

ОБЩИНА БАНИТЕ, ОБЛАСТ СМОЛЯН  
ОБЩИНСКА АДМИНИСТРАЦИЯ

---



Баните – п.к.4940, област Смолян, улица “ Стефан Стамболов ”-№ 3, БУЛСТАТ:000614952  
централа: тел.: ( 03025 ) 22 20, факс: ( 03025 ) 22 70,  
e-mail: obbanite@abv.bg; Информационен сайт: www.banite.bg

---

УТВЪРДИЛ:  
МИЛЕН БЕЛЧЕВ  
КМЕТ

**СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА  
НА  
ОБЩИНА БАНИТЕ**

**2017 ГОДИНА**

## **I. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ**

Счетоводната политика на Община Баните 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 Закон за счетоводството; Закона за публичните финанси; Закон за държавния бюджет за съответната година; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за корпоративното подоходно облагане; Закон за данъците върху доходите на физическите лица; Указания на МФ, дадени в ДДС № 20 от 2004г.; Отделни текстове в НСС отм.; Отделни текстове от ръководството по прилагане на СБП; ДДС №14 от 2013 на МФ; ДДС № 08 от 2014г. на МФ; Други указания на МФ в периода от 2004 до 2016 г., които не противоречат на ДДС №14 от 2013г.; Указанията дадени в ДДС № 07 /04.04.2008г. и ДДС № 06 /03.09.2011 за отчитане на средствата от европейското финансиране.

### **Други нормативни актове, засягащи дейността на общината:**

Кодекса за социално осигуряване, наредби и инструкции по прилагането; Закона за обществените поръчки; Кодекса на труда, наредби и инструкции по неговото приложение; Действащи към момента вътрешни актове – заповеди, инструкции, правилници, вътрешни правила и други документи, с които са въведени действащите задължителни правила, принципи и процедури на счетоводния процес и анализ на отчетността в общината.

Поради спецификата на дейността, счетоводната политика е задължителна за изпълнение и относително постоянна за дълъг период в зависимост от целите поставени пред общината и нейните второстепенни разпоредители с бюджет.

Резултатната финансова информация при прилагането на счетоводната политика осигурява:

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

б/ достоверно представяне изпълнението на бюджета;

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

За бюджетните и извънбюджетните сметки и фондове се прилага отчетност на касова основа, в съответствие с Единната бюджетна класификация.

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

## **РАЗДЕЛ II. ОСНОВНИ ПРИНЦИПИ И ИЗХОДНИ ПОЛОЖЕНИЯ НА ОТЧЕТНОСТТА**

Счетоводството на общината се осъществява и финансовите отчети се съставят в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството (ЗСч) при съобразяване на основните счетоводни принципи регламентирани в чл.4 ал.1 на същия:

✓ Текущо начисляване – приходите и разходите произтичащи от сделки и събития се начисляват към тяхното възникване, независимо от момента на плащането или получаването и се включват във финансовите отчети за периода за които се отнасят;

- ✓ Действащо предприятие – приема се, че предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще;
- ✓ Предпазливост – оценяване и отчитане на предполагаемите рискове;
- ✓ Съпоставимост между приходи и разходи – разходите се отразят финансовия резултат за периода, през който се черпи изгода от тях, а приходите да се отразяват за периода през които са отчетени разходите по тяхното получаване;
- ✓ Предимство на съдържанието пред формата – сделките и събитията се отразяват счетоводно съобразно тяхното икономическо съдържание, същност и финансова реалност, а не формално според правната им форма;
- ✓ Запазване по възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период – постигане на съпоставимост на счетоводните данни и показатели през различните отчетни период;
- ✓ Независимост на отделните отметни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс.

Бюджетните организации осъществяват счетоводството на основата на документална обоснованост на стопанските операции и факти, като спазват изискванията за съставянето на документите, съгласно действащото законодателство.

Промени във възприетата счетоводна политика на общината се допускат поради промени в закон или / и указания на МФ.

Не се третира като промяна на счетоводната политика:

приемането на счетоводната политика за събития и сделки, които се различават по съществено от случилите се преди това събития и сделки;

преминаването на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни

текущото счетоводна отчитане се организира по утвърден Индивидуален сметкоплан, съобразен със Сметкоплана на бюджетните организации (СБО).

### **РАЗДЕЛ III. ЕЛЕМЕНТИ НА ОРГАНИЗАЦИЯТА НА СЧЕТОВОДСТВО**

Способи, чрез които се осъществява счетоводството са:

Документиране; Инвентаризация; Способ на счетоводните сметки и двойно записване; Оценка; Калкулиране; Балансово обобщаване; Сводка и периодично обобщаване на отчетните данни.

#### **Индивидуален сметкоплан**

За отчитане на бюджетните дейности осъществявани от община Баните се прилага индивидуален сметкоплан на основание на чл.9 ал.1 т.6 от ЗСч на база на утвърдения с ДДС №05 от 14.04.2015 г. на министъра на финансите СБО. За осигуряване на детайлна информация при вземането на управленски решение освен задължителната аналитичност на счетоводните сметки се откриват и допълнителни аналитични нива. Бюджетът, приходите и разходите са разработени по функции, групи и дейности.

При създаване на нови счетоводни подсметки към индивидуалния сметкоплан се използват синтетични сметки от СБО. Структурата на сметките е изградена до 5 нива раздели групи подгрупи синтетични и аналитични сметки във взаимовръзка със съответните параграфи на ЕБК за съответната година.

#### **Форма на счетоводство**

В община Баните се прилага двустранна форма на счетоводно отчитане при първостепенния и във второстепенните разпоредители с бюджет. Счетоводната информация се обработва с програмен счетоводен софтуер „ФСД“ автоматизирано. Регистрите отразяват записванията с натрупване месечно и се приключват към 31 декември на отчетния период. За осъществяване на контрол върху правилността на

систематичните записвания по счетоводните регистри процеса е автоматизиран и ежедневно се проследява оборотната ведомост за записванията по аналитично и синтетично ниво. Взаимовръзките на начислена и касова основа се осъществява постоянно за всяка възникнала счетоводна ситуация.

