

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

на Община Самоков за съставяне на отчети и текуща счетоводна отчетност за 2022 г.

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

Счетоводната политика на община Самоков се разработва съгласно Закона за публичните финанси и изискванията на НСС 1 "Представяне на финансовите отчети". Тя се определя в съответствие с:

- Нормативни актове за счетоводството - чл.26, чл.15 и чл.16 от Закона за счетоводството, Сметкоплана на бюджетните организации от 2014 г. и Националните счетоводни стандарти;
- международните счетоводни стандарти;
- други нормативни актове свързани с дейността;
- индивидуалния сметкоплан на общината;
- вътрешни нормативни актове, отразяващи спецификата на общината.

Създадената организация следва да гарантира проследимост, пълнота и достоверност на първичната информация, генерирана от съответните счетоводни системи с цел осигуряване на увереност на предоставяне на надеждни обобщени данни на начислена и на касова основа за цялата първостепенна система.

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

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

Счетоводството се осъществява при спазване на основните счетоводни принципи /визирани в чл.26,ал.1 и ал.2 от Закона за счетоводството/ ,а именно:

1. Действащо предприятие.

2. Последователност на представянето и сравнителна информация – представянето и класификацията на статиите във финансовите отчети, счетоводните политики и методите на оценяване се запазват и прилагат последователно и през следващите отчетни периоди с цел постигане на сравнимост на счетоводните данни и показатели на финансовите отчети.

3. Предпазливост - оценяване и отчетане на предполагаемите рискове.

4. Текущо начисляване – приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят, с изключение на отчетите, свързани с паричните потоци.

5. Независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс - всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си, независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат напълно с данните в края на предходния отчетен период.

6. Същественост – предприятието представя поотделно всяка съществена група статии с подобен характер; обединяване на суми по статии с подобен характер се допуска, когато сумите са несъществени или обединяването е направено с цел постигане на по-голяма яснота; сумата по статия е съществена, ако пропуските и неточното представяне на позицията биха могли да повлияят върху икономическите решения на ползвателите, взети въз основа на финансовите отчети, или биха довели до нарушаване на изискването за вярно и честно представяне на имущественото и финансово състояние, финансовите резултати от дейността, промените в паричните потоци и в собствения капитал;

7. Компенсиране – предприятието не извършва прихващания между активи и пасиви или приходи и разходи и отчита поотделно както активи и пасиви, така и приходи и разходи;

8. Предимство на съдържанието пред формата – сделките и събитията се отразяват счетоводно съобразно с тяхното икономическо съдържание, със същността и финансовата реалност, а не формално според правната им форма.

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

Текущата счетоводна отчетност се осъществява посредством единен счетоводен софтуер ПП „Поликонт“ и ПП „ИСФО“ / Интегрирана облачна система за финансови отчети/, гарантиращи възможности за контрол. Във възможността на ПП „Поликонт“ е да бъдат конфигурирани типови операции за осчетоводяване на приходите и разходите. Това намалява риска от допускане на технически и логически грешки. Типовите операции се използват в счетоводното отчитане на общината. ПП "ИСФО" е за обобщаване на оборотните ведомости, касовите отчети и поетите ангажименти с второстепенните разпоредители.

Помощният софтуер е :

1. ПП "МАТЕУС" за събиране на данъци и общински такси, наеми, и всички други общински приходи .

2. ПП „Граждански договори“ за изготвяне на хонорор сметки и служебни бележки на лица, наети по Договори за услуги.

I.Индивидуален сметкоплан

Индивидуалният сметкоплан на общината е изграден на база СБО, съобразен с последните промени, утвърден на основание чл.164, ал.1 от Закона за публичните финанси.

Всяко поделение изгражда свой собствен индивидуален сметкоплан като се съобразява с изискванията заложи в индивидуалния сметкоплан на общината. При възникване на необходимост за създаване на нови счетоводни сметки се използват синтетични сметки от СБО съблюдавайки заложените принципи за аналитичност в индивидуалния сметкоплан на общината.

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

Общината има право към синтетичните сметки да открива аналитични сметки до шестчислен шифър с оглед специфичните потребности и изисквания.

II.План на документооборота

Планът за документооборота е изграден на основание ЗС и всички останали законови разпоредби и е неразделна част от счетоводната политика на общината.

III.Форма на счетоводството

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

IV.Организация на бюджетното счетоводство в отчетните групи

Счетоводното отчитане на активите и пасивите се прави в три отчетни групи „Бюджет” , „СЕС” и „Други сметки и дейности”(ДСД). Обхвата на отчетните групи е съгласно т.14 от ДДС 14/ 30.12.2013 г.

V.Собствен капитал

Собственият капитал е обособен в три главни направления:

- разполагам капитал;
- акумулирано изменение на нетните активи;
- акумулирано изменение на нетните активи за периода;

Наличността и измененията в разполагаемия капитал в общината се отчита чрез сметка 1001 „*Разполагам капитал*”.

В хода на своята дейност общината извършва разходи и получава приходи. В края на отчетния период, в зависимост от съотношението между направените разходи и генерираните приходи, се получава или прираст на нетните активи за периода (при превишение на генерираните приходи над извършените разходи), или намаление на нетните активи (при превишение на извършените разходи над генерираните приходи).

Акумулираният прираст/намаление на нетните активи в общината се отчита чрез **сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“**.

Както вече беше отбелязано по-горе, през отчетния период общината може да постигне различно съотношение между извършените разходи и генерираните приходи – от всички дейности и събития. В края на отчетния период това различие рефлектира или като прираст на нетните активи от дейността, или като намаление на нетните активи от дейността. За отразяване на динамиката на нетните активи от дейността през отчетния период се използва **сметка 1201 „Изменение на нетните активи за периода“**. Същата ще важи за всички отчетни групи.

VI.Сметки за заеми и дългове (Ф)

1. Получаване на краткосрочни заеми от банки в страната

Д-т гр.50 „Парични средства“ § 83-11

К-т сметка 1621 „Краткосрочни заеми от банки в страната“

2. Плащане на краткосрочни заеми

Д-т сметка 1621 „Краткосрочни заеми от банки в страната“

К-т гр.50 „Парични средства“ § 83-21

3. Получаване на дългосрочни заеми от банки в страната

Д-т гр.50 „Парични средства“ § 83-12

К-т сметка 1623 „Дългосрочни заеми от банки в страната“

4.Плащане на дългосрочни заеми

Д-т сметка 1625 „Текущ дял по дългосрочни заеми от банки в страната“

К-т гр.50 „Парични средства“ § 83-22

5.Отчитане на частта от задълженията по дългосрочни заеми от банките, която е платима през следващата отчетна година и представлява текущ дял.

Д-т сметка 1623 „Дългосрочни заеми от банки в страната“

К-т сметка 1625 „Текущ дял по дългосрочни заеми от банки в страната“

6.Начисление на задължения за лихви по заеми от банки в страната

Д-т сметка 6221 „Разходи за лихви по банков заеми в страната“

К-т сметка 1681 „Задължения за лихви по заеми от банки в страната“

7. Погасяване на задължения за лихви по заеми от банки в страната

Д-т сметка 1681 „Задължения за лихви по заеми от банки в страната“

К-т сметка 5013 „Текущи банков сметки в левове“ §22-21

8.Получаване на заеми от „ФЛАГ“ ЕАД (Ф) –т.73 от ДДС 14/30.12.2013г.

8.1 Краткосрочен заем

Д-т сметка 5013 „Текущи банков сметки в левове“ § 83-71

К-т сметка1991 „Краткосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“

8.2 Дългосрочен заем

Д-т сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове” § 83-72

К-т сметка 1992 „Дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление”

8.3. Изплащане на задължения по получени краткосрочни заеми

Д-т сметка 1991 „Краткосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление”

К-т сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове” §83-81

8.4. Изплащане всяка година за срока на заема на задължения по получени дългосрочни заеми

Д-т сметка 1992 „Дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление”

К-т сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове” §83-82

8.5. Начисляване на задължения за лихви по получени заеми (краткосрочни и дългосрочни)

Д-т сметка 6224 „Разходи за лихви по други заеми от страната”

К-т сметка 1994 „Задължения за лихви по заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление”

8.6. Изплащане на начислените задължения за лихви по получени краткосрочни/дългосрочни заеми

Д-т сметка 1994 „Задължения за лихви по заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление”

К-т сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове” §22-24

VII. Дълготрайни материални и нематериални активи

Активите се класифицират като дълготрайните материални активи, ако са установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от общината, имат натурално – веществена форма и се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период. ДМА се признават в баланса, когато имат стойност или ценност, подаваща се на достоверно оценяване.

1.1. Метод на оценка

Всеки придобит актив се оценява първоначално по:

-цена на придобиване – когато ДМА са придобити чрез покупка. Цената по придобиване включва покупната цена плюс митата плюс невъзстановимите данъци върху покупката, както и всички преки разходи, свързани с въвеждането на актива в работно състояние (годно за използване).

Преките разходи включват (СС 16):

- разходи за работни и идейни проекти
- разходи за подготовка на обекта (терена, където ще се използва активът);
- разходи за първоначална доставка и обработка;
- разходи за монтаж, включително направените през контролните и предпускови периоди, както и обичайните разходи, свързани с поэтапното въвеждане в употреба на актива;
- разходи за привеждане в работно състояние на придобития актив;

- разходи за хонорари на специалисти /архитекти, инженери, строителен, авторски и инвестиционен надзор/, икономическата обосновка и изграждането/доставката на актива;

- демонтаж и извеждане на актива от употреба;
- възстановяване на терена, върху който е бил инсталиран активът;
- обезщетения на собственици за отчуждаване на техни активи, освен ако те не се изплащат от друг първостепенен разпоредител.

В цената на придобиване не се включват финансовите разходи, както и разходите за обезщетения, които са глоби, санкции или неустойки за причинени загуби и други вреди на трети лица при придобиването на активи.

Не се капитализират разходи за кандидатстване по проекти, консултантски услуги, разходите за одит и разходите за обучение на персонала за работа с дълготрайния материален актив.

- **справедлива стойност** – когато ДМА са получени в резултат на безвъзмездна сделка.

- **себестойност** – определена на основата на действително извършените разходи по създаването на актива.

- **последващи разходи** - разходи (основен ремонт, реконструкция, модернизация и разширение), които водят до подобряване на бъдеща икономическа изгода, с които се коригира балансовата стойност на дълготрайните активи, а именно:

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

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

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

г/ промяна във функционалното предназначение на актива.

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

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

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

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

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 обезценка;

б/ обезценка на ДМА се отчита когато на лице е траен спад в размер по - голям от 20 % на цените на съответните активи;

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

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

Не подлежат на преоценка/ обезценка следните класове активи: водопроводи и канализация; ел.съоръжения и улично осветление; пътища, мостове и улици; активите с историческа и художествена стойност;

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

д/ не се извършва обезценка на:

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

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

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

Преоценката/ обезценката се извършва от комисия от служители, назначена със заповед на кмета на общината. Операциите, свързани с отразяването на обезценката на дълготрайните активи, се отразяват в края на отчетния период във връзка със съставянето на ГФО, след текущото начисляване на амортизациите за м. декември за съответната година по реда на ДДС 05 от 2016 г.

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

Дълготрайните материални активи се завеждат при придобиването им със следните задължителни реквизити: инвентарен номер, наименование, фабричен номер/ако има такъв/, вид и номер на документа, с който е получен актива, дата на въвеждане, къде се намира, МОЛ, източник на придобиване/при осчетоводяването – капиталов разход, дарение или др.източник/. За осигуряване на допълнителна информация се позволява да се попълват и други реквизити.

1.2. Определяне прага на същественост и специфика при отчитането на ДМА:

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

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

В случай, че активите под прага на същественост не са свързани със стопанска дейност, се признават като текущ разход и се завеждат в **сметка 9909 "Активи в употреба, изписани като разход"**. Аналитичното отчитане по сметката се организира така, че да осигурява информация за местонахождението на активите, по видове, по МОЛ и по др.критерии, необходими за контрол.

Съгласно § 4 от допълнителните разпоредби на Закона за геодезия, картография и кадастър (ЗГКК) ".....материалите и данните създадени в резултат на изпълнението на дейностите по геодезия, картография и кадастър, не се смятат за активи по смисъла на Закона за счетоводството." /например:регулационни планове; специализирани карти; оцифряване на поземлен кадастър; възстановяване,изчертаване и цифровизация на регулационни планове/. За целите на контрола и отчетността такива активи следва да се отразяват задбалансово по **сметка 9909 от СБП**.

По отношение на компютърната конфигурация и други подобни взаимосвързани активи, когато стойността на цялата конфигурация надвишава минималния праг на същественост от 500,00 лв. без ДДС, съществените елементи /компютър и монитор/ се

завеждат като ДМА, независимо, че тяхната индивидуална стойност може да е под минималния праг, регламентиран в т.16.16.6 от ДДС № 20/ 2004 г. Стойността на несъществените елементи се разпределят към стойността на съществените. Следващите разходи за промяна на несъществените елементи (клавиатура, мишка и други) се отчитат като текущи разходи. Стойността на този актив се променя като цяло само в случаите на съществен основен ремонт, реконструкция и модернизация. Преоценка и обезценка се извършват само върху целия актив.

Когато се придобива отделен компютър, монитор от компютърната конфигурация и др.(а не компютърна конфигурация) и същите са със стойност под възприетия праг на същественост се прилага правилото на т.16.16.3 от ДДС № 20 от 2004 г., т.е. отчитат се като краткотраен актив, ако са на склад. При подмяна на съществен елемент от компютърната конфигурация се променя отчетната и стойност със стойността на закупения. Ако стойността на конфигурацията е над 500 лв. без ДДС, се завежда по сметка 2041, ако е под 500 лв.без ДДС се изписва на разход и се завежда задбалансово по сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани на разход”.

Компютърните мрежи и други подобни съвкупности от активи за отчетни цели се разглеждат и отчитат по цена на придобиване като един цялостен актив или отделни сборни блокове. Последващите разходи за текуща подмяна на отделни компоненти се отчитат като текущи разходи, независимо от стойността на отделния компонент и не влияе на отчетната стойност на признатия актив. Стойността на този актив се променя като цяло само в случаите на съществен основен ремонт, реконструкция и модернизация. Преоценка и обезценка се извършват само върху целия актив.

