О Б Щ И Н А Д О С П А Т

4831, гр. Доспат, обл. Смолян
ул. „Кап. Петко Войвода" № 3
Тел.: 03045/23 10, факс: 03045/ 23 12

MUNICIPALITY OF DOSPAT

4831, Dospat, Smolian Region
3 „Kap. Petko Voivoda" Str.
Phone: 03045/23 10, Fax: 03045/ 23 12

Web: www.dospat.bg, e-mail: obshtina.dospat@dospat.egov.bg

З А П О В Е Д

№ Ж-43-1

Гр. Доспат, 20.01.**2022 г.**

На основание чл.44, ал.2 от ЗМСМА, във връзка с чл.5, ал.2, т.5, чл.7, ал.1 т.т. 8,13 и 16, чл.13, ал.3, чл.14 и чл.15 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор, и във връзка с издадените Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени от Министъра на финансите със заповед № ЗМФ 184 от 06.03.2020 г.

Н А Р Е Ж Д А М :

1. Допълвам Системата за финансово управление и контрол (СФУК) в община Доспат със следните правила:

1.1 Правила за функциониране на Системата за финансово управление и контрол (СФУК) в община Доспат.

1.2.Вътрешни правила за извършване на предварителен контрол в Община Доспат;

1.3. Вътрешни правила за делегиране на правомощия и отговорности в общинска администрация Доспат;

1.4..Вътрешни правила за предотвратяване на измами, нередности и последващи оценки на изпълнението;

1.5. Счетоводна политика на община Доспат;

1.6. Процедури за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори;

1.7. Вътрешни правила за управление и организация на бюджетния процес в община Доспат;

2. Останалите правила от СФУК, утвърдени със Заповед №А 82-1/19.02.2018 г. остават непроменени;

3. СФУК в община Доспат с приложенията към нея, утвърдена със заповед № А 82-1/19.02.2018 г. и правилата по т. 1.1. от настоящата заповед, се съхраняват в единно досие, с цел осигуряване на съответна одитна пътека.

Настоящата заповед да се доведе до знанието на служителите за сведение и изпълнение.

Контрола по изпълнението на заповедта възлагам на Секретаря на Община Доспат.

инж. Елин Радев
Кмет на Община Доспат

ОБЩИНА ДОСПАТ
4831, гр. Доспат, обл. Смолян
ул. „Кап. Петко Войвода" № 3
Тел.: 03045/23 10, факс: 03045/ 23 12

MUNICIPALITY OF DOSPAT
4831, Dospat, Smolian Region
3 „Kap. Petko Voivoda" Str.
Phone: 03045/23 10, Fax: 03045/ 23 12

Web: www.dospat.bg, e-mail: obshtina.dospat@dospat.egov.bg

Утвърдил ;
Инж. Елин
Кмет на Об

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ОБЩИНА ДОСПАТ

В сила от 01.01.2021 г.

ОБЩИНА ДОСПАТ MUNICIPALITY OF DOSPAT

4831, гр. Доспат, обл. Смолян
ул. „Кап. Петко Войвода" № 3
Тел.: 03045/23 10, факс: 03045/ 23 12

4831, Dospat, Smolian Region
3 „Kap. Petko Voivoda" Str.
Phone: 03045/23 10, Fax: 03045/ 23 12

Web: www.dospat.bg, e-mail: obshtina.dospat@dospat.egov.bg

1. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

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

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

Резултатната финансова информация при прилагането на счетоводната политика осигурява:

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

б/ достоверно представяне изпълнението на бюджета;

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

За бюджетните и СЕС се прилага отчетност на касова основа, в съответствие с Единната бюджетна класификация. Финансово-правната форма, чрез която се регламентират приходите и разходите, управлението на финансите и имуществото са Закона за местното самоуправление и местната администрация, Закона за общинските бюджети и Закона за държавния бюджет на Република България.

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

Счетоводната отчетност на второстепенните разпоредители се осъществява от 18 /осемнадесет/ второстепенни разпоредители, като дейността им се осъществява от отделни счетоводства.

II. ОСНОВНИ ПРИНЦИПИ И ИЗИСКВАНИЯ

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

1. Начисляване. Приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на извършване на плащането или получаването на паричните средства и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.
2. Действащо предприятие.
3. Предпазливост - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове.
4. Съпоставимост между приходите и разходите - разходите се отразяват във финансовия резултат за периода, през който се черпи изгода от тях, а приходите се отразяват през периода, през който се отчитат разходите за тяхното получаване.
5. Предимство на съдържанието пред формата — сделките и събитията се отразяват счетоводно според тяхното икономическото съдържание и същност, а не формално според правната им форма.
6. Запазване по възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период за постигане съпоставимост на счетоводните данни и показатели през различните отчетни периоди.
7. Независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс - всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период.
8. Документална обоснованост на стопанските операции. Спазва се изискването за съставянето на документите съгласно действащото законодателство.

III. ЕЛЕМЕНТИ НА ОРГАНИЗАЦИЯ НА СЧЕТОВОДСТВОТО

1. Индивидуален сметкоплан

За отчитане на бюджетните дейности, осъществявани от Община Доспат се прилага Индивидуален сметкоплан на основание чл. 9, ал.1, т.6 от Закона за счетоводството, на база утвърдения с указание ДДС № 14/30.12.2013 г. на министъра на финансите Сметкоплан на бюджетните организации за 2014 г. и последните промени с указания на Министерство на финансите.

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

2. Форма, методи и процедури на прилаганата отчетност

Прилаганата отчетност е обособена в две насоки:

А. Отчетност на касова основа;

Б. Отчетност на начислена основа /счетоводна отчетност/.

А. Отчетност на касова основа

Изготвя се въз основа и в съответствие с Единната бюджетна класификация, утвърдена за съответната финансова година от МФ. Основните принципи са :

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

Б. Отчетност на начислена основа /счетоводна отчетност/.

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

За нуждите на консолидирането, оборотните ведомости се представят със счетоводни сметки от четири знака. При възникване на необходимост от създаване на нови счетоводни сметки се използват синтетичните сметки от Сметкоплана на

бюджетните организации, съблюдавайки принципите за аналитичност в индивидуалния сметкоплан.

Счетоводната информация се обработва с програмен продукт на фирма ''АЛГОС" и други програмни продукти, ползвани от второстепенните разпоредители.

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

3. Счетоводни документи и документиране на стопанските операции

При обработване на счетоводните документи и съставяне на счетоводните отчети се спазват правилата, определени в Закона за счетоводството и изискванията на СС 1, който е в съответствие с изискванията на Европейския съюз за отчетността в бюджетните предприятия, така също и ДДС №20 от 14.12.2004 г. на Министерство на финансите.

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

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

4. Инвентаризация

Инвентаризация на Активите и Пасивите се извършва на всеки отчетен период към най-близката дата на съставяне на годишния финансов отчет или при смяна на отговорно лице с цел достоверното им представяне в годишния финансов отчет, в съответствие с Вътрешните правила за финансово управление и контрол в община Доспат и Вътрешните правила за организацията и реда за провеждане на инвентаризация в община Доспат,

По решение на ръководството на общината инвентаризация може да се извършва и по всяко друго време на годината.

Инвентаризацията на активите и пасивите в Общината се извършва в следните срокове:

- дълготрайните материални и нематериални активи - най-малко един път на три години;
- останалите материали - един път годишно;
- при смяна на материално отговорното лице.

Инвентаризацията се извършва от комисия, назначена от Кмета на Общината, **а за второстепенните разпоредители - от техния ръководител,** в присъствие на материално отговорното лице. Констатираните наличности се описват в инвентаризационни описи, които се сравняват със счетоводните документи. Комисията съставя протокол за извършената проверка и прави предложение за брак на негодни физически и морално остарели активи. Протоколът за брак се утвърждава от кмета на Общината, **съответно от ръководителя на второстепенния разпоредител.**

Етапите на провеждане на годишната инвентаризация са: подготовка за инвентаризация; провеждане на инвентаризацията; документиране на резултатите от инвентаризацията и осчетоводяване на инвентаризацията.

а) ***Подготовка за инвентаризация*** **-** тя включва издаване на заповед от ръководителя на бюджетното предприятие за извършване на инвентаризация на активите и пасивите във връзка с годишното счетоводно приключване. В нея се определят комисиите, които ще проведат инвентаризацията, обектите на инвентаризиране, времето, сроковете за документиране и за осчетоводяване на резултатите от инвентаризация.

б) ***Провеждане на инвентаризация*** - този етап включва фактическа проверка на активите и пасивите в бюджетното предприятие към края на отчетния период чрез различни способи на измерване/ преброяване на натуралните и стойностни им параметри.

в) ***Документиране на резултатите от инвентаризацията*** - този етап включва описването им в ***инвентаризационни описи*** и изготвянето на ***сравнителните ведомости,*** в които се съпоставят получените резултати със счетоводните данни и се установяват евентуални разлики,

г) ***Осчетоводяване на резултатите от инвентаризацията - разлика в стойностния на компенсираните количества, липси, кражби, излишъци и брак***

При инвентаризация на вземания и задължения се съставя протокол за установени различия между фактическото и отразеното по счетоводни данни състояние, ако има такива. Инвентаризацията се реализира чрез съпоставяне на счетоводните данни с писмените потвърждения от съответните дебитори и кредитори. Съставените документи от инвентаризацията се подписват от членовете на комисията и от МОЛ, отговарящо за отчетния обект.

Възникналите липси, начети и съдебни спорове независимо от техния статус на събиране се отчитат до окончателното им уреждане в съответната сметка по която първоначално са отразени.

IV. ПЕРИОДИЧНИ И ГОДИШНИ ОТЧЕТИ

1. Междинно счетоводно отчитане

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

2. Годишен финансов отчет

2.1. Изготвянето на годишния финансов отчет се извършва при спазване указанията на Министерството на финансите за годишно приключване на бюджетните предприятия, на база на сметкоплана, счетоводните стандарти и методическите указания по чл.63, ал.5 и ал.6 от Закона за счетоводството / ЗСч/..

2.2 Министърът на финансите утвърждава счетоводни стандарти и сметкоплан и дава указания на бюджетните организации.

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

2.4. Годишният финансов отчет отразява всички факти, явления и процеси, настъпили и протекли в бюджетната организация през отчетния период. Същият представя точно и вярно имущественото и финансово състояние на Община Доспат , промените в паричните потоци и собствен капитал.

„Принципът на начисляване" се прилага за установяване как и в кой период са отчетени резултатите от сделките и събитията - в период на възникване или когато е осъществен последващ трансфер на парични средства (или осигуряване на

допълнителен лимит за разходи) и отразяване на корекции, ако е необходимо.