#### **Счетоводни документи и отчетност**

Формата на счетоводните документи, документооборота и съхранението на счетоводните документи са регламентирани в План за документооборота утвърден от кмета на общината.

Прилаганата отчетност в община Баните е обособена чрез отчетност на касова основа и отчетност на начислена основа.

#### **Отчетност на касова основа**

Съгласно чл.10 ал. 1 от ЗПФ, бюджетите и сметките за средствата от Европейския съюз се съставят и изпълняват за една бюджетна година която започна на 1 януари и приключва на 31 декември съответната година. Кметът на общината е първостепенен разпоредител с бюджет, който упражнява контрол върху процесите по планирането, съставянето, изпълнението и отчитането на бюджетите на разпоредите с бюджет от по ниско ниво. Общината подържа обособена отчетност за отделните бюджети и сметки за средствата от Европейския съюз за целите на ограничаването на техните постъпления, плащания, активи, пасиви и изменението им. Отчетността на касова основа обхваща поетите ангажименти за разходи.

#### **Отчетността на начислена основа**

Отчетността на начислена основа е организирана в съответствие със СБО индивидуалния сметкоплан на общината, указанията на МФ за периода от 2004 – 2016г. и др. нормативни актове във връзка с правилата за финансово отчитане. Общината не може да натрупва нови задължения за разходи, както и да поема ангажименти за разходи над определените им с решение на общинския съвет при приемането на бюджета за съответната година.

#### **Периодични и годишни отчети**

Финансовите отчети в община Баните се изготвят и представят по реда и формата и сроковете, определени с периодични указания на МФ.

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

- ✓ Ежемесечен, тримесечен и годишен отчет за касовото изпълнение на бюджета, разшифровки и справки по параграфи;
- ✓ Периодични оборотни ведомости, както и годишни оборотни ведомости – макет на МФ в определените срокове;

Ръководителят на второстепенния разпоредител с бюджет, носи пълна отговорност за сроковете по представяне на отчетите и съдържанието на счетоводната информация, която следва да отразява вярно и честно финансовото и имущественото състояние и резултатите от дейността на разпоредителя с бюджет през отчетния период. Лицата подписали отчетните счетоводни форми на хартиен и електронен вариант са отговорни за достоверността на информацията в тях. Годишния финансов отчет се изготвя към 31 декември ежегодно и представя достоверно имущественото и финансово състояние на общината, изпълнението на бюджета както и промени в паричните потоци и капитала.

#### **Процедури преди изготвяне на годишните оборотни ведомости**

- ✓ Текущо начисляване на приходите и разходите за отчетната година;
- ✓ Начисляване на приписаните разходи и приходи;
- ✓ Начисляване на приходите и разходите за месец декември по корективни сметки;
- ✓ Осчетоводяване на разходите за текущата година, които ще се изплатят в следващ отчетен период;

- ✓ Определяне на приблизителната счетоводна оценка на незавършеното строителство;
- ✓ Преглед за обезценка на ДМА и преоценка на материалните запаси;
- ✓ Начисляване на провизии за вземания;
- ✓ Начисляване на разходи за провизии на персонала;
- ✓ Провеждане на годишна инвентаризация:
- ✓ Документиране на резултатите от инвентаризацията – инвентаризационни описи сравнителни ведомости, протоколи за брак или актове;
- ✓ Осчетоводяване на резултатите от инвентаризацията – липси излишъци брак и кражби.

**Годишно приключване на счетоводните сметки и изготвяне на баланс към 31 декември.**

- ✓ Сметките от групи 60, 61, 62, 64, сметките 6501, 6502, 6503, 6507, групи 67 и 69 се приключват със сметка 1201 в съответната група;
- ✓ Сметки 6504, 6506, 6508 са с равни дебитни и кредитни салда
- ✓ Сметките от групи 70, 71, 72, 73, 74, 75, 76, 78 и 79 си приключват със сметка 1201 в съответната отчетна група;
- ✓ Сметки от подгрупа 980, 994 и сметка 9860 се приключват със сметка 9989;
- ✓ Сметка 1201 се приключва със сметка 1101 в съответната група;
- ✓ Сметка 1101 се приключва със сметка 1001 в съответната група след дадени указания от МФ.

**РАЗДЕЛ III. СЧЕТОВОДНО ОТЧИТАНЕ НА ДЪЛГОТРАЙНИТЕ АКТИВИ В БЮДЖЕТНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ**

Дълготрайните материални активи трябва да имат четири характерни белега, за да се включат в баланса като такива: да имат натурална форма; да имат съответното предназначение; 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 са направени дългосрочни инвестиции и същите се използват в текущата и дейност за продължителен период от време.

В групата на ДМА се включват:

- ✓ Прилежащи към сгради и съоръжения земи;
- ✓ Сгради – административни, жилищни и други;
- ✓ Компютри и хардуерно оборудване;
- ✓ Машини, съоръжения и оборудване;
- ✓ Транспортни средства;
- ✓ Стопански инвентар;
- ✓ Незавършено строителство, производство и основен ремонт;
- ✓ Други ДМА.

Отчитането на ДМА в индивидуалния сметкоплан на общината е съобразено със СБО, като сметките са активни.

**Отчитане на земите, горите и трайните насаждения, инфраструктурните обекти, активите с художествена и историческа стойност, книгите в библиотеките и активите предназначени за специални дейности по отбрана и сигурност:**

Особености при отчитането на земите, горите и трайните насаждения, инфраструктурните обекти, активите с художествена и историческа стойност, книгите в библиотеките и активите предназначени за специални дейности по отбрана и сигурност – включването на тези активи по позиции на баланса на общината е в отчетна група „Други сметки и дейности” с изключение на прилежащите към сгради и съоражения земи, които се отчитат в отчетна група „Бюджет” и по изключение в отчетна група

„СЕС”. Първоначално при придобиване на земи, гори и трайни насаждения, инфраструктурни обекти, активи с историческа и художествена стойност, книгите в библиотеките се изписват като разход, като се дебитират сметките от 6075 до 6079 срещу кредитиране на сметките 4010, 4030 групи 74 или група 50 в отчетна група „Бюджет” или отчетна група „СЕС”, след което се завеждат в отчетна група „ДСД” по отчетна стойност. ДМА предназначени за специални дейности по отбрана и сигурност се изписват като разход по сметка 6098 в отчетна група „Бюджет” и по изключение в „СЕС” след което се осчетоводяват по сметка 2099 в отчетна група „ДСД”. При тези активи се прилага общия праг на същественост.