В обхвата на свързаните съвкупности от активи не се включват компютри, принтери, скенери, сървъри и други компоненти на мрежата, които се използват от крайните потребители и системни администратори. Те се завеждат и отчитат самостоятелно.

За целите на контрола задължително се поддържа информация за отделните компоненти на признатите активи, позволяваща тяхното идентифициране.

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 могат да съществуват и да се подменят самостоятелно, без да се нарушава конструкцията на сградата / т.16.15.5 от ДДС 20/2004 на МФ/.

При отчитането на инфраструктурните обекти се имат предвид следните определящи ги фактори:

- общинска администрация и второстепенните разпоредители с бюджет нямат право свободно да се разпореждат с тях, а само упражняват функции по съхраняване и поддържане на тези активи;

- не е налице извличане на изгода от тези активи по смисъла на дефиницията за дълготрайни активи, дадена в СС 16 *Дълготрайни активи*;

- подобни активи не са създадени да обслужват дейността на общинска администрация и второстепенните разпоредители, а са предназначени за колективно ползване от населението;

- инфраструктурните обекти (паркове, пътища, канализационни и водоснабдителни разпределителни и преводни устройства и съоръжения, топлофикационни и газоснабдителни проводни, електроснабдителни и съобщителни мрежи) имат характеристики на "публични блага" и са достъпни за потребление от други лица;

Отчитането на детските площадки и игрища в детските заведения, училища и паркове е в зависимост от това дали тези нефинансови активи имат характер на "публични блага" с достъп на населението до тях, или се ползват само от бюджетната организация, за която са създадени. От тази гледна точка отразяването на ДМА в обратната ведомост на бюджетната организация може да бъде в отчетна група "ДСД" или в отчетна група "Бюджет".

В отчетна група "Бюджет" по съответната сметка от гр.20 *"Дълготрайни материални активи"* се отчитат спортни и детски площадки в детски градини и ясли,

както и игрища в училищата с характеристики на дълготрайни активи, които са пряко свързани или обслужват бюджетната дейност на отделното учебно заведение и от използването им е налице директно извличане на икономически изгоди при осъществяването на текущата им бюджетна дейност.

В отчетна група "ДСД" по сметка 2202 "Инфраструктурни обекти" се отчитат същите по вид активи (спортни и детски площадки, игрища и др.), разположени в общински паркове и междублокови пространства. Тези активи имат характеристиката на "публични блага", не са пряко свързани и не обслужват текущата бюджетна дейност на бюджетната организация. Отчитат се по реда на т.18 от ДДС 14 от 2013 г.

При допуснати грешки между отчетна група "Бюджет" и отчетна група "ДСД" се прилага реда на т.18 от ДДС 05 от 2016 г. на МФ, а именно отчетната стойност на ДМА, акумулираната амортизация и балансовата стойност се прехвърлят чрез сметка 7602 "Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "Бюджет" и "ДСД"

Отчетна група „ДСД” - Прехвърляне на некоректно отчетен актив

Д-т с/ка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "Бюджет" и "ДСД" - балансова стойност

Д-т група 24 „Амортизация на дълготрайни активи” - акумулир. амортизация
К-т с/ки раздел 2 „Сметки за ДМА и НДМА” - отчетна стойност

Отчетна група „Бюджет” - Завеждане на активите по сметки от раздел 2

Д-т с/ки раздел 2 „Сметки за ДМА и НДМА” - отчетна стойност

К-т с/ка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "Бюджет" и "ДСД" - балансова стойност

Д-т група 24 „Амортизация на дълготрайни активи” - акумулир. амортизация

Съгласно т.69 от ДДС № 05 от 2016 г. не се извършва прекласификация на ДМА в материални запаси в случаите, когато отчетната стойност на дълготрайните активи падне под стойностния праг на същественост. Дълготрайните активи си остават заведени по сметките от раздел 2.

В обратния случай съгласно т.70 от ДДС № 05 от 2016 г. е възможен вариант на прекласифициране на активите от раздел 3 в раздел 2 при влягане на допълнителни средства и надвишаване на стойностния праг на същественост.

В случаите, когато един ДМА е изписан на разход, не се налага неговото обратно прекласифициране като ДМА и не се сторнира този разход. (т.16.16.9 от ДДС 20/2014 г.)

За счетоводното отразяване на придобиването, движението и отписването на ДМА се използват сметките от група 20 "Дълготрайни материални активи" и група 22 "Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група "ДСД"" се спазва класификацията на Приложение 1, което е неразделна част от счетоводната политика.

Аналитичното отчитане на ДМА е организирано по местонахождение и материално отговорни лица.

1. Придобиване чрез покупка със собствени средства:

Д-т с/ки група 20 „Дълготрайни материални активи”

К-т с/ка гр.40 „Доставчици”

Д-т с/ка гр.40 „Доставчици”

К-т с/ки гр.50 „Парични средства” § 52-00

2. Придобиване, подобрения и основен ремонт на ДМА

2.1. Придобиване на инфраструктурни обекти чрез външен изпълнител

Отчетна група „Бюджет”/ „СЕС”

1.) **Д-т с/ка 6075** „Разходи за придобиване 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”

2.) **Д-т с/ка 2202** „Инфраструктурни обекти”

К-т с/ка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности”

Идентифицирането на разходите по обекти в сметките от подгрупа 607 по отношение етапа на завършеност се извършва тримесечно. В случай, че обектът е приключен се завежда директно в съответната сметка за дълготрайни активи в отчетна група "ДСД". Ако обектът не е приключен продължава да се води в сметките от подгрупа 607 до края на календарната година и към 31 декември се отнася по сметка 2071 в отчетна група "ДСД" в кореспонденция със сметка 7609.

2.2. Придобиване на сгради чрез строителство

1.) **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”

2.) **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” § 52-02

3.) **Д-т с/ки подгрупа 203** „Сгради”

К-т с/ка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт”

2.3. Текущ ремонт на ДМА и инфраструктурни обекти чрез външен изпълнител

1.) **Д-т с/ка 6021** „Разходи за текущ ремонт”

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

2.) **Д-т с/ка 4010** „Задължения към доставчици от страната”

К-т с/ки гр.50 „Парични средства” § 10-30

Когато бюджетната организация предоставя на външния изпълнител закупени от нея резервни части и други материали за текущ ремонт и поддръжката на актива, този разход се отчита по сметките от подгрупа 601 и по § 10-15 и не се отчита по сметка 6021. (писмо №37-00-13 от 31.01.2012 г. на МФ)

3. Придобиване на ДМА по безвъзмезден начин / получени дарения в натура/

1.) **Д-т с/ки група 20** „Дълготрайни материални активи”

К-т с/ка 7414 „Получени капиталови помощи и дарения в натура от страната”

4. Придобиването на ДМА с финансов лизинг

1.) за заприходяване на получения актив

Д-т с/ки група 20 „Дълготрайни материални активи“

Д-т с/ка 1917 „Коректив на номинална стойност на задължения по финансов лизинг към местни лица“

К-т с/ка 1911 „Задължения по финансов лизинг към местни лица“

2.) отразяване на дължимите вноски

Д-т с/ка 1911 „Задължения по финансов лизинг към местни лица“

К-т с/ка 1913 „Текущ дял по задължения по финансов лизинг към местни лица“

3.) отчитане на текущите лихви, припадащи се за периода на лизинговата вноска

Д-т с/ка 6241 „Разходи за лихви по финансов лизинг от местни лица“

К-т с/ка 1917 „Коректив на номинална стойност на задължения по финансов лизинг към местни лица“

4.) при превеждане на дължимата сума

Д-т с/ка 1913 „Текущ дял по задължения по финансов лизинг към местни лица“

К-т с/ки от група 50 „Парични средства“

5. Установени излишъци на ДМА

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

или

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

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

6. Изписване на ДМА от баланса на общината

6.1. При продажба на ДМА

1.) **Д-т с/ки от подгрупа 614 „Отчетна стойност на продадени дълготрайни активи“ - по балансова стойност**

Д-т с/ки от подгрупа 241 „Амортизация на ДМА“ - с акумулираната амортизация

К-т с/ки от група 20 „Дълготрайни материални активи“ - с отчетната стойност

2.) **Д-т с/ка 4110 „Вземания от клиенти от страната“**

К-т с/ки от подгрупа 714 „Приходи от продажба на ДМА“

Д-т с/ка група 50 „Парични средства“

К-т с/ка 4110 „Вземания от клиенти от страната“

6.2. При прехвърляне на ДМА към други поделения в системата на първостепенния разпоредител с бюджет, към други бюджетни организации, към др. предприятия от сектор „Държ. управление“ и към др. сектори на икономиката

1.) в системата на един и същ разпоредител

Д-т с/ки от подгрупа 760 „Вътрешни некасови трансфери в системата на първостепенния разпоредител“ - с балансовата стойност

Д-т с/ки от подгрупа 241 „Амортизация на ДМА“ - с акумулираната

амортизация

К-т с/ки от група 20 „Дълготрайни материални активи” - с отчетната стойност

2.) между държавата и общината

Д-т с/ка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор „Централно управление” - с балансовата стойност

Д-т с/ка 7672 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към други предприятия от сектор „Държавно управление” - с балансовата стойност

К-т с/ки от група 20 „Дълготрайни материални активи” - с балансовата стойност

3.) между общини

Д-т с/ка 7642 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към общини” - с балансовата стойност

К-т с/ки от група 20 „Дълготрайни материални активи” - с балансовата стойност

4.) между общината и други сектори на икономиката

Д-т с/ка 7692 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към други сектори на икономиката” - с балансовата стойност

К-т с/ки от група 20 „Дълготрайни материални активи” - с балансовата стойност

6.3 При липси на ДМА

1.) изписване на липсата

Д-т с/ка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития” - с балансовата стойност

Д-т с/ки от подгрупа 241 "Амортизация на ДМА" - с акумулираната амортизация

К-т с/ки от група 20 „Дълготрайни материални активи” - с отчетната стойност

2.) 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”

3.) 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)

4.) при кражба с неустановен извършител

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

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

5.) 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”

6.4. При бракуване на ДМА

Д-т с/ка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития” - с балансовата стойност

Д-т с/ки от подгрупа 241 „Амортизация на ДМА” - с акумулираната амортизация

К-т с/ки от група 20 „Дълготрайни материални активи”
- с отчетната стойност

7. Отчитане на апортна вноска с ДМА, направена от общината в търговско дружество

1.) за отписване на вложения като апортна вноска актив

Д-т с/ки от подгрупа 614 „Отчетна стойност на продадени ДМА”
- с балансовата стойност

Д-т с/ки от подгрупа 241 „Амортизация на ДМА” - с акумулираната амортизация

К-т с/ки група 20 „Дълготрайни материални активи”
- с отчетната стойност

2.) за отразяване на придобития финансов актив – статията се съставя със справедливата стойност на апортирания актив

Д-т с/ки от подгрупа 511 „Дялове и акции в предприятията в страната”

К-т с/ки от подгрупа 713 „Приходи от продажби на земя, инфр.обекти и активи с художествена и историческа стойност”

или

К-т с/ки от подгрупа 714 „Приходи от продажби на дълготрайни активи”

Земите, включително гори и трайни насаждения /паркове, градини и др./, инфраструктурните обекти /пътища, улици, мостове и др./, с изключение на прилежащите към сгради и съоръжения земи, да се капитализират /признават балансово/ в отчетна група „Други сметки и дейности”. За целта се използват сметки от група 22 (за незавършени обекти – сметки от подгрупа 207) и сметка 7609 «Коректив за капитализирани активи в отчетна група «Други сметки и дейности».

Споменатите по-горе активи се изписват на разход при тяхното придобиване в отчетни групи „Бюджет” и „СЕС” /ДДС 14 от 30.12.2013г. на МФ/.

Отчетна група „Бюджет”/ „СЕС”

Д-т с/ки 6075- 6079

К-т с/ки раздел 4, гр.50, гр.74 и др.

Отчетна група „ДСД”

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

К-т с/ка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „ДДС”

При преактуване или разделяне и обединяване на съществуващи имоти, без съществена промяна на техните параметри, които са признати в отчетността на организацията по една и съща синтетична счетоводна сметка, следва да се съставят само съответните записвания по аналитични партии и подсметки към съответната счетоводна сметка, по която е отразяван съществуващия до момента актив. /т.7.1 от СС 16 „Дълготрайни материални активи“.

Активите с историческа и художествена стойност /паметници, музейни експонати и сбирки, и др./ се капитализират независимо от стойността им по сметка 2203 "Активи с историческа и художествена стойност", като по отношение на отчитането им се прилага съчетаването на двата подхода - аналитично счетоводно отчитане и подход на завеждане на агрегираната стойност.

За разходите пряко свързани с археологически разкопки, консервация, основен ремонт и др.подобни се прилагат указанията дадени с писмо на Министерство на финансите с Изх.№ 04-01-137/22.11.2017 г. Същите могат да се капитализират като активи с историческа или художествена стойност, доколкото по същество могат да се разглеждат като разходи, въз основа на които се осигурява достъп до такива активи или се удължава полезният им срок, по аналогия на разходите за придобиване или основен ремонт на други дълготрайни нефинансови активи. В тези разходи не следва да се включват разходите, свързани с довеждаща инфраструктура, основен ремонт на сградите, инсталациите и съоръженията, където да се съхраняват такива активи и др.подобни, които следва да се отчитат по сметките за придобиване/основен ремонт на съответните активи. Разходите за текуща поддръжка на активи с историческа и художествена стойност също не следва да се капитализират.

По сметка 2204 се завеждат само тези активи, които съставляват библиотечен фонд с тяхната агрегирана стойност от фактурата, с която са закупени. Осигуряването на необходимата информация за активите, като отделни единици наименование на книгата, номер на документа, с който е закупен, дата и доставчик, отчетната им стойност и др. се осъществява от Общинска библиотека "Паисий Хилендарски", чрез ПП „Автоматизирана библиотека”.

1.3. Специфика при отчитането на НМДА

Един актив се класифицира за признаване и отчитане като нематериален актив, когато е установим нефинансов ресурс, надеждно оценен при придобиването му и при използването му се очаква икономическа изгода.

