчитани в гр. 65

Справка за провизии и корективи на определени вземания и задължения

Данни за салдата по сметки от група 10 и 11 и нетно салдо на сметки от раздел 6 и 7 към 31 декември на предходната година преди приключвателните операции

ЕТАП 4 ; Годишно приключване на счетоводни сметки от раздели 6 **и7**

ЕТАП 5: Изготвяне на втора оборотна ведомост

Годишният финансов отчет включва:

Годишният отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетни сметки и фондове;

Баланс на бюджетното предприятие;

Приложение, включващо обяснителните записки към двата отчета – годишен отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и баланс към 31 декември

Справка за провизии и корективи на отделни вземания и задължения

Справка просрочени вземания и задължения

Справка за неразплатени разходи за отчетения период

Счетоводния баланс се съставя в двустранна форма, разделен по отделни отчетни групи. Активите, пасивите и капитала се представят по отчетна форма.

Представянето и класификацията на статиите в счетоводния баланс и останалите елементи на финансовия отчет се запазва през следващи периоди, освен ако е наложена промяна с нормативен акт.

XIII. ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

Настоящата счетоводна политика е разработена на основание СС1 „Представяне на финансови отчети", сметкоплана на бюджетните предприятия, ДДС № 20 от 14.12.2004 г., ДДС 07/2008, ДДС 14/2013, ДДС 16/2014, ФО 2/2015 на Министерството на финансите за прилагане на Национални счетоводни стандарти за бюджетните предприятия и в съответствие с принципите и изискванията , определени в Закона за счетоводството, и влиза в сила от 01.01.2020 г.

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

Приложеният индивидуален сметкоплан за 2020 г. е неразделна част от настоящата счетоводна политика, които са задължителни за всички второстепенни разпоредители на Община Кайнарджа. Всеки второстепенен разпоредител с бюджет има право да допълва своя индивидуален сметкоплан, поради необходимостта да води съответна аналитичност, специфична за него, но спазвайки принципа и структурата на индивидуалния сметкоплан на община Кайнарджа.

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

25.Февруари.2020 г
Йорданка Йорданова
(Гл.счетоводител на община Кайнарджа)