Отчитане на земите, инфраструктурните обекти активите с историческа и художествена стойност и книгите в библиотеките по сметките от група 22 срещу кредитиране на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи” в отчетна група „ДСД”

Когато процесът по придобиване на DMA обхваща повече от една отчетна година, натрупаните разходи към края на съответната година се капитализират по сметки от подгрупа 207, след отнасянето им по сметки от подгрупа 607 на СБО. От практическа гледна точка към сметките от подгрупа 207 се водят отделни аналитични сметки за отчитане на незавършеното производство/ строителство, или доставка на тези активи, които след завършване на процеса на придобиване се приключват със сметките от подгрупа 22. Прилежащите към сгради и съоръжения земи се осчетоводяват по сметка 2010 в отчетна група „Бюджет”, без да се изписват като разход по сметките от подгрупа 607.

Подлежащите на отчитане по сметки 2010 и 2201 се капитализират независимо от стойността им.

За инфраструктурните обекти отчитани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти” се прилага праг на същественост 1000 лв. с ДДС. За активите с историческа и художествена стойност се прилагат следните правила музеините сбирки и експонати и останалите активи с художествена и историческа стойност се капитализират независимо от стойността по сметка 2203.

По сметка 2204 „Книги в библиотеки” подлежат на отчитане независимо от тяхната стойност само тези активи които съставляват библиотечен фонд.

За всички останали подобни активи като учебници, учебна литература, наръчници сборници бюлетини и др. които не са библиотечен фонд придобиването им следва да се отразява само в отчетна група „Бюджет”. Те подлежат на отчитане по сметка 3020 за наличните на склад активи. При влагане в употреба със закупуването бюджетната организация възприема подход на изписването им на разход при тяхната придобиване, като контролът по съхраняването и опазването на тези активи може да се организира извън системата на двустранното счетоводно записване.

### **Първоначална оценка на DMA**

DMA се оценяват, като следват:

- ✓ По себестойност – определена на основата на действително извършените разходи по създаването на актива в общината или неговите поделения;
- ✓ По справедлива стойност – определена като парична сума която общината би могло 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: покупна цена, намалена с изплатения данък добавена стойност, включително митата и невъзстановимите данъци върху покупката, както и всички преки разходи свързани с придвижването на актива в работно състояние.

Преки разходи са: разходи за подготовка на обекта; разходите за първоначална доставка и обработка; разходите за монтаж, включително направените през

контролните и предпуковите периоди, както и обичайните разходи свързани с поетапно въвеждане в употреба на ДМА; разходите за привеждане в работно състояние на придобития ДМА; разходи за хонорари на специалисти, свързани с проекта, икономическа обосновка, поръчка и / или изграждането, доставката монтажа въвеждането в употреба и др. на ДМА и разходите за възстановяване на терена, върху който е бил инсталиран активът.

В цената на придобиване се включват изплатените обезщетения на собствениците за отчуждаване на техни активи, освен ако те не се изплащат от друг първостепенен разпоредител с бюджет.

**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 придобиване на активи. Не се включват в първоначалната оценка на ДМА: административните и други общи разходи освен, ако са пряко свързани с придобиването или привеждането на ДМА в работно състояние; разходите за пуск и други подобни разходи; началните оперативни загуби, понесени преди активът да достигне планираната мощност; разходите за обучение на персонала за работа с ДМА.

### **Праг на същественост на ДМА**

С настоящата счетоводна политика за общината като първостепенен разпоредител с бюджет, включително и за нейните второстепенни разпоредители с бюджет се определя унифициран стойностен праг на същественост на ДМА в размер на 1000 лева с ДДС. Активите, които отговарят на изискването за ДМА, но са със стойност по – ниска от утвърдения праг на същественост, задължително се третират и отчитат или като краткотрайни активи или се изписват на разход и се завеждат задбалансово. Активите, които отговарят на счетоводното определение за ДМА и са със стойност по голямо от стойностния праг на същественост задължително се квалифицират като ДМА.

- ✓ По отношение на компютърните конфигурации и други подобни взаимосвързани активи, когато стойността на цялата конфигурация надвишава минималния праг на същественост от 1000 лв. същата се завежда като ДМА. С разходите за последваща подмяна на съществени елементи се променя стойността на конфигурацията като ДМА. С подмяна на несъществени елементи не се променя стойността на актива.
- ✓ При незначителни или временни промени в цените на дадените активи се запазва избрания подход на квалифициране при тяхното последващо придобиване, независимо че сумите може да се отклоняват от прага на същественост.
- ✓ 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 които е установено необходимостта от промяна. Промяната се прилага и спрямо съществуващите активи. В случай че даден актив е изписан като разход по сметките от раздел 6, не се налага преквалифициране в ДМА и не се сторнира този разход.