Нематериалните дълготрайни активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Преките разходи, свързани с придобиването на нематериален актив, са:

- разходи за подготовка на обекта (мястото, където ще се използва активът);

- разходи, свързани с доставката;
- разходи за инсталиране;
- разходи за хонорари на програмисти, консултанти, икономисти и т.н., свързани с проекта, икономическата обосновка, поръчката и/или създаването, доставката, инсталирането и др. на нематериалния актив;
- разходи, произтичащи от непризнат данъчен кредит, свързан с изброените преки разходи;

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.

След първоначалното признаване като актив всеки отделен нематериален актив следва да се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Програмните продукти се признават балансово като НМДА независимо от стойността по която са придобити. Останалите нематериални активи, които попадат под стойностния праг на същественост / същият, определен за ДМА/, се изписват като разход към момента на тяхното придобиване.

По отношение на патенти и лицензионни права след изтичането на съответния срок те се изписват на разход, освен ако срокът не е подновен. В случай, че такъв актив представлява сбор от компоненти с различен срок, след изтичането на срока за даден компонент той се изписва на разход.

Текущо изплащаните суми за поддръжка на патенти, лицензии и други подобни се отчитат като текущ разход - по сметка 6026 "Разходи за поддръжка на софтуер" и на касова основа по § 10-20 .

Разходите за обучение на персонала за работа с нематериалния актив не се включват в първоначалната му оценка. Те се отразяват като разходи за квалификация на персонала.

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

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

Нематериалните дълготрайни активи се отчитат чрез сметките от **група 21** „Нематериални дълготрайни активи“.

VIII.МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

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

При първоначалното придобиване материалните запаси се оценяват по доставната стойност, която включват всички разходи по закупуването, преработката и други разходи, пряко свързани с доставката /разходи за превоз, товаро-разтоварни операции, монтаж и пробна експлоатация/. Търговската отстъпка и други подобни компоненти се приспадат при определяне на разходите за покупка. При изписването и бракуването на материалните запаси се използва метода на средно - претеглената стойност. При изписването 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.

Текущото счетоводно отчитане на материалните запаси се организира въз основа на индивидуалния сметкоплан на всяко бюджетно звено /поделение/, чието изграждане не може да противоречи на заложените характеристики на сметките в СБО. Материалите се отчитат количествено и стойностно по партии, МОЛ и складове. По

отношение на доставките информацията се въвежда документ по документ, осигурявайки количествена и стойностна информация за всяка партия. По отношение на изписването – искане по искане или от сборни отчети на МОЛ, който задължително е комплектован с първичните документи. Преди въвеждане на общите количества се проверява сборния отчет и удостоверява неговото правилно съставяне с подпис. Всички искания за материали се проверяват дали съдържат всички реквизити. Не се допуска автоматично прехвърляне на информация по МОЛ без да е осигурен необходимия контрол.

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

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

Аналитичното отчитане на материалните запаси се организира по видове, по местонахождение, по МОЛ или по други признаци необходими на съответното бюджетно звено /поделение/. МОЛ са длъжни да следят срока на годност и да не допускат изписването на храни, медикаменти и др. подобни материали от един и същи вид с по-дълъг срок на годност преди такива с по-кратък.

При закупуване на учебни материали и помагала се преценява тяхната ценност /по компетентност/ за период по-голям от един отчетен период. В случай, че притежават такава се отчитат в счетоводната сметка по заглавия, дата на закупуване и МОЛ. В останалите случаи се изписват директно като разход. Предоставения постелен инвентар и работно облекло се отчита на разход и се завежда извънсчетоводно, за да се следят по наредбата за работното облекло за срока на годност.

Закупените горива и смазочни материали първоначално се завеждат по сметка 3020 по количество, стойност и автомобили. В края на всеки месец се изписва на разход по норми на пробега в зависимост от изминатите километри по пътни листа. Салдото на сметката отразява наличните горива по автомобили.

Отчитането на хранителните продукти се извършва според тяхната специфика и ред, определен с настоящата счетоводна политика. Счетоводното отчитане се извършва по аналитична сметка 30202, храна по видове хранителни продукти, МОЛ и склад. На МОЛ се предоставя подходящо помещение /склад/ за съхранение на хранителните продукти, защитен от достъп на външни лица, обезопасено срещу пожари, наводнение, оборудвано с рафтове, хладилници, фризери и други пособия за правилно съхранение на продуктите. Всички безвъзмездно получавани хранителни продукти постъпват в склада в присъствието на комисия. Членовете на комисията се подписват на протокола за безвъзмездно получените продукти, че са приети в склада. Комисията е длъжна да удостовери 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.

Продажните цени на амбалажа се определят от ръководителя на съответното звено, а сумите получени от продажбата на ненужния амбалаж постъпват по бюджетната сметка на второстепенните разпоредители с делегиран бюджет.

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

Счетоводните операции, по отчитане завеждането на хранителни продукти в стъклен амбалаж, чиято цена е включена в цената на хранителните продукти, са следните:

Дебит		Кредит	
ДОСТАВКА НА ХРАНИТЕЛНИ ПРОДУКТИ - ФАКТУРА И СКЛАДОВА РАЗПИСКА			
30202	ХРАНА	4010	ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ В СТРАНАТА
30209	ДРУГИ МАТЕРИАЛИ	4010	ЗАВЕЖДАНЕ НА АМБАЛАЖА
4010	ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ В СТРАНАТА	50	ПАРИЧНИ СРЕДСТВА §§ 10-11 ХРАНА §§ 10-15 МАТЕРИАЛИ
ЗА ПРОДАДЕНИЯ АМБАЛАЖ			
6112	ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИ МАТЕРИАЛИ	30209	ДРУГИ МАТЕРИАЛИ
ЗА ОТЧИТАНЕ ПРИХОДА ОТ ПРОДАЖБА НА АМБАЛАЖА ОТ ВТОРОСТЕПЕННИТЕ РАЗПОРЕДИТЕЛИ С БЮДЖЕТНИ КРЕДИТИ			
4110	ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ В СТРАНАТА	7112	ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБА НА МАТЕРИАЛИ
50	ПАРИЧНИ СРЕДСТВА §§ 24-04	4110	ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ В СТРАНАТА

Счетоводното отчитане на материалните запаси включва процесите на придобиване, потребление и отписване. На основание фактурата на доставчика и всички други документи съпътстващи фактурата и удостоверяващи разходи свързани с доставката /транспорт, товаро-разтоварни ,опаковъчни и др./

Основните счетоводни записвания, свързани с МЗ са следните:

1. Покупка на материални запаси

Д-т с/ки от група 30 „Материали, продукция, стоки“
К-т с/ка 4010, с/ки от група 50

2. Придобиване на материални запаси по стопански начин

1.)начисляване на разходите

Д-т с/ки от група 60 „Разходи по икономически елементи“

К-т с/ки от група 50 „Парични средства“

или

К-т с/ка 3020 „Материали“

2.)към края на всяко тримесечие се установява себестойността на придобитите материални запаси по стопански начин и се отнасят както следва:

Д-т с/ка 3020 „Материали“

К-т с/ка 6503 „Придобиване на материални запаси по стопански начин“

3.)при наличие на незавършено производство от предходен отчетен период

Д-т с/ка 3010 „Незавършено производство“

К-т с/ка 6503 „Придобиване на материални запаси по стопански начин“

Д-т с/ка 3020 „Материали“

К-т с/ка 3010 „Незавършено производство“

3. Придобиване чрез дарение

Д-т с/ка 3020 „Материали“

К-т с/ка 7413 „Получени помощи и дарения в натура от страната“

4.Преоценка и обезценка на материални запаси

Д-т с/ки от група 30 „Материали, продукция, стоки”

К-т с/ка 7802 „Преоценка на материални запаси”

5.Безвъзмездно предоставяне на материални запаси от общината на физически лица и небюджетни предприятия – по отчетна стойност

Д-т с/ка 6443 „Текущи трансфери в натура за нефинансови предприятия”

К-т с/ки от група 30 „Материали, продукция, стоки”

6.Предоставянето на материални запаси като форма на възнаграждение в натура за извършена работа, се отчита като разход за възнаграждения на персонал в натура и като приход от продажба на съответните активи по справедливата им стойност към датата на предоставяне

1.) Д-т с/ка 6049 „Разходи за възнаграждения на персонал в натура”
К-т с/ки от група 711 „Приходи от продажба на услуги, стоки и продукция”

К-т с/ка 4511 „Разчети за ДДС”

2.) Д-т с/ки от подгрупа 611 „Отчетна стойност на продадени материални запаси”

К-т с/ки от група 30 „Материали, продукция, стоки” -стр.106

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

Д-т с/ка 6012 „Разходи за храна”

или

Д-т с/ка 6015 „Разходи за постелен инвентар и работно облекло”

К-т с/ка 3020 „Материали”

8.Бракуване на материални запаси

Д-т с/ка 6993 „Намаление на материалните запаси от други събития”

К-т с/ки от група 30 „Материали, продукция, стоки”

9.Осчетоводяване на липсите на материални запаси

1.) изписване на липсата

Д-т с/ка 6993 „Намаление на материалните запаси от други събития”

К-т с/ки от група 30 „Материали, продукция, стоки”

2.) персонифициране вземането от виновното материално отговорно лице - с по-високата от двете стойности на липсващия материален запас – отчетната, по която е заведен 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”

3.) 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)

4.) при кражба с неустановен извършител

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

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

5.) 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”

10. Отчитане на материалните запаси, вложени в употреба

1.) за вложените в употреба материални запаси през отчетната година

Д-т с/ки от подгрупа 601 „Разходи за материали”

К-т с/ки от група 30 „Материали, продукция, стоки”

2.) за вложените в употреба материални запаси през предходни години

Д-т с/ка 6993 „Намаление на материални запаси от други събития”

К-т с/ки от група 30 „Материали, продукция, стоки”

За целите на контрола и отчетността на МОЛ някои от изписаните на разход материали могат да се заведат задбалансово по **сметка 9909** „Други активи в употреба, изписани на разход”.

IX. ВЗЕМАНИЯ И ЗАДЪЛЖЕНИЯ

При първоначално възникване вземанията се оценяват по историческата им стойност. Вземанията в чуждестранна валута се вписват в левове като към сумата в чуждестранна валута се прилага централния курс към датата на сделката. В края на всеки месец се извършва преоценка на паричните средства в чуждестранна валута. Курсовите разлики се признават като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

Вземанията и задълженията се отчитат по синтетични и аналитични сметки от индивидуалния сметкоплан /ИС/ на общината, който е съобразен със заложените характеристики на сметките в СБО - раздел 4. При възникване на нови видове вземания и задължения, за които не са предвидени сметки в ИС на общината се прилагат сметките от СБО, които стават част от индивидуалния сметкоплан. При нужда да се прилага 5-ти и 6-ти знак.

В общината и нейните поделения вземанията и задълженията задължително се завеждат аналитично по контрагенти - доставчици и клиенти. За правилното завеждане на разчетните взаимоотношения с доставчици, за да се изпълнява принципа заложен в чл.4 от ЗС доставките се завеждат по реда на тяхното възникване, независимо от изплащането на задължението.

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

Към края на 31 декември се начислява провизия за вземания по предоставени заеми, аванси, продажби, наеми и други разчети. Възприетия подход за провизиране на вземанията в общината е общ за отдадените под наем терени за жилища и индивидуален за всички останали.

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

1. Трудносъбираеми вземания – след изтичане на 90 дни от крайния срок за погасяване, вземането се класифицира като трудносъбираемо и се провизира с 20 % от номиналната стойност на вземането;

2. Несъбираемо вземане – след изтичане на 180 дни от крайния срок за погасяване, вземането се класифицира като несъбираемо и се провизира с 50 % от номиналната стойност на вземането;

3. Безнадеждно вземане – при погиване на длъжника или при други обстоятелства вземането се класифицира като безнадеждно и се провизира на 100 % от стойността. При наличие на сигурни доказателства, че безнадеждното вземане е преминало в никога несъбираемо, то следва да се отпише – след като бъде уведомен с докладна записка ръководителят, подкрепена със становище от юрисконсулт, негово писмено съгласие и сторниране на начислената провизия;

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

1. Начисляване на провизии на вземания със съответния процент на обезценка:

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

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

2. Сторниране на провизираните вземания когато се съберат или когато преминават от една група в друга:

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

К-т с/ки от подгрупа 672 „Сторнирани провизии за вземания”

3. Отписване на номиналната стойност на вземането:

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

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

Х.ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

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

При придобиване чуждестранната валута се заприходява в лева по цена на придобиване, като се прилага обменния курс на БНБ към датата на вземането или задължението.

Валутните активи или пасиви се оценяват веднъж тримесечно по централния курс на БНБ.

Във финансовия отчет наличната чуждестранна валута се представя по заключителния курс на БНБ.

Текущо възникналите курсови разлики се отчитат като финансов приход и финансов разход.

XI. ОТЧИТАНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ АКТИВИ

Паричните средства в общината се отчитат като парични наличности в каса, банкови сметки и преводи на път. Паричните средства се отчитат в групите "Бюджет", "Сметки за средства от Европейския съюз" и "Други сметки и дейности".

