

Приложение № 10

УТВЪРДИЛ:

ДИРЕКТОР:

/Г.Бобева/

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

НА

МГ „БАБА ТОНКА“ – РУСЕ

2021 година

В ЕДНО С ПРИЛОЖЕНИЕ №1 КЪМ НЕЯ

I. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

Счетоводната политика на МГ “Баба Тонка” – Русе е система от принципи, изходни положения, концепции, правила, бази и процедури, възприети за отчитане на бюджета и други видове дейности, както и за представяне на отчетната информация във финансов отчет.

Счетоводната политика е съобразена с изискванията на Закона за счетоводството. Сметкоплана на бюджетните предприятия за 2021 г., ДДС 20 от 2004 г. на Министерство на финансите за прилагане на Националните счетоводни стандарти. Методическото ръководство за прилагане на сметкоплана на БП от 2001 г., които не противоречат на ДДС №14 от 30.12.2013г. и следващи указания на МФ. във връзка с отчетността.

Резултатната финансова информация при прилагането на счетоводната политика осигурява:

- а/ предпоставка за вземане на необходимите управленски решения при разпределянето и изразходването на бюджетни кредити;
- б/ достоверно представяне изпълнението на бюджета;
- в/ възможност за икономически анализ и оценка на риска при изпълнение на бюджета и др.

За бюджетните сметки и сметките от ЕС се прилага отчетност на касова основа в съответствие с Единната бюджетна класификация (ЕБК). Финансово-правната форма чрез която се регламентират приходите и разходите, управлението на финансите и имуществото са: Закона за местното самоуправление и местната администрация; Закона за публичните финанси и закона за държавния бюджет на Република България.

Основната цел на единната счетоводна политика, прилагана от МГ “Баба Тонка” – Русе е да дава сигурност, че информацията, съдържаща се във финансовия отчет е надеждна, безпристрастно отразява сделки и събития със сходен характер.

Счетоводната политика е елемент на системата за финансово управление и контрол.

Счетоводната политика се променя при настъпили законодателни промени и такива, разпоредени от Министъра на финансите.

Настоящата счетоводна политика, влиза в сила. считано от **01.01.2021 г.**

II. ОСНОВНИ ПРИНЦИПИ И ИЗИСКВАНИЯ

По своята същност счетоводната политика представлява съвкупност от принципи, правила, бази и процедури възприети от МГ “Баба Тонка” – Русе за отчитане на неговата дейност и за представяне на информация във финансовия отчет

Тя трябва да дава сигурност, че информацията във финансовите отчети е надеждна и може да послужи на потребителите за вземане на решения, т.е. тя следва да отразява вярна икономическата същност на събитията, да представя достоверно резултатите от финансовото състояние на Общината и е пълна във всички финансови аспекти.

Съгласно чл.3 от Закона за счетоводството, текущото счетоводно отчитане се извършва по способа на двустранното счетоводно записване и на основата на документалната обосновааност на стопанските операции и факти при спазване на изискванията за съставяне на документи по реда на чл.4 от същия закон.

Съгласно чл. 10 от Закона за счетоводството лицата, които са съставили и подписали счетоводните документи и техническите информационни носители, носят отговорност за достоверността на информацията в тях.

Съставителите на междинни, годишни и консолидирани отчети следва да отговарят на изискванията, посочени в чл. 17 и чл. 18 от Закона за счетоводството.

При смяна на финансист или главен счетоводител на разпоредител, поради каквато и да е причина, напускането, както и назначаването на новия счетоводител става след съгласуване с

Кмета на Община Русе и представяне на новия счетоводител/финансист пред Директора на дирекция „Финансово-стопански дейности“, за да се прецени неговия професионален опит. При напускане/пенсиониране на финансист или главен счетоводител на разпоредител, задължително се извършва приемо-предаване в продължение на поне един месец. Ако поделението отчита и СЕС, съответно се извършва приемо -предаване и на счетоводните документи, отчети и регистри на СЕС.

Счетоводната отчетност на МГ “Баба Тонка” – Русе се осъществява при спазване на задължителните основни принципи определени в чл.26. ал.1 от Закона за счетоводството (ЗСч.) в сила от 01.01.2016 г.. както следва:

1. *Действащо предприятие* - този принцип изисква всички стопански операции да се отразяват, като се изхожда от предположението, че предприятието няма намерение да прекрати или намали в значителна степен обема на своята дейност

2. *Последователност на представяне на 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* - изисква в счетоводството да се оценяват и отчитат предполагаемите рискове и евентуални загуби.

4. *Начисляване* - ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаване или плащане на паричните средства или техните еквиваленти и се включват в финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

5. *Независимост на отделните отчетни периоди и стойностни връзка между начален и краен баланс* - всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си. като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период.

6. *Същественост*- представя се поотделно всяка съществена група статии с подобен характер; обединяване на суми по статии с подобен характер се допуска, когато сумите са несъществени или обединяването е направено с цел постигане на по-голяма яснота.

7. *Компенсирание*- не се извършва прихващане между активи и пасиви или приходи и разходи; отчетат се поотделно както активи и пасиви така и приходи и разходи.

8. *Предимство на съдържанието пред формата* - сделките и събитията се отразяват счетоводно според тяхното икономическото съдържание, същност и финансова реалност, а не според правната им форма.

9. *Оценяване на позициите*- приходите във финансовите отчети позиции се оценяват по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.

Счетоводната политика от предходния отчетен период се запазва по възможност, с цел сравнимост на информацията, като ако някой обективни обстоятелства налагат промяна на някой методи и правила, то те се променят.

III. ЕЛЕМЕНТИ НА ОРГАНИЗАЦИЯ НА СЧЕТОВОДСТВОТО

1. **Индивидуален сметкоплан** - по своята същност представлява набор от счетоводни сметки, чрез които се дава информация за състоянието и движението на активите, пасивите и собствения капитал.

Индивидуалният сметкоплан на МГ “Баба Тонка” – Русе за 2021 г. е разработен на основание чл. 16. ал. 1. т. 1 от Закона за счетоводството, на база утвърдения с указание № ДДС №14/30.12.2013 г. и ДДС №5/ 14.04.2015 г., ДДС №7/ 30.12.2020. на министъра на финансите

Сметкоплан на бюджетните организации (СБО).

Структурата на индивидуалния сметкоплан е изградена на четири нива: раздели, групи, подгрупи и синтетични сметки; и се утвърждава до четвъртия знак, така както е утвърден и сметкоплан на бюджетните организации от МФ. Структурата на сметкоплана до ниво синтетична сметка не може да се променя, тъй като е нормативно определена от МФ.

Откриването на нова синтетична сметка или промяна на съществуваща, може да става само след промяна в утвърдения от Министерство на финансите Сметкоплан на бюджетните организации.

За осигуряване по детайлна информация във връзка с вземане на управленски решения, освен задължителната аналитичност на счетоводните сметки може да се разкрива и допълнителна аналитичност, в зависимост от нуждите и спецификата на всеки отделен разпоредител с бюджет.

За нуждите на отчитането на проектите финансирани със средства от Европейския съюз и другите международни програми, се създават отделни директории /оперативни програми. ДЕС, ДМП и др./, като във всяка директория за всеки отделен проект се създава отделна нанка с номер. За нуждите на аналитичността за всеки проект и «зависимост от неговите нужди към всяка сметка се създава подсметка с този номер. По този начин се осигурява аналитично и отделно отчитане за всеки проект. Към откритите синтетичните сметки всички второстепенни разпоредители с бюджетни кредити по бюджета на МГ "Баба Тонка" – Русе могат да разкриват аналитични сметки до ниво, определено от техните потребности.

2. Форма, методи и процедури на прилаганата отчетност

На основание чл.166, ал.2 от ЗПФ със заповед №ЗМФ-1338/22.12.2015г. Министърът на финансите е определил елементите, които следва да съдържат годишните и междинните финансови отчети на бюджетните организации, като формата, структурата и съдържанието им се определя ежегодно със съответните указания на МФ.

Прилаганата отчетност е обособена в две насоки:

- А. Отчетност на касовата основа;
- Б. Отчетност на начислена основа.

А. Отчетност на касова основа

Изготвя се въз основа и в съответствие с Единната бюджетна класификация за 2021 г., утвърдена с указание № ДДС №13/30.12.2013г., ДДС №17/18.12.2014г., ДДС №17/23.12.2015г. и ДДС №10/2016г. на Министерство на финансите. Основните принципи са :

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

-касовата отчетност обхваща единствено паричния поток за текущата отчетна година,

-финансовите взаимоотношения между отделните бюджетни разпоредители с бюджетни кредити се класифицира като трансфер, и се отразява със знак /+/ за получените, или /-/ за предоставените суми

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

-касовата основа не обхваща поетите задължения и начислените вземания.

Касовият отчет включва отчети, съгласно указания на МФ дадени със ФО №2/27.01.2015г., както следва:

1. Отчет на бюджета (отчетна група „Бюджет" за оборотната) Б-1 /Б-3;
2. Отчет на чуждите средства(отчетна група „Други сметки и дейности") код 33;
- 3.Отчети на средствата от европейския съюз (отчетна група „Средства от европейския съюз"), в това число отчети:

-Средства от ЕС от националния фонд с наименование KSF, в т.ч.: средствата от Кохезионния и структурните фондове на ЕС. администрирани от НФ. включително и националното съфинансиране (сметките попадащи в обхвата на ДДС№7/2008г.):

-Средства от ЕС от Разплащателната агенция с наименование RA, ; в т.ч.: средствата от европейските земеделски фондове, администрирани от Разплащателната агенция към Държавен фонд „Земеделие“, включително националното съфинансиране;;

-За другите европейски средства с наименование DES. в т.ч.: средства по програми и проекти, финансирани от фондове и институции на ЕС. включително националното съфинансиране като средства по програми за трансгранично, транснационално и междурегионално съгрудничество(ТГС), средства посекторни програми „Леонардо да Винчи“, „Еразъм'У'Коменски“, средства по други програми и проекти, финансирани от фондове и институции на ЕС по смисъла на § I. т.36 от ЗПФ.

-За другите международни програми с наименование DMP. в т.ч.: определените от Министъра на финансите средства по други международни програми и свързаното с тях национално съфинансиране като Норвежки финансов механизъм, финансов механизъм на европейско икономическо пространство (ЕИП) и други, определени от МФ.

Б. Отчетност на начислена основа.

Изготвя се въз основа и в съответствие със Сметкоплана на бюджетните организации (СБО). Индивидуалния сметкоплан на Общината /МГ Баба Тонка/, Закона за счетоводството. Национални счетоводни стандарти. Указания на Министерство на финансите и други нормативни актове.

МГ “Баба Тонка” – Русе съставя оборотни ведомости, съгласно указания, по формат и начин определен от МФ по трите отчетни групи, както следва:

1. За отчетна група „Бюджет“ - съответстваща на касовия отчет на бюджета Б-1;
2. Отчетна група „Други сметки и дейности“- съответстваща на отчета на чуждите средства код 33;
3. Отчетна група „Средства от европейския съюз“ (съответстваща на касовите отчети на средствата от европейския съюз), в това число:
 - оборотна за средства от ЕС от националния фонд - отчет KSF;
 - оборотна за средства от ЕС от Разплащателната агенция - отчет с наименование RA-
 - оборотна за другите европейски средства - отчет с наименование DES;
 - оборотна за другите международни програми - отчет с наименование DMP.

Отчитането на начислена и касова основа на средствата от европейския съюз се извършва, съгласно указанията на МФ, в това число ФО №2 от 27.01.2015г., в раздел III. т. 19 - т.22 и Приложението по т.22 към него и всички следващи писма и указания, свързани с отчитането им.

За нуждите на консолидиране, оборотните ведомости се представят с четири знака.

Формата на счетоводството е утвърдена от Кмета на Общината и осигурява синхронизирано осъществяване на хронологичното и систематичното (аналитично и синтетично) счетоводно отчитане.

В МГ Баба Тонка се използва автоматизирана система за електронна обработка с

програмен продукт /ПП/ WORK FLOW.

Програмата дава възможност за извеждане на: журнал за въведените операции в хронологичен ред по видове папки: извеждане на извлечения от аналитични партии: ведомости по аналитична партида за всяка отделна синтетична сметка; изготвя оборотна ведомост за всяка синтетична сметка; обобщена оборотна ведомост за всички синтетични сметки по зададен период; главна книга: има възможност за голям брой справки във вид според потребителския интерес.

Програмата дава възможност за автоматизирано обобщаване на оборотните ведомости на второстепенните разпоредители и на първостепенния разпоредител и изготвяне на консолидирана оборотна ведомост, данните от която се прехвърлят в утвърдения макет на МФ.

При обработване на счетоводните документи и съставяне на счетоводните отчети се спазват правилата, определени в Раздел II Текущо счетоводно отчитане, счетоводни документи, счетоводна информация и счетоводни системи" от Закона за счетоводството и изискванията на СС I, който е в съответствие с изискванията на Европейския съюз за отчетността в бюджетните организации, така също и указания ДДС № 14/30.12.2013г., ДДС №5/2015г., ДДС №20 /14.12.2004 г. и следващи указания на Министерство на финансите.

Редът и начинът на оформяне на първичните счетоводни документи е съгласно разпоредбите на Закона за счетоводството и намира отражение в Инструкцията за документооборота на счетоводната документация. Инструкцията за процедурите на командироване на служители и други лица в страната и чужбина. Инструкцията за организационните процедури по завеждането и изписването на краткотрайните и дълготрайни активи и извършване на инвентаризациите в МГ Баба Тонка. Вътрешните правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол на МГ Баба Тонка и други документи представляващи елементи на СФУК на МГ Баба Тонка.

Счетоводните документи в МГ "Баба Тонка" – Русе са: хартиени и магнитни носители на счетоводна информация за регистриране на стопанските операции. Счетоводни документи, съобразно съдържачата се в тях информация, се класират като първични, вторични и регистри.

Формата (образца) на счетоводните документи и съхранението на счетоводните документи са в съответствие със Закона за счетоводството (ЗС'ч) и други действащи нормативни актове.

4. Периодични и годишни отчети

Касовите отчети се представят попълнени на утвърдените макети на Министерство на финансите и подписани от Ръководителя на второстепенния разпоредител и от финансиста/гл.счетоводител на хартиен носител.

Всяко тримесечие и към ГФО от Г "Баба Тонка" – Русе се изготвя отчетът за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от ЕС и сметките за чужди средства по т.1.3 от Заповед №ЗМФ-1338/22.12.2015г.

Оборотните ведомости се представят на хартиен носител, подписан от Ръководителя на второстепенния разпоредител и от финансиста/гл.счетоводител. За консолидиране се представя електронен архив от счетоводната програма.Едновременно с представяне на електронен носител/архив от счетоводната програма/, всеки второстепенен разпоредител изготвя утвърдения от Министерство на финансите макет BALANCE. Попълват се всички шийтове съгласно указанията на макета, като информацията следва да е идентична с оборотната ведомост , извлечена от счетоводната система и с данните съдържащи се в счетоводната система. Ако има неравнения, същите следва да се анализират и коригират така, че оборотните ведомости се представят след изчистване на всички неточности и неравнения както в макета BALANCE, така

в в оборотните ведомости. Макетът BALANCE се съхранява в електронен и хартиен носител, като при поискване се представя пред органа, който го изискал.

Отговоност за правилното отразяване на стопанските операции в счетоводната система на второстепенните разпоредители, както и за пълнотата и точността на информацията в касовите отчети на второстепенните разпоредители, за изготвянето на макета BALANCE от второстепенните разпоредители, идентичен с представената на първостепенния разпоредител оборотна ведомост за обобщаване - носят финансовите/счетоводителите на съответния второстепенен разпоредител.

При представяне на оборотните ведомости и касовите отчети за консолидиране, задължително се представя декларация, подписана от главния счетоводител/финансист, че данните в представените оборотни ведомости, макета BALANCE, в касовите отчети и в отчета по т.1.3. от заповед на МФ №ЗМФ-1338/22.12.201 5 г.. съответстват на данните в счетоводната система.