### **Счетоводно отчитане на придобиването на ДМА**

Отчитане на придобиването на ДМА чрез покупка:

№	Описание на операцията	Дебит	Кредит
1	Начисляване на задължение на доставчици на основание на извършени разходи по придобиването на ДМА	201, 203, 204, 205, 206, 207, 209	4010, 4030
2	При изплащане на задължението към доставчика	4010, 4030	Група 50
3	При закупуването на ДА, които се	X	X

	завеждат по сметките от група 22 в „ДСД”		
3.1	Изписване на разход по сметки от подгрупа Бюджет и СЕС	6075-6079	4010, 50, 74
3.2	Завеждане в отчетна група ДСД	22	7609
3.3	При незавършеното строителство или незавършен процес на придобиване на активи които се завеждат в ДСД	2071, 2079	7609
3.4	При приключване на незавършения процес	Подгр 220	2071, 2079

**Отчитане на придобиването на ДМА чрез покупка с допълнително извършване на разходи за монтаж от общината за привеждане на актива в работно състояние – съставят се следните счетоводни статии:**

№	Описание на операцията	дебит	Кредит
1	С фактурната стойност на закупените DMA	20	4010,50
2	За отразяване на стойността изразходените материали при монтажа	Подгр. 601	3020
3	За отразяване на начислените заплати на персонала	Подгр. 604	4211
4	За начислените осигуровки на персонала	Подгр. 604	Група 50
5	За изплатените разходи за външни услуги	Подгр. 602	Група 50
6	За изплатените др. разходи	Подгр 609	Група 50
7	Идентифициране на разходите, свързани с монтажа, установяване на себестойността и включването им в цената на придобиване	2071	6501
8	За отразяване на заприходждането на DMA по формирания фактическа отчетна стойност.	Подгр. 203, 204, 209	2071

### **Придобиване на DMA чрез строителство**

Съставят се следните счетоводни статии:

№	Описание на операцията	Дебит	Кредит
1	За предоставения аванс на изпълнителя в размер определен в договора	4020	Гр. 50
2	При отчитане на отделните плащания за извършени работи по етапи на строителството въз основа на актове одобрени от инвеститора	2071	4010
3	При плащане на извършени работи	4010	Гр. 50
4	При завършване на строителството и определяне на окончателното плащане от сумата на актива се приспада аванса	2071	4020 4010
5	За отразяване на плащането окончателното	4010	Гр. 50
6	Заприходяване на актива по цена на придобиване	203	2071

### **Отчитане на придобиване на DMA по безвъзмезден начин**

Съставят се следните счетоводни статии:

№	Описание на операцията	Дебит	Кредит
1	При придобиване на активи по безвъзмезден начин – дарение в натура	201, 202, 203, 204, 205, 206, 207, 209	7414 7474 7484 7494

**Отчитане на придобиването на ДА в условияя на финансов лизинг**

Отчитането на операциите по финансов лизинг, при които общината е лизингополучател се отнасят за ДМА, които са със стойност над 10 000 лв. и срок на лизинга над една година. Придобитите активи от общината се отразяват в отчета за касова изпълнение на бюджета като капиталови разходи в годината на придобиване с цялата стойност, намалена с разходите за лихви и в увеличение на другото финансиране в отчета за касовото изпълнение на бюджета по съответния разходен и финансиращ параграф. Съставят се следните статии:

От лизингополучателя за заприходяване на актива от група 20 по справедлива стойност:

Дебит с-ка гр.20

Дебит с-ка 1917 „Коректив на номиналната стойност на задължения по финансов лизинг към местни лица”

Кредит с-ка 1911 задължения по финансов лизинг към местни лица

За отразяване на дължимата вноска за първата и всяка следваща година включително и лихвата:

Дебит с-ка 1911 „Задължения по финансов лизинг към местни лица”

Кредит с-ка 1913 „Текущ дял на финансов лизинг към местни лица”

За отчитане на текущите лихви припадащи се за периода на лизинговата вноска за първата и всяка следваща година в съответствие с договора:

Дебит с-ка 6241 „Разходи за лихви по финансов лизинг местни лица”

Кредит с-ка 1917 „Коректив на номиналната стойност на задължения по финансов лизинг към местни лица”

При изплащане на дължимата сума:

Дебит с-ка 1913 „Текущ дял на финансов лизинг към местни лица”

Кредит с-ка група 50

Отразяването на сумите по параграфи по ЕБК в отчета за касовото изпълнение на бюджета. При придобиване на актива от лизингополучателя – с неговата справедлива стойност

§§ 52-00, 53-00, 54-00 /

§§93-17 задължения по финансов лизинг и търговски кредит (+).

Съгласно т. 6.5 от ДДС №13 от 20.12.2013 на МФ с дължимата вноска през първата година както и всяка следваща година на лизинговия период се отразява разхода на касова основа

§§29-91 други разходи за лихви към местни лица

§§93-18 погашения по финансов лизинг и търговски кредит(-) /

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

**Отчитане на установени при провеждане на годишна инвентаризация липси и излишъци на ДА**

При установена липса на ДА – намалението на ДА се отразява като намаление от други събития по тяхната отчетна стойност, по която са заведени по счетоводните сметки и регистри.

Съставя се следната счетоводна статия:

№	Описание на операцията	Дебит	Кредит
1	При установяване на липси на ДА при проведена инвентаризация	6992	Групи 20,21,22

При установена липса на ДА по вина на материалноотговорно лице (МОЛ) или друго лице, липсата е за сметка на лицето. Съставя се Акт за начет. За осчетоводяване на липсите по вина на МОЛ задължително се съставя първата счетоводна статия по отчетна стойност на липсващите активи. Освен първата счетоводна статия за изписването на активите се съставя и статия за персонифициране на вземането от виновното лице. Отчита се приход по сметка 7198 „Приходи от неустойки, начети, обезщетения” с по-високата от двете стойности на липсващия актив отчетната, по която са заведени или тяхната справедлива стойност.

№	Описание на операцията	Дебит	Кредит
1	При установяване на виновно МОЛ за липса на ДА при проведена инвентаризация	4513,4261,4887	7198
2	При внасяне на сумата	50	4213, 4261, 4887

При установени излишъци на ДА се съставя следна счетоводна статия по справедлива стойност:

№	Описание на счетоводната операция	Дебит	Кредит
1	При установени излишъци на ДА на основание на инвентаризационния опис	Група 20, 21, 22	7992

#### **Счетоводно изписване на ДА по отчетна стойност**

При установяване на активи от минали години, които се водят балансово, но които при придобиването им е следвало да се изпишат като разход, активите се отписват от група 20, 21 и 22

№	Описание на счетоводната операция	Дебит	Кредит
1	Намалението на активите се отразява по сметка 6692	6992	Група 20, 21, 22

#### **Отчитане на продажбата на ДА**

Съставя се следните счетоводни статии:

№	Описание на операцията	Дебит	Кредит
1	За отразяване на дължимата сума към клиента	4110	Подгр. 713, 714
2	При внасяне на сумата	50	4110
3	За изписване на отчетната стойност	Подгр. 613, 614	Гр. 20,21,22

#### **Размяна и замяна на ДА с други активи**

Всички замени на ДА с други активи се отчитат едновременно като придобиване на активи и като постъпления от продажба на ДА, чрез използването на съответните сметки от подгрупи 614 и 714. Замяната се оценява по справедлива стойност на заменения или придобивания актив – която от двете е по ясно определима. Когато общината прави апортна вноска с ДА в търговско дружество, операцията се третира като придобиване на финансов актив и като продажба на ДА.