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

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

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

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

2.6. Етапи на счетоводното приключване:

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

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

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

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

д/ преглед на отчетените целеви финансирания;

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

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

з/ приключвателни счетоводни процедури в т. ч.:

- съставяне на предварителна оборотна ведомост;
- изготвяне на необходимите справки;
- съставяне на счетоводния отчет;
- изготвяне на обяснителни записки към отчета;
- изготвяне на окончателна оборотна ведомост;

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

V. ОЦЕНКА НА АКТИВИТЕ А. Дълготрайни материални активи. Признаване на дълготрайни материални активи

1.1. Дълготрайни материални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от Община Доспат, като се класифицират по изпълнени следните условия:

а/ да имат натурално-веществена форма;

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

в/ да се използват повече от един отчетен период.

1.2. Определяне прага на същественост на ДМА:

- дълготрайните материални активи, които са със стойност *до* **750** /седемстотин и петдесет/ лева с включен ДДС и други данъци, задължително се третират *като материални запаси*;
- дълготрайните материални активи, които са със стойност ***над 750*** /седемстотин и петдесет/ лева с включен ДДС и други данъци, задължително се третират *като дълготраен материален актив.*

1.3. По отношение на компютърната конфигурация и други подобни взаимосвързани активи, когато стойността на цялата конфигурация надвишава минималния праг на същественост от **500** лв., съществените елементи /компютър и монитор/ се завеждат като ДМА, независимо, че тяхната индивидуална стойност може да е под минималния праг. /т. 16.16.6 от ДДС 20/2004 /

1.4. Стойността на сградите не се увеличава със стойността на монтираните в тях ДМА - различни инсталации, допълнителни врати, защитни устройства и други, когато те са разграничими и не нарушават конструкцията на сградата / т.16.15.5от ДДС 20/2004 /

1.5. Капитализация /балансово признаване/ се прилага и на следните ДМА:

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

За всички ДМА се води аналитична отчетност.

Тези активи също се инвентаризират и при липси по вина на материално отговорното лице се прилагат изискванията на нормативната уредба за пълна имуществена отговорност за некомпенсируемите липси.

1. Метод на оценка на дълготрайни материални активи

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

а/ разходи за подготовка на обекта (терена);

б/ разходи за първоначална доставка и обработка;

в/ разходи за монтаж;

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

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

В цената на придобиване не се включват финансовите разходи, глоби, санкции или неустойки за виновно причинени

загуби или други вреди, разходи за обучение на персонала за работа със съответното ДМА.

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

2. Последващи разходи

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

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

б/ осъвременяване на отделни части за да се подобри качеството на продукцията и/или услугите;
в/ разширяване на възможностите за нови продукти и/или нови услуги;
г/ промяна във функционалното предназначение на актива.

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

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

3. Оценка след първоначално признаване

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

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

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

б/ не се извършва преоценка на активи, които са в процес на придобиване/строителство.

Преоценката може да бъде подоценка и надоценка и съответно се отразява по сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи" .

Съставят се следните счетоводни статии:

- При положителна преоценка на ДМА:

Д-т с/ки от група 20 Дълготрайни материални активи
К-т с/ка 7801 Преоценки на нефинансови дълготрайни активи

- При отрицателна преоценка на ДМА:

Д-т с/ка 7801 Преоценки на нефинансови дълготрайни активи
К-т с/ки от група 20 Дълготрайни материални активи

Б. Нематериални дълготрайни активи

1. Признаване на НДА

1.1. Признаване на нематериални дълготрайни активи

Нематериалните дълготрайни активи представляват установим не финансов ресурс, придобит и контролиран от Община Доспат , 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 750 лв. д/ само от използването на актива се очаква икономическа изгода;

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

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

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

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

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

2. Последващи разходи, свързани с НДА

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

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

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

б/ за въвеждане на актива в експлоатация; в/ за повторно започване на преустановени
действия; г/ за обучение, реклама и/или промоция; д /за реорганизация и преместване;

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

3. Оценка след първоначално признаване

3.1. След първоначално признаване, НДА се отчитат по цена на придобиване, намалена или увеличена с подоценка и надоценка.

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

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

активи.

4. Начисляване на амортизации

Община Доспат начислява амортизации на дълготрайни материални и нематериални активи съгласно указания, дадени с ДДС № 5/2016 г. относно начисляването на амортизации на нефинансови дълготрайни активи от бюджетните организации.

5. Придобиване на активи по стопански начин

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

6. Отписване на дълготрайни активи

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

7. Счетоводни записвания

7а.Счетоводни записвания във връзка с капитализирането на нефинансовите дълготрайни активи :

За капитализиране на земеделски земи, гори и трайни насаждения, инфраструктури и обекти, активи с историческа и художествена стойност и книги в библиотеки се правят следните счетоводни записвания в отчетна група „Други сметки и дейности":

- за капитализиране на земи, гори и трайни насаждения

Дт 2201 /Кт 7992

за капитализиране на ДМА инфраструктурни обекти Дт 2202 / Кт 7609

- за капитализиране на активи — книги в библиотеки Дт 2204 / Кт 7992
- за капитализиране на активи в процес на придобиване Дт 2071, 2079 /Кт 7609
- за зприходяването на придобити инфраструктурни обекти и други ДМА Дт2202, 2031,2032,2039 /Кт2071, 2079

7б. Счетоводни записвания за отчитане на нефинансовите дълготрайни активи по СБО

1. **КЛАСИФИКАЦИЯ НА РАЗХОДИТЕ ЗА ПРИДОБИВАНЕ НА ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ** (над утвърдения праг на същественост в счетоводната политика на първостепенния разпоредител с бюджетни кредити)

№ поред	Подпараграф от ЕБК	Счетоводна сметка	Дълготрайни активи
1.	§ 52-01 *„Придобиване на компютри и хардуер "*	2041 *„Компютри и хардуерно оборудване"*	
			Компютърни конфигурации
			Компютри
			Хардуерно оборудване
			Монитори
			Скенери
			Сървъри
			Принтери
2.	§ 52-02 *„Придобиване на сгради"*	2031 *„Административни сгради* *2032 „ Жилищни сгради, общежития и апартаменти 2039 „Други сгради "*	Сгради
3.	§ 52-03 *„Придобиване на друг.о оборудване, машини, съоръжения*	2049 *„Други машини, съоръжения, оборудване"*	
			Съоръжения, сондажни помпи
			Озвучителна уредба
			Преводаческа уредба
			Предавателни устройства, включително телефонни централи, мобилни телефони, GSM и телефони
			Енергетични и двигателни машини и оборудване, включително асансьори
			Производствени машини и
			оборудване
			Измервателни и регулиращи уреди, инструменти и производствени принадлежности
			Касови апарати с фискална памет
			Средства за копиране и оперативно размножаване на документи - ксероксн
			Климатици и климатизатори
			Съоръжения /СОТ, видео наблюдение, пожаро известителна система и др./

			Контейнери за битови отпадъци
			Медицински уреди, апарати, оборудване и инструментариум Билбордове
			Инженерни комуникации - площадкови (площадково електрозахранване, водоснабдяване, канализация, телефонизация,) и извънплощадкови (външен паропровод, районно осветление, външно електрозахранване, външно водоснабдяване и канализация
4.	§ 52-04 *„Придобиване на транспортни средства "*	2051 *„Леки автомобили"* 2059 *„Други транспортни средства*	
			Леки автомобили
			М и кробуси
			Лекотоварни автомобили
			Камиони и други тежкотоварни автомобили
			Сметоизвозващи машини
			Автобуси
			Електрокари, автовишки
			Пожарни коли
			Трактори
			Верижни снегорини
			Самосвали
			Фадроми
5.	§ 52-05 *„Придобиване на стопански инвентар* 1)	2060 *„ Стопански инвентар*	
			Складов инвентар, контейнери, палети, работни маси
			Прожектори
			Електронно механични и механични изчислителни машини
			Битов инвентар - електрически: хладилници, печки, бойлери, подочистачки и др.
			Кухненски инвентар, нагревателни уреди с течно и твърдо гориво
			Селскостопански и градински инвентар
			Мебели за административни сгради, почивни станции и др. подобни
			Маси, бюра, столове, канапета, кушетки, кресла, легла, матраци и мебели специалки за медицински учреждения
			Корпусни мебели- гардероби, шкафове, библиотеки
			Акустични устройства
			Телевизори, радиоапарати, магнетофони, видеомагнетофоки, видеокамери, усилватели и др.
			Апаратура за оперативна диспечерска връзка за учреждения и предприятия - секретарски уредби, номератори и др. подобни
			Килими, пътеки, пердета, картини и др.
			Спортен инвентар и фитнес обзавеждане
			Санитарно-хигиенно обзавеждане
			Музикални инструменти

			Индивидуални защитни средства
6.	§ 52-06 *„ Инфраструктурни обекти"*	6075 *„ Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки*	
7.		6504 *„ Разходи за изграждане на инфраструктурни обекти по стопански начин* 2202*„ Инфраструктурни обекти*	
			Транспортно-комуникационни мрежи и съоръжения - автомагистрали и пътища; железопътни линии и обекти ка железопътната инфраструктура; пристанища и летища и съоръженията към тях
			Водоснабдяване и канализация
			Пречистване на питейни и отпадъчни води, включително пречиствателни станции
			Електроснабдяване, включително трафопостове , улично осветление
			Топлоснабдяване извън сградата
			Газоснабдяване извън сградата
			Електронни съобщителни мрежи
			Хидромелиорации
			Третиране на отпадъци
			Геозащитна дейност
			Мрежите и съоръженията до общите контролно-измервателни уреди в недвижимите имоти, включително разпределителните „ устройства
			Структурно окабеляване
			Мостове
			Вертикална планировка (разкоди за изкопи, кофражи, бетонови подложки, кофражни рамки, полагане на пясък, асфалтобетон., път, алеи, паркинг, тротоарна настилка с бордюри)
			Тротоарни настилки
			Подпорни стеки, корекции на коритата на реки
			Ретранслатори
			Автобусни спирки
			Язовири и басейни , трафопост

2. Основните счетоводни записвания , свързани с ДМА са следните :

2.1. Придобиване на активи по стопански начин :

Придобиването на активи по стопански начин се извършва по реда на т.50 и 51 от ДДС 20/2004 г на Министерството на финансите. Предвид изискването на т.50.1 и 51.1 всички разходи , свързани с придобиването, изграждането или ремонта на активите, се отчитат **първоначално в зависимост от икономическия им характер както на** начислена, така и на касова основа по **съответните разходни сметки от** група 60 **Разходи** по **икономически** елементи от СБП и по **съответния** параграф от ЕБК.