За счетоводното отчитане на паричните средства в общината се ползват сметките от гр.50:

За „Бюджет“:

- с/ка 5011 - Касови наличности в лева;
- с/ка 50131 - Банка-приход;
- с/ка 50132 - Банка-разход;
- с/ка 50133 – Банка приход - разход СЕБРА;
- с/ка 5014 - Банкови наличности във валута;
- с/ка 5015 - Срочни депозити в лева;

За „СЕС“

- с/ка 50136 – Банка приход- разход оперативни програми КСФ;
- с/ка 50139 – Банка приход- разход ДФ"Земеделие";
- с/ка 5011 - Касови наличности;

За „Други сметки и дейности“

- с/ка 5011 - Касови наличности;
- с/ка 50137 - Банка приход- разход набирателна сметка;

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

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

XII.ОТЧИТАНЕ НА ПРИДОБИТИТЕ ДЯЛОВЕ И АКЦИИ НА ОБЩИНАТА В ТЪРГОВСКИТЕ ДРУЖЕСТВА

Осчетоводяването се извършва по съответните сметки от подгрупа 511"Дялове и акции в предприятията от страната"

При 100 % участие- сметки 5111 и 5121

При участие над 51 % - сметки 5112 и 5122

При участие над 20 % - сметки 5113 и 5123

За отразяване на промените в дела на инвестициите

- при положителен финансов резултат:

Д-т с/ка 5113 „Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната”

К-т с/ка 7175 „Дялово участие във фин.резултат на асоциирани предприятия в страната- нето” - с приспадащия се дял на общината

- при отрицателен финансов резултат:

Д-т с/ка 7175 „Дялово участие във фин.резултат на асоциирани предприятия в страната- нето”

К-т с/ка 5113 „Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната” - с приспадащия се дял на общината

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

Отчитане на получените дивиденди

Когато общината притежава над 20 % за получените дивиденди се съставя статията

Д-т с/ка гр.50 „Парични средства”

К-т с/ки от подгрупа 511 „Дялове и акции в предприятия в страната”

Когато общината притежава под 20 % за получените дивиденди се съставя статията

Д-т с/ка гр.50 „Парични средства”

К-т с/ки от подгрупа 717 „Приходи от дялови участия и вноски от БНБ и предприятия за превъзвешение на приходите над разходите”

XIII.ОТЧИТАНЕ НА РАЗХОДИТЕ

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

Като финансови разходи се отчитат лихвите по заеми и други задължения – гр.62.

Разходите се отчитат по синтетични и аналитични сметки от индивидуалния сметкоплан на общината, който е съобразен със заложените характеристики на сметките в СБО. Всяко звено /поделение/ изгражда свой собствен индивидуален сметкоплан като се съобразява с изискванията на ИС. При възникване на нови разходи, за които не са предвидени сметки в ИС се прилагат сметките на СБО, които стават част от ИС на общината. При нужда се ползват аналитични сметки с 5-ти и 6-ти знак в шифъра на сметката.

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

Разходите се отчитат чрез ползване на сметките от раздел 6 - Сметки за разходи.

През годината сметките от гр.60 имат дебитни обороти и се приключват в края на отчетния период /година/. При случай на възстановени разходи възможно е и наличие на кредитни обороти .

Такса битови отпадъци, която е договорирана с наематели на общината, съгласно Решение на Общински съвет № 684/22.12.2016 г. се отчита в намаление на разхода по сметка 6062 „Разходи за общински такси” и § 19-81 „Платени общински данъци”.

Отчитане на разходите за материали - гр.60, подгр.601

Отчитане на разходите за външни услуги - гр.60, подгр.602

Отчитане на разходите за заплати - гр.60, подгр.604

Отчитане на разходите за социални осигуровки - гр.60, подгр.605

Отчитане на разходите за данъци и такси - гр.60, подгр.606

Отчитане наеми и некапитализирани разходи за инфраструктурни обекти, земя и активи с художествена и историческа стойност - гр.60, подгр.607

Приписани разходи за услуги, наеми и други - гр.60, подгр.608

Отчитане на други разходи - гр.60, подгр.609

Отчетна стойност на продадените материални запаси - гр.61

Разходи за лихви - гр.62

Разходи за стипендии - гр.64

Разходи за провизии - гр.67

Разходи за липси и брак - подгр.699

Намаление на нетните активи от др.събития - подгр.699

Сметките от раздел 6 съгласно указания на МФ се приключват годишно, след представяне на оборотните ведомости за консолидиране .

Размерът на социалните разходи се определя до 3 % от плановите средства за работна заплата на лицата, работещи по трудови правоотношения и се разходват на базата на начислените средства за работна заплата.

Текущо през отчетния период направените социални разходи се отразяват по счетоводните разходни сметки в зависимост от вида и естеството на разхода - сметки от подгр.604,605,602. Дължимия данък при източника, определен по реда на чл.36,ал.1 от ЗКПО се начислява по съответната сметка от подгр.606.

Представителните разходи се отчитат по §10-98 от ЕБК и сметка 6098 и 6099 от СБО. / т. 27 от ДДС №11/ 18.12.2013 /

XIV.ОТЧИТАНЕ НА ПРИХОДИТЕ

Постъпващите приходи в общината се класифицират в следните групи:

1.Според източника, от който се получават:

- бюджетни – когато постъпват от други бюджети
- извънбюджетни - когато постъпват от извънбюджети сметки и фондове

2.Според отчитането им по съответните параграфи на ЕБК:

- данъчни приходи – когато постъпват в резултат на данъчното законодателство
- неданъчни приходи – когато постъпват по бюджета в резултат на приходи и доходи от собственост, такси, глоби, санкции, наказателни лихви, застрахователни обезщетения и други неданъчни приходи.
- помощи, дарения и други безвъзмездно получени суми

3.Според източника на финансиране:

- субсидии – когато постъпват от финансиращия бюджет
- собствени - когато постъпват от потребители (физически или юридически лица) за извършени услуги, платени на общината.

Отчитането на приходи в подведомствените общински разпоредители е съобразено с чл.46 ал.1 и ал.2 от Закона за публичните финанси, а именно:

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

(2) Алинея 1 не се прилага за делегираните бюджети.»

Отчитането на операциите по децентрализираното събиране от подведомствените общински разпоредители на приходите и внасянето им по банковата сметка на общината се извършва съгласно дадените указания в т.28 от ДДС 11/18.12.2013г.

Механизмът за отчитане на приходите (§ 24-00; § 27-00; § 28-00; § 36-19) от 01.01.2014г. събирани от второстепенните разпоредители, които не са с делегирани бюджети е следния:

- ВЪВ второстепенния разпоредител

1. Начисляване на вземанията от приходи

Д-т сметка 4887 «Вземания от други дебитори – местни лица»

Д-т сметка 4110 «Вземания от клиенти»

К-т сметки гр. 7

2. Внасяне на приходите в касата на второстепенния разпоредител:

Д-т сметка 5011 «Касови наличности в левове» § 24-00, §27-00, §28-00,36-19

К-т сметка 4887 «Вземания от други дебитори – местни лица»

К-т сметка 4110 «Вземания от клиенти»

3. Превод към банковата сметка на общината

Д-т сметки гр. 7

К-т сметка 5011 «Касови наличности в левове» § 24-00, §27-00, §28-00,36-19

4. Вземане на допълнителна червена статия за сторниране на оборотите по сметки от гр. 7 със сумата на превода към общината

Д-т сметки гр. 7

К-т сметки гр. 7

Касовата наличност към 31 декември се отразява по § 95 -11»*Наличност в касата в левове в края на периода*»(-) и по съответните приходни параграфи от касовия отчет със знак (+) /§ 24-00, §27-00 /. На 01 януари същата не се превежда по банковата сметка на общината и се отразява по § 95 -05 »*Остатък в касата в левове от предходния период*»(+) и по съответните разходни параграфи със знак (+).

- в общината

Д-т сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове” § 24-00, §27-00, §28-00,36-19

К-т сметки раздел 7

При отчитане на приходите водещо начало е принципа на текущо начисляване, диференцирано по отделен източник и вид на прихода като се ползват сметки от **раздел 7 „Сметки за приходи и трансфери”** на индивидуалния сметкоплан и СБО. Аналитичното отчитане се организира при спазване на действащата ЕБК.

Получаването на средства от Национален доверителен екофонд по Инвестиционна програма за климата се отчита в отчетна област "Бюджет" на касова основа по § 47-45 "Получени чрез нестопански организации текущи трансфери от КФП по международни и други програми" или по § 47-53 "Получени чрез нестопански организации капиталови трансфери от КФП по международни и други програми". На начислена основа се отчитат по сметка 7450 "Получени чрез небюджетни предприятия средства от КФП по международни програми" в стопанска област "Бюджет".

Основните бюджетни постъпления от данъци и такси се отчитат по сметките от **гр.70**. Приходите от данъци и такси с данъчен характер се отчитат на касова основа. Сумите на приходите и разходите от глоби, неустойки, наказателни и други лихви не се включват в съответната приходна/разходна позиция, а се отчитат отделно по предвидените за това съответни счетоводни сметки.

Отчитането на приходите от административни глоби и санкции, които общината налага по силата на нормативни актове, се осчетоводяват по **сметка 7090 „Приходи от административни глоби и санкции”**.

Отчитането на приходите от неустойки, начети, глоби, обезщетения и други подобни санкции, произтичащи от договорни и др. взаимоотношения, се използва **сметка 7198 „Приходи от неустойки, начети и обезщетения”**.

Приходите от продажба на активи и услуги, от дялови участия се отчитат по сметки от **гр.71** и по съответните подгрупи сметки, предназначени за диференцирано отчитане на приходите от продажба на материали, продукция, услуги, наеми, концесии, други приходи.

Приходите от лихви и финансови услуги се отразяват по сметките от **гр.72**, помощите и даренията по сметките от **гр.74**.

Отчитането на трансферите между бюджетни и извънбюджетни сметки става по сметки от **група 75**, прехвърлянето на активи и пасиви между държавата, общините и други сектори на икономиката по сметки от **гр.76**.

Преоценките на активи и пасиви се отразяват по сметките от **гр.78**, за счетоводно изправление на грешки, произтичащи от неотчетени активи, или от отчетени несъществуващи пасиви се използват сметките от **гр.79**.

Възстановяването на вече извършени разходи или получени приходи се отчита съгласно т.7.13 и т.7.14 от ДДС 20/14.12.2004г. на МФ в намаление на разхода, респективно на прихода. Сумите се отразяват в намаление на съответния разходен/приходен параграф, по който първоначално са били отчетени постъпилите суми и по кредита на сметките от раздел 6 съответно по дебита на сметки от раздел 7.

Отчитане на плащания чрез терминални устройства ПОС :

- счетоводна операция в последния ден на отчетния месец

1). Д-т с/ка 5013 „Текущи банкови сметки в левове” - приходни §

К-т сметки раздел 7

2). Д-т с/ка 5013 „Текущи банкови сметки в левове” - § 36-18 „Коректив за касови постъпления” /-/

К-т сметка 7180 «Коректив за приходи» /-/

- счетоводна операция в първия ден на следващия месец

1). Д-т сметка 7180 «Коректив за приходи» /-/

К-т с/ка 5013 „Текущи банкови сметки в левове” - § 36-18 „Коректив за касови постъпления” /-/

XV.ОТЧИТАНЕ НА СТОПАНСКАТА ДЕЙНОСТ

Информацията за структурата на себестойността на дейностите , отчитани по сметки от гр.65 се изготвя по отделни отчетни групи.

Не се допуска кореспонденция между сметките от гр.60 и гр.65.

Общината е данъчно задължена по чл.252 от ЗКПО и ЗДДС.

Дължимият данък върху приходите от стопанска дейност се начислява за периода, за който се отнася, като се дебитира с/ка 7190 и се кредитира с/ка 4512.

Дължимия и възстановим ДДС се отчита по сметка 4511, със съответните партиди за покупки и продажби.

Отчитане на стопанската дейност в ОП „Строителство, ремонт и озеленяване”

1. При извършен от общинското предприятие **основен ремонт на ДМА**, отчитани в общината се вземат следните счетоводни операции:

- в общинското предприятие

1.) Д-т сметка 6042 «Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови и приравнени на тях правоотношения»

К-т сметка 4211 «Задължения към работници,служители и друг персонал – местни лица»

Д-т сметка 4211 «Задължения към работници,служители и друг персонал – местни лица»

К-т сметка 5013 «Текущи банкови сметки в левове» § 01- 01

2.) Д-т подгр.605 «Разходи за осигурителни вноски»

К-т подгр.455 «Разчети за осигурителни вноски»

Д-т подгр.455 «Разчети за осигурителни вноски»

К-т сметка 5013 «Текущи банкови сметки в левове» § 05-51; § 05-60; § 05-80

3.) Д-т подгр.601 «Разходи за материали» или

подгр.602 «Разходи за външни услуги»

К-т сметка 4010 «Задължения към доставчици от страната»

Д-т сметка 4010 «Задължения към доставчици от страната»

К-т сметка 5013 «Текущи банкови сметки в левове» § 10-15, § 10-20

4.) Д-т сметка 2071 «Незавършено строителство, производство и основен ремонт»

К-т сметка 6507 «Основен ремонт на ДМА по стопански начин»

Сметка 6507 се води аналитично по обекти с размера на идентифицираните разходи.

5.) След приключване на основния ремонт с писмо общинското предприятие прехвърля стойността на акумулираните разходи в с/ка 2071 към общината. Обекти, които не са завършени остават със салдо в общинското предприятие.

Д-т сметка 7600 «Вътрешни некасови трансфери в отчетна група»

К-т сметка 2071 «Незавършено строителство, производство и основен ремонт»

-в общината

1.) Д-т сметки гр. 20 «Дълготрайни материални активи»

К-т сметка 7600 «Вътрешни некасови трансфери в отчетна група»

2. При извършени разходи от общинското предприятие за основен ремонт и за изграждане на инфраструктурни обекти по стопански начин се вземат следните счетоводни операции:

- в общинското предприятие

1.) Д-т сметка 6042 «Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови и приравнени на тях правоотношения»

К-т сметка 4211 «Задължения към работници, служители и друг персонал – местни лица»

Д-т сметка 4211 «Задължения към работници, служители и друг персонал – местни лица»

К-т сметка 5013 «Текущи банкови сметки в левове» § 01- 01

2.) Д-т подгр.605 «Разходи за осигурителни вноски»

К-т подгр.455 «Разчети за осигурителни вноски»

Д-т подгр.455 «Разчети за осигурителни вноски»

К-т сметка 5013 «Текущи банкови сметки в левове» § 05-51; § 05-60; § 05-80

3.) Д-т подгр.601 «Разходи за материали» или

Д-т подгр.602 «Разходи за външни услуги»

К-т сметка 4010 «Задължения към доставчици от страната»

Д-т сметка 4010 «Задължения към доставчици от страната»

К-т сметка 5013 «Текущи банкови сметки в левове» § 10-15, § 10-20

4.) Д-т сметка 6075 «Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки»

К-т сметка 6504 «Разходи за изграждане на инфраструктурни обекти по стопански начин»

или

К-т сметка 6508 «*Основен ремонт на инфраструктурни обекти по стопански начин*»

Идентифицирането на разходите по обекти в сметка 6075 по отношение етапа на завършеност се извършва тримесечно. В случай, че обектът е приключен се уведомява общината за стойността му с цел завеждане по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група "ДСД". Ако обектът не е приключен продължава да се води в сметка 6075 до края на календарната година и към 31 декември се уведомява общината за натрупаните разходи с цел отнасянето им по сметка 2071 в отчетна група "ДСД" в кореспонденция със сметка 7609.