3.1. Междинно счетоводно отчитане:

Редът, начините и сроковете на изготвянето на периодичните финансови и касови отчети, в т.ч. и на оборотните ведомости и друга отчетна информация се определят от министерство на финансите.

Касови отчети: Второстепенните разпоредители представят в счетоводството на първостепенния разпоредител до 3-то число на месена, следващ отчетния (или първия работен ден след него) касовия си отчет с натрупване от началото на годината на хартиен носител, след като преди това са въвели данните си във ФАС - Финансово административната система на общините за изготвяне на касовите отчети. Преди изготвяне на касовия отчет, следва да бъде извършена засечка за равнението на данните между оборотната ведомост за месеца и касовия отчет. Касовите отчети се представят в отдел ФС след заверка за наличностите по банковата сметка от служител на обслужващата банка.

Училищата и детските градини представят отчетите си на определените за това служители от отдел „Образование, младежки дейности и спорт“ за проверка на данните. След извършения контрол анализ и сравнение с въведените данни във ФАС на отчетите на училищата и детските градини от служители на отдел „Образование, младежки дейности и спорт“, същите се представят в отдел ФС за изготвяне на консолидирания отчет на Общината.

Представените отчети следва да са подписани от финансиста на съответния второстепенен разпоредител и от неговия директор.

Отчетите се придружават от декларация подписана от финансиста и директора, с която се удостоверява, че данните в отчета, съответстват на данните в счетоводната система на разпоредителя.

В срока на представяне на касовите отчети в отдел ФС, се представят капиталовите отчети с натрупване от началото на периода, поотделно по отчета на Бюджет, КСФ, ДЕС и ДМП, съответно с план и отчет по обекти, както са заложиени в инвестиционната програма.

В отдел ФС се приемат и анализират отчетите на първостепенния и второстепенните разпоредители от определените за това служители, като се извършват следните процедури:

изчистване на грешки, несъответствия и неравнения по параграфи по предоставена от Министерство на финансите справка за равнение на трансферите.

Оборотни ведомости: Второстепенните разпоредители представят в отдел ФС на Общината в срок определен от първостепенния разпоредител оборотните ведомости на хартиен и електронен носител за обобщаване /но не по-късно от 15-то число на месеца следващ отчетния/. Училищата и детските градини представят оборотните си ведомости, на определените за това служители за обобщаване на данните 2 дни преди определения за останалите поделения срок. След обобщаване на оборотните ведомости на училищата и детските градини от съответните служители, същите се представят в отдел ФС за консолидиране в обобщената оборотна ведомост на Общината.

В срока на представяне на оборотните ведомости се представят и справките за поетите ангажименти във формат определен от Министерството на финансите. Преди представяне салдата по съответните сметки трябва да са равнени със справката. Съответно справките за поети ангажименти на училища и детски градини се представят на определените за обобщаване на оборотните ведомости служители.

Представените оборотни ведомости на хартиен носител следва да са подписани от финансиста на съответния второстепенен разпоредител и от неговия директор.

Същите се придружават от декларация подписана от финансиста и директора, с която го се удостоверява, че данните в тях съответстват на данните в счетоводната система на разпоредителя.

В отдел ФС се извършва обобщаване на оборотните ведомости на първостепенния и второстепенните разпоредители от определените за това служители, като се извършват следните процедури: изчистване на грешки, несъответствия и неравнения по параграфи и сметки и др. След уточняване на обобщените оборотни ведомости в окончателен вид, данни от същите се попълват в утвърдената от МФ форма.

Месечните и тримесечните касови отчети и оборотните ведомости се представят на МФ в утвърдените от него форми, в определените за това срокове и по указания от МФ начин чрез ИСО.

В своите указания МФ определя допълнителни справки, които следва да бъдат представени към месечните и тримесечните отчети, като указва и сроковете за това. В зависимост от сроковете поставени от МФ, първостепенния разпоредител може да определя и други срокове и изисквания към второстепенните разпоредители, които определя с нарочни указания изпратени до ВРБ по електронен път.

3.2. Годишен финансов отчет:

Изготвянето на годишния финансов отчет (ГФО) се извършва при спазване на указанията на МФ за годишното приключване на бюджетните организации, на база на сметкоплана, счетоводните стандарти и методическите указания, като формата структурата и съдържанието на съставните части на ГФО се определя от министъра на финансите.

ГФО отразява всички факти, явления, процеси настъпили и протекли в Общината през отчетния период и отразява точно и вярно имущественото ѝ състояние, промените на паричните потоци и собствения капитал.

Годишното счетоводно приключване е продължителен процес и преминава през отделни, свързани по между си и взаимобулавящи се фази и процедури.

Етапите на счетоводното приключване:

- Преглеждане на първичните счетоводни сокументи и превеждането им във вид. съобразен със ЗСч. Извършва се текущ;
- Счетоводно отразяване на цялата документация, съставена на основата на извършената работа. Извършва се текущо;
- Инвентаризация на активите и пасивите и отразяване на резултате ѝ в счетоводните регистри;
- Извършване на преглед за обезценка на ДМА, съгласно т.36 от ДДС №20/2004г. най - малко

веднъж на две години;

-Преглед на отчетените цели финансираня;

-Уточняване на вътрешните разчети с второепенните разпоредители;

-Проверка за правилното счетоводно записване при отразяване на приходите от цялата дейност. Извършва се текущо и в края на годината;

-Приключвателни счетоводни процедури, в т.ч.: съставяне на предварителна оборотна ведомост, изготвяне на необходимите справки, съставяне на счетоводния отчет, изготвяне на обяснителни записки към отчета, изготвяне на окончателна оборотна ведомост.

Представените отчети на второстепенните разпоредители следва да са подписани от финансиста на съответния разпоредител и от неговия директор. Отчетите се придружават от декларация подписана от финансиста и директора, с която се удостоверява, че данните в отчета, съответстват на данните в счетоводната система на разпоредителя. В отдел ФС се извършва обобщаване на представените справки на първостепенния и второстепенните разпоредители от определените за това служители, като се извършват следните процедури: изчистване на грешки, несъответствия и неравнения по параграфи с Министерство на финансите по представени от тях данни. След цитираните действия се генерират автоматично от Финансово административната система консолидирани отчети във формата утвърдена от МФ. които се представят за предварителен контрол на министерство на финансите в указаните от него срокове.

Годишна оборотна ведомост преди приключване:

Второстепенните разпоредители представят в отдел ФС на Общината оборотните ведомости на хартиен и електронен носител за обобщаване, в срок определен от първостепенния разпоредител и съобразен със сроковете разпоредени от МФ. Училищата и детските градини представят оборотните си ведомости, на определените за това служители за обобщаване на данните 2 дни преди определения за останалите поделения срок. След обобщаване на оборотните ведомости на училищата и детските градини от съответните служители, същите се представят в отдел ФС за консолидиране в обобщената оборотна ведомост на Общината.

Представените оборотни ведомости на хартиен носител следва да са подписани от финансиста на съответния второстепенен разпоредител и от неговия директор и да са придружени от декларация подписана и от двамата, че в представената оборотна ведомост се съдържа информация за всички възникнали (начислени) към съответния период балансови вземания и задължения, съответно приходи и разходи, и е отразена (начислена) информация за задбалансовите вземания и задължения, в т.ч. за поетите ангажименти за разходи (наличности и потоци) и възникнали нови задължения за разходи - потоци.

След осъществяване на предварителния контрол от МФ. в указаните срокове се зареждат окончателните отчети.

Годишният отчет се представя в Сметна палата по указания начин и срокове, съгласно указания на МФ.

Предвид това, че МФ е органа, който определя реда, начина и сроковете за представяне на касовите отчети и оборотните ведомости, при промяна на сроковете или начина и формата на отчитане, или по друга обективна причина първостепенният разпоредител с нарочни указания, изпращани на електронните ноти на второстепенните разпоредители, може да определи други срокове, начини и форми на представяне на отчетите от второстепенните разпоредители с цел спазване на изискванията и указанията на МФ.

Сроковете, начина и формата на представяне, определена от първостепенния разпоредител е задължителна за всички второстепенни разпоредители е бюджет на Община Русе.

Неспазването им се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

IV. ОЦЕНЯВАНЕ НА АКТИВИТЕ ПАСИВИТЕ И СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

Собствения капитал, активите, пасивите, приходите и разходите се оценяват и записват по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност.

За отчитане на капитала в МГ "Баба Тонка" – Русе се използват сметките от групи 10 „Разполагаем капитал”; 11 „Акумулирано изменение на нетните активи” и 12 „Изменение на нетните активи за периода”, които отчитат състоянието и измененията в нетните активи. Всички счетоводни сметки за отчитане на отделните елементи на собствения капитал са пасивни сметки. Кредитират се при увеличение на съответните елементи, а се дебитират за отразяване на намаленията. Сметките от гр. 12 се използват при годишното приключване на сметките за приходи и разходи. Сметките от гр. I I се използват за приключване на сметките от гр. 12 и отчитат изменението на нетните активи.

Активите са *дълготрайни*, когато очакваната икономическа изгода се черпи през повече от дванадесетмесечен период и *краткотрайни*, когато очакваната от тях икономическа изгода се черпи еднократно или в рамките на дванадесет месеца.

Дълготрайните активи са: материални, нематериални и финансови.

Краткотрайните са материални запаси, краткосрочни вземания, финансови и парични средства.

Съгласно т. 16.16.7. при определяне на *праговете на същественост* не следва да се взема предвид ефектът върху отчетната стойност на актива от признаване или непризнаване на данъчен кредит по ДДС и други данъци, т.е. за целите на праговете за същественост в стойността на актива не се включват ДДС и други данъци.

Праг на същественост на дълготрайните материални активи - *пришиване на дълготрайните материални активи* /ДМА/ - ДМА са установими нефинансови ресурси, които имат натурално-веществена форма, предназначени са за използване при осъществяване на текущата дейност, използват се за период по-дълъг от 12 месеца и имат стойност **по-голяма от 700 лв. без ДДС**.

По отношение на **компютърните конфигурации** и други подобни взаимосвързани активи, съгласно т. 16.16.6 от ДДС 20/2004г., когато стойността на цялата конфигурация *надвишава минималния праг на същественост от 500 лв. без ДДС*, съществените елементи (компютър и монитор) се завеждат като ДМА. независимо, че тяхната индивидуална стойност може да е под минималния праг. При това положение цялата стойност на конфигурацията се разпределя между тях. Разходите за последваща подмяна на отделни елементи, като; мишка, клавиатура, памет не променят стойността на вече признатия актив и се изписват като разход.

Съгласно изискванията нат.3.2 от НСС 16 и т. 16.15.2 от ДДС №20/2004г. :

- Стойността на актива **не се променя** при текуща подмяна на негови компоненти, които **не са отчетени** като разграничим актив;

- Стойността **се променя**, когато подмяната на компонентите, **неразграничими активи** е част от съществена реконструкция, модернизация или основен ремонт на този актив.

- Стойността на сградите не следва да се увеличава със стойността на инсталираните в тях ДМА, когато тези активи са разграничими по стойност и могат да съществуват самостоятелно като актив и да се подменят **без да се нарушава целостта и конструкцията на сградата./т.16.15.5 от ДДС 20/2004г./**.

- Изградените като цял един обект ДМА, състоящи се от отделни разграничими съставни части(активи), всеки поотделно отговарящ на критериите на ДМА, в съответствие с изискванията на т.3.2 от НСС 16 и т.16.15.2 от ДДС №20/2004г, целият обект **може да се раздели** на съответни съставни самостоятелни дълготрайни активи. Предвид това, че в ДДС 20/2004 **не е определено** като задължително извършването на такова разделяне, а е разписано **като възможност**, то всеки един финансист/счетоводител има оперативна самостоятелност да прецени, за всеки отделен обект: дали

да прави такова разделяне или да не прави, в зависимост от конкретната ситуация, т.е. ако в резултат на СМР и/или основен ремонт на сграда, съоръжение или друг актив в приемателните актове има включени активи, които биха могли да са самостоятелни, то те биха могли да се отделят в отделна счетоводна сметка, като това се извършва прецизирано и е желателно това да става на база на справка от изпълнителя по договора, инженер или друг специалист, приемащ работата. Например: ако се прави основен ремонт на сграда и в КСС е включено видеонаблюдение, озвучителна или друга подобна система/инсталация, но тя е неделима част от ремонта на сградата, и би било невъзможно отделянето ѝ, то тя се включва в стойността на сградата, ако не е представена справка за остойностяване ѝ, с включени съответно разходи за проектиране, надзори и др. и финансистът/счетоводителят е преценил, че за него не е възможно точно да раздели стойностите, или е преценил, че е по целесъобразно да не извършва разделяне. Доколкото тротоарни настилки, външни стълбища, огради и други подобни, изградени в дворовете на детски градини, ясли, училища, домове и др., респ. ограда, към активи, отчитани в отчетна група „БЮДЖЕТ“, имат характеристики на дълготрайни активи, в зависимост от конкретните обстоятелства за тях могат да се възприемат различни подходи - включването им в стойността на съществуващия актив (площадки/игрища или сградата на съответното заведение) или обособеното им отчитане по друга сметка (например сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ от СБО).

- Когато в резултат на СМР се правят паркоустроявания/озеленявания/ пред или около сгради, то тези разходи могат да се отделят, ако представляват съществена част от извършеното СМР, т.е. ако представляват повече от 30% от стойността му.

Разходите, свързани с доставка и засаждане на различни видове дървета, храсти и тревни площи (представляващи трайни насаждения) в дворовете на детските градини, детски ясли и училища, подлежащи на отчитане по сметка 2010 от СБО, се отчитат по реда на т. 25 от ДДС № 08/2014 г.

При отчитането на инфраструктурните обекти за определена съвкупност от активи, може да се възприеме тези свързани съвкупности активи за отчетни цели да се разглеждат и отчитат като един цял актив или ако е по-подходящо като отделни сборни блокове (сектори) на активи, независимо, че тази съвкупност се състои от елементи, които иначе би следвало да се признаят като отделни активи (подходът на т. 16.15.6 и 16.15.7 от ДДС № 20/2004 г.).

Компютърни /комуникационни/ мрежи и други подобни свързани активи за отчетни цели могат да се разглеждат и отчитат като един цял актив или ако е по-подходящо като отделни сборни блокове/сектори/ на активи, независимо, че тази съвкупност се състои от елементи, които иначе би следвало да се признаят като отделни активи. При това положение, след първоначалното изграждане, мрежата или съответния обособен блок от нея може да се заведе, като отделен актив по цена на придобиване, формираностойностите на отделните компоненти. Последващите разходи за текуща подмяна на отделни компоненти се отчитат като текущи разходи, независимо от стойността на отделния компонент и не влияят на отчетната стойност на така признатия актив. Стойността се променя в случаите на съществени основен ремонт, реконструкция и модернизация, както и при редуция на съществена част от елементите. Евентуални последващи преоценки и обезценки се прилагат спрямо целия актив, а не поединично за отделни компоненти, /т. 16.15.6 от ДДС №20/2004г./. В обхвата на тези компоненти не се включват компютри, сървъри, принтери, скенери и други относително обособени компоненти на мрежата, които се ползват от крайни потребители и системни администратори. Тези активи следва да се завеждат и отчитат самостоятелно.

Активите, чиято стойност е **равна или по-ниска от 700 лв. без ДДС** задължително се отчитат като краткотрайни активи (материални запаси).

Нематериалните дълготрайни активи /НМДА/ се отчитат в съответствие с разпоредбите на т.38 от ДДС №20/2004г. и НСС 38.

Под нематериални активи се разбират установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието, които:

а) нямат физическа субстанция, въпреки че могат да се съдържат във физическа субстанция или носителят им може да има физическа субстанция:

б) са със съществено значение при употребата им:в) от използването им се очаква икономическа изгода.