В съответствие с т. т. 50.2 и 51.3 периодично се идентифицират разходите по т. 50.1 и 51.1, установява се себестойността и сумата се отнася по съответните сметки за активи (строителство, основен ремонт) от раздел 2 от СБО като за тези операции на начислена основа се използват сметките от група 65 от СБО и не се съставят допълнителни операции на касова основа. Отчетените първоначално разходи на касова основа по съответните параграфи и подпараграфи от ЕБК в зависимост от икономическия им характер, не се сторнират впоследствие за отнасянето им по параграфите за капиталови разходи, а

остават в отчетността на касова основа по параграфите, по които първоначално са отчетени.

За сметки 6504 и 6508 се прилага редът на отчитане, приложим за сметка 6507, като те се кредитират срещу дебитиране на съответните сметки 6075-6079 ". По сметки 6077 и 6078 се отчита и придобиването на гори и трайни насаждения само в случаите, когато те се капитализират в отчетна група (стопанска област) „Други сметки и дейности" съгласно т. 25 от указание на МФ ДДС № 08/2014 г.

2.2.Придобиване чрез покупка със собствени средства:

Д-т с/ки група 20 „Дълготрайни материални активи"
К-т с/ка гр.40 „Доставчици"
или
К-т с/ки гр.50 „Парични средства"

2.3.Придобиване, подобрения и основен ремонт на ДМА:

- Придобиване на инфраструктурни обекти чрез възлагане :

Отчетна група „Бюджет"/"СЕС"

Д-т с/ка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки" или с/ка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки"
К/т с/ка 4010 „Задължения към доставчици от страната
Д-т с/ка 4010 „Задължения към доставчици от страната"
К-т с/ки гр.50 „Парични средства"

Отчетна група „ДСД"

Д-т с/ка 2202 „Инфраструктурни обекти"
К-т с/ка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности"

- Придобиване на балансово признат актив чрез възлагане на изпълнител /без инфраструктурни обекти и други, които се изписват като разход при придобиването им/

Д-т с/ка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт"
К-т с/ка 4010 „Задължения към доставчици от страната" К-т с/ка 4020 „Доставчици по аванси от страната"

Д-т с/ка 4010 „Задължения към доставчици от страната" Д-т с/ка 4020 „Доставчици по аванси от страната"
К-т с/ки гр.50 „Парични средства"

Д-т с/ки подгрупа 203 „Сгради"
К-т с/ка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт"

2.4. Придобиване на ДМА чрез дарения в натура

Д-т с/ки група 20 „Дълготрайни материални активи"
К-т с/ка 7414 „Получени капиталови помощи и дарения в натура от страната"

2.5. При продажба на ДМА

Д-т с/ки от подгрупа 614 „Отчетна стойност на продадени дълготрайни активи"
К-т с/ки от група 20 „Дълготрайни материални активи"

Д-т с/ки от група 50 „Парични средства"
К-т с/ки от подгрупа 714 „Приходи от продажби на дълготрайни активи"

2.6. При прехвърляне на ДМА на други предприятия:

➢ в системата на един и същ разпоредител
Д-т с/ка 7600 „Вътрешни некасови трансфери в отчетна група /стопанска област/
К-т с/ки от група 20 „Дълготрайни материални активи"

➢ между държавата и общината
Д-т с/ка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор „Централно управление"
К-т с/ки от група 20 „Дълготрайни материални активи"

➢ между общини
Д-т с/ка 7642 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към общини"
К-т с/ки от група 20 „Дълготрайни материални активи"

➢между общината и други сектори на икономиката
Д-т с/ка 7692 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи"
К-т с/ки от група 20 „Дълготрайни материални активи"

2.7. При липса на ДМА изписване на липсата

Д-т с/ка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития"
К-т с/ки от група 20 „Дълготрайни материални активи"

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

Д-т с/ка 4213 „Вземания от работници, служители и друг персонал - местни лица"
или
Д-т с/ка 4261 „Вземания от подотчетни местни лица"
или
Д-т с/ка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)"
К-т с/ка 7198 „Приходи от неустойки, начети,

обезщетения"
при внасяне на стойността на липсите
Д-т с/ка 5011 „Касови наличности в лева"
К-т с/ка 4213 „Вземания от работници, служители и друг персонал - местни лица"
/или сметки 4261,4887/
при кражба на ДМА /неизвестен извършител/
Д-т с/ка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития"
К-т с/ки от група 20 „Дълготрайни материални активи" с отчетната стойност
И задбалансово /до приключването на делото в съда/
Д-т с/ка 9289 „Други дебитори по условни вземания"
К-т с/ка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи"
При установяване на извършителя на кражбата
Д-т с/ка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи"
К-т с/ка 9289 „Други дебитори по условни вземания"

2.8. При бракуване на ДМА

Д-т с/ка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития"
К-т с/ки от група 20 „Дълготрайни материални активи"

Като прилежащи земи се завежда цялата земя, включена в акта за общинска собственост на съответната сграда. Активите с художествена и историческа стойност (паметници, музейни експонати и сбирки и др.) се капитализират независимо от стойността им по сметка *2203.*

8. Стоково-материални запаси

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

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

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

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

С цел осигуряване на аналитичност на СМЗ се откриват аналитични партиди на с-ка 3020 Материали:

9. Гориво-смазочни материали

Доставката на горива за отопление се извършва съгласно проведена процедура по Закона за обществените поръчки от Община Доспат, на основание сключени договори и анекси. Заявките към доставчика се правят централно от името на Общината, съгласно заявка от ръководителя на съответното звено, в която се записва вида на горивото, количеството и наличие на бюджетен кредит. Горивото се приема от упълномощено лице, което се подписва на фактурата и сертификата за качество.

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

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

10. Отчитане на хранителните продукти

Отчитането на хранителните продукти се извършва според тяхната специфика и ред, определен с настоящата счетоводна политика. Счетоводното отчитане се извършва по сметка 3020, 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 МОЛ. Комисия 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.

Счетоводните записвания за закупените хранителни продукти са:
Заприходяване на МЗ Дт 3020/Кт 4010,
Дт 4010 / Кт 5011, 5013 - за разплащане с доставчика За получените хранителни продукти от дарение Дт 3020 /Кт 7413 Изписване на хр. продукти:
Дт 6012/кт 3020
За отчитане на начисляването на безплатна хрна за съответния месец на помощния персонал:
Дт 6049 / Кт 4211 - начисления
Дт 4211 / Кт 7112 - издължаване
Дт 6112 / Кт 3020- изписване на хр. продукти

Другите счетоводни статии за отчитане на материалите са аналогични с тези при отчитане на ДМА заприходяване, липси, брак, кражба.

1. Дт 3 020 / Кт 4010 при доставка
2. Дт 4010 / Кт 5013, 5011 за разплащане на задължението
3. Дт 601 / Кт 3020 при изписване на разход
4. Дт 6993 / Кт 3020 при бракуване на МЗ

П.Добив на дърва за огрев и дървен материал

Остойностяване и заприходяване на добит дървен материал от общински имоти се извършва в съответсвие с разпоредбите дадени в раздел IV на ДДС № 20/14.12.2004 г. като придобит:

1. Постопански начин:

- За отчитане придобития дървен материал по стопански начин се използва сметка 6503 „Разходи за придобиване на материални запаси по стопански начин" като същите първоначално се начисляват по съответните разходни сметки от група 60"Разходи по икономически елементи";
- Периодично в съответствие с осъществявания добивен процес се идентифицират разходите за придобиване на дървения материал, установява се стойността и сумите се отнасят по съответната сметка за актива като се съставя счетоводна статия :

Д-т 3020 Материали

К-т Придобиване на материални запаси по стопански начин

- По този начин в счетоводните регистри на общината се поддържа информация за асортимента и себестойността на придобития по стопански начин дървен материал;
- В края на отчетната година сметка 6503"Придобиване на материални запаси по стопански начин" се приключва със съответните сметки от група 12"Изменение на нетните активи за периода от дейността", аналогично на реда на приключване на сметките от група 60 „Разходи по икономически елементи"

2. Чрез възлагане на външен доставчик:

- Дървения материал се заприходява по асортименти в съответствие с изискванията на чл. 1, ал. 1 от Закона за счетоводството по сметка 3020 Материали ;
- Същият се осчетоводява по цена на придобиване на базата на платената за целта услуга на фирмата изпълнител;
- В случаите когато цената на услугата по сечта, сортиментирането, рампирането, товаренето с каран и транспортирането на строителните материали попадне в стойностните граници на ЗОП, същата се възлага след проведен конкурс или процедура за избор на изпълнител за извършване на услуга.

VI. ПРОВИЗИИ И НАЧИСЛЕНИ РАЗХОДИ

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

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

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

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

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

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

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

При ***начисляване на провизия за задължения***: (т. 37.9 от ДДС № 20 от14.12.2004 г. МФ):

- За провизия, начислена като ***текущ разход:***

Д-т с/ка 6791 Разходи за провизии за други задължения К-т с/ка 4940 Провизии за други задължения

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

Д-т с/ки от раздели 2, 3
К-т с/ка 4940 Провизии за други задължения

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

Д-т с/ки от подгрупа 607 „Наеми и некапитализирани разходи за инфраструктурни обекти, земя и активи с художествена и историческа стойност
К-т с/ка 4940 „Провизии за други задължения"

В края на годинатаако при прегледа на оценката на провизията се установи, че тч намалява начислената провизия се ***сторнира*** и се начисляват текущите разходи по съответните икономически елементи:

С отчетната стойност на провизията:
Д-т с/ка 4940 Провизии за други задължения
К-т с/ка 6799 Сторнирани провизии за други задължения
С определения размер на текущите разходи:
Д-т с/ки от раздел 6 Сметки за разходи
К-т с/ки от раздел 4 Сметки за разчети - вземания и задължения или:
Д-т с/ка 4940 Провизии за други задължения К-т с/ки от раздели 2, 3
При ***сторниране*** счетоводната статия е същата, както при намаление:
Д-т с/ка 4940 Провизии за други задължения К-т с/ка 6799 Сторнирани провизии за други задължения
Начисляване на фактическите разходи:
Д-т с/ки от раздел 6 Сметки за разходи
К-т с/ки от раздел 4 Сметки за разчети — вземания и задължения

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

Провизия за вземане се начислява по предоставени от общината заеми, аванси, продажби и други разчети. Те подлежат на

провизиране при спазване на някои правила.

- определяне на ***индивидуална провизия*** за всяко вземане (прилага се при незначителен брой лица, на които е възможно да се определи кредитоспособността),
- определяне на ***обща провизия*** като цяло за група вземания ***(например*** за вземания от регулярни продажби на значителен брой клиенти, за които може да се определи провизията на база процент от продажбите или общата стойност);

Провизиране на публични държавни/общински вземания не се извършва. Начисляването на индивидуална провизия се определя в процент от общата (номинална) стойност на вземането. Вземанията, които ще се провизират се класифицират в три групи : трудносъбираеми, несъбираеми и безнадеждни.