-в общината

Д-т сметка 2071 «*Незав.строителство,производство и осн.ремонт*»

или

Д-т сметка 2202 «*Инфраструктурни обекти*»

К-т сметка 7609 «*Коректив за капитализирани активи в отчетна група «ДСД»*
/т.18 от ДДС 14/30.12.2013г./

3. При извършени разходи от общинското предприятие за текущ ремонт на дълготрайни активи и инфраструктурни обекти по стопански начин се вземат следните счетоводни операции:

- в общинското предприятие

1.) Д-т сметка 6042 «*Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови и приравнени на тях правоотношения*»

К-т сметка 4211 «*Задължения към работници,служители и друг персонал – местни лица*»

2.) Д-т сметка 4211 «*Задължения към работници,служители и друг персонал – местни лица*»

К-т сметка 5013 «*Текущи банкови сметки в левове*» § 01- 01

Д-т подгр.605 «*Разходи за осигурителни вноски*»

К-т подгр.455 «*Разчети за осигурителни вноски*»

Д-т подгр.455 «*Разчети за осигурителни вноски*»

К-т сметка 5013 «*Текущи банкови сметки в левове*»§ 05-51;§ 05-60;§ 05-80

3.) Д-т подгр.601 «*Разходи за материали*» или

Д-т подгр.602 «*Разходи за външни услуги*»

К-т сметка 4010 «*Задължения към доставчици от страната*»

Д-т сметка 4010 «*Задължения към доставчици от страната*»

К-т сметка 5013 «*Текущи банкови сметки в левове*»§ 10-15,§ 10-20

4.) Д-т сметка 6506 «*Текущ ремонт на ДМА и инфраструктурни обекти по стопански начин*»

К-т сметка 6506 *«Текущ ремонт на ДМА и инфраструктурни обекти по стопански начин»*

Сметка 6506 се води аналитично по обекти с размера на идентифицираните разходи.

4. Придобиване на балансово признати активи по стопански начин

1.) Д-т с/ка 2079 *„Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване”*

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

К-т с/ка 6501 *„Придобиване на ДМА по стопански начин”*

2.) Д-т с/ки група 7600 *„Вътрешни некасови трансфери в отчетна група”*

К-т с/ка 2071, 2079

-в общината

1.) Д-т сметки гр. 20 *«Дълготрайни материални активи»*

К-т сметка 7600 *«Вътрешни некасови трансфери в отчетна група»*

Отчитане на стопанската дейност в ОП „Общинско лесничейство”

Стопанисването на общинските гори в община Самоков е организирано чрез ОП "Общинско лесничейство". Същото не отчита приходи. Всички събрани суми изцяло се внасят в приход на бюджетната сметка на общината, а за осъществяване на дейността си предприятието разполага с бюджет, разпределен по разходни параграфи.

Счетоводните статии в общинското предприятие трябва да са следните за:

1. Приходи от добив на дърва за огрев за населението чрез възлагане на дейността на външен изпълнител

1.) Начисляване на задълженията към доставчика за извършената услуга по добив и извозване до временен склад (в плътни куб.м):

Д-т с/ка 6029 *"Други разходи за външни услуги"* 22

Д-т с/ка 4511 *"Разчети за данък върху добавената стойност"* 4

К-т с/ка 4010 *"Задължение към доставчици в страната"* 26

2.) Изплащане на дължимите суми към доставчика:

Д-т с/ка 4010 *"Задължения към доставчици в страната"* 26

К-т с/ка 5013 *"Текущи банкови сметки в лева"* 26

§ 10 -20 "Разходи за външни услуги"

§ 95-07 "Наличност в левове по сметки в края на периода"(+)

3.) Отчетността се води по МОЛ и видове продукция (твърди и меки дървестни видове), количествено и стойностно по сметка 3030 „Продукция”.

Общинското лесничейство ежесечно идентифицира разходите за придобиване на продукцията, като я завишава с 3 лв. за маркиране на дървостоя от служители

на лесничейството и с изчислената себестойност я заприходява:

Д-т с/ка 3030 „Продукция“	29
К-т с/ка 6503 „Придобиване на материални запаси по стопански начин“	29
4.) Продажбата на продукцията от лесничейството - отписване по отчетна стойност на готовата продукция	
Д-т с/ка 6113 „Отчетна стойност на продадената продукция“	29
К-т с/ка 3030 „Продукция“	29
5.) Начисление на издадените фактури(в пространствени куб.м)	
Д-т с/ка 4110 „Вземания от клиенти от страната“	36
К-т с/ка 7113 „Приходи от продажби на продукция“	30
К-т с/ка 4511 „Разчети за данък върху добавената стойност“	6
6.) Постъпленията от продажбата от клиентите в общинско лесничейство	
Д-т с/ка 5013 „Текущи банкови сметки в лева“	36
§24-04 „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция“	
К-т с/ка 4110 „Вземания от клиенти от страната“	36
7.) Превод по сметката на общината	
Д-т с/ка 7113 „Приходи от продажби на продукция“	30
Д-т с/ка 4500 „Вътрешни разчети“	6
К-т с/ка 5013 „Текущи банкови сметки в лева“	36
§24-04 „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция“	
8.) Изчистване на оборотите по сметка 7113	
Д-т с/ка 7113 „Приходи от продажби на продукция“ (-)	-30
К-т с/ка 7113 „Приходи от продажби на продукция“ (-)	-30
9.) Закриване на аналитични сметки 45111 и 45112	
Д-т с/ка 45112 „ДДС на продажбите“	
К-т с/ка 4500 „Вътрешни разчети“	
Д-т с/ка 4500 „Вътрешни разчети“	
К-т с/ка 45111 „ДДС на покупките“	
10.) Счетоводните операции взети в общината:	
- за отразяване на приходите	
Д-т с/ка 50131 „Текущи банкови сметки в лева“	30
§24-04 „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция“	
К-т с/ка 7113 „Приходи от продажби на продукция“	30
К-т с/ка 4500 „Вътрешни разчети“	6
- за отразяване на ДДС-то	
Д-т с/ка 4500 „Вътрешни разчети“	
К-т с/ка 45112 «ДДС продажби»	
Д-т с/ка 45111 «ДДС покупки»	
К-т с/ка 4500 „Вътрешни разчети“	

2. Отстъпване на право на ползване на маркирана дървесина на населението по тарифа на корен

Обектът се предава на ползвателя с разрешително за сеч. При продаването на правото на ползване (материален дълготраен актив) на дървесина от гори, собственост на общината, счетоводните записвания са следните:

1.) Отразяване по счетоводни сметки на продадени дърва на населението по тарифа на корен, определена с решение на общинския съвет	
Д-т с/ка 3020 „Материали“	10
К-т с-ка 7993 „Увеличение на материалните запаси от други събития“	10
2.) Изписване на вложените материали, дървета в употреба:	
Д-т с/ка 6019 „Разходи за други материали“	10
К-т с/ка 3020 „Материали“	10
3.) Начисляване на вземанията:	
Д-т с/ка 4110 "Вземания от клиенти от страната"	12
К-т с/ка 7113 "Приходи от продажба на продукция"	10
К-т с/ка 4511 "Разчети за данък върху добавената стойност"	2
4.) Получаване на дължимата сума по сметка на лесничейството:	
Д-т с/ка 5011 "Касови наличности в лева"	12
§24-04 "Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция"	
К-т с/ка 4110 "Вземания от клиенти от страната"	12
5.) Превод по сметката на общината	
Д-т с/ка 7113 „Приходи от продажби на продукция“	10
Д-т с/ка 4500 „Вътрешни разчети“	2
К-т с/ка 5013 „Текущи банкови сметки в лева“	12
§24-04 „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция“	
6.) Изчистване на оборотите по сметка 7113	
Д-т с/ка 7113 „Приходи от продажби на продукция“ (-)	-10
К-т с/ка 7113 „Приходи от продажби на продукция“ (-)	-10

3. Отстъпване на право на ползване на маркирана дървесина на фирми

Извършва се на основание чл.53, ал.4 от Закона за горите, чл.80, ал.8 от Правилника за прилагане на Закона за горите, решения на общински .53, ал.4 от Закона за горите, чл.80, ал.8 от Правилника за прилагане на Закона за горите, решения на общински съвет, заповеди на Кмета на общината, проведени търгове и сключени договори.

Обектът се предава на ползвателя с разрешително за сеч.

При продаването на правото на ползване (материален дълготраен актив) на дървесина от гори, собственост на общината, счетоводните записвания са следните:

1.) Начисляване на вземанията:

- Издава се фактура за първо авансово плащания по договор в размер на 20 % от общата стойност по договор / примерна стойност 120 с ДДС /

Д-т с/ка 4110 "Вземания от клиенти от страната"	24
К-т с/ка 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната"	20
К-т с/ка 4511 " Разчети за данък върху добавената стойност"	4
• Получаване на плащането от тази ф-ра по сметка на лесничейството:	
Д-т с/ка 5013 "Текущи банкови сметки в лева"	24
§ 36-19 "Други приходи"	
К-т с/ка 4110 "Вземания от клиенти от страната"	24
• Издава се фактура с нулева стойност за усвоеното количество дървесина от преведения аванс	
Д-т с/ка 4110 "Вземания от клиенти от страната"	15
К-т с/ка 7199 „Други приходи"	15
Д-т с/ка 4110 "Вземания от клиенти от страната"	-15
К-т с/ка 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната"	-15
• Издава се фактура за второ авансово плащания по договор отново в размер на 20 % от общата стойност по договор	
Д-т с/ка 4110 "Вземания от клиенти от страната"	24
К-т с/ка 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната"	20
К-т с/ка 4511 " Разчети за данък върху добавената стойност"	4
• Получаване на плащането от тази ф-ра по сметка на лесничейството :	
Д-т с/ка 5013 "Текущи банкови сметки в лева"	24
§ 36-19 "Други приходи"	
К-т с/ка 4110 "Вземания от клиенти от страната"	24
• Издава се фактура с нулева стойност за усвоеното количество дървесина от втората авансова вноска	
Д-т с/ка 4110 "Вземания от клиенти от страната"	25
К-т с/ка 7199 „Други приходи"	25
Д-т с/ка 4110 "Вземания от клиенти от страната"	-25
К-т с/ка 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната"	-25
• Издава се фактура за трето авансово плащания по договор в размер на 20 % от общата стойност по договор	
Д-т с/ка 4110 "Вземания от клиенти от страната"	24
К-т с/ка 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната"	20
К-т с/ка 4511 " Разчети за данък върху добавената стойност"	4
• Получаване на плащането от тази ф-ра по сметка на лесничейството:	
Д-т с/ка 5013 "Текущи банкови сметки в лева"	24
§ 36-19 "Други приходи"	
К-т с/ка 4110 "Вземания от клиенти от страната"	24
• Издава се фактура с нулева стойност за усвоеното количество дървесина от третата авансова вноска	
Д-т с/ка 4110 "Вземания от клиенти от страната"	17
К-т с/ка 7199 „Други приходи"	17
Д-т с/ка 4110 "Вземания от клиенти от страната"	-17
К-т с/ка 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната"	-17
• Издава се фактура за четвърто авансово плащания по договор в размер на	

20 % от общата стойност по договор

Д-т с/ка 4110 "Вземания от клиенти от страната"	24
К-т с/ка 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната"	20
К-т с/ка 4511 "Разчети за данък върху добавената стойност"	4
• Получаване на плащането от тази ф-ра по сметка на лесничейството:	
Д-т с/ка 5013 "Текущи банкови сметки в лева"	24
§ 36-19 "Други приходи"	
К-т с/ка 4110 "Вземания от клиенти от страната"	24
• Издава се фактура за окончателно плащане по договор	
Д-т с/ка 4110 "Вземания от клиенти от страната"	43
К-т с/ка 7199 „Други приходи"	43
Д-т с/ка 4110 "Вземания от клиенти от страната"	-23
К-т с/ка 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната"	- 23
с остатък от неусвоеният аванс	
Д-т с/ка 4110 "Вземания от клиенти от страната"	4
К-т с/ка 4511 "Разчети за данък върху добавената стойност"	4
• Получаване на плащането от оконч. ф-ра по сметка на лесничейството :	
Д-т с/ка 5013 "Текущи банкови сметки в лева"	24
§ 36-19 "Други приходи"	
К-т с/ка 4110 "Вземания от клиенти от страната"	24

2.) Превод на сумата от сметката на лесничейството към първостепенния разпоредител:

Д-т с/ка 7199 „Други приходи ”
Д-т с/ка 4500 „Вътрешни разчети”
К-т с/ка 5013 „Текущи банкови сметки в лева”
§36-19 „Други приходи”

3.) Изчистване на оборотите по сметка 7113

Д-т с/ка 7199 „Други приходи" (-)
К-т с/ка 7199 „Друге приходи" (-)

4.) Получени в първостепенния разпоредител средства

- за отразяване на приходите

Д-т с/ка 50131 „Текущи банкови сметки в лева”
§36-19 „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция”
К-т с/ка 7199 „Други приходи ”
К-т с/ка 4500 „Вътрешни разчети”

Отчитане на стопанската дейност в ОП „Маркетинг, туризъм и туристически дейности"

1. Приходи от клиенти

1.) Плащане на пакетна услуга:

Д-т сметки от гр.50 „Парични средства"
К-т сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната"

Д-т сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната”

К-т сметка 71101 „Приходи от продажби на услуги” - за нощувка;

К-т сметка 71131 „Приходи от продажби на продукция”- за закуска;

К-т сметка 71102 „Приходи от продажби на услуги”- за ползване на басейн;

К-т сметка 45112 „Разчети за ДДС”

2.) 100 % авансово плащане при пакетни услуги /нощувки, закуски, ползване на басейн/