За класифицирането и признаването важат същите прагове за същественост и правила, както за ДМА-т. 16.16 от ДДС №20/2004г., с изключение на програмните продукти.

В съответствие с т. 38.2.4. от ДДС № 20/2004 г. НМДА, които попадат под прага на същественост 700 лв. без ДДС се изписват като разход в момента на тяхното придобиване. Същите могат да се отчитат на касова и на начислена основа като други разходи, когато за същите не е подходящо да се отчитат като разходи за външни услуги.

Съгласно т.38.2.1. от ДДС 20/2004г. програмните продукти се признават балансово независимо от стойността, на която се придобиват. При отчитане на нематериалните активи освен по тановките на т.38 и НСС 38 е необходимо да се вземат предвид и разпоредбите т. 116 и т.36 от ДДС №20/2004г.

Съгласно т.38.2.1, от ДДС 20/2004г. текущо изплащаните суми за поддръжка на патенти, лицензи и други подобни се отчитат като текущ разход.

НМДА, които са в процес на придобиване се отчитат по сметка 2107 „НМДА в процес на разработка и придобиване”, като след приключване на процеса се завеждат по съответната сметка от гр.21.

Като установимост е посочена възможността за определяне на връзката между конкретен нематериален актив и черненето на икономическата изгода от него.

Очакваната икономическа изгода може да произтича от комбинираното действие на група активи, при което изгодите не могат да се разграничат по конкретни активи. В този случай е необходимо нематериалният актив да се раздели (идентифицира) въз основа на:

а) притежаваните от предприятието права върху нематериалния актив отделно от другите активи:

б) възможността нематериалният актив да се изведе от предприятието отделно от другите активи.

Контролът е правото на предприятието да получава очакваните икономически изгоди от нематериален актив, което произтича от придобити от предприятието права върху нематериалния актив и възможността на предприятието да ограничи достъпа на други до икономическите изгоди от нематериалния актив.

Под икономическа изгода следва да се разбира постигането (пряко или косвено) в хода на употребата на нематериалния актив на увеличение на приходите и намаление на разходите.

За нуждите на периодичните преоценки на нематериалните активи се ползва понятието възстановима стойност. Това е по-високата сума от нетната продажна цена на даден актив и стойността му в употреба, определени съгласно т. 36 от ДДС 20/2004г и НСС 36 Обезценка на активи.

Един актив може да се класифицира и отчете като нематериален актив, когато отговаря на определенията за нематериален актив, при придобиването му е възможно надеждно да се оцени и от използването му се очаква икономическа изгода.

Очакваните икономически изгоди се доказват с наличие или план за набавяне на достигащо ресурси, позволяващи на предприятието да ги получи или възможност ефективно да изпълнява функционалната си роля в съответствие с намерението му относно употребата на актива като ясно дефинирана и конкретизирана техническа осъществимост.

Нематериални активи, които се състоят от разграничими съставни части, отговарящи поотделно на критериите за нематериален актив, могат да бъдат разделени на своите съставни части и всяка част да се третира като самостоятелен актив.

Разходите за нематериални активи, първоначално признати от предприятието като текущи разходи за периода, в който са възникнали, не се включват в стойността на нематериалния актив.

Дълготрайните материални активи (ДМА) трябва да имат четири характерни белега, за да се включат в баланса, като такива: да имат натурална форма; да имат съответно предназначение - за отдаване под наем, за административни нужди; да се очаква изгода повече от една година; да са със стойност по голяма от определената с настоящата счетоводна политика.

В общината ДМА са средствата и обектите, в които тя е направила дългосрочни инвестиции и същите се използват в текущата ѝ дейност за продължителен период от време.

В групата на ДМА се включват:

- сгради;
- машини, съоръжения и оборудване;
- транспортни средства;
- стопански инвентар;
- други дълготрайни материални активи.

Аналитичното отчитане на ДМА в общината се организира по начин, при който отчитането по групи обекти, е необходимо на ръководството на общината за вземане на правилни управленски решения.

Отчитането на ДМА в Индивидуалния сметкоплан на общината е съобразен със Сметкоплана на бюджетните организации, като сметките са активни.

Дебитиран се:	Кредитиран се:
при увеличение на дълготрайните материални активи (независимо от начина)	при намаление на дълготрайните материални активи

ДМА първоначално се оценяват, както следва:

по себестойност - определена на основата на действително извършените разходи по създаването на актива в общината или нейните подразделения;

по справедлива стойност (пазарна цена) - определена като онази парична сума, която общината би могла да получи от продажбата на актива в момента, когато се извършва неговата първоначална оценка или преоценка или при безвъзмездно придобиване:

по цена на придобиване, която включва: покупната цена, намалена с изплатения данък добавената стойност, включително митата и невъзстановимите данъци върху покупката, както и всички преки разходи, свързани с привеждането на актива в работно състояние (фактически извършените разходи, свързани с доставката и монтажа: изплатените суми за строителство, проучване и проектиране).

Дълготрайни материални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва *покупната цена* (включително мита и не възстановими данъци) и *всички преки разходи*, както следва: разходи за подготовка на обекта (терена): разходи за първоначална доставка и обработка; разходи за монтаж; разходи за хонорари на архитекти, инженери, икономисти и други, свързани с проекта, икономическата обосновка, изграждането, доставката монтажа, въвеждането в употреба; изплатените обезщетения на собствениците за отчуждаване на техните активи.

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

Отчитането на прехвърлянето на ДМА и други активи в системата на първостепенния

разпоредител се извършва със сметки от гр.76.

Безвъзмездното прехвърляне на активи между Общината и други бюджетни организации извън системата на първостепенния разпоредител се извършва със см. от гр.76.

При прехвърляне на задбалансови активи се спазват разпоредбите на т.20.6.3 от ДДС №20/2004г.

При прехвърляне на балансово признати активи, които вече са изписани от прехвърлителя като разход се прилагат разпоредби те на т.20.6.4 от ДДС №20/2004г.

При прехвърляне на балансово признати активи, които следва да бъдат изписани от получателя като разход се прилагат разпоредбите на т.20.6.5. от ДДС №20/2004г.

Безвъзмездното ползване на активи от Общината и второстепенните ѝ разпоредители на предоставени ДМА от други бюджетни организации се отчита по реда на т. 16.14. от ДДС №20/2004г.

Преки разходи са: разходите за подготовка на обекта/терена: разходите за първоначална доставка и обработка; разходите за монтаж, включително направените през контролните и предпусковите периоди, както и обичайните разходи, свързани с поетапното въвеждане в употреба на дълготрайния материален актив; разходите за привеждане в работно състояние на придобития ДМА; разходите за хонорари на специалисти, свързани с проекта, икономическата обосновка, поръчката и/или изграждането, доставката, монтажа, въвеждането в употреба и др. на ДМА и разходите за възстановяването на терена, върху който е бил инсталиран активът;

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между първоначалната оценка и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на кредита.

В цената на придобиване се включват изплатените обезщетения на собственици за отчуждаване на техни активи, освен ако те не се изплащат от друг първостепенен разпоредител. Когато такива обезщетения, свързани с придобиване на инфраструктурни обекти, се изплащат от друг първостепенен разпоредител, разходът се отчита от него по съответните сметки от подгрупа 607 "Наеми и некапитализирани разходи за инфраструктурни обекти, земи и активи с художествена и историческа стойност".

В цената на придобиване не се включват разходите за обезщетения, които по същество представляват глоби, санкции или неустойки за виновно причинени загуби и други вреди на трети лица при придобиването на активи. Не се включва в първоначалната оценка на дълготрайните материални активи: административните и други общи разходи освен, ако са пряко свързани с придобиването или привеждането на дълготрайния материален актив в работно състояние: разходите за пуск и други подобни предпроизводствени разходи; началните оперативни загуби, понесени преди активът да достигне планираната производителност (признават се за текущ разход за дейността): разходите за обучение на персонала за работа с дълготрайния материален актив (отразяват се като разходи за квалификация на персонала и финансовите разходи).

Стойността на активите се променя в случаите на основен ремонт, реконструкция, и модернизация.

Основен ремонт е частичното възстановяване и/или частичната замяна на конструктивни елементи, основни части, съоразения и инсталации, с които първоначално вложените, но износени материали, конструкции и конструктивни елементи се заменят с други видове, или се извършват нови работи, с които се възстановява експлоатационната им годност, подобрява се или се удължава срокът на тяхната експлоатация.

Текущ ремонт е придобиването и поддържането в изправност на сградите,стройките съоразенията, инсталациите и др. активи, както и вътрешните преустройства, при които не се засяга конструкцията на сградата, не се извършват дейности по премахване, преместване на съществени елементи.

Отчитането на ДМА в МГ "Баба Тонка" - Русесе извършва при съблюдаване на принципите и разпоредбите на т.16 от ДДС №20 /14.12.2004г на МФ **и приложената към счетоводната политика Поименна класификация на ДМА - Приложение №1.**

Разпоредбите на СС 16. като цяло са приложими за бюджетните предприятия, с изключение на някои текстове и при известна модификация на отчетните процедури, като се спазват принципите, правилата и допълнителните изисквания, посочени в т. 16 ва ДДС №20/15.12.2004г.

Амортизации на амортизируеми активи в бюджетните организации се начисляват в съответствие с ДДС №5/2016г. на Министерство на финансите и утвърдената от Кмета на Общината Амортизационна политика, която е неразделна част от счетоводната политика.

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.

Съгласно т.16.24 на ДДС №20/ 14.12.2004г. бюджетните предприятия извършват най-малко веднъж на две години преглед на ДМА за обезценка по реда на т.36 от ДДС №20/ 14.12.2004г.. доколкото не е определен от МФ по-кратък срок.

Съгласно т.38.4 от ДДС 20/2004г.. преглед за обезценка на НДМА се извършва веднъж на две години, в съответствие с т.36 от ДДС 20/2004г.

По отношение на обезценката на активите в Община Русе, се прилагат следните изисквания:

- За нефинансовите дълготрайни активи се извършва преглед за обезценка веднъж на две години, доколкото МФ - дирекция "Държавно съкровище" не е определило по-кратък срок. при спазване на следните отчетни процедури:

- при прегледа се съпоставя отчетната стойност с текущата възстановима стойност. За текуща възстановима стойност на тези активи се приема справедливата им стойност, като за нейна индикация може да се ползва и текущата популна цена на сходен актив със същия потенциал на икономическа изгода.

- при прегледа за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи обезценка се отчита, когато е налице траен спад в цените на съответните активи.:

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

- ако отчетната стойност на балансово признат нефинансов дълготраен актив е висока, тя се коригира до размера на текущата възстановима стойност. При извършване на обезценка на задбалансов нефинансов актив, сумата се отразява по кредита на съответната задбалансова сметка.

Независимо дали става въпрос за преценка или подоценка - то се прави ако при съпоставката на отчетната стойност с тяхната възстановима стойност, двете се отличават повече от 50% една от друга.

Съгласно т.82 от ДДС № 08/ 2018 г.. при извършване на преглед за обезценка се съпоставя балансовата стойност на актива с текущата възстановима стойност, съответстваща на оставащия полезен срок и потенциал на икономическа изгода на актива. В случай, че е налице траен спад в цените на актива, се отчита обезценка. при което балансовата стойност се коригира до размера на текущата възстановима стойност чрез използването на сметка 7801. Преоценки на нефинансови дълготрайни активи" от СБП. Операциите, свързани с отразяване на обезценката на нефинансови дълготрайни активи, се осчетоводяват/отразяват в края на отчетния период във връзка със съставянето на годишния финансов отчет, след текущото начисляване на амортизациите за м. декември за съответната година по реда на ДДС № 05/2016 г.

Преиздаването на акт за общинска собственост не е основание за счетоводни записвания, щом вече активът е признат, независимо от това, че може да има промяна в данъчната оценка. Основание за счетоводни записвания /в посока увеличение или намаление/ е ако има съществена разлика в стойността на актива. Под съществена разлика в стойността се разбира, ако тя е над 50%. т.е ако разликата е по-малка от 50% не се извършва промяна в стойността на актива.

При издаване на нов акт за общинска собственост, преоценка в счетоводната система се прави в случай, че данъчната оценка се различава от регистрираната в счетоводните регистри балансова стойност със повече от 50%.

Независимо от стойността след подоценката, дори и тя да е равна на нула, преоценените ДМА продължават да се водят в актива на баланса.

При извършване на преоценка, тя следва да се отчита по съответните сметки от група 78.

Не се извършва обезценка на активите по сметка 9909"Активи в употреба изписани като разход".

При извършване на разпоредителни сделки с недвижимо имущество се възлага оценка на съответния актив на лицензиран оценител.

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

При трайни и съществени промени в стойността на дадени активи, водещи до нарушаване на стойностния праг, се променя класифицирането на активите. вследствие на новите условия, като промяната се прилага най-късно от началото на отчетната година, следваща периода, в който е установена необходимостта от промяна. Промяната се прилага и спрямо съществуващите активи, като за целта се вземат съответните записвания.

Материалните запаси по своята същност са краткотрайни активи и се ползват под формата на материали, продукция и стоки.

Стоково-материалните запаси се отчитат в съответствие със НСС2. Движението на стоково-материалните ценности (СМЦ) се отразява чрез група 30 ..Материари. продукция, стоки"

Закупуването на канцеларски материали и други СМЦ, които не са налични в склада се извършва въз основа на заявки подписани предварително от съответните ръководители на разпоредителя с бюджет.

За краткотрайните материални активи се приема, че при стойност равна или по-малка от 60 лв. без ДДС и/или срок на ползване по-малко от две години, не е задължително завеждането им. Гова се отнася за краткотрайни материални активи като например: флашки, мишки, калкулатори, закачалки, перфоратори и др. подобии.

Стоково-материални запаси са краткотрайни материални активи под формата на материали, придобити чрез покупка. Тези разходи се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени.

Стоково-материални запаси се оценяват по доставка стойност, която включва разходите по закупуването. Търговската отстъпка и други подобни компоненти се приспадат при определяне на разходите за покупка. В цената на придобиване не се включват складови разходи, административни разходи, финансови разходи и извънредни разходи. Тези разходи се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени.

Изписването на материали от склад става по метода на първа входяща, първа изходяща.

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

Придобиването на активи със значителна отстъпка - над 10% - съгласно т.2.7 от ДДС20/2004г. отстъпката се завежда като дарение в натура по сч.см 7413 „Получени помощи и дарения от страната в натура“.

За ДМА в процес на придобиване се прилагат указанията в НСС 16 и тези от ДДС 20 от 14.12.2004г.

Съгласно указанията дадени в раздел IV т. 18 от ДДС 14/201 Зг.. е отменено *забалаисовото* отчитане на активите попадащи в обхвата на т. 16.3 от ДДС 20/2004г. (земи, гори и трайни насаждения; инфраструктури и обекти: ДМА с художествена и историческа стойност, паметници на културата, музейни експонати и други подобни (без сгради): книги за библиотеките) и същите се отчитат както следва:

в см.2201 в отчетна група ДСД - Земи , гори и трайни насаждения в

в см.2202 в отчетна група ДСД - Инфраструктурни обекти

в см.2203 в отчетна група ДСД - ДМА с художествена и историческа стойност /без сгради/

в см.2204 в отчетна група ДСД - Книги за библиотеките

За придобитите активи попадащи в обхвата на т. 16.3 от ДДС 20/2004г.. следва да се прилагат указанията дадени в раздел IV. т. 18 и 19 и точки от т. 114 до т. 118 на на ДДС 14/201 Зг.

В отчетна група „ДСД“ се завеждат само тези земи, които са празни парцели без постройки върху тях, а тези земи, върху които има изградени сгради - се отчитат в област „Бюджет“. За земи прилежащи към сгради се приемат всички земи, върху които има сграда или съоръжение. В отчетна група „ДСД“ са отразени земи, представляващи празни терени.