Начисляване на провизи на вземане :

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

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

Когато се отписва провизирата сума ,отчетена като коректив **по сметките от подгрупи 491,** се отписва като сторниран разход на провизия по съответните **сметки от подгрупа 672** .

Сторниране на провизираните вземания :

Д-т с/ки от подгрупа 491 Провизии за трудно събираеми и несъбираеми

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

Несъбираеми вземания **Отписване на номиналната стойност на вземането :**

Д-т с/ки от подгрупи 691 Отписани вземания

К-т с/ки от подгрупи 421,422,424,432,....

При **отпрощаване** на вземането :

Д-т с/ки от група 64 Пенсии ,социални помощи и обещетения , субсидии и капиталови трансфери

К-т с/ки от подгрупи 421, 422,424.432.

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 Доспат и всички второстепенни разпоредители извършват анализ на неизползваните отпуски, включително и на припадащите се осигурителните вноски за сметка на работодателя: вземат се предвид обхвата на отпуските; размера на заплатите; длъжностите; броя на неизползваните дни в отпуск и други показатели.

При начисляване на разходите:

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

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

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

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

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

VII. ОТЧИТАНЕ НА РАЗЧЕТИТЕ С ДОСТАВЧИЦИ

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

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

Д-т гр. 4010 / К-т 5011,5013 - при изплащане.При доставка на някои активи и при извършване на услуги, ако в договора е записано и се прави авансово плащане се използва сметка 4020 /ако доставчика е от страната/ и 4040 / ако доставчика е от чужбина/.

При предоставяне на аванса:

Д-т 4020,4040/К-т 5011,5013

При осъществяване на доставката:

Д-т гр. 20,30,60 / К-т 4020,4040

При връщане на неусвоен аванс:

Д-т 5011,5013/К-т 4020,4040

При доставката на материални запаси, които са свързани с отчитането на разходите по §§24-04 „Нетни приходи от продажба на услуги, стоки и продукция се използват сметки 4071 „Задължения към доставчици" (приходни позиции) и 4072 „Доставчици по аванси" (приходни позиции). Тук попадат касовите потоци по закупуването и продажбата на стоки и продукция от дейността на столовете, бюфети, помощни стопанства и др. подобни дейности.

VIII. ОТЧИТАНЕ НА РАЗЧЕТИТЕ С ПОДОТЧЕТНИ ЛИЦА

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

Определя се праг за еднократно получаване на аванс до 3000 лв., със срок за отчитане до 10 дни от получаването му или до 3 дни след завръщане от командировката.

IX. ОТЧИТАНЕ НА ВЪТРЕШНИТЕ РАЗЧЕТИ

В края на годината, **сметка** 4500 **се приключва със сметка** 7600 Прехвърлени активи и пасиви **за отчетна група /стопанска област/ "Бюджети". На консолидирано ниво салдото по сметка 4500 трябва да е равно на нула.** Не се допуска приключване на сметка 4500 текущо през годината.

X. ОТЧИТАНЕ НА ТАКСИТЕ

Начисляването и събирането на таксите в детските градини, детските ясли, общежития, домове за социални услуги и домашен социален патронаж се извършва съгласно ЗМДТ за тези, които постъпват в общински бюджет и други нормативни актове за дейностите държавна отговорност. Таксите се отчитат на начислена основа по сметка 4110 по отделни партиди.

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

- Начисляване на такси от ДГ в общината:

Д-т 4887/ К-т 7051 - в приход на общинския бюджет внесени суми:

Д-т 5011 / К-т 4887- събрани и внесени в касата § 27 01

XI. ОТЧИТАНЕ НА ИНВЕСТИЦИИТЕ

1. Дялови участия, акции и съучастия

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

- **5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятията в страната"** – когато **общината е едноличен собственик на капитала на търговското дружество;**
- **5112 „Участия в смесени предприятия в страната"** - когато общината притежава собственост върху повече от половината от правата на глас (51) в търговското дружество;
- **5113 „Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната"** – когато **общината притежава 20 % или повече процента от гласовете в търговското дружество.,**
- **5114 „Други дялове и акции в предприятията в страната"** - когато общината **притежава под 20 на сто от гласовете в търговското дружество,**

2. Осчетоводяване на дялови участия, акции и съучастия на бюджетното предприятие

При относителен дял на участие на бюджетното предприятие в капитела на търговското дружество над 20% до 100% се прилага ***методът на собствения капитал.*** Отразяването на промените в дела на инвестицията на бюджетното предприятиесе извършва въз основа на ГФО на търговските дружества, в които общината има участие. Въз основа на получената информация за годишния финансов резултат на свързаното лице, припадащият се на общината дял в годишния финансов резултат се съставя се статията:

- При печалба

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

К-т с/ка от подгрупа 717 Приходи от дялови участия *(без 7170, 7177, 7178 и 7179)*

- При загуба

Д-т с/ка от подгрупа 717 Приходи от дялови участия *(без 7170, 7177, 7178 и 7179)*

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

XII. ОТЧИТАНЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА В ЛЕВА И ВАЛУТА

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

Определя се дневен касов лимит до 7000 лв.

XIII. ОТЧИТАНЕ НА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

Допълнителен класификационен разрез за финансовите активи и пасиви - „приходно-разходни" и „финансиращи" позиции

Финансовите активи и пасиви допълнително се класифицират от гледна точка на ефекта върху бюджетното салдо (дефицит/излишък), произтичащ от генерираните от финансовия актив/пасив входящи и изходящи касови потоци при възникване и/или реализиране/уреждане на актива/пасива.

В този аспект всеки финансов актив или пасив се класифицира еднозначно чрез съответните счетоводни сметки от СБО в една от следните две категории:

- _____ **приходно-разходни позиции** - когато генерираните от финансовия ак-тив/пасив касови потоци влияят на бюджетното салдо (т.е. отчитат се като приходи и разходи съгласно ЕБК и попадат в обхвата на съответните дефиниции за касови *приходи* и *разходи* съгласно т. 29 и 31 от § 1 от ЗПФ)

или

- _____ **финансиращи позиции** - когато генерираните от финансовия актив/пасив касови потоци *не* влияят на бюджетното салдо (т.е. отчитат се като елемент на финансирането съгласно ЕБК и попадат в обхвата на дефиницията за *финан-сиране* съгласно т. 40 от § 1 от ЗПФ).

Като *финансиращи позиции* се третират и *временните безлихвени заеми между бюджетните организации*, независимо, че за целите на бюджетирането и отчетността на касова основа те се приравняват на трансфери. Отчитаните по *сметки* ***4383, 4384, 4385*** и ***4393*** вземания и задължения между бюджетни организации, както и корективните *сметки* ***4960*** и ***4970*** за разчети между бюджетните организации, се считат за *приходно- разходни позиции.*

Тъй като касовия поток на начислената лихва за даден финансов актив влияе на бюджетното салдо /дефицит/излишък/, то разчетите за лихви върху финансови активи/пасиви-"финансиращи позиции", не следва да се отчитат по сметките на съответните главници- "финансиращи позиции", а се отразяват по предвидените сметки в сметкоплана- 4381 и 4382, които са приходно-разходни позиции.

Сметките за корективи на номиналната стойност на задълженията по финансов лизинг и търговски кредит (*сметки* ***1917, 1918, 1927*** и ***1928),*** както и сметки за премии/отстъпки от номинала на държавни (общински) ценни книжа (сметки от *подгрупи 159* и *522*) и дългови ценни книжа на други емитенти (*сметки 5139* и *5145-5148*) се приравняват за целите на разграничението между „приходно-разходни" и „финансиращи" позиции на сметки за разчети за лихви.

Във връзка е разграничението на финансовите активи и пасиви по класификационния признак *„приходно-разходни позиции" - „финансиращи позиции* провизиите за *всички* вземания за лихви (включително и тези, отчитани по сметки от *погрупи 507, 518, 538* и *588),* следва да се отчитат по *сметки 4917* и *4918.*

ОБЩИНА ДОСПАТ MUNICIPALITY OF DOSPAT

4831, гр. Доспат, обл. Смолян
ул. „Кап. Петко Войвода" № 3
Тел.: 03045/23 10, факс: 03045/ 23 12

4831, Dospat, Smolian Region
3 „Kap. Petko Voivoda" Str.
Phone: 03045/23 10, Fax: 03045/ 23 12

Web: www.dospat.bg, e-mail: obshtina.dospat@dospat.egov.bg

Класификация по този признак е застъпена не само по отношение на съответните сметки за финансови активи и пасиви от *раздели 1, 4* и 5, но и за редица сметки от *раздели 6* и 7, като сметките за преоценки, отписване на вземания/задължения, прехвърляне на активи и пасиви между бюджетни организации и за други събития.

Сметките за финансови активи и пасиви, които се класифицират като *приходно-разходни* и *финансиращи* позиции, както и кореспондиращите за тях сметки от *раздели 6 и 7* при отчитане на преоценки, прехвърляне на активи/пасиви между бюджетни предприятия, при отписване и при други събития са представени на посочената по-долу схема.

Класификация на сметките за финансови активи и пасиви по критерия „приходно-разходни - финансиращи позиции и кореспондиращите им счетоводни сметки от раздели 6 и 7 (**схема към** т. 0)

-*„приходно-разходни позиции" (ПР)* и кореспондиращите им сметки от раздели 6 и 7:

„приходно-разходни позиции"	**сметки от раздели 6 и 7**
ПР 1) сметки от *раздел 1*: 158, 159, 168, 1707, 1708; 1917, 1918, 1927, 1928; 1994 и 1998. *ПР 4)* сметки от *раздел 4:* -40,41,42; 430,431,4327,4328,433,435; 436, 4379, 438 *(без 4382),* 439; 45 *(без 4598*), 484, 4851-4853; 4857,4861,4863,4865,4867; 487, 4887, 4888, 4897, 4898; - 4911,4917, 4918; 4940, 495,496, 497 и 498; *ПР* 5) сметки от *раздел 5:* 507,5139,5145-5148; 518,522, 523,538 и 588.	(при отчитане на преоценки, прехвърляне на активи/пасиви, отписване и при други събития) *ПР 6)* сметки от *раздел 6*\ 6711,6717,6721,6727; 6901,6903,6905; 6910, 6911,6915,6917; 6994 и 6997. *ПР 7)* сметки от *раздел* 7: 7614, 7617; 7644, 7647; 7654,7657; 7674, 7677, 7694, 7697; 7803,7807; 7901,7903,7905; 7911,7915,7917; 7924, 7994 и 7997.