- Издава се фактура за постъпилния аванс

Д-т с/ка 50133 „Текущи банкови сметки в лева”

К-т с/ка 41101 „Вземания от клиенти от страната”

Д-т с/ка 41101 „Вземания от клиенти от страната”

К-т с/ка 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната”

К-т с/ка 45112 „Разчети за ДДС”

- Издава се сметка при напускане на хотела

Д-т с/ка 41101 „Вземания от клиенти от страната”

К-т с/ка 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната” (-)

Д-т с/ка 41101 „Вземания от клиенти от страната”

К-т с/ки подгр.711 „Приходи от продажба на услуги, стоки и продукция”

3.) Авансово плащане с последваща допълнителна консумация

- Осчетоводяване на аванса

Д-т с/ка 50133 „Текущи банкови сметки в лева”

К-т с/ка 41101 „Вземания от клиенти от страната”

Д-т с/ка 41101 „Вземания от клиенти от страната”

К-т с/ка 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната” - аванс

Д-т с/ка 41101 „Вземания от клиенти от страната”

К-т с/ка 45112 „Разчети за ДДС” - ДДС върху разликата за доплащане

- Осчетоводяване на доплащането от клиента

Д-т с/ка 50133 „Текущи банкови сметки в лева”

К-т с/ка 41101 „Вземания от клиенти от страната”

Д-т с/ка 41101 „Вземания от клиенти от страната”

К-т с/ка 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната” (-)

аванс

Д-т сметка 41101 „Вземания от клиенти от страната”

К-т сметка 71101 „Приходи от продажби на услуги”- за нощувка;

К-т сметка 71102 „Приходи от продажби на услуги”- за ползване на басейн;

К-т сметка 71131 „Приходи от продажби на продукция”- закуска; храна в ресторант;

К-т сметка 71132 „Приходи от продажби на продукция” -за ползване на лоби-бар;

К-т с/ка 45112 „Разчети за ДДС”

4.) Осчетоводяване на туроператорската отстъпка

Д-т с/ка 41101 „Вземания от клиенти от страната”

К-т с/ка 71101 „Приходи от продажби на услуги ” (-) с размера на отстъпката

5.) За предоставени на община Самоков и звената към нея услуги по тяхната себестойност /празнични обяди, вечери и др./.

Д-т с/ка 4887 "Вземания от други дебитори"
К-т с/ка 6112 "Отчетна стойност на продадени материали"

Д-т с/ка 4887 "Вземания от други дебитори" / -минус /
К-т с/ка 5013 „Текущи банкови сметки в лева“ / -минус /
§24-04 „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция“

2. Плащания с дебитна/ кредитна карта

Д-т с/ка 4110 „Вземания от клиенти от страната“
К-т с/ки подгр.711 „Приходи от продажба на услуги, стоки и продукция“
Д-т с/ка 50113 «Приход банка»
§ 24-04 «Нетни приходи от продажба на стоки, услуги и продукция»
К-т с/ка 4110 „Вземания от клиенти от страната“

3. Превод на постъпилите средства от продажби към общината

- в общинското предприятие

1.) **Д-т с/ка 7110 „Приходи от продажби на услуги“**
Д-т с/ка 7113 „Приходи от продажби на продукция“
Д-т с/ка 4500 „Вътрешни разчети“
К-т с/ка 5013 „Текущи банкови сметки в лева“
§24-04 „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция“

2.) Изчистване на оборотите по сметка 7110 и 7113
Д-т с/ка 7113 „Приходи от продажби на продукция“ (-)
К-т с/ка 7113 „Приходи от продажби на продукция“ (-)
Д-т с/ка 7110 „Приходи от продажби на услуги“(-)
К-т с/ка 7110 „Приходи от продажби на услуги“(-)

3.) Закриване на аналитични сметки 45111 и 45112

Д-т с/ка 45112 „ДДС на продажбите“
К-т с/ка 4500 „Вътрешни разчети“

Д-т с/ка 4500 „Вътрешни разчети“
К-т с/ка 45111 „ДДС на покупките“

- в общината:

1.) за отразяване на приходите

Д-т с/ка 5013 „Текущи банкови сметки в лева“
§24-04 „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция“
К-т с/ка 7113 „Приходи от продажби на продукция“
К-т с/ка 4500 „Вътрешни разчети“

2.) за отразяване на ДДС-то

Д-т с/ка 4500 „Вътрешни разчети“
К-т с/ка 45112 «ДДС продажби»
Д-т с/ка 45111 «ДДС покупки»
К-т с/ка 4500 „Вътрешни разчети“

4. Начисленията на дължимия към общината туристически данък:

Текущо през годината, при ежемесечно предоставяне на нощувки се начислява дължимия от общинското предприятие туристически данък, по смисъла на **чл.61 р, ал.2 от ЗМДТ**, туристически данък:

В последния ден от месеца се изготвя справка за нощувките от ПП „Елтур“, като база за начисляването на данъка.

Д-т с/ка 6065 „Разходи за общински данъци“

К-т с/ка 4544 „Разчети за общински данъци и такси“

Внасянето на туристическия данък в общината:

Д-т с/ка 4544 „Разчети за общински данъци и такси“

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

§ 37-09 "Внесени други данъци, такси и вноски върху продажбите"

5. Отчитане на туристическия данък в общината:

Начисляването на туристическия данък като приход се извършва с неговото постъпване (съгласно т.18.1 от ДДС № 20 от 2004 на МФ)

Д-т с/ка 4544 „Разчети за общински данъци и такси“

К-т с/ка 7011 „Касови приходи от данъци, мита мит.такси и осигур.вноски“

Д-т с/ка 5013 „Текущи банкови сметки в лева“

К-т с/ка 4544 „Разчети за общински данъци и такси“

§ 95-07 (-); § 13-08 „Туристически данък“

6. Заприходяване на закупени хранителни продукти в ОП

1. За закупените хранителни продукти

Д-т с/ка 3020 „Материални запаси“

К-т с/ка 4071 „Задължения към доставчици“

2. Издължаване на доставчиците

Д-т с/ка 4071 „Задължения към доставчици“

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

§ 24-04 «Нетни приходи от продажба на стоки, услуги и продукция»

3. Изписването на хранителните продукти от склада - извършва се на база справка "Обобщен опис" от ПП "Елтур" по остойностени калкулации на употребени количества в приготвената храна.

Д-т с/ка 6112 «Отчетна стойност на продадени материали»

К-т с/ка 3020 «Материални запаси»

4. Заприходяване на получената продукция от преработените хранителни продукти

Д-т с/ка 3030 «Продукция»

К-т с/ка 6503 «Придобиване на материални запаси по стопански начин»

5. Изписване на продадената продукция

Д-т с/ка 6113 «Балансова стойност на продадена продукция»

К-т с/ка 3030 «Продукция»

Касовите потоци по закупуването и продажбата на стоки и продукция от дейността на общинския хотел се отчитат на нетна база по приходен § 24-04 «Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция» /закупуването на тези материални запаси се отчита със знак «минус», а продажбата им – със знак «плюс»/. /т.7.24 от ДДС20/2014 г. и т.31 §1 от Допълнителните разпоредби на Закона за публичните финанси/.

СЧЕТОВОДНИ ОПЕРАЦИИ, КАСАЕЩИ ОСЧЕТОВОДЯВАНЕТО НА СПЕЦИФИЧНИ ОСОБЕНОСТИ ПРИ ДЕЙНОСТТА НА ОП „РЦУО”

1. *Счетоводни статии при приемане на отпадък от общини – членове на Регионалното сдружение за управление на отпадъци – гр. Самоков:*

- ✓ издаване на фактура от ОП „РЦУО” за приет отпадък:
 - Дт с/ка 4110 - Вземания от клиенти от страната
 - Кт с/ка 7110 – Приходи от продажба на услуги (§2404)
- ✓ постъпила сума по фактурата:
 - Дт с/ка 5013 – Текущи банкови сметки в левове
 - Кт с/ка 4110 - Вземания от клиенти от страната

Забележка: При издаване на фактура по т. 1 не се начислява ДДС, като за основание се посочва чл. 163а, ал.2 от ЗДДС – за обратното начисляване на ДДС.

2. *Счетоводни статии при приемане на отпадък от физически лица:*

- ✓ издаване на фактура от ОП „РЦУО” за приет отпадък:
 - Дт с/ка 4110 - Вземания от клиенти от страната
 - Кт с/ка 7110 - Приходи от продажба на услуги (§2404)
- ✓ издаване на фактура от ОП „РЦУО” за обезпечение по чл. 60 и отчисление по чл. 64 от ЗУО:
 - Дт с/ка 4110 - Вземания от клиенти от страната
 - Кт с/ка 7199 – Други приходи (§3619)
- ✓ за начисляване на ДДС:
 - Дт с/ка 4110 - Вземания от клиенти от страната
 - Кт с/ка 4511- Разчети за ДДС
- ✓ постъпили суми по фактурите:
 - Дт с/ка 5013- Текущи банкови сметки в левове
 - Кт с/ка 4110 - Вземания от клиенти от страната

3. *Счетоводни статии при превеждане на приходите и начисления ДДС към общината:*

- ✓ за преведени приходи от услуги:
 - Дт с/ка 7110 - Приходи от продажба на услуги (§2404)
 - Кт с/ка 5013- Текущи банкови сметки в левове

- ✓ за преведени отчисления и обезпечения по чл.64 и чл.60 от ЗУО:

Дт с/ка 7199 - Други приходи (§3619)

Кт с/ка 5013- Текущи банкови сметки в левове

- ✓ За преведен ДДС:

Дт с/ка 4500 – Вътрешни разчети

Кт с/ка 5013 - Текущи банкови сметки в левове

Дт с/ка 4511 - Разчети за ДДС

Кт с/ка 4500 - Вътрешни разчети

4. Счетоводни статии при проведена процедура /търг с явно наддаване/ за продажба на продукция /сепариран отпадък/ по изготвена пазарна оценка:

- ✓ при заприходяване на продукцията след изготвена пазарна оценка от лицензиран оценител:

Дт с/ка 3030 – Продукция (по цени от оценката)

Кт с/ка 6503-Придоб. на матер. запаси по стоп. начин

- ✓ при издаване на фактура от ОП „РЦУО” на клиента, спечелил търга:

Дт с/ка 4110 - Вземания от клиенти от страната(достигната цена)

Кт с/ка 7113 –Приходи от продажби на продукция (§2404)

- ✓ при постъпила сума от клиента:

Дт с/ка 5013 - Текущи банкови сметки в левове

Кт с/ка 4110 - Вземания от клиенти от страната

- ✓ за изписване на продадената продукция /сепариран отпадък/:

Дт с/ка 6113 – Отчетна стойност на продадена продукция

Кт с/ка 3030 - Продукция (по цени от оценката)

Забележка: В случай, че някой от оценените видове отпадъци по отделни позиции не е продаден на съответния търг, но е заприходен на склад, или по непредвидени обстоятелства /динамика на пазара и др./ след изтичането на шестмесечния срок на валидност на оценката се наложи актуализация на същата, следва да се вземе допълнителна счетоводна статия, а именно:

Дт с/ка 3030 – Продукция (+ или – разликата от оценките)

Кт с/ка 6503-Придоб. на матер. запаси по стоп. начин

XVI.ЗАДБАЛАНСОВА ОТЧЕТНОСТ

В сметките от **група 91** „Чужди дълготрайни активи, материални запаси и финансови активи” подлежат на отчитане всички чужди активи, които общината е наела при условията на експлоатационен наемен договор, активи, съхранявани на отговорно пазене, както и активи, подлежащи на управление или разпределение.Съгласно т.16.12.1 от ДДС 20/14.12.2004г. на МФ получените за безвъзмездно временно ползване ДМА се отчитат по справедлива стойност като чужди ДМА по задбалансва **сметка 9110** „Чужди дълготрайни активи” доколкото не са налице условията по т.16.12.2. Когато за тези активи са извършени допълнителни разходи и подобрения, които задоволяват изискването за признаване на актив съгласно т.6.1 от ННС 16, тези разходи се завеждат балансово по сметка 2091 „Капитализирани разходи по наети/ предоставени за ползване на ДМА”. При връщането на актива и в случай, че не се възмездяват, тези

разходи се изписват от баланса в кореспонденция със сметките от група 64 за предоставени капиталови трансфери в натура. В случай, че се възмездяват – отчита се продажба на този ДМА чрез използването на съответните **сметки 6149 „Отчетна стойност на продадени други материални дълготрайни активи”** и **7149 „Приходи от продажби на други материални дълготрайни активи”**.

Поетите ангажменти и възникналите задължения на общината се отразяват по сметките от **подгрупа 920 „Поети ангажменти за разходи, неусвоени и акумулирани средства за бъдещи задължения”**, **подгрупа 980 „Поети ангажменти за разходи - потоци”** и **подгрупа 986 „Възникнали нови задължения за разходи”**.

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

„Ангажимент с незабавно реализиране/изпълнение” е налице когато моментът на възникването съвпада с момента на реализацията /чрез плащането или начислението на задължение/.

„Нови задължения за разходи” са паричните задължения за разходи, които възникват през текущата година, независимо от това дали са платени/§1, т.22 от ЗПФ/. Обхватът на разходите, попадащи в този показател, е идентичен с този на показателите за поети ангажменти. Сумата на възникналите нови задължения се отразява по кредита на **сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи”** срещу дебитиране на **сметка 9989**. Сметката може да се дебитира, когато се налага да се коригира този показател в посока намаление /например при корекция на окончателно задължение към доставчик чрез издадено от него кредитно известие/ срещу кредитиране на сметка 9989. Сметка 9860 се приключва в края на годината със сметка 9989. Изготвянето и представянето на информация за поетите ангажменти и възникналите задължения на общината е съобразено с указанията на МФ, дадени с ДДС 04/01.04.2010г. и ДДС 14/30.12.2013г.