№	Описание на операцията	Дебит	Кредит
1	За отписване на дадения като апортна вноска балансово признат актив	614	Гр. 20, 21, 22
2	За отразяване на придобития финансов актив	511	Подгр. 713, 714

Придобитото дялово участие чрез апорт не се измерва за отчетни цели нито по номинална стойност на акциите(дяловете), нито по балансова стойност на апортирания

актив, а се прилага справедливата стойност на ДА.

#### **Размяна на несходни активи**

Когато е налице очевидно неравностойна замяна на активи между общината и небюджетно предприятие или физическо лице, съответната разлика под/над справедливата стойност на актива се отчита като капиталов / текущ трансфер в натура по сметките от група 64 или 74.

#### **Обезценка на ДА**

Общината и нейните поделения прилагат препоръчителен подход по отношение на оценката на ДА след първоначалното признаване. За целта извършват преглед за обезценка на ДА веднъж на две години, като се дебитира сметка 7801 преоценка на нефинансови активи срещу кредитиране на сметките от група 20, 21,22. Задбалансово заведените активи по сметка 9909 не се обезценяват, но се инвентаризират.

#### **Особености при отчитане на получените ДА за безвъзмездно ползване**

При предоставяне на общината от небюджетно предприятие или физически лице за безвъзмездно ползване

№	Описание на операцията	Дебит	Кредит
1	Получените активи се отчитат задбалансово като чужди	9110	9981
2	Когато на предоставените активи се извършват допълнителни разходи и подобрения	2091	Гр. 50
3	Когато разходите не се възмездяват те се изписват от баланса на предприятието в кореспонденция със сметките от група 64 за предоставени капиталови трансфери в натура	Гр. 64	2091
4	В случай че се възмездят те се отчитат като продажба на ДМА чрез използване на сметка 6149 и 7149	6149	2091
5	За отразяване на вземането от продажби	4110	7149

Тези правила не се прилагат за сградите, както и за ДМА, които се изписват като разход при придобиването.

#### **Представяне на ДА от общината на друга бюджетна организация**

Когато ДА са предоставени за безвъзмездно ползване от общината на други бюджетни организации се прилагат следните правила и процедури:

- ✓ за активите, които са публична общинска собственост и са предоставени за безвъзмездно ползване на друга община или държавна институция, активите продължават да се водят по съответните сметки в община Баните собственик на актива.
- ✓ предоставените безвъзмездно ползване на сгради и активи частна общинска собственост се отчитат и водят по баланса на община Баните собственик на актива.

Тези правила не се прилагат ако по закон или друг нормативен акт е предвидено друго.

#### **Специфични операции при ДА**

- ✓ Придобиване на земя и сграда – когато едновременно се придобива земя и сграда, стойността на земята се завежда в отчетна група „Бюджет“ по сметка 2010, без да се отразява по сметка от гр 607. Когато даден актив е отразен като материален запас по сметките от раздел 3 и започне да се използва като ДА, този актив се отписва от сметките за материални запаси и се завежда по съответните сметки за ДА като се спазват изискванията за минимален праг на същественост за ДА.

#### **Признаване на нематериални дълготрайни активи(НДМА)**

НДМА представляват установим нефинансов ресурс, придобит и контролиран от общината, които:

- ✓ Няма физическа субстанция;
- ✓ Има съществено значение за употребата му;

- ✓ При придобиването му може да бъде оценяван надлежно;
- ✓ Стойността му при придобиване е равна или по-голяма от 1000 лв. с ДДС.
- ✓ Само от използването на актива се очаква икономическа изгода.

НДМА получени в резултат на безвъзмездна сделка се оценяват по справедлива стойност към датата на осъществяването и се документира със заповед на ръководителя за назначаване на комисия и протокол от комисията за направена оценка.

#### **Начисляване на амортизации**

Община Баните начислява амортизации на дълготрайни материални и нематериални активи съгласно разработената Амортизиционна политика на общината на основание указания в ДДС 05 от 30.09.2016г. През 2017 година е направена амортизация на ДМА и НМДА като ново придобити към 31.12.2016г.

### **РАЗДЕЛ IV. КРАТКОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ (МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ)**

#### **Същност на материалните запаси**

Стоково – материалните запаси са краткотрайни материални активи под формата на материали, придобити чрез покупка.

✓ Стоково – материалните запаси се оценяват по доставна стойност, която включва разходите по закупването. Търговската отстъпка и други подобни компоненти се приспадат при определяне на разходите за покупка.

В цената на придобиване не се включват складовите разходи, финансови разходи, извънредни разходи.

✓ Безвъзмездно придобитите материални запаси се оценяват по справедлива цена.

✓ За счетоводно отчитане на материалите в системата на общината се използва синтетична сметка 3020 „Материали”, както и подсметки към нея на аналитично ниво.

✓ Отписването от един обект и завеждането му в друг се извършва с документ (складова разписка, протокол, искане и др.).

✓ Закупените материали с ниска цена или единични бройки, както и материалните запаси, предназначени за специални дейности по отбрана и сигурността, се отразяват, като разход още при тяхната доставка, без да се заприхождават по сметка 3020 „Материали”. На гърба на първичния документ се извършва заверка за направлението на разхода с подписи на МОЛ и потребителите или се съставя искане за отпускане на материали.

✓ Материалните запаси с дълготрайна употреба, изписани като разход в момента на тяхното придобиване, по преценка за целите на контрола се завеждат задбалансово по МОЛ.