- *„финансиращи позиции" (Ф)* и кореспондиращите им сметки от раздели 6 и 7:

„финансиращи позиции"	сметки от раздели 6 и 7
Ф. 1) сметки от *раздел 1*: - 151, 152, 162, 165, 166; - 1701, 1702; - 1911-1914, 1921-1924; - 1991-1993, 1995-1997. *Ф. 4)* сметки от *раздел 4*: - 4321, 4322, 4371-4376; - 4382, 4598, 46; - 483; 4854, 4858; - 4862, 4864, 4866, 4868; - 4885, 4886, 4895, 4896; - 4915 и 4916. *Ф. 5)* сметки от *раздел 5*: - 500, 501, 502, 508, 509; - 51 (без 5139, 5145-5148, 518); - 521, 531, 532, 539; - 581, 582 и 589.	(при отчитане на преоценки, прехвърляне на активи/пасиви, отписване и при други събития) *Ф. 6)* сметки от *раздел 6*: - 6713, 6723; - 6902, 6904, 6906; - 6912, 6916, 6918; - 6995, 6996 и 6998. *Ф. 7)* сметки от *раздел 7*: - 7615, 7618; - 7645, 7648; - 7655, 7658; - 7675, 7678; - 7695, 7698, 7699; - 7804, 7808; - 7902, 7904, 7906; - 7912, 7916, 7918; - 7925, 7926, 7995, 7996 и 7998.

В Община Доспат не се прилага разграничаването "приходно-разходни " и "финансиращи позиции на вземанията и задълженията от раздел 4 на СБО , включително и за свързаните с тях сметки от раздели 6 и 7. Вместо тези сметки се използват сметки 4887 и 4888, включително и за вземания, за които е предвидено отчитане на сметки 4885 и 4886.

1. **Отчитане на получените трансфери по бюджета на общината:**

Получените трансфери по бюджета на общината от Централния бюджет

Дт с/ки **5013** / Кт с/ка **7511** Касови трансфери от/за централния бюджет

Като се отчитат по съответните параграфи - §§3111, 3112, 3113 (+)

Получаване на средства от централния бюджет за пътнически превози, компенсации за безплатни пътувания и намалени цени, за ликвидиране на последствията от бедствия и аварии и др.

Дт с/ка **5013 §31-18, 31-28** „получени от общини целеви трансфери от ЦБ"

Кт с/ка 7511 Касови трансфери от/за централния бюджет

Получени средства от МТСП по програми за осигуряване на заетост Дт с/ка **5013 § 61-05** трансфери от МТСП по програми за осигуряване на заетост (+/-) / Кт с/ка **7522** „Касови трансфери Получаване / превеждане на трансфери за/от общински бюджети и от сектор

Централно управление:

При получаване на трансфери в Община Доспат:

Дт с/ка 5013 § 61-01 (+) Получени трансфери

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

Кт с/ка 7524 Касови трансфери от/за бюджети на общини Получаване/превеждане на трансфери в/от община Доспат към второстепенни разпоредители:

Записвания в общината:

Дт с/ка 7501 Вътрешни касови трансфери в левове / Кт 5031 §61-09(-) Вътрешни трансфери в системата на първостепенния разпоредител Записване при второстепенните разпоредители:

Дт с/ка 5013 §61-09(+) / Кт **7501 Вътрешни касови трансфери в левове** Всички трансфери в обобщения отчет на общината по §61-09 Вътрешни трансфери в системата на първостепенния разпоредител (+/-) следва да са равни на нула.

Превеждане на субсидии от общината на организации с нестопанска цел (читалища, спортни дружества)

Дт с/ка 6451 Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации Кт с/ка 4291 Задължения за предоставяне на текущи субсидии и капиталови трансфери

При плащане:

Дт с/ка 4291 Задължения за предоставяне на текущи субсидии и капиталови трансфери / Кт с/ка 5013 §§43-00 Субсидии за нефинансови предприятия, 45-00 Субсидии за организации с нестопанска цел.

2. Отчитане на приходите

1. Правилно отчитане на приходите при добиване/закупуване и съответно продажби на стоки, услуги и продукция по приходен **§ 24-04** "*Нетни приходи от продалсби на услуги, стоки и продукция (+/-) "*, чрез елеминиране на оборотите на приходите и разходите при стокооборота на хранителните продукти и други видове стоки при отчитането на дейностите на столове, павилиони, барчета, бюфети, помощни стопанства и други подобни. При извършване на разходите, същите се отразяват по приходен § **24-04** *"Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и 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 продалсби на услуги, стоки и продукция"* и с дебитните салда на сметките от **подгрупа 611** *„Отчетна стойност на продадени материални запаси"*, но не са равни, поради това че отчетените суми по **§ 24-04** (приходи минус разходи) включват данък добавена стойност (ДДС), докато по счетоводни сметки данъкът се отчита по **сметка 4511** *„Разчети за данък добавена стойност*

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

3. Спазване на изискването на т. 7.13 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на Министерството на финансите (МФ) за отчитане на ***възстановените*** (върнатите) надвнесени касови ***приходи*** по бюджета на предприятието, включително и от минали години в ***намаление*** на съответния приходен параграф от ЕБК - посочват се със знак (-) по параграфа, по който първоначално са били отчетени постъпилите суми и се отразяват по дебитния оборот на сметките от **раздел 7** *"Сметки за приходи и трансфери .*

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

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

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

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

- положителната курсова разлика се отразява по **§ 36-01** *Реализирани курсови разлики от валутни операции"* със знак (+); равенство на отчетените суми по подпараграфа с отразените суми като кредитно салдо по сметка **7391** *Реализирани положителни курсови разлики от операции с валута*
- отрицателната курсова разлика се отразява по **§ 36-01** *Реализирани курсови разлики от валутни операции"* със знак (-); равенство, на отчетените суми по подпараграфа с отразените суми като дебитно салдо по сметка **7392** *Реализирани отрицателни курсови разлики от операции с валута*"; ^

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

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

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

- правилно отчитане на ***платените*** от бюджетното предприятие ДДС и акцизи, начислени му от съответните доставчици по съответните ***разходни параграфи*** за отчитане на закупените активи и външни услуги, независимо дали бюджетното предприятие е регистрирано по ЗДДС или не е регистрирано;
- целият размер на постъпилите суми от ***продажби*** с облагаеми с ДДС доставки, включително и преведения от клиенти ДДС се отчита по съответния приходен параграф (или в намаление на съответния разходен параграф при възстановяване на разхода),
- правилно отчитане на ***внесения данък*** добавена стойност в Националната агенция за приходи (НАП) по приходен § **37-01** *Внесен ДДС* със знак (-),

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

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

10. Правилно определяне и отчитане на данъка върху приходите от стопанска дейност: изчислява се на ***начислена основа*** и се отчита по приходен § **37-02** *Внесен данък върху приходите от стопанска дейност на бюджетните предприятия* със знак (-) при 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*

11. Спазване на изискването за равенство на отчетените суми по приходни §§ **4500** *"Помощи, дарения и други безвъзмездно получени суми от страната"* **и 46-00 "***Помощи, дарения и други безвъзмездно получени суми от чужбина"* и кредитните салда на сметките от **група 74** *"Помощи и дарения от страната и чужбина* (без сметките за отчитане на даренията в натура - **7413, 7414, 7473, 7474, 7484, 7493 и 7494).**

12.ОТЧИТАНЕ НА ДАРЕНИЯТА - Всички приходи от дарения, помощи и други безвъзмездно получени суми се отчитат като приход в момента на получаването им. Когато се налага възстановяването на тези суми поради неусвояване или неспазване на клаузите за дарения, връщането на тези суми се отчита в намаление на прихода (включително и за даренията и други безвъзмездно получени суми от минали години). Когато общината се явява по същество посредник и разпределител на помощи, дарения и други подобни безвъзмездно предоставени активи в натура, *предназначени за други лица,* получаването и разпределянето на такива активи не се отчита като приход и разход.

Получените и разходвани *парични* средства от помощи и дарения и други подобни, се отчитат като приходи и разходи, освен когато изрично са посочени *конкретни* лица-крайни бенефициенти на помощта и бюджетното предприятие *не извършва никакви действия по своя преценка* (при тези случаи те се отчитат като чужди средства). Получените и разходваните чрез банковата сметка на бюджетното предприятие суми от благотворителни кампании, организирани съвместно с други институции, се отчитат като чужди средства, когато бюджетното предприятие по същество се явява посредник по управлението и отчитането на средствата.

Когато безвъзмездно се прехвърлят активи и пасиви между бюджетни предприятия на различни първостепенни разпоредители, при отчитането на тези операции по съответните сметки от група 76 е необходимо да се има предвид следното: отчетените по съответните сметки от група 76 суми на прехвърлените/поетите/ балансово признати активи и пасиви, както при прехвърлителя, така и при получателя, следва да са в *равен размер*; за целта, получателя /Общината/ следва да бъде уведомен от прехвърлителя за стойността на прехвърлените активи и пасиви, отчетени по сметки76. С тази стойност получателят първоначално вписва в неговата отчетност получените/поетите/ активи и пасиви, в кореспонденция със сметки 76;

По отношение на признаването на приходите от помощи и дарения се въвежда прилагането на отчетна процедура в края на годината за начисляване на корективи за вземания и задължения по тези позиции и съответното сторниране на тези суми в началото на следващата година (подобно на процедурите за начисляване и сторниране на провизии за персонал и на корективите за вземания и задължения съгласно т. 49 от ДДС № 20/2004 г.).