Текущо през годината записванията по всички сметки от **подгрупа 980 „Поети ангажменти за разходи - потоци”** (с изключение на **сметка 9801**) се взимат в кореспонденция със **сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи - наличности”**. При увеличение на поетите ангажменти съответната сметка от **подгрупа 980** се дебитира срещу кредитиране на сметка 9200, а при намаление и анулиране се съставя обратно записване - **сметка 9200** се дебитира срещу кредитиране на сметка от **подгрупа 980**. В края на годината всички сметки от подгрупа 980 **„Поети ангажменти за разходи-потоци”** се приключват със сметка 9989 **„Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви”**. Основните счетоводни записвания, свързани с поетите ангажменти са следните:

1. Възникване на ангажменти за разходи с незабавна реализация

Д-т сметка 9801 „Възникване на ангажменти за разходи с незабавна реализация”

К-т сметка 9803 „Реализирани ангажменти за разходи чрез плащане/възникване на задължение”

2. Възникване на ангажменти за разходи

Д-т сметка 9800 „Възникване на ангажменти за разходи”

К-т сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи - наличности”

3. Реализирани ангажменти за разходи чрез плащане/възникване на задължение

Д-т сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи - наличности”

К-т сметка 9803 „Реализирани ангажменти за разходи чрез плащане/възникване на задължение ”

4. Получени вътрешни трансфери на поети ангажменти за разходи

Д-т сметка 9804 „Вътрешни трансфери на поети ангажменти за разходи”

К-т сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи - наличности”

5. Предоставени вътрешни трансфери

Д-т сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи - наличности”

К-т сметка 9804 „Вътрешни трансфери на поети ангажменти за разходи”

6. Прехвърлени ангажменти

1.) към други бюджетни организации

Д-т сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи - наличности”

К-т сметка 9805 „Прехвърлени ангажменти за разходи от/към др.бюдж.организации ”

2.) към други предприятия

Д-т сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи - наличности”

К-т сметка 9806 „Прехвърлени ангажменти за разходи от/към др.предприятия ”

7. Корекции в обема/стойността на поетите ангажменти

1.) в увеличение

Д-т сметка 9808 „Корекции в обема/стойността на поетите ангажменти за разходи”

К-т сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи - наличности”

2.) в намаление

Д-т сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи - наличности”

К-т сметка 9808 „Корекции в обема/стойността на поетите ангажменти за разходи”

8. Анулиране на поети ангажменти

Д-т сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи - наличности”

К-т сметка 9809 „Анулиране (канцелиране) на поети ангажменти за разходи”

Счетоводните записвания по сметка 9803 и 9860 в случай че се отнасят по договор се вземат след всяка една реализация /плащане или издадена фактура/. Когато имаме незабавна реализация се взема едно счетоводно записване като стойността се взема от касовия отчет по разхода минус кредитните обороти на сметка 9803 по договори, вземайки предвид и влиянието на сметка 4010 „Задължения към доставчици”.

За отчитане на показателите "поети ангажменти" и "нови задължения за разходи" при предоставяне на аванси на основание издадена заповед за командировка се възприема подход, при който отчитането на реализацията на ангажиментите и новите задължения за разходи да се извършва след отчитането на аванса.

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

По сметките от **подгрупа 991 „Статистика за просрочени вземания”** и **подгрупа 992 „Статистика за просрочени задължения”** се отразяват просрочените вземания и задължения, отразени най – напред по сметките от раздел 4 „Сметки за разчети – вземания и задължения”.

По сметките от **подгрупа 994 „Статистика за финансиране на разходи за сметка на бенефициенти, Европейския съюз и други донори”** общината отразява националното финансиране, на Европейския съюз и останали донори при финансирането на разходи 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/. В определени случаи на корекции, ревизиране на приблизителни оценки и др. е възможно сметките от тази подгрупа да се дебитират. Информацията по сметките от **подгрупа 994** се отразява през годината в периодичната оборотна ведомост - всяко тримесечие. При получаване на трансфер от Управляващия орган в друг отчетен период вече осчетоводените разходи по сметките от подгрупа 994 не се сторнират и не се завеждат отново. В края на годината сметките от **подгрупа 994** се приключват в кореспонденция със **сметка 9989**.

XVII.ОТЧИТАНЕ НА ПОЛУЧАВАНЕТО И РАЗХОДВАНЕТО НА СРЕДСТВАТА ОТ ЕВРОПЕЙСКИТЕ ФОНДОВЕ

I. Отчитане на начислена и касова основа на средствата от Националния фонд (НФ) от Структурните фондове на Европейския съюз, Кохезионния фонд и РА към ДФ «Земеделие» в общината

Нормативно основание за отчитане на средствата на НФ от Структурните фондове на Европейския съюз и от Кохезионния фонд, както и на средствата на РА към ДФ «Земеделие» са указанията на МФ, дадени в **ДДС № 07 от 04.04.2008 г.** и **ДДС № 06 от 04.04.2008 г.** Указанията включват въпросите, свързани с получаването, разходването и отчитането на тези средства от бенефициентите - общини, и техните подведомствени разпоредители.

Общинското съфинансиране и авансовото финансиране не се разходват чрез бюджета, а се превеждат от общината като трансфери между бюджетни и извънбюджетни сметки.

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

Счетоводни записи при отчитане на проекти:

1. Получаване на трансфер на средствата по отделна банкова извънбюджетна сметка на общината, или на неин подведомствен разпоредител по реда на ДДС №07/2008 г.

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

В отчетната група „СЕС” / във формуляр СЕС-3-КСФ:

Д-т с/ка 5013 «Текущи банкови сметки в лева»

К-т с/ка 7532 «Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор «Централно управление»

§ 63-01 „Получени трансфери (+)” (между сметки за средствата от Европейския съюз)

1.1 Отразяване на отпуснат аванс като задължение по аванс към Управляващия орган

Д-т с/ка 4970 «Коректив за задължения към бюджетни организации»

К-т с/ка 4523 «Др. задължения към бюдж. организ. от подсектор «Централно управление»

1.2 Отразяване на усвоения аванс в размера на признатите разходи

Д-т с/ка 4523 «Др. задължения към бюдж. организ. от подсектор «Централно управление»

К-т с/ка 4970 «Коректив за задължения към бюджетни организации»

1.3. За отнасяне от бенефициента на частта от аванса, съответстваща на непризнатите разходи, като задължение за възстановяване на средства.

Д-т с/ка 4523 «Др. задължения към бюдж. организ. от подсектор «Централно управление»

К-т с/ка 4393 «Задължения към бюджетни организации за възстановяване на средства по донорски програми»

1.4. Възстановяване на непризнатите разходи от аванса от бюджетната сметка на общината

В отчетната група „СЕС”

Д-т с/ка 4393 «Задължения към бюджетни организации за възстановяване на средства по донорски програми»

К-т с/ка 4970 «Коректив за задължения към бюджетни организации»

В отчетната група „Бюджет”

Д-т с/ка 7532 «Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор «Централно управление»

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

§ 62-02 „Предоставени трансфери (-)” (между бюджети и сметки за средствата от Европейския съюз)

2. Получаване на трансфер на средствата по бюджетна сметка на общината, или на неин подведомствен разпоредител по реда на ДДС №06/2008 г.

Получените средства по банкова бюджетна сметка се отчитат в отчетна група «Бюджет» по **§ 88-03** и по счетоводна **сметка 4684** и в отчетната група „СЕС” по **§ 63-01** и по счетоводна **сметка 4684**.

В отчетна група «Бюджет»

Д-т с/ка 5013 «Текущи банкови сметки в лева»

К-т с/ка 4684 «Разчети със СЕС на общините за постъпили и разходвани средства»

§ 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за СЕС (+)”

В отчетната група „СЕС”

Д-т с/ка 4684 «Разчети със СЕС на общините за постъпили и разходвани средства»

К-т с/ка 7532 «Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор «Централно управление»

§ 63-01 „Получени трансфери (+)” (между сметки за средствата от Европейския съюз)

§ 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за СЕС (-)”

2.1 Отразяване на отпуснат аванс като задължение по аванс към Управляващия орган

В отчетната група „СЕС”

Д-т с/ка 4970 «Коректив за задължения към бюджетни организации»

К-т с/ка 4523 «Др. задължения към бюдж. организ. от подсектор «Централно управление»

2.2 Отразяване на усвоения аванс в размера на признатите разходи

В отчетната група „СЕС”

Д-т с/ка 4523 «Др. задължения към бюдж. организ. от подсектор «Централно управление»

К-т с/ка 4970 «Коректив за задължения към бюджетни организации»

2.3. За отнасяне от бенефициента на частта от аванса, съответстваща на непризнатите разходи, като задължение за възстановяване на средства.

В отчетната група „СЕС”

Д-т с/ка 4523 «Др. задължения към бюдж. организ. от подсектор «Централно управление»

К-т с/ка 4393 «Задължения към бюджетни организации за възстановяване на средства по донорски програми»

2.4. Възстановяване на непризнатите разходи от аванса от бюджетната сметка на общината

В отчетната група „СЕС”

Д-т с/ка 4393 «Задължения към бюджетни организации за възстановяване на средства по донорски програми»

К-т с/ка 4970 «Коректив за задължения към бюджетни организации»

В отчетната група „Бюджет”

Д-т с/ка 7532 «Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор «Централно управление»

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

§ 62-02 „Предоставени трансфери (-)” (между бюджети и сметки за средствата от Европейския съюз)

3. Когато се възстановяват неусвоени средства от общината, включително и от минали години, на Управляващия орган се съставя обратна статия, като сумата по § 63-01 се отразява със знак „минус“.

В отчетна група „ СЕС ”/ във формуляр СЕС-3-КСФ:

Д-т с/ка 7532 «Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор «Централно управление»

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

§ 63-01 „Получени трансфери (-)“ (между сметки за средствата от Европейския съюз)

3.1. Възстановяване на неусвоени средства от отпуснатия аванс от Управляващия орган по реда на ДДС №07/2008 г.

В отчетна група „ СЕС ”/ във формуляр СЕС-3-КСФ:

Д-т с/ка 7532 «Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор «Централно управление»

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

§ 63-01 „Получени трансфери (-)“ (между сметки за средствата от Европейския съюз)

Д-т с/ка 4393 «Задължения към бюджетни организации за възстановяване на средства по донорски програми»

К-т с/ка 4970 «Коректив за задължения към бюджетни организации»

3.2. Възстановяване на неусвоени средства от отпуснатия аванс от Управляващия орган по реда на ДДС №06/2008 г.

В отчетна група „ СЕС ”/ във формуляр СЕС-3-КСФ:

Д-т с/ка 7532 «Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор «Централно управление»

К-т с/ка 4684 «Разчети със СЕС на общините за постъпили и разходвани средства»

§ 63-01 „Получени трансфери (-)“ (между сметки за средствата от Европейския съюз)

§ 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за СЕС (+)“

Д-т с/ка 4393 «Задължения към бюджетни организации за възстановяване на средства по донорски програми»

К-т с/ка 4970 «Коректив за задължения към бюджетни организации»

В отчетна група „ Бюджет ”

Д-т с/ка 4684 «Разчети със СЕС на общините за постъпили и разходвани средства»

К-т с/ка 5013 «Текущи банкови сметки в лева»
§ 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за СЕС (-)“

4. При установяване на задължения за възстановяване на средства на Управляващия орган и свързани с тях лихви се съставят следните счетоводни статии в отчетна група «Бюджет»:

4.1. 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

4.2. 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 за възстановяване на средства по донорски програми

4.3. Отнасяне на разходите за лихви по корективна сметка:

Д-т с/ка 4970 Коректив за задължения към бюджетни организации
К-т с/ка 6298 Коректив за разходи за лихви към бюджетни организации

4.4. Изплащане на задълженията по начислени главница и лихва:

- Отнасяне на погасената сума на задължението към съответния коректив за задължения:

Д-т с/ка 4393 Задължения към бюджетни организации за възстановяване на 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/ка 7532 (трансферен параграф 62-02 (-))
К-т с/ка 5001, 5013, 7500

5. Когато общината участва със собствено финансиране, сумата се превежда от бюджета на общината по банкова сметка 7443.

В отчетна група „Бюджети“/ във формуляр БО-3:

Д-т с/ка 7534 «Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини»

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

§ 62-02 „Предоставени трансфери (-)“ (между бюджети и сметки за средствата от Европейския съюз)

В отчетна група „ СЕС “/ във формуляр СЕС-3-КСФ:

Д-т с/ка 5013 «Текущи банкови сметки в лева»

К-т с/ка 7524 «Касови трансфери от/за бюджети на община»

§ 62-01 „Получени трансфери (+)“ (между бюджети и сметки за средствата от Европейския съюз»

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

В отчетна група „Бюджети”/ във формуляр БО-3:

Д-т с/ка 4624 «Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз»

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

§ 76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджети и извънбюджетни сметки/фондове сметки за средствата от Европейския съюз»

В отчетна група „СЕС”/ във формуляр СЕС -3-КСФ:

Д-т с/ка 5013 «Текущи банкови сметки в лева»

К-т с/ка 4614 Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети

§ 76-00 «Временни безлихвени заеми между бюджети и извънбюджетни сметки/фондове сметки за средствата от Европейския съюз»

7. Възстановяване на получения безлихвен заем от извънбюджетната сметка по бюджета на община.

В отчетна група „СЕС”/ във формуляр СЕС-3-КСФ:

Д-т с/ка 4614 «Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети»

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

§ 76-00 «Временни безлихвени заеми между бюджети и извънбюджетни сметки/фондове сметки за средствата от Европейския съюз»

В отчетна група „Бюджети”/ във формуляр БО-3:

Д-т с/ка 5013 «Текущи банкови сметки в лева»

К-т с/ка 4624 «Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз»

§ 76-00 «Временни безлихвени заеми между бюджети и извънбюджетни сметки/фондове сметки за средствата от Европейския съюз»

7.1. В случай, че заемът не може да бъде възстановен изцяло или частично от последващи трансфери от Управляващия орган (например поради непризнаване на някои разходи трансферът е в по-малък размер), заемът се трансформира в трансфер между бюджети и сметки за средствата от Европейския съюз и се вземат съответните записвания на касова и начислена основа.