Съставя се следната счетоводна статия:

Д-т с/ка 9909 „Други активи в употреба изписани като разход”

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

✓ Материалните запаси, вложени в употреба веднага след придобиването им, се изписват на разход по сметките от раздел 6, без да се осчетоводяват по сметките от раздел 3.

#### **Метод за отписване на стоково – материалните запаси**

При изписване и влагането в употреба на материалните запаси се прилага метода „средно-претеглена”.

В края на всеки отчетен период се извършва преглед за оценка на материалните запаси по справедлива стойност.

#### **Счетоводно отчитане на материалите**

За отчитане на материалите в общината се използва сметка 3020 „Материали”. Сметката е активна и към нея се откриват подсметки по видове материални запаси

съобразно конкретните особености на бюджетната дейност.

Поради специфичния характер на бюджета в отделни случаи, когато материалите се предават пряко за използване, без да се заскладяват, може сметка 3020 „Материали” да не се използва.

В този случай следва да се създаде подходяща система за оперативни отчитане на предадените за употреба, но неизползвани материали.

Съгласно Индивидуалния сметкоплан на общината към сметка 3020 „Материали” е изградена следната структура на аналитично ниво:

- ✓ Подсметка 30201 „Горива”
- ✓ Подсметка 30202 „Хранителни продукти”
- ✓ Подсметка 30204 „Учебни материали и помагала”
- ✓ Подсметка 30205 „Постелен инвентар и работно облекло”
- ✓ Подсметка 30206 „Строителни материали”
- ✓ Подсметка 30207 „Дърва и м-ли за отопление”
- ✓ Подсметка 30209 „Други материали”

Счетоводните статии при отчитане на материалите:

№ по ред	Описание на операцията	Дебит	кредит
1.	За отчитане на доставените материали, въз основа на издадена от продавача фактура	3020	4010, 4030
2.	За отразяване получаването на материали по безвъзмезден начин	3020	7413
3.	За отразяване получаването на материали в резултат от ликвидация на ДМА	3020	7993
4.	За получените материали по реда на централизирани доставки	3020	760
5.	При установяване на излишъци от материали след проведена инвентаризация	3020	7993
6.	За отчитане на разходите на материали	Подгрупа 601	3020
7.	При намаление на материали в резултат на продажба	6112	3020
8.	За отразяване на получените суми, свързани с продажбата	Подгрупа 501	7112
9.	За отразяване на липса на материали	6993	3020
10.	При обезценка на материалите и отнасяне на отрицателната разлика между справедливата стойност и отчетната стойност на материалите	7802	3020
11.	При положителна разлика между справедливата стойност и отчетната стойност на материалите	3020	7802
12.	В случай, когато намалението на материалите се извършва, чрез безвъзмездното им предоставяне на второстепенен разпоредител в системата:		
	- От „Бюджет” в „Бюджет”; от „СЕС” в „СЕС”; от „ДСД” в „ДСД”	7600	3020
	- От „Бюджет” в „СЕС” и обратно	7601	3020
	- От „Бюджет” и „ДСД” и обратно	7602	3020

### Оповествяване на стоково-материалните запаси

В годишния финансов отчет се оповествява: счетоводна политика за оценката на стоково-материалните запаси при тяхното отписване, включително приложените методи; възприетата база за разпределение на постоянните разходи, ако има такива.

### Отчитане на липси и начети на материалните запаси

Независимо от вида на липсите (по вина на МОЛ, при форсажорни обстоятелства, кражби и др.), същите се отчитат чрез сметка 6993 „Намаление на материалните запаси от други събития”.

При наличие на кражби с неустановен извършител вземането се отразява задбалансово като условно вземане от други дебитори (сметка 9289 „Други дебитори по условни вземания”).

При възникване на обстоятелства, даващи достатъчно надеждни основания, че конкретен размер на вземането може да се реализира (установен извършител, наличие на реална възможност за плащане или прихващане с насрещно задължение на организацията и др.), съответната част се отписва от задбалансовата сметка и се завежда балансово.

Това правило е валидно за отписването на всички видове активи, включително дълготрайни материални и нематериални активи, както и липсата на парични средства.

№ по ред	Описание на операцията	Дебит	Кредит
1.	Липса на материални запаси – по отчетна стойност	6993	Групи 30, 31, 32,33
2.	Осчетоводяване на вземанията по вина на МОЛ – персонифициране на вземането	4213, 4261, 4887	7198
3.	Внасяне на дължимата сума от МОЛ	Група 50	4213, 4261, 4887
4.	При кражби с неустановен извършител	6993	Групи 30, 31, 32, 33
4.1.	Завеждане задбалансово	9289	9981
4.2.	При установяване на извършител	9981	9289
4.3.	Персонифициране на вземането	4213, 4261, 4887	7198
4.4.	Внасяне на дължимата сума	Група 50	4213, 4261, 4887

**Предоставяните предметни награди на персонала по повод годишнини, юбилеи и други подобни случаи се отчитат като разходи за материали**

Съставят се следните статии:

№ по ред	Описание на операцията	Дебит	Кредит
1.	За отразяване на разходите	6019	3020
2.	Предоставена предметна награда на персонала	6019	3020

Материалните запаси, предназначени за специални дейности по отбраната и сигурността на страната, се изписват на разход (сметка 6098) в момента на тяхното придобиване, когато тези активи нямат възможна гражданска употреба.

Материалните запаси, вложени в употреба, не се водят по баланса на общината – изписват се на разход. За вложените в употреба запаси в текущата година – чрез дебитиране на сметка 6019 „Разходи за други материали”, а за вложените в предходната година – сметка 6993 „Намаление на материалните запаси от други събития”. За целите на контрола и отчетността по материално-отговорни лица, и по преценка на главния счетоводител, може изписването на разход активи се отразява задбалансово по сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход”.

## **РАЗДЕЛ V. ОТЧИТАНЕ НА РАЗЧЕТИ**

Счетоводното отчитане на разчетите се осъществява чрез сметките от раздел 4 „сметки за разчети – вземания и задължения”.