За получените помощи и дарения, отчетени като приход по сметки от група 74 (подгрупи 741, 747, 748 и 749), следва в края на годината да се установи сумата на неусвоените средства и да се вземат счетоводни записвания по сметки от *подгрупа 740 Коректив на приходите от помощи и дарения* и *сметка 4989 „Коректив за неусвоени помощи и дарения "*, както следва:

коректив за неусвоени помощи и дарения - записване за *текущата* отчетна година:

Дт с/ки 740 Коректив на приходите от помощи и дарения

Кт с/ка 4989 Коректив за неусвоени помощи и дарения

сторно на коректив за неусвоени помощи и дарения - записване за *следващата* отчетна година чрез процедурата на *„червено сторно"* със същата стойност, като предходното записване:

Дт с/ки 740 Коректив на приходите от помощи и дарения	*червено сторно*	
Кт с/ка 4989 Коректив за неусвоени помощи и дарения	*червено сторно*	

Подобна процедура се прилага и за случаите, когато към края на отчетната година общината е извършила за своя сметка разходи и придобиване на активи, подлежащи на финансиране със средства от съответните помощи и дарения (т.е. към края на годината не е получила средствата от съответния донор). В тези случаи , на ба-за на стойността на извършените разходи и придобити активи за своя сметка, извършва оценка на средствата, които тя очаква да получи. В оценката следва да се включат само тези суми на извършените разходи и придобити активи, които е реалистично да бъдат покрити/възстановени от съответния донор (например в тази оценка не би следвало да се включват суми, които няма да бъдат признати за допустими от съответния донор), като записванията са следните:

коректив за вземания за помощи и дарения - записване за *текущата* отчетна година:

Дт с/ка 4980 Коректив за вземания за помощи и дарения

Кт с/ки 740 Коректив на приходите от помощи и дарения

сторно на коректив за вземания за помощи и дарения - записване за *следващата* отчетна година чрез процедурата на „ *червено сторно* " със стойността на предходното записване:

Дт г./к-я 4980 Коректив за вземания за помощи и дарения *червено сторно*		
Кт с/ки 740 Коректив на приходите от помощи и дарения	*червено сторно*	

Сметки 498 и *740* задължително се водят с чисти обороти, с оглед по дебитния оборот на *сметки 740* (респективно по кредитния оборот на *сметка 4989)* да се отразяват само корекциите за неусвоени помощи и дарения, а по кредитния оборот на *сметка 740* (респективно по дебитния оборот на *сметка 4980)* - само корекциите за вземания за помощи и дарения.

Сметки 498 и *740* не се прилагат за случаите на начисляване на вземания/задължения за възстановяване на средства от помощи и дарения и свързани с тях наказателни лихви чрез сметки от *подгрупи 438* и *439* (.

Тези разпоредби ***не*** се прилагат за:

а) получаваните от общината средства от помощи и дарения чрез трансфер от други бюджетни организации;

б) получаваните от общината чрез Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие" средства от директни плащания или суми по пазарни мерки, които се отчитат като приход в бюджетната организация-бенефициент съгласно т. 65 от ДДС № 06/2008 г. и т. 57 от ДДС 07/2008 г.;

в) за помощите и дарениятa, които са предоставени безусловно (т.е. без наличието на съществени условия и клаузи на договори, чието неизпълнение води до възстановяване на средствата на съответния донор);

г) за отчетените суми по *сметка 7450',*

д) в други определени от МФ случаи, включително и когато общината е администратор на средства от Европейския съюз и по други международни програми.

Счетоводно отчитане на отчисленията по реда на чл.60 и чл.64 от ЗУО, прилаган в община Доспат през 2021 г.

Прилагана отчетност на начислена и на касова основа при отчитането на получените обезпечения и отчисления при депониране на отпадъците (чл.64 от ЗУО) и отчисления за обезвреждане на отпадъците (чл.60 от ЗУО):

1. Начисляване на дължимите суми от ползвателите – общини и ТД
   На начислена основа:4547/4960 и 7110/4110
   На касова основа:

2. Получаване на дължимите суми от ползвателите – общини и ТД
   На начислена основа: 5013/4547 и 5013/4110
   На касова основа: параграф 61-01 и 24-04
3. Отписване на начислените суми на ползвателите – общини и ТД (*на база получения превод)*
   На начислена основа:4960/4691
   На касова основа:

4. Превод на средствата по депозитна сметка в РИОСВ-Смолян
   На начислена основа: 4691/5013
   На касова основа: параграф 93-36 с (-)

5. Възстановяване на средства по сметка на община Доспат от РИОСВ –Смолян
   На начислена основа:5013/4691
   На касова основа: параграф 93-36 с (+)

6. Възстановяване на средства по сметка на общини-ползватели от сметката на община Доспат
   На начислена основа:4960/4547
   На касова основа: параграф 61-02 (-)

3. ОТЧИТАНЕ НА РАЗХОДИТЕ

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

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

3. Отразяване на средствата от СБКО (без тези, които се изплащат, като възнаграждение), по отделните разходни параграфи/подпараграфи в съответствие с икономическия тип на разхода: *например* медицински услуги - по разходен § **10-91** *„Други разходи за СБКО"*, здравни осигуровки - по § **05-60** *„Здравно-осигурителни*

— *вноски от работодателя*"; придобити дълготрайни материални активи — по § **52-00**

„Придобиване на дълготрайни материални активи" и др.

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** *„Материали-Храна"* със знак (-) и с крайното дебитно салдо на **сметка 3022** *„Храна"* на 31.12. със знак (+), както и с начислените разходи за месец декември на съответната година, но платени през следващата в съответствие с указанията на МФ, дадени с т. 49 от ДДС № 20 от 2004 г.

5. Правилно отчитане на извършените разходи за медикаменти по § **10-12** *„Медикаменти"* и равенство с отразените суми, като дебитно салдо по **сметка 6013** *„Разходи за медикаменти"* (коригирана с началното дебитно салдо на **сметка 30203** *„Медикаменти и лекарства"* със знак (-) и с крайното дебитно салдо на **сметка 30203** *„Медикаменти и лекарства "* на 31.12. със знак (+), както и с начислените разходи за месец декември на съответната година, но платени през следващата в съответствие с указанията на МФ, дадени с т. 49 от ДДС № 20 от 2004 г.

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

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

9. Правилно отчитане на разходите за командировка по § **10-51** *„Командировки в страната",* § **10-52** *"Краткосрочни командировки в чужбина"* и § **10-53** *"Дългосрочни командировки в чужбина"* и взаимовръзка със съответните сметки за начисляване на разходите за командировки **- 6093** *„Разходи за командировки в страната"* и **6094** *„Разходи за командировка в чужбина".* Получените аванси от подотчетни лица през съответната година и отчетени през следващата, както и получените аванси през годината, но неотчетени към 31.12. могат да бъдат разлика между начислена и касова основа при отразяване на разходите за командировки. При предоставен аванс за командировка се използва сметка 4261 „Вземания от подотчетни **местни лица".**

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

11. Спазване на изискването на т. 7.14 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ за отчитане на ***възстановените разходи*** по бюджета на предприятието в намаление на съответните разходни параграфи - посочват се със знак (-) по разходния параграф, по който първоначално са били отчетени изплатените суми и се отразяват по кредитния оборот на сметките от **раздел 6** *"Сметки за разходи" (например,* ако по § **10-15** *„Материали"* са отчетени 10 000 лв. и се възстановяват 1000 лв., по същия разходен параграф ще се отчетат 9 000 лв., които имат връзка със дебитното салдо в размер на 9 000 лв. по съответната сметка от **раздел 6).**

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

13. 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 *"Други разходи в страната "* и 6099 *"Други разходи в чужбина*

14. Анализ на отчетените капиталови разходи по § **51-00** *"Основен ремонт на дълготрайни материални активи ",* и взаимовръзка на отчетените суми по параграфа с отразените суми по сметките от **подгрупа 207** *„Дълготрайни материални активи в процес на придобиване",* ако ремонтът е извършен чрез възлагане; **сметка** 6076 „ *Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки ",* ако ремонтът е извършен на инфраструктурни обекти чрез външни доставки; **сметка** 6507 *"Основен ремонт на дълготрайни материални активи по стопански начин ",* ако основния ремонт на ДМА е извършен по стопански начин; **сметка** 6508 „ *Основен ремонт на инфраструктурни обекти по стопански начин ",* ако основния ремонт е извършен на инфраструктурни обекти по стопански начин.

15. Анализ на отчетените капиталови разходи по § 52-00 *„Придобиване на дълготрайни материални активи "* и взаимовръзка на отчетените суми по параграфа с отразените суми по сметките от **група** 20 *„Дълготрайни материални активи* за балансово признатите активи и сметките от **подгрупа** 22 *„Земи, инфраструктурни обекти и други активи в употреба.*

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

17. 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"* или по **сметки** 6077 *„Разходи за придобиване на земя в страната"* **и** 6078 *„Разходи за придобиване на земя в чужбина .*

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

Например:

- с ***придобиване*** на 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 финансирация §93-17 *"Задължения по финансов лизинг и търговски кредит към местни лица"* със знак (+) (или съответно § 93-18 *"Задължения по финансов лизинг и търговски кредит към чуждестранни лица ").*

- през ***първата година*** и всяка следваща за лизинговия период година, платените разходи за лихви се отразяват по разходен § 29-91 *„Други разходи за лихви към местни лица"* със знак (+); платената главница (без лихвата) се отчита по

финансиращ § 93-17 със знак (-) и сбора от двете суми се отчитат в намаление по § 95-07 *„Наличност в левове по сметки в края на периода"* със знак (+).

- същият ред се прилага и при търговските кредити.

19. Представителните разходи се отчитат по счетоводни сметки и параграфи в зависимост от тяхното естество, доколкото могат да бъдат определени - например за храна, за материали, външни услуги и др. Разходите, които не могат да бъдат определени се отчитат в сметка 6098 „Други разходи в страната" и § 10-98 „други разходи, некласифицирани в другите параграфи и подпараграфи".

XIV. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ ПО ЗКПО

Облагане с данък върху приходите от стопанската дейност по ЗКПО

С чл. 5, ал. 4, т. 2 от ЗКПО е регламентирано бюджетните предприятия да се облагат с алтернативен 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 - Данъчната основа за определяне на данъка върху приходите са приходите на бюджетното предприятие 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 се внася в срок до 31 март на следващата година (чл.253). 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

XV. СЧЕТОВОДНО ОТЧИТАНЕ НА СРЕДСТВАТА ОТ ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ (СЕС)

1. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

Предоставянето на средствата на Националния фонд (НФ) от структурните фондове на Европейския съюз и от Кохезионния фонд и разходването им от бенефициентите-общината и подведомствените разпоредители се извършва чрез трансфер на средства по отделна банкова сметка за средства от Европейския съюз на бенефициента - общината или неин подведомствен разпоредител;

2. Получаването и разходването на тези суми се отчитат от общината и нейните разпоредители като операции с извънбюджетни средства, *независимо от начина* на отпускане и усвояване.

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

При изготвянето и представянето на периодичните касови отчети и оборотни ведомости, информацията за тези операции на бенефициентите-община или нейни поделения, освен включването ѝ в съответните сборни отчети и оборотни ведомости се представя и обособено с оглед отделното ѝ консолидиране и осигуряване на национално ниво на информация за разходването на средствата по оперативни програми и свързаното с тях финансиране, т.е. за всеки проект се изготвя отделна оборотна ведомост и отчет за касовото изпълнение.