В отчетна група „Бюджети”/ във формуляр БО-3:

Д-т с/ка 4624 «Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз»

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

§ 76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджети и извънбюджетни сметки/фондове сметки за средствата от Европейския съюз»(+)

Д-т с/ка 7534 «Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини»

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

§ 62-02 „Предоставени трансфери (-)” (между бюджети и сметки за средствата от Европейския съюз)

В отчетна група „СЕС”/ във формуляр СЕС-3-КСФ:

Д-т с/ка 5013 «Текущи банкови сметки в лева»

К-т с/ка 4614 «Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети»

§ 76-00 «Временни безлихвени заеми между бюджети и извънбюджетни сметки/фондове сметки за средствата от Европейския съюз» (-)

Д-т с/ка 5013 «Текущи банкови сметки в лева»

К-т с/ка 7524 «Касови трансфери от/за бюджети на община»

§ 62-01 „Получени трансфери (+)” (между бюджети и сметки за средствата от Европейския съюз»

8. Когато общината извършва предварително плащания от бюджета за разходи или аванси към доставчици преди да бъде одобрен проектът, сумите се отчитат като касов разход по бюджета на общината. Когато тези разходи бъдат признати за допустими, те се включват в обхвата на финансиране от съответната оперативна програма. Разходът/ авансът се сторнира от бюджета (включително ако се касае за плащания от минали години) и се прекласифицира като безлихвен заем между бюджетни и извънбюджетни сметки по следния начин.

8.1. Сторниране на разходите по бюджета на общината

Във формуляр БО-3/ в отчетна група” Бюджети”:

Разходи §§ (-) / § 76-00 «Временни безлихвени заеми между бюджети и извънбюджетни сметки/фондове сметки за средствата от Европейския съюз» (-)

Д-т с/ка 4624 «Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз»

К-т с/ки 4020, 4010, раздел 6

8.2. Прекласифициране като безлихвен заем между бюджетни и извънбюджетни сметки.

Във формуляр СЕС-3-КСФ/ в отчетна група” СЕС”:

Разходни §§ (+) § 76-00 «Временни безлихвени заеми между бюджети и извънбюджетни сметки/фондове сметки за средствата от Европейския съюз» (+)”

Д-т с/ки 4020, 4010, раздел 6

К-т с/ка 4614 «Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети»

9. Когато са извършени предварително плащания от бюджета на общината за придобиване на активи и впоследствие тези плащания бъдат признати за допустими и се включат в обхвата на финансиране от съответната ОП, отчетените плащания се сторнират от бюджета. Придобитите активи не се сторнират от отчетна група „Бюджет” и не се завеждат в „СЕС”.

Сторниране на разходите.

Във формуляр БО-3/ в отчетна група „Бюджети“:

§ 76-00 *«Временни безлихвени заеми между бюджети и извънбюджетни сметки/фондове сметки за средствата от Европейския съюз» (-)»*

Разходен § 10-00 „Издръжка (-)“, §§ 51-57 (-)

Д-т с/ка 4624 *«Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз»*

К-т с/ка 7601 *«Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи «Бюджет» и СЕС»*

Прехвърляне на разходите по сметка 7443.

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

В отчетна група „СЕС“:

Д-т с/ка 7642 *«Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към общини»*

К-т с/ки от раздели 2,3

В отчетна група „Бюджети“ на друго бюджетно предприятие-община:

Д-т с/ки от раздели 2,3

К-т с/ка 7642 *«Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към общини»*

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

12. Когато по една или друга причина по банковата сметка на бенефициента са възстановени суми от доставчик/контрагент, се извършват записвания на касова основа и на начислена основа в отчетна група „Бюджети“, обратни на тези по т.2.3.3, а в отчетна група „СЕС“ се дебитира с/ка **4682** *«Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор «Централно управление» за постъпили и разходвани средства»* срещу кредитиране на съответната с/ка (възстановен разход, корекция на отчетната стойност на актив, възстановен аванс и др.).

В отчетна група „Бюджети“/във формуляр Б-3:

Д-т с/ка 5013 *«Текущи банкови сметки в лева»*

К-т с/ка 4682 *«Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор «Централно управление» за постъпили и разходвани средства»*

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

В отчетна група „СЕС“/във формуляр СЕС-3-КСФ:

Д-т с/ка 4682 *«Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор «Централно управление» за постъпили и разходвани средства»*

К-т с/ки от раздели 2,3,6,4....

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

13. Доколкото при извършените и отчетени в отчетна група „СЕС“ операции на бенефициента може да възникнат активи/пасиви по **разчети за ДДС**, те се прехвърлят от отчетна група „СЕС“ в отчетна група „Бюджети“ чрез използването на **с/ка 4501** «Вътрешни разчети между бюджет и сметки за средства от Европейския съюз»

В отчетна група „СЕС“:

При доставката на активите:

Д-т с/ки от гр. 20, раздел 3

Д-т с/ка 4511 «Разчети за данък добавена стойност»

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

За прехвърляне на ДДС от извънбюджетната сметка:

В отчетна група „СЕС“:

Д-т с/ка 4501 «Вътрешни разчети между бюджет и сметки за средства от Европейския съюз»

К-т 4511 «Разчети за данък добавена стойност» В отчетна група „Бюджети“:

Д-т 4511 «Разчети за данък добавена стойност»

К-т 4501 «Вътрешни разчети между бюджет и сметки за средства от Европейския съюз»

Дълготрайни активи, придобивани чрез отчетна група "СЕС", се отчитат за придобити/въведени в употреба в месеца на прехвърляне от отчетна група "СЕС" и трайното им завеждане в "Бюджет" и "ДСД". Прехвърлянето от отчетна група "СЕС" в отчетни групи "Бюджет" и "ДСД" се извършва чрез сметки 7601 и 7603 периодично - месечно или тримесечно, спазвайки т. 17 от ДДС 05 от 2016 г.

XVIII.ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

Инвентаризациите в общината се извършват съгласно Вътрешните правила за подготовка и провеждане на инвентаризация на активите и пасивите на Община Самоков и т.5 от Плана за документооборота и са унифицирани за всички второстепенни разпоредители.

Активите и пасивите в община Самоков се инвентаризират в следните срокове:

- **книгите в библиотеките** - веднъж на пет години, при спазване стъпаловидно прилагане на инвентаризациите по отделни библиотеки при спазване на Закона за обществените библиотеки и Наредба №3/18.11.2014 г. за съхраняването, ползването и разпореждането с документи от библиотечния фонд. Обхватът на инвентаризацията на книгите (от инвентарен № до инвентарен №) се определя с отделна заповед.

- **дълготрайни материални и нематериални активи** - стъпаловидно по техните местонахождения /населени места, сгради и др./:

- **три години** за общинска администрация и второстепенните разпоредители

- **две години** за останалите обекти - кметствата в община Самоков и к.к. Боровец, Общински пазар, Младежки дом, Градска библиотека /без библиотечния фонд/, ЦСРИ,ЦНСТ, ЦОП, Поликлиника и Корпус за предоставяне на социални услуги.

Поради големия брой АОС, същите се инвентаризират поетапно, но не по-малко от 1 000 бр. годишно.

- **активи в употреба, изписани като разход** - веднъж на две години по техните местонахождения

- **материалните запаси** - веднъж в годината по техните местонахождения и се регламентира в ежегодна заповед, която включва инвентаризацията на останалите активи и пасиви.

- **останалите активи и пасиви** - веднъж в годината по техните местонахождения и се определят ежегодно с отделна заповед, поради промяна на състава на комисиите. За резултатите от инвентаризацията, комисиите съставят доклад до Кмета на общината.

Останалите активи и пасиви са :

1. Инвентаризация на незавършено строителство, производство и основен ремонт и определяне на приблизителната му счетоводна оценка.

2.Инвентаризация на касовите наличности и от касово внесените суми от МДТ от кметствата;

3.Инвентаризация на задълженията, в т.ч. тези по набирателната сметка за чужди средства;

4.Инвентаризация на заеми и финансираня /национално финансиране, европейски проекти и др./

5. Инвентаризация на финансов лизинг;

6. Инвентаризация на други задбалансови активи по сметка 9978;

7. Инвентаризация на авансите /сметка 4020/ и наличностите на поетите ангажименти по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности/.

8. Инвентаризация на вземанията /от продажба и отдадена под наем общинска собственост, несъбрани такси и др./

Инвентаризации се извършват задължително при смяна на МОЛ и при констатирана кражба.

Текущо през годината могат да се нареди извършването и на други инвентаризации по преценка на ръководството, по искане на МОЛ или при форсмажорни обстоятелства - наводнения, пожар и др.

Инвентаризациите се правят от комисии, назначени със заповед на кмета, в която се определят обектите на инвентаризиране, сроковете за извършване на инвентаризациите, както и сроковете за оформяне на документите, за представянето им за утвърждаване и осчетоводяване на резултатите.Инвентаризационните комисии изготвят списъци/описи/ с предложения за бракуване на съответните активи. Предназначението на тези списъци е да информират ръководството за наличието на такива активи и съответно да подпомогнат комисията за брак при идентифицирането на негодните активи. Въз основа на предоставената информация от списъците с предложения за брак, кмета назначава с отделна заповед комисия, която след приключване на съответните процедури съставя актове за брак на физически и морално остарели активи, от използването на които липсва бъдеща икономическа изгода,съдържащи мотивирано предложение за начина на разпореждане с тях -

възмездно чрез продажба, безвъзмездно чрез предоставяне на други бюджетни организации или бракуване.

При осъществяване на инвентаризациите са валидни и указания или специални решения на законодателната, изпълнителната и съдебната власт.

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

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

Материалните активи, които са на път, на склад в други предприятия и на отговорно пазене, се инвентаризират въз основа на съответните идентифициращи ги счетоводни документи. За тях се съставят отделни инвентаризационни ведомости.

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

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

Протокол за компенсиране на липси с излишъци;

Протокол за липси за сметка на общината;

Протокол за липси за сметка на лицата, отговарящи за отчетния обект;

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

Акт за аварии

При инвентаризации се установяват и отразяват отделно липсите, излишъците и неправилно отчетените материални запаси.

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

XIX. ГОДИШНО СЧЕТОВОДНО ПРИКЛЮЧВАНЕ

Годишното счетоводно приключване преминава през следните основни етапа:

Етап I. Процедури преди изготвяне на годишните оборотни ведомости. На този етап следва да се извършат следните дейности:

1. Текущо начисляване на приходите и разходите за отчетната година;
2. Начисляване на приписаните приходи и разходи;
3. Начисляване на приходите и разходите за месец декември по корективни сметки;
4. Осчетоводяване на разходите за текущата отчетна година, които ще се изплатят в следващата;
5. Начисляване на провизии за задължения към персонала;
6. Начисляване на провизии за вземания;
7. Преглед за обезценка на ДМА и преоценка на МЗ;
8. Определяне на приблизителна счетоводна оценка на незавършеното строителство;
9. Провеждане на годишна инвентаризация:
 - подготовка за годишната инвентаризация – заповед, комисии, обекти, срокове;
 - провеждане на инвентаризацията – измерване и преброяване (фактическа проверка) ;

- документиране на резултатите от инвентаризацията – инвентаризационни описи, сравнителни ведомости, протоколи за брак или актове;
- осчетоводяване на резултатите от инвентаризацията – липси, излишъци, брак, кражби;

Етап II. Приключване на счетоводните сметки (без сметки от раздели 6 и 7)

Сметка 4500 се приключва със сметка 7600 в края на годината. Приключване на сметка 4500 задължително да се отрази в отчетността преди приключването на сметките от раздел 6 и 7, т.е. тази операция следва да се включи в оборотната ведомост, подлежаща на представяне в МФ. Не се допуска приключване на сметка 4500 със сметка 7600 в края на годината след приключвателните операции на сметките от раздел 6 и 7.

Етап III. Изготвяне на първа годишна оборотна ведомост и баланс към 31 декември (за МФ и за Сметна палата)

1. Информация за структурата на себестойността на дейностите, отчитани в гр.65;
2. Справка за провизии и корективи на определени вземания и задължения;
3. Данни за салдата по сметки от групи 10 и 11 и нетното салдо на сметки от раздели 6 и 7 към 31 декември на предходната година преди приключвателните операции;

Етап IV. Годишно приключване на счетоводните сметки от раздели 6 и 7

Сметките се приключват според изискванията на т.56-58 и т.59.7 - 59.9 от ДДС 20/2004г. като се има предвид следното:

- всички сметки от раздели 6 и 7 на СБО и в трите отчетни групи се приключват със сметка 1201.
- сметка 1201 се приключва и в трите отчетни групи със сметка 1101.
- сметки от подгрупи 980,986 и 994 се приключват и в трите отчетни групи със сметка 9989.

Етап V. Изготвяне на втора оборотна ведомост

Годишният финансов отчет включва :

- годишният отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетни сметки и фондове;
- баланс на бюджетното предприятие;
- приложение , включващо обяснителните записки към двата отчета – годишен отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и баланс към 31 декември;
- справка за провизии и корективи на отделни вземания и задължения;
- справка за просрочени приходи и разходи;
- справка за неразплатените разходи за отчетния период;

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

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

XX. СЪХРАНЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ИНФОРМАЦИЯ

Съхраняването на счетоводните документи да се извършва съобразно изискванията на глава VI от Закона за счетоводството.

Изготвянето и представянето на ГФО не отменя задължението на общината и нейните подразделения да изготвят и представят съответните статистически формуляри в рамките на регламентирания със Закона за статистиката ред и срок.

За неоповестените в настоящата счетоводна политика правила и изисквания за отчитане на отделни обекти се прилага общата рамка за финансова отчетност в публичния сектор.

XXI. РЕД И ПРАВИЛА ЗА ОТЧИТАНЕ НА ПРОЕКТ "НАМАЛЯВАНЕ НА ОТПАДЪКА ПРИ ИЗТОЧНИКА В САМОКОВ С ПРЕДИЗВИКАТЕЛСТВАТА НА ГР.РУБЕ"

Приходите и разходите по този проект се отчитат по реда определен в раздели

- **XVII.** Отчитане на получаването и разходването на средствата от европейските фондове
- **XIII.** Отчитане на разходите
- **XIV.** Отчитане на приходите

на настоящата политика.

Осчетоводяването на ангажиментите се извършва по реда на раздел VI "Задбалансова отчетност на ангажиментите".

За неоповестените в настоящата счетоводна политика правила и изисквания за отчитане на отделни обекти се прилага общата рамка за финансова отчетност в публичния сектор.

Изготвил: **Даниела Йончева**
Началник отдел БСОСОП