По отношение на отчитане на книгите в библиотеките следва да се отбележи, че има три подхода по завеждането им: индивидуално отчитане на всяка библиотечна единица: отчитане по агрегирани стойности: и комбинирано - но двата подхода. В МГ “Баба Тонка” - Русесе приема, че в зависимост от случая ще се прилагат и двата подхода, като ако се ползват агрегирани стойности, следва извънсчетоводно в таблици библиотечните единици да са заведени аналитично. Книгите в библиотеките, които съставляват библиотечен фонд, подлежат на отчитане независимо от тяхната стойност по сметка 2204 в отчетна група „Други сметки и дейности“. Всички останали книги, извън библиотечния фонд: учебна литература, наръчници, бюлетини, сборници, периодични издания и др. подобни се отчитат в отчетна група „бюджет“ и се изписват на разход при тяхното придобиване. Инвентаризацията на библиотечните фондове се извършва в съответствие с чл. 40 и чл. 41 от Наредба №3 от 18.11.2014 г. на Мнистерства на Културата за съхраняване, ползването и разпореждането с документи от библиотечния фонд. Следва да се води книга за движението па библиотечния фонд и при признаване на естествените загуби да се спазват ограниченията дадени в чл. 41. ал.2 от Наредбата допустимите размири на естествените загуби.

Учебниците в училищата не са библиотечни единици и се отчитат в гр.60 и съответно §1014 ако са в употреба. Само ако има на склад се завеждат в гр.30. Раздадените учебници не се завеждат в сметка 9909. Съгласно т.2.13 от ДДС 20/2004г. е отбелязано, че може да се водят по 9909. но не е задължително. За целите на отчетността същите се водят аналитично извън счетоводно в справки

Отчитане на финансовите активи: Финансовите активи по своя характер са краткотрайни и бързоликвидни активи. Те се класифицирани в следните три групи: парични средства; финансови инвестиции; предоставени заеми и временна финансова помощ.

Основен финансов актив в общината са паричните средства, които от своя страна са: налични парични средства; парични средства по сметки в банките.

В зависимост от вида на валутата, в която са деноминирани, паричните средства на общината могат да бъдат: парични средства в лева (национална валута); парични средства чуждестранна валута.

Финансовите инвестиции са вложения на общината в различни форми на дългосрочни и краткосрочни инвестиции, като в зависимост от вида на инвестициите могат да бъдат: вложения в корпоративни ценни книжа; вложения в държавни и общински ценни книжа.

Друга група финансови активи в общината са предоставени заеми и временна финансова помощ. Те могат да се класифицират в зависимост от различни признаци. В зависимост от срока за тяхното връщане, те биват: краткосрочни; дългосрочни.

В зависимост от получателя на заема или временната финансова помощ, те биват: предоставени заеми и временна финансова помощ на стопански предприятия; предоставени заеми и временна финансова помощ на нестопански предприятия; предоставени заеми и временна финансова помощ на домакинства.

Като обекти на счетоводното отчитане паричните средства, финансовите инвестиции и предоставените заеми са активи. Счетоводното им отчитане се извършва чрез активни балансови сметки, включени в раздел 5 „Сметки за финансови активи”. Сметките могат да имат само дебитни остатъци, които показват наличността от съответните финансови активи към определен момент.

Дебитират се	Кредитират се
при отразяване на операции за тяхното увеличаване	при отразяване на операцията за намаляването им

Общината включва в своя баланс всички свои дялови участия, акции и съучастия в търговските дружества. В баланса те се отчитат в отчетна група „Бюджет” по съответните сметки от подгрупа 511 „Дялове и акции в предприятията в страната” в зависимост от дела в капитала на търговското дружество, свързано лице.

В зависимост от процентното участие на общината в капитала на търговското дружество, участията биват:

- **Мажоритарно участие** – общината е едноличен собственик на капитала на търговското дружество - (100 на сто).
- **Асоциирано предприятие** - предприятие, в което инвеститорът упражнява значително влияние, но което не представлява нито дъщерно предприятие, нито смесено предприятие на инвеститора (СС 28) – над 51 на сто.
- **Смесено предприятие**- договорно взаимоотношение, по силата на което две или повече страни се заемат със стопанска дейност, която подлежи на съвместен контрол (СС 28) – над 20 на сто.
- **Миноритарно участие** –договорно взаимоотношение, по силата на което две или повече страни се заемат със стопанска дейност, която подлежи на съвместен контрол – под 20 на сто.

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

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

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

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

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

Отчитането на дяловите участия, акции и съучастия по съответните сметки от **подгрупа 511** „Дялове и акции в страната” следва да бъде съобразено с определенията по т. 2 от СС 24 – Оповестяване на свързаните лица, т.т. 2 и 3.1 от СС 28 – Отчитане на инвестициите в асоциираните предприятия и т. 1 от СС 31 – Отчитане на дялове в смесени предприятия.

Отразяване на **промените в дела на инвестицията** на общината в текущата отчетна година:

Данните се вземат от ГФО на търговските дружества за същата отчетна година, за която се отнасят отчетите на свързаните лица.

Сроковете за изготвяне на ГФО на свързаните лица не съвпада със сроковете на изготвяне на ГФО на общината. В повечето случаи е практически невъзможно да бъде предоставена окончателна информация, (след заверката на годишния финансов отчет) от свързаните лица на общината.

В тази връзка общината изисква изготвен незаверен годишен финансов отчет в рамките на сроковете на годишното приключване на общината. В случай, че не може да получи предварителен финансов отчет, общината изисква приблизителна информация от търговското дружество. Въз основа на тази информация, общината съставя съответните счетоводни статии, а след получаването на заверените годишни отчети, отразява разликите в рамките на сроковете на годишното счетоводно приключване, ако това практически е възможно. В случай, че не е възможно разликите да се отразят в рамките на сроковете на годишното счетоводно приключване, те се отразяват в новата отчетна година и се третираат като приблизителна счетоводна оценка (от т. 28.4.3 до т. 28.4.6. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ).

Инвентаризация - Инвентаризацията на активите и пасивите се извършва по ред. начини и срокове определени в утвърдената **Инструкция за провеждане на инвентаризация**, която е неразделна част от СФУК.

Лизинг - Начина на отчитане на лизинговите договори се определя от НСС 17. Съгласно т. 17 от ДДС №20 / 14.12.2004г разпоредбите на НСС 17 са изцяло приложими за бюджетните предприятия с известна модификация на отчетните процедури подробно разписана в ДДС 20.

Според стандарта лизингов договор е споразумение по силата, на което наемодателят предоставя на наемателя срещу еднократно заплащане или серия плащания /наем/ правото на ползване на определен актив за договорен срок.

Финансов лизинг е договорът, при който наемодателят прехвърля на наемателя в значителна степен всички рискове и изгоди.свързани със собствеността върху актива. В крайна сметка правото на собственост може да бъде или да не бъде прехвърлено.

Разпоредбата на т.4.3, б"в" от НСС 17 не се прилага. Тази разлика се третира в отчетността на бюджетните предприятия като коректив на brutната (номинална) стойност на задълженията по финансовия лизинг и се отнася по сметки 1917 и 1918 от СБП / т. 17.1 ДДС №20 / 14.12.2004г /.

Аналогично, *не се прилага* и изискването по т. 4.4 от НСС 17 за счетоводно третиране като приход за бъдещ период на разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата стойност. Тази разлика се третира в отчетността на бюджетните предприятия като коректив на brutната (номинална) стойност на вземанията по финансовия лизинг / т. 17.2 от ДДС №20/ 14.12.2004г /.

Придобиването на активи, основен и текущ ремонт по стопански начин се извършва по реда на т.50 и т.51 от раздел IV-ти на ДДС №20/14.12.2004 г. на Министерството на финансите

ОТЧИТАНЕ НА РАЗЧЕТИТЕ

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

Сметка 4500 от СБО се използва само за отчитане на съответните разчети в рамките на една и съща отчетна група (стопанска област) в системата първостепенния разпоредител. С оглед облекчаване на процеса по приключване на сметката, съгласно указанията на МФ се дава възможност да се възприеме подход на приключване на сметка 4500 със сметка 7600. вместо със сметка 1001. В този случай приключването на сметка **4500 със сметка 7600** е възприет подхода на приключване на сметката в края на годината, като това следва задължително да се отрази в отчетността на съответните разпоредители с бюджет преди приключването на сметките от раздел 6 и 7. т. е. тази операция се включва 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.

Предвид изложеното, сметки 4501. 4502 и 4503 от СБО е уместно да се използват само в случаите, когато представляват действителни разчети.

Сметки 4501, 4502 и 4503 не би следвало да се използват за отчитане на прехвърляне на активи между отчетни групи (стопански области) в рамките на бюджетната организация, както и между бюджетни организации в системата на съответния първостепенен разпоредител с бюджет. ДВУ и БАН. За тази цел се прилагат съответните сметки от подгрупа 760 от СБО. Операцията по приключването на сметки 4501. 4502 и 4503 със съответните сметки 7601. 7602 и 7603 следва да се включи като операция в годишната оборотна ведомост, подлежаща на представяне в МФ.

ОТЧИТАНЕ НА НЕУСВОЕНИТЕ ДАРЕНИЯ

В края на годината, ако е приложимо се вземат операции за отразяване на:

I. коректив за вземания за помощи и дарения

- записване за *текущата* отчетна година:

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

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

- записване за *следващата* отчетна година чрез процедурата на *червено сторно*" със стойността на предходното записване:

Дт с/ка 4980 Коректив за вземания за помощи и дарения *червено сторно*

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

2. коректив за неусвоени помощи и дарения

-записване за *текущ-та* отчетна година:

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

Кт с/ка 4989 Коректив за неусвоени помощи и дарения

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

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

Кт с/ка 4989 Коректив за неусвоени помощи и дарения *червено сторно*

v. ДОХОДИ НА ПЕРСОНАЛА

Отчитането на доходите на персонала е регламентирано в НСС 19. като приложимостта на стандарта за бюджетните предприятия е подробно разписана в т. 19 на ДДС №20/14.12.2004г

Съгласно посочените в стандарта категории, доходите на наетите в общината лица са краткосрочни. Те обхващат основно възнаграждение, допълнително възнаграждение за продължителна работа, социални и здравни осигуровки и надбавки, платен годишен отпуск и други компенсирани отпуски, други допълнителни възнаграждения нормативно регламентирани.

Краткосрочните доходи на персонала се признават само, когато съответното лице е положило труд. Те са напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който е положен труда за тях.

Компенсирани отпуски са тези, които не са използвани за текущия период и могат да бъдат използвани и в бъдещи периоди. Общината и всички второстепенни разпоредители оценяват очакваните разходи по натрупващи се компенсирани отпуски като допълнителна сума, която се очаква да се изплати като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск към датата на съставяне на годишния финансов отчет на база на последното, договорено месечно възнаграждение.

В случаите, когато бюджетното предприятие няма задължение да подава декларация в НОИ за осигурителните данни на лицето (например контрагентът е едноличен търговец или самоосигуряващ се), разходът се класифицира като външна услуга и се отчета като такава.(т.е. по §§1020 и съответно сметка 6029).

VI. ОТЧИТАНЕ НА СДЕЛКИТЕ С ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА

Отчитането на сделките в чуждестранна валута се извършва съобразно изискванията на ПСС21 - ефекти от промените във валутните курсове, и е подробно разписано за бюджетните предприятия съответно вт.21 на ДДС №20/ 14.12.2004г

Сделките в чуждестранна валута се отчитат по левова равностойност на чуждестранната валута изчислена по централния курс към датата на плащането.

Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване.

Продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата.

В резултат на превръщането на един и същ брой единици чуждестранна валута в отчетната валута при различни валутни курсове възниква курсова разлика, която се начислява и отчита в края на всеки месец, като паричните средства вземания и задължения в чуждестранна валута се оценяват и показват по централния курс на БНБ

Реализираните курсови разлики от продажба на валута се отчитат по сметките от подгрупа 739. а преоценките (нереализираните курсови разлики) - по група 78

Разликите от преизчисляване на отчетните данни за активите и пасивите на бюджетните предприятия в чужбина също се третират и отчитат като преоценки по сметките от група 78. Не се допуска такива разлики да се отнасят директно към собствения капитал на бюджетните предприятия (сметките от групи 10-12 на сметкоплана).

VII. ОТЧИТАНЕ НА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

Отчитането и осчетоводяването се извършва аналитично по ЕБК и по съответните сметки от раздел 7 на СБП, при текущо начисляване на собствените приходи от доходи от собственост, лихви, глоби и санкции по Наредбите на Общинския съвет и други нормативни актове.

Съгласно т.18.1. от ДДС 20/2004г., постъпленията от местни данъци и такса битови отпадъци се отчитат на касова основа и се осчетоводяват текущо.

Възстановяването на приходи се отразява в намаление на съответния вид приход през текущата година независимо, че се отнасят за предходни бюджетни години.

Постъпленията от застрахователни обезщетения се отчитат като касови приходи по §§ 3611 и 3612. Те не представляват възстановяване на разход.

Съгласно т.16. на ДДС 4/2014г. и във връзка с прилагането на т. 23 от ДДС № 05/2013 г., тъй като от 01.01.2014 г. ДФ „Земеделие“ (ДФЗ) е първостепенен разпоредител с бюджет, предоставените

чрез Разплащателната агенция към ДФЗ средства на бенефициенти –бюджетни организации, представляващи национални доплащания към директниплащания, следва да се отчитат като трансфери между бюджетни сметки по § 61-00 от ЕБК. Съответно, ДФЗ следва да отчита отпуснатите средства за национални доплащания към директни плащания по §§ 61-02 Предоставени трансфери (-), а бенефициентите – по §§ 61-01 Получени трансфери (+) от ЕБК.

От 01.01.2014г. предприятието за управление на дейностите по опазване на околната среда (ПУДООС) е разпоредител с бюджет по чл.13, ал.4 от ЗПФ. В тая връзка **безвъзмездно** получените средства от ПУДООС (без тези по оперативни програми) се отчитат на касова основа по §§6401 от ЕБК, а на начислена основа по см.7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации отподсектор „Централно управление“ от СБО. **Възмездно** получените средства следва да се отчита на касова основа по §7888 „Временни безлихвени заеми от/за бюджетни организации от подсектор „Централно управление“, а на начислена основа по сметка 4612 „Временни безлихвени заеми от/за бюджетни организации от подсектор „Централно управление“.

Получаването/погашението на заемите от „ФЛАГ” ЕАД и от Фонд „Енергийна ефективност и възобновяеми източници” в зависимост от тяхната срочност на получаване (усвояване) се отразява на касова основа по съответните подпараграфи на § 83-00 Заеми от банки и други лица в страната – нето (+/-) от ЕБК. На начислена основа получаването/погашението на заемите от „ФЛАГ” ЕАД се отчита по сметки 1991-1994 от СБО.

Съгласно т. 17 на ДДС 4/2014г. при отчитане на операциите по чл. 4 и чл. 5 от ПМС № 29 от 2013 г. за условията и реда за отпускане на безлихвените заеми на общините от централния бюджет за финансиране на разходи за окончателни плащания по одобрени проекти по Оперативната програма за развитие на сектор „Рибарство“ (ОП РСР) за периода 2007 –2013 г. и за тяхното възстановяване, които като цяло са аналогични на процедурите и операциите по чл. 4 и чл. 5 от ПМС № 59 от 2011 г. (отнасящи се за ПРСР), следва да се прилага редът, регламентиран с т. 26 от ДДС № 12/2011 г., където използваните сметки по СБП са актуализирани със сметките от СБО, а именно:

- Въз основа на информацията от обслужващата банка за извършеното плащане общината отчита по бюджета си (в отчетна група „Бюджет”) операцията едновременно като получен заем от централния бюджет по § 74-00 (+) и като предоставен трансфер между бюджети и сметки за средствата на Европейския съюз (ЕС) по §§ 62-02 (-), а в отчетността за сметките за средствата на ЕС (в отчетна група „СЕС”) сумите по операцията се отразяват едновременно като разход по съответните разходни параграфи и функции по ЕБК и в увеличение на §§ 62-01 (+) от ЕБК.