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

За целите на получаването, съхраняването, разходването и отчитането на предоставените на общината такива средства от НФ се използва отделна банкова сметки за средства от Европейския съюз в левове. Банковата сметки за средства от Европейския съюз 7443 се открива на името на общината, респективно на неин подведомствен разпоредител, ако той е бенефициент. Общината-бенефициент на средствата от структурните фондове на ЕС и Кохезионния фонд, респективно неин подведомствен разпоредител, ако е бенефициент на такива средства, може да *има само* по една сметка 7443 за тези получени средства на НФ, независимо, че могат да получават средства по дадена оперативна програма за различни проекти или да бъдат бенефициенти по различни оперативни програми.

Общинското съфинансиране и авансово финансиране (ако е предвидено такова) по тези проекти не се разходва чрез бюджета на общината, а се превежда от общината като трансфери между бюджетни и сметки за средства от Европейския съюз по банковата сметки за средства от Европейския съюз.

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

Превежданите от НФ средства по банкови сметки 7443 се отчитат от общината и нейните поделения по §63-01 от ЕБК и сметка 7532 *„Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление "* Сметкоплана на бюджетните организации. Тези параграф и сметка се използват и в случаите, когато се възстановяват неусвоени такива средства, дължими на НФ, включително и от минали години, а при превод на ликви за НФ се ползва §63-02.

Когато общината участва със собствено финансиране сумата се превежда от бюджета на общината по тази банкова сметка 7443 и се отчита по § 62-00 от ЕБК, респективно по сметки 7524 в отчетна група „СЕС" и 7534 в отчетността по бюджета на общината като трансфери между бюджетни/сметки за средства от ЕС. Същото се отнася и за второстепенните разпоредители - бенефициенти.

1 1 .Авансово съфинансиране, когато е заемообразно, също се превежда по извънбюджетната сметка 7443 от бюджета на общината и се отчита като временни безлихвени заеми между бюджетни и сметки за средства от Европейския съюз - прилагат се § 76-00 от ЕБК, респективно сметки 4614 (в отчетността за сметките за средства от Европейския съюз) и 4624 (в отчетността по бюджета на общината). В случай, че то не може да бъде възстановено от последващи трансфери от НФ (например поради непризнаване на някои разходи трансферът е в по-малък размер) заемът се трансформира в трансфер между бюджетни и сметки за средства от Европейския съюз и се взимат съответните записвания на касова и начислена основа.

12. Когато се получава авансово плащане по съответния проект от бенефициента се взимат следните счетоводни операции:

12.1. При получаване на аванса:

А) Дт 5013 „Текущи банкови сметки в лева"
Кт 753 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз" и записване по §63-01 от ЕБК -
Б) За отразяване на отпуснатите средства на бюджетната организация бенефициент като задължение по аванс:
Дт с/ка 4970 „Коректив за задължения към бюджетни организации"
Кт с/ка 4523 „Други задължения (приходно- разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор "Централно управление" или
Кт с/ка 4548 „Други разчети с общини - задължения (приходно-разходни позиции) или
Кт с/ка 4568 „Други разчети със социално осигурителни фондове - задължения (приходно-разходни позиции) (сметката в кредита е в зависимост от това в кой подсектор на сектор „Държавно управление" попада съответната бюджетна организация- администратор)

12.2. При усвояване на аванса:

А) Отчитане на усвояването на аванса в размера на признатите разходи
Дт с/ка 4523, 4548 или 4568
Кт с/ка 4970 „Коректив за задължения към бюджетни организации"
Б) Отчитане на частта от аванса, съответстваща на непризнатите разходи, като задължение за възстановяване на средства по донорски програми
Дт с/ка 4523, 4548 или 4568
Кт с/ка 4393 „Задължения към бюджетни организации за възстановяване на средства по донорски програми"
В) При възстановяване на неусвоената част от аванса, както и на средствата за непризнатите разходи, доколкото не се прихваща с подлежащи на отпускане други средства
Дт с/ка 753 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз"
Кт с/ка 5013„Текущи банкови сметки в лева" и записване по §63-01 /62-02 (-) от ЕБК
(Параграф 62-02 се използва, когато за сметка на бюджета на бюджетната организация се възстанови сума, отчитана от администратора в отчетна група „СЕС")

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

а) отчитане на *касова основа:*
БЮДЖЕТ на общината *Разходни(-)/ 76-00 (-)*
„СЕС" на общината
Разходни параграфи (+)/ 76-00 (+)
б) отчитане на *начислена основа:*
Отчетна група "БЮДЖЕТИ"
Дт с/ка 4624 / Кт *с/ки 4020, 4040, р-л 6*
Отчетна група „СЕС"
Дт с/ки 4020, 4040, р л 6 Кт с/ка 4614

Когато при условията на т. 12 са извършени *предварително* плащания от бюджета на общината за придобиване на активи и в последствие тези плащания бъдат признати за допустими и се включат в обхвата на финансиране от съответната ОП, се процедира както следва:

а) отчетените плащания се *сторнират* от бюджета, аналогично на записванията на касова основа по т. 12: отчитане на *касова* основа:
БЮДЖЕТ на общината
Разходни параграфи 10, 51-57 (-) / 76-00 (-)
ИБСФнаобщината
Разходни параграфи 10, 51-57 (+) / 76-00 (+)
б) на начислена основа придобитите активи *не* се сторнират от отчетна група„БЮДЖЕТ" и не се завеждат в„СЕС", а се взема записването:
отчитане на *начислена основа:* Отчетна група "БЮДЖЕТ"
Дт с/ка 4624 / Кт с/ка 7601
Отчетна група „СЕС" Дт с/ка 7601 / Кт с/ка 4614

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

15. За отчитане на задълженията на бюджетните организации възстановяване на получени/предоставени/разпределени свързаното с тях национално съфинансиране се използват следните счетоводни записвания:

При установяване на задължения за възстановяване на получените *средства се съставят следните статии:*
В отч. гр. "Бюджет" Б-3:
За начислената главница по задължения към бюджетни организации:
Д-т с/ка 4970 Коректив за задължения към бюджетни организации К-т с/ка 4393 Задължения към бюджетни организации за възстановяване на средства по донорски програми
За начислената лихва по задължения към бюджетни организации: Д-т с/ка 6270 „Разходи за лихви за просрочени задължения към бюджетни организации"
К-т с/ка 4393 „Задължения към бюджетни организации средства по донорски програми"
Отнасяне на ра.ходите за лихви по корективна сметка:
Д-т с/ка 4970 „Коректив за задължения към бюджетни организации"
К-г с/ка 6298 „Коректив за разходи за лихви към бюджетни организации"
Изплащане на задълженията по начислени главница и лихва:
Отнасяне на погасената сума на задължението към съответния коректив за задължения/ закриване на разчетните сметки:

Д-т с/ка 4393 „Задължения към бюджетни организации средства по донорски програми"
К-т с/ка 4970 „Коректив за задължения към бюджетни организации"
Отчитане на изплатената парична сума, като трансфер: Д-т с/кат. 7532/ К-т с/ка 5013 § 62-02 (-)/ § 29-911 /§ 95-07 (+)

Когато постъпилите средства са отчетени по бюджета на бенефициента:

В отчетна група „Бюджет":
Дт с/ка 5013 „Текущи банкови сметки в лева"
Кт с-ка 7524 Касови трансфери от/за бюджети на общини
§95-07(-) / §62-01(+)

За прекласифициране на получените средства в бюджета като средства по сметки за средства от Европейския съюз, съгласно т.21.1 от ДДС № 06 от 2008 но МФ:

В отчетна група „Бюджет"/ Във формуляр БО-3:
Дт с-ка 7524 Касови трансфери от/за бюджети на общини"
Кт с-ка 4684 Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства"
§ 62-01 (-)/§ 88-03 (+)

В отчетна друпа „СЕС":
Дт с-ка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства"
Кт с-ка 7534 Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини
§88-03 (-)/§ 63-01 (+)

За извършените разходи по бюджета:

В отчетна група „Бюджет":
Разходни §§ (+)/ §95-07 (+), § 96-07(+)
Дт с-ки 4020, с-ки от раздел 6 Кт с-ки 5013, 4010

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

В отчетна група „Бюджет":
Разходни §§ (-)/ §76-00(-)
Дт с-ка 4624 Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини"
Кт с-ки 4020, раздел 6 В отчетна група „СЕС":
Разходни §§ (+)/ §76-00(+)
Дт с-ки 4020, раздел 6
Кт с-ка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети"

В случай, че средствата са постъпили по банкова бюджетна сметка 7304, вместо по банкова сметка 7443:

За отчитане на операциите по отразяване на постъпилите средства по банкова бюджетна сметка 7304 се прилага провилото на т.21.1. от ДДС № 06 от 2008г. В отчетна група „Бюджет":
Дт с-ка 5013
Кт с-ка 4684 Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства"
§ 95-07(-), § 96-07(-) / § 88-03 (+)

В очетна група „СЕС":
Дт с-ка 4684 Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства" (или 4682)
Кт с-а 7532 Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини% §88-03 (-) / § 63-01 (+)

За целите на прехвърлянето на активи от СЕС в БЮДЖЕТ, в края на изпълнението на проекта ако няма специфични изисквания по съответния проект, се прехвърлят активите от проекта със сметка 7601 "Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „Бюджет" и „Сметки за средства от Европейския съюз"

Задбалансова отчетност за отразяване на националното и друго съфинансиране по международни проекти.

Периодично - всяко тримесечие в оборотната ведомост по сметките от подгрупа 994 „Статистика за финансиране на разходи за сметка на бенефициенти, Европейския съюз и други донори" бюджетните организации-бенефициенти отразяват дела на държавата (общината), Европейския съюз и останалите донори при финансирането на разходите и придобиването на активи по програми на Европейския съюз, както и по други международни програми и проекти.

Сметките от подгрупа 994 се кредитират срещу дебитиране на сметка 9989 с припадащата 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).

Сметките от подгрупа 994 се приключват в края на годината в кореспонденция със сметка 9989.

Сметка 9940 „Недопустими разходи за сметка на бенефициента" се използва за отчитане на недопустимите разходи, като в зависимост от „конкретния случаи, тази сметка може да се кредитира в кореспонденция с други сметки от подгрупата или със сметка 9989. По сметките от подгрупа 994 не се отразява предоставено финансиране под формата на заем, а само сумите, които се предоставят безвъзмездно, което означава, че се осчетоводява по съответната задбалансова сметка само финансирането на разходи за сметка на бенефициенти, Европейския съюз и други донори. Сумата на съответното съфинансиране се изчислява, като заложеният в съответните програми и договори относителен дял (процент) на съответния източник на финансиране се приложи спрямо сумата на извършените за съответния период разходи и придобиване на активи, независимо как са финансирани плащанията до момента.Осчетоводяването на разходите по проекта по балансови сметки и по задбалансови сметки от подгрупа 994 се извършва, когато бюджетната организация осъществява изпълнението на проекта в съответствие с договорираните относителни дялове на финансиране в сключените договори/ споразумения[1],- напр. с бюджетни средства в предходен период преди получаването на безвъзмездната помощ от международната организация (трето тримесечие изпълнява проекта с бюджетни средства, а четвърто тримесечие получава от донора безвъзмездната помощ). По този начин бюджетната организация прилага принципа на текущо начисляване на разходите по балансови и задбалансови сметки в съответствие с принципа, регламентиран в чл. 4, ал. 1, т. 1 от Закона за счетоводство, т.е. в момента на възникване на събитието/сделката. В периода на получаване на съответния дял договорирана безвъзмездна помощ (четвърто тримесечие) не се вземат счетоводни записвания.