За отразяване на това плащане по сметки от СБО се съставят следните счетоводни операции:

- в отчетна група „Бюджет” - Дт сметка 7534 / Кт сметка 4611
- в отчетна група „СЕС” - Дт сметки раздел 2, 4, 6 / Кт сметка 7524.

Преведените суми по реда на чл. 60 и чл.64 от Закона за управление на отпадъците се отразяват по бюджета на общината по §§9336 (-) от ЕБК, а на начислена основа по дебита на сметка 4691 „Вземания от бюджетни организации от подсектор Централно управление“. Съответно при получаване (освобождаване) на суми от сметката за чужди средства на РИОСВ, средствата се отразяват по бюджета на общината по §§ 9336 (+) от ЕБК и по кредита на сметка 4691 „Вземания от бюджетни организации от подсектор Централно управление“ от СБО.

Отчитане на разходите и приходите

Отчитането на разходите е организирано по раздели, групи, дейности и параграфи, съгласно Единната бюджетна класификация за съответната година, както следва:

- заплати;
- социални осигуровки;

- канцеларски материали;
- командировки;
- учебна и научно-изследователска дейност;
- обзавеждане;
- храна;
- медикаменти;
- постелен инвентар и облекло;
- охрана на труда;
- стипендии;
- пощенски, телефонни, телеграфни, телексни и други услуги;
- ремонт;
- еднократна помощ при раждане и други разходи.

Съгласно ЗСч, те задължително следва да се отразят по сметките за отчитане на разходите по икономически елементи. В общината са предвидени сметките от **група 60** „Разходи по икономически елементи”. Сметките са активни. След годишното приключване, сметките остават с нулеви салда.

Разходите се извършват в рамките на приетия бюджет и се осчетоводяват по съответните разходи сметки от група 6 “Сметки за разходи”.

Съгласно т.23. от ДДС 7/2013г. по отношение на приготвянето и предоставянето на храна в детските градини и социалните патронажи към общините, както и във ведомствените бюфети, почивни бази, учебни центрове и др. подобни, не е задължително изискването за отчитане на вложените хранителни продукти за приготвянето ѝ чрез използване на сметка 3030 Продукция и сметки от група 65 от СБП. В тази връзка, вложените хранителни продукти по kalkulация за приготвяне на готовата храна се изписват директно чрез сметка 6012 Разходи за храна от СБП, без да е необходимо да се прилагат изискванията за отчитане на собствено производство (придобиване на активи по стопански начин) чрез използването на сметка 3030 и група 65 съгласно т. 50 от ДДС 20/2004 г. От практически съображения и при наличието на адекватни контролни процедури се допуска при подобен род дейности закупената храна (включително храна и напитки, които директно се продават като стоки без по-нататъшна обработка) да се изписва директно на разход при нейното придобиване, като в края на отчетния период, в случай, че са налице наличности от нея, да се сторнира разходът за храна с припадащата се сума на наличните запаси и да се отнесе по съответната сметка от група 30, а в началото на следващия отчетен период тази сума на наличните запаси да се изпише еднократно на разход.

Изплатените суми за вноски и участия в нетърговски организации и дейности в страната, отчетени на касова основа по разходен § 46-00 от ЕБК, се отчитат на начислена основа по сметка 6461 от СБО, когато са предназначени за нестопански организации от сектор „Държавно управление“ или по сметка 6451 от СБО, когато са за нестопански организации, които не попадат в сектор „Държавно управление“

Съгласно т.27 от ДДС №11/18.12.2013г. за отчитане на представителните разходи се приема подхода на **отчитане на всички представителни разходи по §§ 10-98** от ЕБК и сметки 6098 и 6099 на СБП, а **не** подхода, при който същите се отчитат в съответствие с естеството и характера на плащането.

Всички разходи за застраховане се отчитат на начислена основа по сметка 6203 Разходи за застраховане от СБП, а на касова основа по §§ 10-62 от ЕБК, включително и в случаите на сключени застраховки при командировки на служители в чужбина.

Салдата по сметки от групи 6 и 7 се закриват на 31 декември.

През бюджетната година не се извършва приключване на тези сметки.

Съгласно т.7.24. от ДДС № 20 /14.12.2004г, касовите потоци по закупуването и продажбата на стоки и продукцията от дейността на столове, бюфети, почивни бази, помощни стопанства и други подобни дейности се отчитат на нетна база по приходен § 24-04 от ЕБК (закупуването на тези материални запаси се отчита със знак “минус”, а продажбата им – със знак “плюс”). Останалите касови плащания за такива дейности – текущи разходи (заплати, осигурителни вноски, режийни и други разноски) и придобиване на дълготрайни активи, се отчитат по съответните разходни параграфи от ЕБК. Отчитането на начислена основа на разходите и приходите от тези дейности се извършва по общия ред на брутна основа – разходите се отчитат по съответните разходни сметки (отчетната стойност на продадените стоки и продукцията се отразява по сметките от подгрупа 611), а приходите от продажбите се отразяват по съответните приходни сметки от СБП. Останалите касови приходи, които подлежат на отразяване по приходен § 24-04, се отчитат на брутна основа.

Приходите от наеми се отчитат на касова основа по приходен параграф § 24-05 „Приходи от наеми” и се осчетоводяват по сметка 7121 „Приходи от наеми”.

Държавните такси се отчитат по § 25-01 “Такси за административни и други услуги и дейности”, § 26-00 „Съдебни такси” и § 27-00 „Общински такси”, без такси за битови отпадъци, които са с данъчен характер и се отчитат по сметка 7041 „Касови приходи от такси и лицензии с данъчен характер” с кредитното салдо на сметка 7051 “Приходи от такси в лева”.

Отчетените суми по § 28-00 “Глоби санкции и наказателни лихви” трябва да съответстват на кредитните салда на сметки 7090 “Приходи от глоби и санкции”, 7198 “Приходи от неустойки, начети и обезщетения” и сметките от подгрупа 727 “Приходи от лихви за просрочени вземания” (минус несъбраните).

В съответствие с т. 23 от ДДС № 08/2012 г. сметка 9214 Получени гаранции и поръчителства от СБП се използва за отчитането на получени в общината или подразделенията ѝ банкови гаранции. Съответно, получените банкови гаранции се отразяват в отчетна група „Бюджет“, когато същите са свързани с изпълнение на договорни ангажименти, обвързани с нейния бюджет, или в отчетна група „СЕС“, когато те са учредени по повод изпълнението на договорни ангажименти, обвързани със средства по оперативните програми или други програми и проекти със средства от ЕС и други международни програми.

Получените парични средства от депозити и гаранции (съдебни, договорни, за обезпечаване на временен внос, за участие в конкурси и търгове и пр.) се отчитат **като чужди средства** в отчетна група „Други сметки и дейности“, **без да се отразяват по сметка 9214** от СБП.

Съгласно т.28 на ДДС №11/18.12.2013г. и във връзка със спазване на принципа на текущото начисляване определяме следния подход за отчитането на операциите по децентрализирано събиране от общински разпоредители чрез банкови сметки 7304 на **приходи на общината и внасянето им по банкова сметка 7311 по съответните кодове за вид плащане, а именно:**

1. Начисляването на съответния приход се извършва от съответния подведомствен разпоредител на общината, където се взема по общия ред съответното записване за начисляване на прихода Дт сметки за вземания от раздел 4/ Кт сметки раздел 7.

2. При събиране на вземането този подведомствен разпоредител отразява неговото погасяване: Дт гр. 50 / Кт раздел 4. В отчетността по ЕБК събраният приход за общината се отразява по съответния приходен параграф (24-00, 27-00, 28-00, 36-00 и др.);

3. Преводът от банкова сметка 7304 на подведомствения общински разпоредител към банкова сметка 7311 на общината (или директното внасяне по сметка 7311 на събраните от подведомствения разпоредител в брой суми) се отчита в намаление на съответната приходна синтетична сметка от раздел 7, като за целта се препоръчва, с оглед отграничаването на тази трансакция от обичайните записвания по начисляване на приход, да се използва отделна аналитична сметка към синтетичната счетоводна сметка за съответния вид приход. Съответният подведомствен общински разпоредител

взема записване – „червено сторно”, като дебитираща и кредитираща съответната приходна сметка от раздел 7 със сумата на превода.

4. Постъпилата в резултат на превода по т. 3 сума по сметка 7311 се отразява от общината по кредита на съответната сметка за приходи от раздел 7.

5. В отчетността по ЕБК общината отразява постъпилата по сметка 7311 сума по общия ред – по съответния приходен параграф, а подведомственият общински распоредител – в намаление на съответния приходен параграф.

Гореизложенят ред не се прилага за преводите между банкови сметки 7304 на общината и подведомствените общински распоредители, които се отчитат като вътрешни трансфери.

Съгласно т.29 на ДДС №11/18.12.2013г. и във връзка с влизането в сила от 01.01.2014 г. на распоредбата на чл. 127, ал. 3 от Закона за публичните финанси, **за приходите от приватизация** се прилага следния подход:

1. Постъпващите по общинския бюджет средства от приватизация на общинското участие в търговски дружества (сумите по чл. 10, ал. 1 и чл. 10а, ал. 3, т. 1 от Закона за приватизация и следприватизационен контрол - ЗПСК), подлежащи на отчитане по **§ 90-00** от ЕБК, **не следва** да се събират чрез банкови сметки 7311 (сметките за които се прилагат кодове за вид плащане 44 хх хх), **а да постъпват по банкови сметки 7304 или 1816** на общината - първостепенен распоредител.

2. Приходите от дейности, съпътстващи приватизационния процес (сумите по чл.10, ал. 3 от ЗПСК), включително и неустойките по приватизационните договори, следва да постъпват по банкова сметка 7311 на съответната община – по съответния код за вид плащане **(44 65 00 и 44 70 00)**.

3. Приходите от приватизация на общинско имущество по чл. 1, ал. 2, т. 6 от ЗПСК следва да постъпват по банкова сметка 7311 на съответната община по код за вид плащане **44 55 00**.

По § 36-19 “Други неданъчни приходи” следва да се отчитат всички приходи, за които няма конкретни приходни параграфи (например приходите от продажба на тръжна документация, вторични суровини и депозити за вещи лица с изтекъл давностен срок) и съответно взаимовръзка с отчетоводените суми по сметка 7199 “Други неданъчни приходи”.

Когато в резултат на съдебно решение в приход на Общината постъпват суми за юрисконсултско възнаграждение, постъпилите суми пред вид това че имат инцидентен характер се отразяват на касова основа по §§3619 „Други неданъчни приходи“ и на начислена основа по сметка 7199.

Доколкото не е определено друго с указания на МФ, постъпленията от продажба на **маркирана стояща дървесина** следва да се отчитат на касова и начислена основа като „други приходи“, тъй като обект на продажба от общината е необработен природен ресурс. За отразяване на прихода следва да се използват, съответно: **§§3619** и сметка **7199**. Тези продажби **не би следвало** да се отчитат като продажби на дълготрайни материални активи, тъй като не се продават като съвкупност гори или обособени части от тях, а само отделни маркирани единици дървесина на корен. /Същото е указано и в писмо на МФ до Община Никопол изх.№08-00-1592/17.12.2012 г./.

Постъпилите суми по бюджета на Общината, представляващи режийни вноски от правоимащи по смисъла на ЗУПГМЖСВ, се отчитат също като други неданъчни приходи и съответно по §§3619 и сметка 7199. Изплатените от бюджета на Общината разходи за дейността на месните комисии по реда на §17, ал.2 от ПП ЗУПГМЖСВ се отнасят в зависимост от икономическия им характер по съответните разходни параграфи от ЕБК в дейност 139 „Други изпълнителни и законодателни органи“.

Касовите излишъци се отчитат по §§ 36-19 “Други приходи” и се отразяват по сметка 7935 “Излишъци от парични средства”.

Отчитането на платения и възстановен ДДС се извършва в съответствие с разпоредбите на т.7.11 от ДДС № 20/ 14.12.2004г.

Съгласно т.7.12 от ДДС № 20/ 14.12.2004г. данъкът върху приходите от стопанска дейност: изчислява се на начислена основа и се отчита по приходен § 37-02 “Внесен данък върху приходите от стопанска дейност на бюджетните предприятия” със знак (-) при внасянето му в НАП, като възстановяването му се отчита по същия подпараграф със знак (+).

Сумата на внесеня данък върху приходите, отразена по § 37-02 следва да е равна на отразената сума по кредитния оборот на сметка 4512 „Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност”.

При начисляване на лихви за просрочия на вземания по договори за наеми – начисляват се ако размерът на лихвата е над 0,51лв.

Отчетените суми по приходни §§ 45-00 “Помощи, дарения и други безвъзмездно получени суми от страната” и 46-00 “Помощи, дарения и други безвъзмездно получени суми от чужбина” трябва да съответстват на кредитните салда на сметките от група 74 “Помощи и дарения от страната и чужбина” (без сметките за отчитане на даренията в натура - 7413, 7414, 7473, 7474, 7484, 7493 и 7494).

Разходите се извършват в рамките на приетия бюджет и се осчетоводяват по съответните разходни сметки от група 6 “Сметки за разходи”, аналитично по функции и дейности и при по-голяма аналитичност в дейностите, според нуждите на контрола и оперативното управление на бюджетния процес.

През годината при възстановяване на разходи, с възстановената сума се намалява съответния вид разход за текущата година, независимо за кой период се отнася /в това число и за предходни отчетни години/.

Когато се извършва реконструкция и рехабилитация на инфраструктурни обекти, като например: основен ремонт на детски или спортни площадки, при което старата площадка се унищожава от строителя и се изгражда нова, то стойността на старата се отписва и се завежда новата площадка със стойността на натрупаните разходи за СМР /в това число проектиране, авторски надзор, строителен надзор и СМР- в което е включено унищожаването на старата прощадка отразено в представените констативни протоколи или актове за приета работа за СМР/.

Съгласно т. 7.14 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ за отчитане на възстановените разходи по бюджета на предприятието в намаление на съответните разходни параграфи - посочват се със знак (-) по разходния параграф, по който първоначално са били отчетени изплатените суми и се отразяват по кредитния оборот на сметките от раздел 6 “Сметки за разходи”

Придобиването на активи, основен и текущ ремонт по стопански начин се извършва по реда на т.50 и т.51 от раздел IV-ти на ДДС №20/14.12.2004 г. и т.25 от ДДС 11/2013г. на Министерството на финансите, а именно:

1. Съгласно т.50 от ДДС №20/14.12.2004 за отчитане на придобиването и основен ремонт по стопански начин (т.е. тези производствени дейности се осъществяват от самото бюджетно предприятие, а не чрез възлагане на външен доставчик) на балансово признати активи се използват сметки 6501, 6502, 6503 и 6507.

При извършени текущо през годината операции по сметки 6501, 6502, 6503 и 6507 по реда на тази точка, **към края на отчетната** година тези сметки ще имат кредитно салдо преди приключването на сметките от раздел 6 и 7. Това състояние на тези сметки се посочва в оборотната ведомост за съответната година, подлежаща на представяне в МФ - дирекция “Държавно скровище” и Сметната палата по реда на чл. 33, от Закона за счетоводството и след представянето ѝ, сметки 6501, 6502, 6503 и 6507 се приключват в края на отчетната година със съответните сметки от група 12, аналогично на реда на приключване на сметките от групи 60, 61, 62 и 64.

2. Съгласно т.51 от ДДС №20/14.12.2004 - Отчитането на разходите за изграждане и основен ремонт по стопански начин на инфраструктурни обекти, както и на разходите за текущ ремонт по стопански начин (т.е. тези производствени дейности, се осъществяват от самото бюджетно предприятие, а не чрез възлагане на външен доставчик) се извършва, чрез използването на сметки 6504, 6506 и 6508.