XVI. ОРГАНИЗАЦИЯ НА ОТЧЕТНОСТТА НА ПОЕТИТЕ АНГАЖИМЕНТИ И НОВИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА РАЗХОДИ:

ОБЩИНА ДОСПАТ
4831, гр. Доспат, обл. Смолян
ул. „Кап. Петко Войвода" № 3
Тел.: 03045/23 10, факс: 03045/ 23 12

MUNICIPALITY OF DOSPAT
4831, Dospat, Smolian Region
3 „Kap. Petko Voivoda" Str.
Phone: 03045/23 10, Fax: 03045/ 23 12

Web: www.dospat.bg, e-mail: obshtina.dospat@dospat.egov.bg

1.ОТЧИТАНЕ НА ПОЕТИТЕ АНГАЖИМЕНТИ

1.1. **Поемане на ангажимент** е налице ,когато в резултат на сключен договор, международно споразумение, нормативен акт, решение на държавен, общински или съдебен орган или въз основа на друг документ се ангажира /обвързва/ бюджет, СЕС на бюджетната организация с бъдещо плащане /плащания/ на конкретно определена сума /суми/ към конкретно определено лице /лица/ при бъдещо изпълнение или наличие на определени обстоятелства ,засягащи съответното лице-получател на сумата.

От гледна точка на отчетността на бюджетните предприятия поетият ангажимент има характер на задбалансов пасив /условно задължение/.

1.2. **Стойност на ангажимента** представлява стойността, посочена в съответния договор с включен ДДС ,акцизи и други подобни данъци върху придобити активи и услуги, респективно стойността на предоставяните трансфери / субсидии за конкретно физическо или юридическо лице, определена съгласно съответното основание.

1.3. **Дата на възникване на ангажимента** представлява датата на съответното основание /договор, решение, нормативен акт и др./ въз основа на което възниква ангажиментът съгласно т. 1.1.

1.4. **Ангажиментът се счита за реализиран / изпълнен** към определена дата, когато е възникнало едно от следните обстоятелства:

А/ извършена е доставка на съответните активи и услуги -обект на съответния ангажимент /договор/ и е налице произтичащото от това балансово признато задължение /пасив/.

Б/извършено е плащане /цялостно или частично ,авансово или окончателно / по стойността на ангажимента /договора / от бюджетното предприятие към доставчика .

1.5. **Стойност на реализирания /изпълнения ангажимент** представлява стойността на съответните доставки ,начисления или плащания по т. 1.4

1.6. **Наличен ангажимент към определена дата** представлява поетият ангажимент ,без реализираната /изпълнената част от него

1.7. **Стойността на наличния ангажимент** представлява разликата между стойността на ангажимента и стойността на реализирания /изпълнения ангажимент

1.8. **Възникнало /начислено / задължение по ангажимент** представлява балансово признато задължение към конкретно лице вследствие на реализиране /изпълнение на ангажимент

1.9. **Дата на възникнало /начислено задължение по ангажимент** -датата, на която в резултат на реализиране /изпълнение на ангажимент възниква балансово признато задължение към конкретно лице

1.10. **Стойност на възникнало /начислено /задължение по ангажимент** - стойността ,с която възникналото /начислено /задължение по ангажимент -стойността ,с която възникналото /начислено /задължение по ангажимент се вписва в при първоначалното му балансово признаване и последващо се отразяване .

2. **Ангажименти с незабавно реализиране /изпълнение** .Това са такива ангажименти ,при които моментът на възникване по същество съвпада с момента на реализиране /изпълнение .В тази категория попадат всички доставки на активи и услуги ,при които не е налице писмен договор / формален ангажимент / или когато е налице писмен договор ,но плащането или доставката /издаването на фактурата /се извършва едновременно с подписването му или в рамките на същия месец /например директно закупени активи в брой без да е сключен договор /

За ангажименти с незабавно реализиране /изпълнение :

а/директно закупени чрез плащане в брой канцеларски материали и консумативи от търговската мрежа

б/закупени активи на стокова борса в/абонамент за периодични издания

г/текущо зареждане от бензиностанции на служебни автомобили/освен ако не е сключен договор за доставка за определен срок и обем/

3.1. **За поетите ангажименти и възникналите задължения по оперативните програми -обект на отчитане съгласно писма на МФ ДДС № 06, ДДС № 07 /2008 г.** и **ДДС № 14 / 2013 г.** се прилага общият ред на настоящата политика. Произтичащите от тези дейности поети ангажименти и възникнали /начислени задължения следва да се третират като ангажименти и задължения на СЕС

3.2 **Всички поети ангажименти** /сключени договори / по проекти се отразяват първоначално в отчетността за СЕС, независимо в последствие как ще се финансират до приключването на проекта

3.3 В случай, че в последствие са направени плащания /начислени са задължения за сметка на бюджета съгласно т.т.23 и 25 от ДДС № 06/ 2008 г. и т.т. 22 и 24 от ДДС № 07 /2008 г. се процедира както следва :

а/ в отчетността за СЕС със съответната сума на плащане / начисляването се **намалява** първоначално отчетената сума на поетия ангажимент

б/ в отчетността за бюджета същата сума се отразява едновременно в увеличение на поетите през периода ангажименти и в увеличение на начислените задължения и /или плащания ,т.е. начинът на отразяване на тези суми за бюджета е аналогичен на подхода за отразяване на ангажиментите с незабавно реализиране

3.4. В случай, че в последствие така извършените разходи за сметка на бюджета бъдат сторнирани и отнесени като разходи в отчетността на СЕС съгласно т.т.23 и 25 от ДДС № 06/2008 г. съответните суми за поетите ангажименти, възникналите задължения и / или извършените плащания се **намаляват в отчетността за бюджета** и се отнасят в **увеличение в отчетността за СЕС.**

3.5. В случай, че в последствие така **извършените разходи за сметка на бюджета не бъдат признати и останат изцяло за негова сметка,** остатъкът от сумата на наличния ангажимент /ако е налице, отразена в отчетността за СЕС се сторнира и прехвърля изцяло в отчетността за бюджета. При частично не признаване на разходите, прехвърля се само съответната част от сумата на наличния ангажимент.

1. **В СБО е предвидена задбалансова сметка 9200,** по която съгласно т.109 от Ръководството за прилагане на Сметкоплана на бюджетните предприятия се отчитат сумите на поетите ангажименти по сключени договори, и която се ползва за целите на изготвяне на информацията за поетите ангажименти.

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

- Възникване на ангажименти със сключен договор:
  Дт с-ка 9800
  Кт с-ка 9200
- Възникване на ангажименти с незабавна реализация:
  Дт с-ка 9801

Кт с-ка 9803

- При прехвърляне на ангажимент Дт с-ка 9804, 9805, 9806
  Кт с-ка 9200- поемане на ангажимент

Дт с-ка 9200
Кт с-ка 9204, 9205, 9506 - предоставяне на ангажимент

- Корекции на ангажименти:
  Дт с-ка 9808
  Кт с-ка 9200 - при увеличение

Дт с-ка 9200
Кт с-ка 9808 при намаление

- Реализирани ангажименти чрез плащане на задължения:
  Дт с-ка 9200
  Кт с-ка 9803
- Закриване на сметките от група 98 в края на годината:
  Дт гр. 98
  Кт с-ка 9989

2. ВЪЗНИКВАНЕ НА НОВИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА РАЗХОДИ За отчитане на показателя „нови задължения за разходи" и в изпълнение на чл.84, ал.3 от ЗПФ (дефеницията за него е посочена в ;1, т.22 от ЗПФ) е предвидена сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи", която се използва за отчитане на неговото изпълнение. Обхватът на разходите, попадащи в този показател, е идентичен с този на показателите за поети ангажименти.

„Нови задължения за разходи" са ***паричните задължения за разходи,*** които възникват през текущата година, независимо то това дали са платени или не са, с изключение на:

- Задълженията за разходи за персонал
- Пенсии;
- Лихви по дълга (включително по гарантирания от държавата и общините дълг);
- За данъци и други публични ощински вземания;

„Не са нови задължения за разходи":

- провизиите за задължения съгласно счетоводното законодателство, приложимо за бюджетните организации;
- задължения от предходни години;
- задълженията, които представляват дълг;
- както и поетите задължениязя разходи;

Сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи" ще се дебитира срещу кредитиране на сметка 9989 в случай, че се налага коригиране на възникналите нови задължения за разходив посока на намаление.

Сметка 9860 ще се кредитира срещу дебитиране на сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви" при възникналите нови задължения за раходи.

В края на годината сметката се приключва със сметка 9989.

XVII. ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

1. Настоящата счетоводна политика е разработена на основание СС1 „Представяне на финансови отчети", сметкоплана на бюджетните предприятия, ДДС №20 от 14.12.2004 г. на Министерството на финансите за прилагане на Национални счетоводни стандарти за бюджетните предприятия и в съответствие с принципите и изискванията, определени в Закона за счетоводството, ДДС № 07 / 04.04.2008 г., ДДС № 04 / 01.04.2010 г. и други указания давани от МФ до 01.01.2013г. и в сила от 01.01.2014г.
2. Контрола за прилагане на счетоводната политика се възлага на съставителя на годишния финансов отчет.
3. Утвърдения индивидуален сметкоплан е неразделна част от настоящата счетоводна политика, които са задължителни за всички второстепенни разпоредители на Община Доспат.
4. За счетоводни ситуации, които не са пояснени в политиката, се прилагат правилата за финансово отчитане, регламентирани в указанията на Министерство на финансите след 2001 г.
5. Нови указания, свързани със счетоводната отчетност, дадени от Министерство на финансите се изпълняват, въпреки че не се третират като промяна на счетоводната политика.
6. Актуализираната счетоводна политика влиза в сила от 01.01.2021 г.

Изготвил:
Николина М
Гл. счетовод [redacted] „Финанси"

Съгласували:

1.Славейко Сельошев – Зам. кмет: [redacted]

2.Евтим Джинсов – Фин. Контро

3.инж. Веселин Калфов – секретар

4.Юлия Джамбазова – Юрисконсу