3. Съгласно т.25 от ДДС 11/2013г. - случаите, когато за придобиването на активи или за извършването на основен и текущ ремонт по стопански начин на балансово или задбалансово отчитани активи бюджетното предприятие прилага раздел IV от ДДС № 20/2004 г., всички разходи, свързани с придобиването, изграждането или ремонта на активите, се отчитат първоначално в зависимост от икономическия им характер както на начислена, така и на касова основа по съответните разходни сметки от група 60 Разходи по икономически елементи от СБП и по съответния параграф от ЕБК.

Доколкото в съответствие с т. т. 50.2 и 51.3 периодично бюджетното предприятие идентифицира разходите по т. т. 50.1 и 51.1, установява себестойността и отнася установената сума по съответните сметки за активи (строителство, основен ремонт) от раздел 2 от СБП (за балансово признатите активи) и съответните сметки от подгрупа 990 (за задбалансово признатите активи), като за тези операции на начислена основа се използват сметките от група 65 от СБП, следва да се има предвид, **че при тези случаи не се съставят допълнителни операции на касова основа.**

В тази връзка отчетените първоначално разходи на касова основа по съответните параграфи и подпараграфи от ЕБК в зависимост от икономическия им характер, **не се сторнират впоследствие за отнасянето им по параграфите за капиталови разходи**, а остават в отчетността на касова основа по параграфите, по които първоначално са отчетени.

Посоченото изискване е в съответствие с т. 45 от ДДС № 20/2004 г., според която класифицирането и начина на отчитане на начислена основа на трансакциите и събитията следва да се преценява и да зависи единствено от техния характер, естество и приложимите принципи и правила на отчитане на начислена основа, независимо от начина на третиране, възприет за целите на бюджетирането и касовото изпълнение.

За начисляване в края на годината на приходите от наем е приет подхода посочен в т.49.2.5 на ДДС 20/2004 г., а именно: „като алтернативен вариант на записванията по т.49.2.1-49.2.4 от ДДС20/2004г., вместо сторниране и повторно начисляване на сумите, начислените, съгласно т.49.1.1 и 49.1.2. суми по сметки 4961, 4962 и 4967, 4968 за отчетната година да се отнесат през новата отчетна година по съответните сметки за разчети: 401, 411, 4511 и др./с черна счетоводна статия/, без да се сторнира и повторно начислява сумата на разхода/респективно прихода/ по сметки от раздели 6 и 7.“

Грешки произтичащи от неотчетени активи и пасиви или от отчетени несъществуващи активи и пасиви, се отразяват чрез съответните сметки от гр. 69 „Намаление на нетните активи от други събития“ и гр.79 „Увеличение на нетните активи от други събития“ на СБО (т.8.9. на ДДС №20/2004г.).

VIII. ПРОВИЗИИ И НАЧИСЛЕНИ РАЗХОДИ

Начисляване в края на годината допълнително провизии за задължения.

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

Провизия се признава, когато са изпълнени следните критерии: общината или друго бюджетно предприятие има правно или конструктивно задължение, като резултат от минали

събития към датата на изготвяне на баланса: има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически изгоди: може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението.

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

Не се провизират: социални помощи и обезщетения, здравноосигурителни плащания.

При начисляване на провизия за задължения се прилагат разпоредбите на г. 37.9 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ.

При начисляване на провизия за вземания се спазват разпоредбите на т. 36.2 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ.

Начисляването на разходи за провизии на персонала се извършва по реда на т. 19 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ.

Провизиране на вземанията се извършва след анализ на просрочията при съставяне на ГФО, като се вземе предвид следното:

трудносъбираеми между 90 и 180 дни от крайния срок за погасяването им и се провизират със 50% от номиналната им стойност;

несъбираеми - между 180 и 360 дни от крайния срок за погасяването им и се провизират със 100% от номиналната им стойност;

безнадеждни - над 360 дни - провизират със 100% от номиналната им стойност. Тук влизат и онези вземания, които никога няма да бъдат събрани, изминали са всички възможни срокове, лицето не съществува, използвани са всички възможности за събиране на вземането и няма никакъв начин да бъде събрано. Отписването може да се извърши след като по безспорен начин е установено, че длъжникът е погинал и/или няма към кого или какво да се насочи събирането. Следва да има становище от дирекция „Правни дейности“ за предприетите мерки и установените обстоятелства, че събирането на вземането е безнадеждно, на база на което да се изготви доклад до Кмета или директора на съответния разпоредител за вземане на управленско решение за отписване на вземането.

По отношение на провизирането се прилага следният подход:

-за договорите за наем се ползва групово провизиране- при този подход се извършва анализ на просрочията по договорите за наем. като се има предвид големият им брой /около 2000/. за начисляването на провизията може да се ползва и подход, който отразява изменението на просрочените задължения в относителен размер спрямо предходни отчетни периоди; за всички останали договори се прилага индивидуална провизия.

Просрочените вземания и задължения се отчитат по задбалансовите сметки от подгрупи 991 „Статистика на просрочените вземания“ и 992 “Статистика на просрочените задължения“.

ix. ОТЧИТАНЕ НА РАЗЧЕТИТЕ С ДОСТАВЧИЦИ

Разчетните взаимоотношения с доставчиците възникват основно по повод снабдяването със стоково-материални ценности-материали. горива, медикаменти, хранителни продукти, ДМА, ИДА и др. Като обект на счетоводно отчитане, разчетите с доставчици са задължения за бюджетното звено. Счетоводното им отчитане, съгласно СБГ1 и индивидуалния сметкоплан се извършва чрез гр. 40 - счетоводни сметки 4010. 4020. 4030 и 4040. Сметките се кредитират при възникване задължение при доставка на стоки, а се дебитират при изплащане на задължението.

x. ОТЧИТАНЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА В ЛЕВА И ВАЛУТА

Наличните парични средства в бюджетните предприятия се отчитат чрез сметки 5011 „Касови наличности в лева ” и 5012 „Касови наличности във валута, а а паричните средства банката по сметка

5013 (в лева) или 5014 (във валута).

Операциите с налични парични средства могат да бъдат класифицирани в две групи : приходни и разходни.

Всичките сметки за отчитане на паричните средства в лева и валута по банковите сметки са активни балансови сметки. Дебитният остатък по сметките показва размера на паричните средства по сметки на общината.

Дебитират се	Кредитират се
при отразяване на операциите за увеличаване на авоарите по тях	при всички случаи на плащания от тях

На последния работен ден от месеца наличността в касата се занулява задължително.

Съгласно чл.4а от Закона за ограничаване на плащанията в брой, в сила от 01.01.2015г. бюджетните организации, могат да теглят средства в брой от техните банкови сметки само за плащания, за които в конкретните обстоятелства на дейността практически не е възможно извършването им чрез платежен превод, както и по изключение , ако са налице обективни причини, като: лицето на което се плаща няма банкова сметка: ако е необходимо да се плаща на куриери за доставка по касов бон: за командировъчни разходи: служебни аванси за награди, ако не са представени банкови сметки; стипендии на ученици; възстановяване на разходи за билети по отчети, във връзка с извършени дейности и други подобни случай при които не е възможно извършване на плащане по банков път.

Във всички разпоредители с бюджет следва да бъдат сведени до минимум разплащанията в брой, като същите са до размера на ограничението, определено съгласно Закона за ограничаване на плащанията в брой. в т. ч. и ако сумата е във валута/по курса на БНБ за деня/, вкл. и за отделни плащания по договор.

Определя се пределен дневен лимит при приключване на касата за деня до 3000лв., като всички ПКО и РКО с придружаващите ги разходооправдателни документи се завеждат в касова книга, която се приключва всеки ден при движение.

За плащане в брой с издаден РКО без да е налице разходооправдателен документ /фактура, билет, квитанция, договор с ФЛ. друг документ доказващ разхода или заявка с ясно обосновани аргументи за служебен аванс, в срока на отчитането му. съгл. Инструкцията за документооборота на община Русе/ отговорност носн длъжностното лице бройло сумата. Всеки разходен касов ордер задължително следва да е подписан от изготвилния го, от лицето което е получило сумата, от главния счетоводител/финансист, от ръководителя и от лицето бройло парите. Не може да бъде едно и също лицето, изготвящо касовия ордер и одобряващо плащането.

При приключване на касовата книга лицето, отговорно за установяването на касовата наличност и за правилното водене на касовата книга полага подпис на касиер, а главния счетоводител полага подпис за контролиращо лице. Второстепенни разпоредители, при които отговорното лице за касовата наличност и главния счетоводител са едно и също лице. подпис за контролиращо лице се полага от ръководителя.

Събраните приходи от първостепенния разпоредител се внасят ежедневно в обслужващата банка, с изключение на второстепенните разпоредители, които във връзка с естеството на работата им, работят и в почивните дни. В тези случаи, сумите се внасят в първия работен ден по банковата сметка.

xi. ОТЧИТАНЕ НА ГАРАНЦИИТЕ, ПОРЪЧИТЕЛСТВАТА И ДР. УСЛОВНИ ВЗЕМАНИЯ И ЗАДЪЛЖЕНИЯ

В съответствие с т. 23 от ДДС № 08/2012 г. сметка 9214 Получени гаранции и поръчителства от СКИ се използва за отчитането на получени в бюджетните предприятия *банкови гаранции*. Съответно, получените банкови гаранции се отразяват в отчетна група „Бюджет“, когато същите са свързани с изпълнение на договорни ангажименти, *обвързани с нейния бюджет*. или в отчетна група „СЕС“. когато те са учредени по повод изпълнението на договорни ангажименти. *обвързани със средства по проекти и програми*, отчитани в тази отчетна група.

Аналогично на банковите гаранции, отчитането на другите условни вземания и задължения по см. 9289 „Други дебитори по условни вземания“ и см.9299 „Други кредитори по условни задължения“, се отчитат в отчетната група, за която се отнася - „Бюджет“ или „СЕС“. Например: по см.9299 в „СЕС“ се отчитат записите на заповед подписани от Кмета /Ръководителя на второстепенния разпоредител/, свързани с получени аванси по проекти и програми, отчитани в отчетна група „СЕС“.

xii. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ ПО ЗКПО

Облагане с данък върху приходите от стопанската дейност по ЗКПО

С чл. 5, ал. 4. т. 2 от ЗКПО е регламентирано бюджетните предприятия да се облагат с алтернативен корпоративния данък за приходите от сделки по чл. 1 от Търговския закон, както и от отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество на бюджетните предприятия

В глава 33. чл. 249 от ЗКПО са регламентираны разпоредбите на закона за определяне на данъчната основа - годишна. Годишната данъчна основа са приходите на общината от сделки по чл. I от Търговския закон, както и от отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество, начислени през съответната година.

Съгласно чл. 250. ал. 2 данъчната ставка на данъка върху приходите за общините е 2 на сто. Когато подлежи на облагане с данък върху приходите за съответната година, общината подава годишна данъчна декларация по образец до 31 март на следващата година (чл. 252). Съгласно чл.253 от ЗКПО данъкът върху приходите се внася в срок до 31.03. на следващата година.

Данъкът върху приходите се третира като намаление на приход, а не като разход, като за целта се използва с/ка 7190 "Отчисления за данък върху приходите от стопанската дейност на бюджетните предприятия по ЗКПО".

Приходите и разходите се начисляват към момента на тяхното възникване (чл. 4. ал. I от ЗСч) и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят. В счетоводството на общината се организира аналогична отчетност на начислена основа, чрез която се определя данъчната основа при облагането с данък върху приходите.

xiii. СРЕДСТВАТА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ

С влизане в сила на ЗПФ от 01.01.2014г. се въвежда нов начин на отчитане на някой от получените европейски средства. Средствата по оперативни програми продължават да се отчитат по стария ред в отчетна група „Средства от европейския съюз“ (СЕС).

Отчетите за сметките за средства от Европейския съюз (ЕС) включват:

а) *отчет за сметките за средства от ЕС, администрирани от Националния фонд към МФ - (СЕС-3-КСФ)*- средства от Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд, Кохезионния фонд и Фонда за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица на Европейския съюз, администрирани от Националния фонд, включително и националното съфинансиране;

б) *отчет за сметките за средства от ЕС, администрирани от Разплащателната агенция*

към Държавен фонд „Земеделие“ **-(СЕС-3-РА)**- средства от Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони и Европейския фонд за морско дело и рибарство, администрирани от Разплащателната агенция към Държавен фонд „Земеделие“ (ДФЗ), включително националното съфинансиране;

в) *отчет за сметките за други средства от ЕС **-(СЕС-3-ДЕС)***- всички други средства по програми и проекти, финансирани от фондове и институции на Европейския съюз, администрирани и/или получени от бюджетни организации, включително свързаното с тях национално съфинансиране, като: средствата по програми за трансгранично, транснационално и междурегионално сътрудничество (ТГС); средства по програми за европейско териториално сътрудничество; средства по секторните програми „Леонардо да Винчи“, „Еразъм“, „Коменски“ и други; средства от фонд „Вътрешна сигурност“ 2014-2020 и фонд „Убежище, миграция и интеграция“ 2014-2020; средства по други програми и проекти, финансирани от фондове и институции на ЕС по смисъла на § 1, т. 36 от ЗПФ.;

г) *отчет за средствата по други международни програми **-(СЕС-3-ДМП)***- средства по други международни програми и свързаното с тях национално съфинансиране, определени по реда на чл. 8, ал. 4 от ЗПФ от министъра на финансите, като: Норвежкия финансов механизъм 2014-2021; Финансов механизъм на европейското икономическо пространство 2014-2021; средства по други международни програми и договори, отчитани по сметките по § 8 от преходните и заключителни разпоредби от ЗПФ.

В обхвата на средствата на съответните сметки за средства от Европейския съюз по **т.а) до т.г)** се включва и авансовото финансиране по реда на чл.142 от ЗПФ (например авансовото финансиране съгласно *ДДС № 06/2011 г.*) и *раздел III от ДДС № 01/2015 г.*

Когато със средства от ЕС и други международни програми се извършва основен ремонт или се придобиват дълготрайни активи, разходите по придобиването или основния ремонт се натрупват в отчетна група „СЕС“, съответно в сметки 207, 2107, 6075 или 6076/ съответно КСФ, РА, ДЕС, ДМП/, а самото завеждане на активите се извършва по съответните сметки: 203, 204, 205, 206, 209, 210/без 2107/ - в отчетна група „Бюджет“ или по сметка 220 в отчетна група ДСД.

Прехвърлянето на стойността на натрупаните разходи за придобиване на активите /без тези за активи отчитани в отчетна група „ДСД“ по сметки от гр.220/ , или за основния ремонт от отчетна група „СЕС е както следва:

В отчетна група СЕС:

Дебит 7601 / Кредит 207 или 2107 - със натрупаните разходи за придобиване или основен ремонт;

В отчетна група „Бюджет“:

Дебит 207 или 2107 / Кредит 7601 - със натрупаните разходи за придобиване или основен ремонт.

За дълготрайните активи, които се отчитат **в отчетна група „ДСД“** по сметки от гр.220 и се придобиват със средства от ЕС или други международни програми, разходите по придобиването и основния ремонт се отразяват по сметки 6075 и 6075 в *отчетна група „СЕС“*. В края на отчетния период или ако придобиването или основният ремонт приключат през годината, след приключването се вземат операции както следва:

В отчетна група „ДСД“:

Дебит 220 / Кредит 7603 - със натрупаните разходи за придобиване или основен ремонт.

Във връзка с отчитане на получени аванси по проекти в СЕС, следва да се спазват разпоредбите на т.10.2 от ДДС 08/2014г., както следва:

- от бюджетната организация-бенефициент:

1. При получаване на аванс:

а) Дт с/ка 5001, 5013/ Кт с/ка 753 (752), и записване по § 63-01/61-01 (+) от ЕБК - за отразяване получаването на аванс като трансфер (когато се получават средства, подлежащи на отразяване в

отчетна група „СЕС“, се използват сметки 753 и § 63-00, а при получаване и отчитане от бенефициента на аванс в отчетна група „БЮДЖЕТ“ за сметка на средства по донорски програми, отчитани от администратора в отчетна група „БЮДЖЕТ“, се прилагат сметки 752 и § 61-00);

б) Дт с/ка 4970 / Кт с/ка 4523, 4548 или 4568 - за отразяване на отпуснатите средства на бюджетната организация-бенефициент като задължение по аванс (сметки 4523, 4548 и 4568 се използват в случая в зависимост от това в кой подсектор на сектор „Държавно управление“ попада бюджетната организация-администратор);

2. *При усвояване на аванса*, при непризнаване на разходи, извършени със средства от аванса, както и при възстановяване на средства по аванса (**когато имаме писмо от управляващия орган за непризнати суми-окончателно**) :

а) Дт с/ка 4523, 4548 или 4568 / Кт с/ка 4970 - за отчитане на усвояването на аванса в размер на признатите разходи;

б) Дт с/ка 4523, 4548 или 4568 / Кт с/ка 4393 - за отнасяне от бюджетната организация-бенефициент на частта от аванса, съответстваща на непризнатите разходи, като задължение за възстановяване на средства по донорски програми ;

в) Дт с/ка 753 (752) / Кт с/ка 5001, 5013 (7500) и записване по § 63-01/61-01/62-02 (-) от ЕБК – при възстановяване от бюджетната организация-бенефициент на неусвоената част от аванса, както и на средствата за непризнатите разходи, доколкото не се прихваща с подлежащите на отпускане други средства.

Операциите по т. 2 /под т.а, т.б и т.в/ се вземат след получаване на писмо от Управляващия орган, в което се определя има ли непризнати разходи и техния размер, а не след усвояване на аванса.

В края на годината, ако е приложимо се вземат операции за отразяване на:

1. **коректив за вземания за помощи и дарения**

- записване за *текущата* отчетна година:

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

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

- записване за *следващата* отчетна година чрез процедурата на **„червено сторно“** със стойността на предходното записване:

Дт с/ка 4980 Коректив за вземания за помощи и дарения **червено сторно**

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

2. **коректив за неусвоени помощи и дарения**

- записване за *текущ-та* отчетна година:

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

Кт с/ка 4989 Коректив за неусвоени помощи и дарения

- записване за *следващата* отчетна година чрез процедурата на **„червено сторно“** със същата стойност, като предходното записване:

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

Кт с/ка 4989 Коректив за неусвоени помощи и дарения **червено сторно**

XIV. СТАТИСТИКА НА ФИНАНСИРАНИЯТА ПРИ СРЕДСТВАТА ОТ ЕС

Задбалансовата отчетност за отразяване на национарното и друго финансиране се извършва по сметки от подгрупа **994** „Статистика на финансиране на разходи за сметка на бенефициенти, ЕС и други донори“ периодично- **на тримесечие по ред определен в т.84-93 на ДДС №14/30.12.2013г.** Сметките от *подгрупа 994* се кредитират срещу дебитиране на сметка 9989 с припадащата се сума на съответното финансиране (национално, на Евро-пейския 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.

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

По сметките от подгрупа 994 **не се отразява предоставено финансиране под формата на заем**, а само сумите, които се предоставят безвъзмездно.

Сумата на съответното съфинансиране се изчислява, като заложеният в съответните програми и договори относителен дял (процент) на съответния източник на финансиране се приложи спрямо сумата на извършените за съответния период разходи и придобиване на активи, *независимо как са финансирани плащанията до момента.*

Сметка 9940 „Недопустими разходи за сметка на бенефициента“ се предвижда да се използва за отчитане на недопустимите разходи, като в зависимост от конкретния случай, **тази сметка може да се кредитира в кореспонденция с други сметки от подгрупата или със сметка 9989.** По същество недопустимите разходи увеличават относителния дял на националното или осигуреното от бенефициента-бюджетна организация финансиране, тъй като те не се покриват от осигуреното от донорите финансиране. В тая връзка и съгласно т.89 на ДДС №14/22013 г., в Община Русе се приема подхода, че на тримесечия недопустимите разходи се отразяват в см.9940, а в края на годината, **преди приключвателните**, сметката се дебитира срещу кредитиране на см.9949 с натрупаната сума.

Сметка 9949 „Финансиране на разходи за сметка на бенефициента“ се предвижда да се използва за отчитане на предвиденото в съответните програми и договори финансиране за сметка на бенефициента-бюджетна организация, което се явява извън (или в допълнение на) националното съфинансиране.

XV. ПОЕТИ АНГАЖИМЕНТИ И НОВИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА РАЗХОДИ

Поети ангажimenti за разходи

Съгласно дадените указания в ДДС № 04 от 2010 г. и ДДС № 14 от 2013 г., и даденото с т. 27 от § 1 от ДР на Закона за публичните финанси определение „поети ангажimenti за разходи“ са: са клаузи на договори и разпоредби на нормативни и административни актове, които обвързват бюджетните организации с бъдещи плащания за разходи и/или нови задължения за разходи с определима стойност, с изключение на: разходите за персонал, пенсии, лихви по дълга (включително по гарантирания от държавата и общините дълг) , както и разходите за данъци и други публични държавни и общински вземания.”

В обхвата на поетите ангажimenti **не** се включват следните позиции от отчета за касовото изпълнение на бюджета/СЕС:

- разходите за персонал – разходни § 01-00; 02-00; 05-00; 08-00;
- пенсии – разходен § 41-00;
- лихви по дълга (включително по гарантирания от държавата и общините дълг) – всички разходни параграфи за лихви по заеми;
- разходите за данъци и други публични държавни и общински вземания - § 19-00 (§§ 19-01 -- държавни; §§ 19-81 – общински; 19-91 –в чужбина).

Съгласно ДДС № 04 от 2010 г. и ДДС № 14 от 2013 г. на МФ:

1.1. Не е поемане на ангажмент (посочените примери не са изчерпателни):

- а) намерението за плащане, непроизтичащо от обвързващо споразумение или друго основание;
- б) намерението за сключване на договор;
- в) възлагане с нормативен акт или решение на държавен/общински орган на даден разпоредител с бюджет да проведе преговори и/или да сключи договор;

г) наличието на сума за плащане по бюджета (или СЕС), ако за нейното изплащане допълнително се изисква сключването на договор или наличието/изпълнението на други условия, обстоятелства и изисквания;

д) прогноза за плащания, разходи, задължения и др. (прогнозата за бъдещи плащания, разходи, задължения и др. като елемент от процеса на определяне на приблизителната оценка на ангажимента също не е ангажимент);

е) задължението, което е балансово признато задължение (балансов пасив). съгласно отчетността за бюджетните предприятия. Такова задължение само по себе си не е ангажимент, а форма на реализация/изпълнение на ангажимент.

Понятият ангажимент има характер на задбалансов пасив (условно задължение).

1.2. Стойност на ангажимента представлява стойността, посочена в съответния договор с включен ДДС, акцизи и други подобни данъци върху придобиваните активи и услуги, респективно стойността на предоставяните трансфери/субсидии за конкретното физическо или юридическо лице, определена съгласно съответното основание. В стойността на ангажимента не се включва стойността на предвидените санкции и неустойки на бюджетната организация и насрещната страна при неизпълнение на техни задължения, както и стойността на обезпеченията, ако се изискват съгласно ангажимента от двете страни. Стойността на ангажимента може да бъде както фиксирана сума, така и променлива величина (например договор за доставка на активи/услуги с посочена единична цена, а не обем) и следва да бъде определима (макар и чрез използването на приблизителни оценки и предположения);

1.3. дата на възникване на ангажимента представлява датата на съответното основание (договор, решение, нормативен акт и др.), въз основа на което възниква ангажиментът съгласно т. 1.1;

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

1.4.1. при ангажименти за доставка на активи, строителство и услуги:

а) извършена е доставка на съответните активи и услуги – обект на съответния ангажимент (договор) и е налице произтичащото от това балансово признато задължение (пасив);

б) извършено е плащане (цялостно или частично, авансово или окончателно) по стойността на ангажимента (договора) от бюджетната организация към доставчика;

1.4.2. при ангажиментите за трансфери и субсидии към физически и юридически лица (без бюджетни организации):

а) датата, на която бюджетната организация следва да начисли балансово признато задължение (пасив) за предоставяне на субсидии и трансфери на физически и юридически лица;

б) датата на извършения превод за трансфери и субсидии, ако тя предхожда датата на начисляването (например авансово предоставена част от субсидия за нефинансови предприятия, преди получателят да е извършил съответната дейност и да е изпълнил задълженията си) или когато с указания на МФ е предвидено предоставянето на определени трансфери и субсидии за физически и юридически лица – небюджетни предприятия да се отчита като разход на начислена основа на датата на превеждане на субсидията/трансфера;

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

1.5.1. Когато към определена дата по ангажимент за доставка на активи, строителство или услуги са извършени, както доставки от страна на доставчика, така и плащания от страна на бюджетната организация, стойността на реализирания ангажимент се определя от това, кое от тези изпълнени задължения на доставчика и бюджетната организация е с по-голяма стойност – начислените задължения по доставки или извършените плащания;

1.5.2. Когато към определена дата по ангажимент за трансфери и субсидии към физически и юридически лица са извършени от бюджетната организация начисления на задължения и плащания,

стойността на реализирания ангажимент се определя от това кое е с по-голяма стойност – начислените суми или извършените плащания;

1.5.3. В стойността се включват и оценките и начисленията за целите на коректното измерване и отнасяне към края на годината на разходи/придобивания на активи и начисляване на съответните корективи за пасиви съгласно т.т. 16.6 и 49.1-49.4 от ДДС № 20 от 2004 г. (сметките от подгрупа 496 и 497 от СБО). Последващото прехвърляне на сумите от тези корективни сметки за задължения по съответните сметки за задължения към доставчици (сметки 4010, 4030 и др.) не води само по себе си до промяна на стойността на ангажимента;

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

1.7. стойност на наличния ангажимент представлява разликата между стойността на ангажимента и стойността на реализирания/изпълнения ангажимент;

1.8. възникнало (начислено) задължение по ангажимент представлява балансово признато задължение към конкретно лице вследствие на реализира-не/изпълнение на ангажимент.

2. Не влизат в обхвата на поетите ангажименти ангажиментите и произтичащите от тях задължения и/или плащания за:

а) възстановяване от бюджетните предприятия на надвнесени приходи;

б) задължения по получени аванси;

в) персонал и осигурителни вноски;

г) трансферите и временните безлихвени заеми между бюджетните предприятия съгласно Раздел IV от Единната бюджетна класификация (ЕБК);

д) получени заеми и тяхното обслужване (включително и лихвите);

е) поемането и активирането на държавни и общински гаранции по заеми и дългове на други лица;

ж) чужди средства по смисъла на ЗПФ - т. 42 от § 1 от ЗПФ, чужди средства са „съдебните гаранции, гаранциите за обезпечаване на временен внос, депозитите за участие в конкурси и търгове, други гаранции, депозити и средства, временно съхранявани от бюджетната организация за сметка на други лица, включително събиране, разходване или временно съхраняване на средства за сметка на бюджети или на сметки за средства от Европейския съюз.”

з) всички операции с финансови активи и пасиви съгласно Раздел V от ЕБК.

Правила за приблизителна оценка на поет ангажимент:

1. Когато стойността на ангажимента не може да се определи еднозначно (например съдържа цена на единична бройка на услуга/актив, като броят на активите/услугите, които бюджетната организация ще получи, не е определен или варира в определени граници), отразява се приблизителната оценка на очаквания размер на придобиваните активи/услуги;

2. Първоначално определената приблизителна стойност на поетия ангажимент съгласно т. 1 се коригира в последващи отчетни периоди, когато може да се идентифицира конкретна стойност (например, уточнен е обемът на доставките на активи/услуги или е налице промяна във валутния курс за доставки, деноминирани в чуждестранна валута) или може да се направи по-прецизна приблизителна оценка. В тези случаи първоначалната оценка се коригира, като към нея се добавя (с положителен или отрицателен знак) разликата между новата стойност и първоначално въведената/предишната стойност.

Първоначално отразената стойност на ангажимент се коригира при отмяна (анулиране) на ангажимент (например анулиран е целият договор или части от него), като тази корекция се отразява с отрицателен знак аналогично на корекциите в приблизителната оценка

Начисляване (завеждане) на ангажимент за разходи:

Д-т с/ка 9800 Възникнали ангажименти за разходи

К-т с/ка 9200 Поети ангажименти за разходи – наличности

Анулиране (канцелиране) на поети ангажименти за разходи:
Д-т с/ка 9200 Поети ангажименти за разходи – наличности
К-т с/ка 9809 Анулиране (канцелиране) на поети ангажименти за разходи

Прилагат се следните **специфични изисквания и правила** за някои поети ангажименти, които изискват специфични изисквания, правила и изключения от общия ред на отразяване, тъй като неговото прилагане за тях би било практически трудно приложимо (особено в аспекта на определяне стойността на ангажимента при безсрочни или с неопределен срок ангажименти) или би довело до генерирането на информация, която не е уместна за целите на анализа, управлението и контрола на поетите ангажименти и свързаните с тях начислени задължения и плащания:

1. Безсрочни ангажименти и ангажименти с неопределен срок. Такива ангажименти са например ангажиментите, свързани с регулярни доставки и плащания за комунално-битови разходи. Тук могат да бъдат включени и някои ангажименти за регулярни плащания на вноски за финансово участие и членски внос в международни и национални организации.

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

Счетоводна статия за възникване на ангажименти за разходи с незабавна реализация (т. 1 или т. 2):
Д-т с/ка 9801 Възникване на ангажименти за разходи с незабавна реализация

К-т с/ка 9803 Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение

Примери за ангажименти по т. 1 или т.2: (списъкът не е изчерпателен):

- **за безсрочни (или с неопределен срок и/или стойност) ангажименти и ангажименти:** регулярните сметки (фактури)/плащания за месечно/периодично потребление на ел.енергия, парно (доставка чрез ТЕЦ), вода за сгради и по-мещения, но не и сключени договори за централизиран и други поети по усмотрение на бюджетната организация ангажименти за единични и инцидентни доставки на горива и консумативи, като централизирана доставка на гориво; регулярните сметки (фактури)/плащания за телефонни и комуни-кационни услуги, но не и когато тези услуги са с фиксиран срок и определима стойност. Доставка на телефонно и комуникационно оборудване също не попада по тези правила; регулярни вноски за членски внос в международни и национални организации, но не и когато тези вноски са с фиксиран срок и/или конкретен брой (например когато временно се увеличава размерът на регулярните вноски за следващите две години, тези правила не се прилагат за разликата между временно увеличения и регулярния размер на вноската);

- **за ангажименти с незабавно реализиране/изпълнение:** директно закупени чрез плащане в брой канцеларски материали и кон-сумативи от търговската мрежа; закупени активи на стокова борса; абонамент за периодични издания; текущо зареждане от бензиностанции на служебни автомобили (освен ако не е налице договор, сключен за определен срок и обем на такива доставки); разходи за командировки; разходи за такси ангажименти по банков заеми.

Когато е налице ангажимент (основен ангажимент), включващ в себе си и компонент (подчинен ангажимент) – доставка (на актив/услуга) или друго действие, и този компонент би се третирил като ангажимент по т. 1 или т. 2, ако беше възникнал самостоятелно, се приема, че са налице два отделни ангажимента:

- 1) единият - за основния ангажимент, който се отразява по общите правила и ред;
- 2) и другият - за компонента (подчинения ангажимент), за който се прилагат специфичните изисквания и правила.

Не се съставят счетоводни статии по задбалансовите сметки от подгрупа 980 и сметки 9200 и 9860, както и не се попълват колоните за възникналите (начислените) за активите и услугите, при които придобиването не е свързано с тяхното разплащане от бюджет или СЕС, например:

- бартер;
- дарения в натура;
- принудително иззети (конфискувани) активи;
- придобиване в натура на обезпечения;
- прехвърляне на активи между бюджетни предприятия и др.

Когато е сключен договор за доставка на активи или услуги под формата на финансов лизинг, търговски кредит или друга форма на разсрочено плащане се приема, че са налице два поети ангажимента – ангажимент за плащане на доставката на активи или услуги и ангажимент за плащане на припадащата се лихва. Начинът на отразяването на информацията за поетите ангажименти и възникналите задължения по такива договори зависи от начина, по който се отразяват операциите по тези договори на касова основа предвид изискванията на т.т. 7.4.7 и 7.5 от писмо на МФ ДДС № 20/2004 г.

Съгласно указанията, дадени в ДДС № 14 от 2013 г. на Министерството на финансите в допълнение към отчитането на наличните поети ангажименти се въвежда и задбалансова отчетност за всички изменения (потоци) на поетите ангажименти чрез сметките от подгрупа 980 „Поети ангажименти за разходи – потоци”. Освен отделните сметки за поемането и реализирането на ангажименти (сметки 9800, 9801 и 9803), са предвидени и отделни сметки за останалите изменения (потоци) на поетите ангажименти, както следва:

а) вътрешни трансфери на поети ангажименти – използва се сметка 9804. Тук се включват за отчитане всички прехвърляния (трансфери) на поети ангажименти в рамките на първостепенния разпоредител – както между отделни единици, така и между отделни отчетни групи (стопански области);

б) прехвърляне (трансфер) на ангажименти от/към други бюджетни организации – използва се сметка 9805. Тук се включва всяко прехвърляне (трансфер) между бюджетни организации от системата на различни първостепенни разпоредители;

в) прехвърляне (трансфер) на ангажименти от/към други предприятия – използва се сметка 9806. Тук се включва всяко прехвърляне (трансфер) между бюджетната организация и юридически лица, които не са бюджетни организации;

г) изменения в обема/стойността на поетите ангажименти – прилага се сметка 9808. Тук се отчитат всички промени в обема и стойността на наличните ангажименти, произтичащи от промяна на договори, корекции на приблизителни оценки, промяна в стойността/обема на ангажимента в резултат на нормативен акт и всички други подобни промени, които не водят до прекратяването на ангажимента;

д) анулиране (канцелиране) на поети ангажименти – прилага се сметка 9809. Тук се отчита отписването на ангажимента, произтичащо от прекратяване на съответните договори по силата на клаузи на договорите, обявяване на договорите за недействителни или нищожни, изискване на нормативен акт и други подобни причини.

Сметки за изменения на потоците на поетите ангажименти:

9800 Възникване на ангажименти за разходи

9801 Възникване на ангажименти за разходи с незабавна реализация

9803 Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на

задължение

9804 Вътрешни трансфери на поети ангажименти за разходи

9805 Прехвърлени ангажименти за разходи от/към други бюджетни организации

9806 Прехвърлени ангажименти за разходи от/към други предприятия

9808 Корекции в обема/стойността на поетите ангажименти за разходи

9809 Анулиране (канцелиране) на поети ангажименти за разходи

Текущо през годината записванията по всички сметки от подгрупа 980 (с изключение на сметка 9801) се взимат в кореспонденция със сметка 9200 - при увеличение на поетите ангажименти съответната сметка от подгрупа 980 се дебитира срещу кредитиране на сметка 9200, а при намаление и анулиране (канцелиране) се съставя обратно записване – сметка 9200 се дебитира срещу кредитиране на сметка от подгрупа 980. При ангажиментите с незабавна реализация и приравнените на тях (по смисъла на т. 14 от указание на МФ ДДС № 04 от 2010 г.) моментът на възникването съвпада с момента на реализацията (чрез плащане или начисление на задължение), за тях не може да се отчита наличност (остатък за изпълнение/реализация). В тази връзка, като изключение от общия ред на текущите записвания по т. 77, сметка 9801 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация” следва да се дебитира срещу кредитиране на сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение” (а не в кореспонденция със сметка 9200).

В края на годината всички сметки от подгрупа 980 (включително и сметка 9801) се приключват със сметка 9989.

Нови задължения за разходи

Нови задължения за разходи са паричните задължения за разходи, които възникват през текущата година, независимо от това дали са платени, с изключение на: задълженията за разходи за персонал; пенсии; лихви по дълга (включително по гарантирания от държавата и от общините дълг); за данъци и други публични държавни и общински вземания.

Не са нови задължения за разходи: провизиите за задължения съгласно счетоводното законодателство, приложимо за бюджетните организации; задълженията, които представляват дълг; както и поетите ангажименти за разходи.

Съгласно чл. 86, ал. 2, т. 6 от ЗПФ (дефиницията за него е посочена в § 1, т. 22 от ЗПФ) е предвидена сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи”, която ще се използва за отчитане на неговото изпълнение. Обхватът на разходите, попадащи в този показател, е идентичен с този на показателите за поети ангажименти.

Съгласно ал. 3 от ЗПФ с решението за приемане на бюджета на общината е регламентирано приемането на максималния размер на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през годината по бюджета на общината, а именно:

1. Максималния размер на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през годината по бюджета на общината, като наличните към края на годината задължения за разходи не могат да надвишават 5 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години; ограничението не се прилага за задължения за разходи, финансирани за сметка на помощи и дарения;

2. Максималния размер на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през годината, като наличните към края на годината поети ангажименти за разходи не могат да надвишават 30 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години; ограничението не се прилага за ангажименти за разходи, финансирани за сметка на помощи и дарения”.

Във връзка с въвеждането на показателя „нови задължения за разходи” съгласно чл. 86, ал. 2, т. 6 от ЗПФ (дефиницията за него е посочена в § 1, т. 22 от ЗПФ) е предвидена сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи”, която ще се използва за отчитане на неговото

изпълнение. Обхватът на разходите, попадащи в този показател, е идентичен с този на показателите за поети ангажименти като съдържание, но не и като числова информация.

Сметка 9860 Възникнали нови задължения за разходи

Сметка 9860 ще се дебитираща срещу кредитиране на сметка 9989 в случай, че се налага коригиране на възникналите нови задължения за разходи в посока на намаление.

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

В края на годината сметката се приключва със сметка 9989.

Съгласно т.90 от ДДС 08 / 2018 г. , с оглед унифицирането и привеждането на практиката по отчитането на показателя „нови задължения за разходи“ в съответствие с изискванията на Закона за публичните финанси с указание на МФ БЮ-№ 4/23.08.2018 г. от 2019 г. в изпълнението на този показател следва да се отразяват и съответните суми от ангажимента, които се реализират като **авансови плащания, тъй като тези плащания също представляват договорно задължение, независимо от това, кога ще бъдат извършени. В тази връзка при извършването на такива плащания, съответното счетоводно записване **по сметка 4020 за тези плащания следва да се съпроводи и със съответните задбалансови записвания за реализация на ангажимента и за изпълнението на показателя „нови задължения за разходи“.****

В съответствие с т.91 за отчитането на показателя „нови задължения за разходи“ при предоставяне на аванси на основание издадена заповед за командировка при командировки за сметка на отпуснатия на служителя аванс за командировка, **се възприема подход**, при който отчитането на реализацията на ангажимента и новите задължения за разходи да се извършва **след отчитането на аванса.**

Корекции в ГФО след заверка от Сметната палата не се извършват.

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

Настоящата Счетоводна политика, в едно с утвърдената Амортизационна политика се прилагат, считано от 01.01.2021 г. и са задължителни за всички второстепенни разпоредители с бюджет в системата на Община Русе.

Неразделна част от счетоводната политика е и Приложение №1 към нея даващо примерна класификация на ДМА в МГ „Баба Тонка“ - Русе, както и утвърдената Амортизационна политика.

Подготвил:

Елена Милева

**ПРИМЕРНА КЛАСИФИКАЦИЯ НА РАЗХОДИТЕ ЗА ПРИДОБИВАНЕ НА
ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ**

над утвърдения праг на същественост в счетоводната политика на МГ «Баба Тонка» - Русе

№ по ред	Подпараграф от ЕБК	Счетоводна сметка	Дълготрайни активи
1.	§ 52-01 Придобиване на компютри и хардуер	2041 Компютри и хардуерно оборудване	
			Компютърни конфигурации
			Компютри
			Хардуерно оборудване
			Монитори
			Интерактивни дъски
			Сървъри
			Принтери
			и др. подобни
2.	§ 52-02	2031 Административни сгради	Общински училища
			Сгради на общинска администрация, за образователни, социални, здравни, културни, обществени и други мероприятия
		2032 Жилищни сгради, общежития и апартаменти	Жилищни сгради, апартаменти Общежития Къщи, предоставени за жилищни нужди
		2038 Почивни станции, хотели, учебни центрове, оздравителни комплекси	Почивни станции; Учебни центрове Оздравителни комплекси И др. подобни.
		2039 Други сгради	Гаражи
			Павилиони
			Производствени, стопански и търговски сгради
			Халета
			Складове и др. подобни
3.	§ 52-03 Придобиване на друго оборудване, машини, съоръжения	2049 Други машини, съоръжения, оборудване	
			Скенери

			Шрайфпроектори и Мултимедийни устройства
			Съоръжения, в т.ч фонтани и поливни системи, колектори и др.
			Озвучителна уредба
			Преводаческа уредба
			Предавателна устройства, включително телефонни централи, мобилни телефони, телефонии и факсове.
			Енергетични и двигателни машини и оборудване, включително асансьори , в т.ч. косачки, триони, помпи и др., както и машини за пътно-ремонтни дейности.
			Професионални машини и оборудване, в т.ч. професионално кухненско оборудване в детските градини, ясли и социални домове, като зеленчукорезачки, работни маси, професионални скари, фритюрници, хладилници и др.
			Измервателни и регулиращи уреди, инструменти и производствени принадлежности
			Касови апарати с фискална памет
			Средства за копиране и оперативно размножаване на документи - ксерокси
			Климатизици и климатизатори
			Средства и системи за сигнализация, информация и охрана, в т.ч. локални мрежи за интернет и UPS-системи, пожароизвестителни системи, системи за достъп до сгради, СОТ и др.
			Контейнери за битови отпадъци
			Медицински уреди, апарати, оборудване и инструментариум
			Инженерни комуникации - площадкови, в т.ч. площадки със детски игрални съоръжения към детски градини, ясли и др. попадащи в рамките на дворовете на съответните общински структури.
			Топло-, газови и други инсталации и съоръжения- когато се намират вътре в сградата или след оградата на съответния обект и имат отделна от сградата/ обекта разграничима стойност.

			Инженерни съоръжения - като огради, писти, настилки и други съоръжения попадащи в рамките на общинското летище, и др.
			И др. подобни
4.	§ 52-04 Придобиване на транспортни средства	2051 Леки автомобили 2059 Други транспортни средства	В зависимост от талона за рег. в КАТ на моторното превозно средство се определя, дали е лек автомобил или друго транспортно средство.
			Леки автомобили
			Микробуси
			Лекотоварни автомобили
			Камиони и други тежкотоварни автомобили
			Сметоизвозващи машини
			Линейки
			Автобуси
			Трамваи и мотриси за електротранспорта
			Тролейбуси
			Електрокари
			Локомотиви и вагони
			Кораби
			Самолети
			Пожарни коли
			Трактори
			Ремаркета
			Верижни снегорини
			Самосвали
			Фадроми
			И др. подобни
5.	§ 52-05 Придобиване на стопански инвентар	2060 Стопански инвентар	
			Складов инвентар, контейнери, палети, работни маси
			Калкулатори – джобни, настолни, универсални
			Електронно-механични и механични изчислителни машини
			Битов инвентар - електрически: хладилници, печки, бойлери, подочистачки и др.
			Кухненски инвентар, нагревателни уреди с течно и твърдо гориво – непрофесионални уреди.
			Селскостопански и градински инвентар

			Мебели за административни сгради, почивни станции и др. подобни
			Маси, бюра, столове, канапета, кушетки, кресла, легла, матраци и мебели специални за медицински учреждения
			Корпусни мебели - гардероби, шкафове, библиотеки
			Акустични устройства
			Телевизори, радиоапарати, магнетофони, видеомагнетофони, видеокамери, усилватели и др. които са за ежедневна употреба, и не се използват професионално или за обучение.
			Апаратура за оперативна диспечерска връзка за учреждения и предприятия - секретарски уредби, номератори и др. подобни
			Килими, пътеки, пердета и др.
			Спортен инвентар и фитнес обзавеждане
			Санитарно-хигиенно обзавеждане
			Музикални инструменти - без тези които се използват професионално от оркестри и др. подобни.
			Индивидуални защитни средства
			И др. подобни
6.	§ 52-06 Инфраструктурни обекти	6075 Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки 6504 Разходи за изграждане на инфраструктурни обекти по стопански начин	
			Транспортно-комуникационни мрежи и съоръжения – автомагистрала, пътища улици; железопътни линии и обекти на железопътната инфраструктура; пристанища и летища и съоръженията към тях
			Водоснабдяване и канализация
			Язовири и други подобни инфраструктурни съоръжения
			Електроснабдяване, включително

			трафопостове, улично осветление
			Топлоснабдяване извън сградата
			Газоснабдяване извън сградата и/или оградата на обекта.
			Електронни съобщителни мрежи
			Хидромелиорации
			Третиране на отпадъци
			Геозащитна дейност
			Мрежите и съоръженията до общите контролно-измервателни уреди в недвижимите имоти, включително разпределителните устройства
			Структурно окабеляване
			Мостове
			Междублокови и паркови детски и спортни площадки, алеи в парковете, паркинги, тротоари, спирки/спирконавеси и др.
			И др. подобни
7.	§§ 5219 – придобити други ДМА	См.2091 „Капитализирани разходи по наети за ползване ДМА“ См.2099 „Други ДМА“	Тук се отразяват ДМА попадащи в останалите групи ДМА:
			Откупки на картини
			Придобиване на музикални инструменти
			Придобиване фигури за коледна украса и др.
			Други
8.	§§ 5301 – придобиване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти.	См.2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“	Програмни продукти и лицензи за ПП
9.	§§ 5309 – придобиване на други нематериални дълготрайни активи	См.2102 „Патенти, лицензи, концесионни права, фирмени и търговски марки“ См.2109 „Други нематериални дълготрайни активи“	Патенти, търговски права Концесионни права, Радио- продукти Телевизионни продукти Информационни клипове Рекламни клипове и др.

Забележка:

1. По отношение на отчитане придобиването на павилиони се прилага следния подход:

- павилионите, **трайно закрепени** към земята /като, например, павилионите по спирките за градския транспорт/ се завеждат като други сгради.

- **разглобяемите павилиони**, които се отдават под наем се отчитат като други съоръжения и оборудване.

2. Когато се закупува трактор, товарен автомобил или друго специализирано МПС с прикачен инвентар или оборудване към него /като, например, гребло/, и имаме разграничими стойности на отделните активи, то е допустимо на **касова основа** придобитият актив да се отрази по §5204«Придобиване на транспортни средства», но **на начислена основа**, в съответствие с т.45 от ДДС 20/2004г. разграничимите активи да се заведе по съответните сметки за транспортни средства, инвентар или оборудване. Посоченото разминаване между параграф и сметка следва **да се оповести**, като когато придобиването е станало във второстепенен разпоредител на общината, неговият финансист следва да представи на главния счетоводител на общината обяснителна записка, в едно с отчета си.

3. Аналогично на т.3 и в съответствие с указания на МФ във ФО -42/30.11.2016г., разходите за придобиване или ремонт на активите се класифицират и отразяват в параграфа или подпараграфа за капиталови разходи, по които дейностите, съответно разходите преобладават. Като, например: Основен ремонт, при който има придобиване и на съоръжения и оборудване. Ако разходите за основен ремонт преобладават, то следва да се отрази цялата сума в §5100. След приключване на обекта на начислена основа се отразяват разграничимите активи. Посоченото разминаване между параграф и сметка следва **да се оповести**, като когато придобиването е станало във второстепенен разпоредител на общината, неговият финансист следва да представи на главния счетоводител на общината обяснителна записка, в едно с отчета си.