Счетоводните сметки, които отчитат задължения са пасивни балансови сметки. Тези сметки могат да имат само кредитен остатък, който ще показва стойностния размер на съответното задължение на общината.

Счетоводните сметки, които отчитат вземанията са активни балансови сметки. Сметките могат да имат само дебитни салдо, което ще показва стойностния размер на всички вземания на общината към определен момент.

Счетоводните сметки за едновременни отчитане на **задължения и вземания** по своя характер са активно – пасивни. Салдото по тези сметки към определен момент, показва нето-разликата между вземания и задължения. Когато остатъкът по тях е дебитен, той ще показва превишение на вземанията над задълженията, а при кредитен остатък – превишение за задълженията над вземанията (общината е дължник към други юридически и физически лица). Сметките се използват за отчитане на разчетни взаимоотношения с такива субекти, с които общината в един и същ период има едновременно, както вземания, така и задължения.

### **Счетоводно отчитане на разчетите с доставчици и клиенти**

Основният първичен документ за документиране на разчетните взаимоотношения с **доставчици** е фактурата за продадени активи и извършени услуги, която се попълва от доставчика или извършиеля на услугата.

Счетоводното характеризиране на взаимоотношенията с доставчици се отчита чрез сметките към раздел 4 „Сметки за разчети – вземания и задължения”, група 40 „Доставчици”. В групата се предвидени синтетични сметки за отчитане както на задълженията към доставчици, така и на сметките за отчитане на вземанията от доставчици. Използват се сметките 4020 „Доставчици по аванси от страната” и сметка 4040 „Доставчици по аванси от чужбина”.

Сметките могат да бъдат само активни. Сметките се прилагат и при отчитане на плащания във връзка с разходи, предвидени за следващ отчетен период (например, застраховки, винетки, абонамент за следваща година).

Останалите сметки от група 40 „Доставчици” – сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната”, сметка 4030 „Задължения към доставчици от чужбина и сметка 4050 „задължения към доставчици за здравно – осигурителни дейности”, са пасивни балансови сметки. Кредитните им остатъци показват размера на неизползваните от общината задължения към различни доставчици. Разчетните взаимоотношения с доставчици винаги имат конкретен характер, което изисква същите да се индивидуализират чрез системата на аналитична отчетност.

Счетоводни записвания при възникване на задължения към доставчици:

№ по ред	Описание на операцията	Дебит	Кредит
1.	При възникване на задължения към доставчици	Групи 21, 22, 30, 31, 32, 33	4010, 4030
2.	За изплатените задължения към доставчици на основание екземпляр от инкасиран платежен документ	4010, 4030	Група 50
3.	Когато преди реализирането на доставката или услугата се предостави аванс на доставчика	4020, 4040	Група 50

4.	На основание фактурата за извършена доставки и услуги	Група 20	X
4.1.	- с изплатения аванс	X	4020, 4040
4.2.	- с разликата от аванса до стойността на доставката	X	4010
5.	При възстановяване на неусвоен аванс от доставчика	5013	4020, 4040

Взаимоотношенията с клиенти от страната и чужбина се отчитат чрез сметките от група 41 „Клиенти“. Дебитното салдо по съответната сметка показва размера на неполучените вземания.

Сметките за отчитане на вземанията от клиенти са активни сметки. Сметките могат да имат само дебитни салда, които ще показват размера на вземанията от клиенти в страната и чужбина.

Сметките за отчитане на получените аванси от клиенти са пасивни сметки; Сметките могат да имат само кредитни салда, които ще показват размера на задълженията по получени аванси от клиентите в страната и чужбина.

#### Счетоводните статии при операции за разчети с клиенти:

№ по ред	Описание на операцията	Дебит	Кредит
1.	Вземане на основание екземпляр от фактура за продадени материални и нематериални активи или извършени услуги, съставена от общината	4110, 4130	Подгрупа 711
2.	За изписване на продадени активи	Подгрупа 611	Група 20
3.	За отразяване на стопанска операция при инкасиране на вземането по банков път	5013	4110, 4130
4.	При получаване на аванс от клиент	5013	4120, 4140
5.	При връщане на неусвоен аванс на клиенти	4120, 4140	5013

#### Отчитане на разчетите с персонал

Основните сметки, за отчитане на взаимоотношенията с персонал са сметките от подгрупа 421 „Разчети с работници, служители и друг персонал – местни лица“ и 422 „Разчети с работници, служители и друг персонал – чуждестранни лица“. За счетоводното отчитане на провизиите за бъдещи плащания към персонал в сметкоплана е предвидена сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонал“. При счетоводното отчитане на разчетните отношения с персонала са предвидени сметките от раздел 6 „Сметки за разходи“ в СБО, съответно в индивидуалния сметкоплан на общината – сметките от подгрупа 604 „Разходи за заплати, други възнаграждения и провизии за персонала“ и 605 „Разходи за социални осигуровки“.

Счетоводните статии при отчитане разчетите с персонала:

№ по ред	Описание на операцията	Дебит	Кредит
1.	За изплатен аванс на персонала	4211, 4224	Група 50
2.	За начислено трудово възнаграждение за сметка на общината	Подгрупа 604(без 6047 и 6048)	4211
3.	Начисляване на разходи за провизии на персонала	6047	4230
4.	За сторниране на начислени провизии, в следващ отчетен период	4230	6048

#### Счетоводно отчитане на разчетите с подотчетни лица

Подотчетните лица са длъжностни лица от персонала на общината, на които се предоставят авансово парични средства за финансиране на бъдещите парични разходи (за командировки, за закупуване на материални запаси, материални и нематериални активи и др.). За тяхното счетоводно отчитане към подгрупа 426 „Подотчетни лица“ са предвидени две синтетични сметки, които са активни:

Счетоводни статии при отчитане на аванс, предоставлен на подотчетно лице:

№ по ред	Описание на операцията	Дебит	Кредит
1.	За предоставлен паричен аванс на подотчетно лице	4261, 4262	Група 50
2.	При отчитане на предоставлен аванс на подотчетното лице срещу командировка	6093, 6094	4261, 4262
3.	При отчитане на предоставлен аванс от подотчетното лице за закупените материални запаси и нематериални активи	Групи 20, 21, 22, 30, 31, 32	4261, 4262
4.	При връщане на неизразходваната част от предоставлен аванс	Група 50	4261, 4262

Счетоводно отчитане на други разчети

Счетоводни статии за отчитане на други разчети:

№ по ред	Описание на операцията	Дебит	Кредит
1.	Отчитане на разходите за текущи помощи и обезщетения за домакинства	X	X
1.1.	При начисляване на задълженията по изплащане на помощи и обезщетения за домакинства местни лица	6421	4281
1.2.	При начисляване на задълженията по изплащане помощи и обезщетения за домакинства – чуждестранни лица	6421	4282
2.	За изплащане на начислените помощи и обезщетения за домакинствата	4281, 4282	Група 50
3.	За начисляване на вземанията от надвзети помощи и обезщетения за домакинства	4287, 4288	6421
4.	При внасяне на сумите от начислените вземания за надвзети помощи и обезщетения на домакинствата	Група 50	4287, 4288
5.	За начисляване на задълженията по изплащане на капиталови трансфери и обезщетения за домакинства	6425	4281
6.	За изплащане на начислените капиталови трансфери и обезщетения за домакинства	4281, 4282	Група 50
7.	За начисляване на субсидии и капиталови трансфери за организации с нестопанска цел	X	X
7.1.	При начисляване на задълженията по предоставяне на текущи субсидии на организация с нестопанска цел	6451	4291
7.2.	При начисляване на задълженията по предоставяне на капиталови трансфери на организация с нестопанска цел	6455	4291
8.	За изплащане на начислени текущи субсидии и капиталови трансфери за организация с нестопанска цел	X	X
8.1.	При изплащане на сумите на начислени текущи субсидии за организация с нестопанска цел	4291	Група 50
8.2.	При изплащане на сумите на начислени капиталови	4291	Група 50

	трансфери за организация с нестопанска цел		
9.	За начисляване на вземания по възстановяване на неусвоена текуща субсидия или капиталов трансфер от организация с нестопанска цел	X	X
9.1.	При начисляване на вземанията по възстановяване на неусвоена текуща субсидия от организация с нестопанска цел	4299	6451
9.2.	При начисляване на вземанията по възстановяване на неусвоен капиталов трансфер от организация с нестопанска цел	4299	6455
10.	При внасяне на сумите от начислени вземания по неусвоени субсидии от организация с нестопанска цел	X	X
10.1.	При внасяне на сумите от начислени вземания по неусвоена текуща субсидия от организация с нестопанска цел	Група 50	4299
10.2.	При внасяне на сумите от начислени вземания по неусвоен капиталов трансфер от организация с нестопанска цел	Група 50	4299

## РАЗДЕЛ VI. ОТЧИТАНЕ НА ФИНАНСОВИ АКТИВИ

Финансовите активи по своя характер са краткотрайни и бързоликвидни активи.

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 и парични средства в 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 са предоставени заеми и временна финансова помощ. Те могат да се класифицират в зависимост от различни признания. В зависимост от срока за тяхното връщане, те биват: краткосрочни или дългосрочни.

Счетоводното им отчитане се извършва чрез активни балансови сметки, включени в раздел 5 „Сметки за финансови активи“. Сметките могат да имат само дебитни салда, които показват наличността от съответните финансови активи към определен момент.

Счетоводно отчитане на паричните средства в касата

Наличните парични средства се отчитат чрез сметки 5011 „Касови наличности в левове“ и сметка 5012 „Касови наличности във валута“.

**Счетоводните статии при операции с парични средства:**

№ по ред	Описание на операцията	Дебит	Кредит
1.	За отразяване на приходните касови операции при увеличаване на паричните средства	5011	Група 50, групи 20, 21, 22, 30, 31, 32, 33, 4020, групи 41, 42, 43, 45, 46, 48, 51, 52, раздел 7

2.	За отразяване на разходните касови операции при намаляване на паричните средства	Групи 20, 21, 30, 31, 32, 33, 4010, 4020, групи 42, 43, 45, 46, 48, група 50, групи 51, 52, 60	5011
3.	При установяване на касов излишък	5011	7996
3.1.	Приключване в края на годината на сметка 7996 със сметка 1201	7996	1201
4.	При касова липса за сметка на МОЛ	4261, 4262	5011, 5012
5.	При погасяване на задълженията от касиера	5011, 5012	4261, 4262
6.	При касова липса за сметка на общината(природно бедствие, обир чрез взлом и други такива причини)	6996	5011,5012
7.	Приключване в края на годината на сметка 6996 със сметка 1201	1201	6996

За счетоводното отчитане на паричните средства в левове, намиращи се в банката, се използват следните сметки:

Сметка 5001 „Текущи сметки в левове, консолидирани в системата на единна сметка”; Сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове”;

Сметка 5081 „Левови преводи между сметки на бюджетни организации в процес на сътърмент към края на периода”.

Счетоводното отчитане на валутните парични средства на общината по банкови сметки се извършва чрез следните сметки:

Сметка 5014 „Текущи банкови сметки във валута”;

Сметка 5082 „Валутни преводи между сметки на бюджетни организации в процес на сътърмент към края на периода”.

Всички 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 сметките на общината.

Счетоводните статии при отчитане на банковите операции:

№ по ред	Описание на операцията	Дебит	Кредит
1.	При получаване на субсидия от финансирация бюджет / трансфер от бюджетна организация	Група 50	7511, 7522, 758
2.	За получени помощи и дарения от страната и чужбина	Група 50	74
3.	За внесени такси от ползвателите на услуги, извършвани от общината	Група 50	7051
4.	За получени суми от клиенти	Група 50	Група 41
5.	За внесени от касата парични средства по банкови сметки	Група 50	5011
6.	За изтеглените парични средства от текущите банкови сметки	5011	Група 50
7.	За изплатени задължения към доставчици	Група 40	Група 50
8.	При възстановяване на финансирация бюджет на усвоената субсидия	7511, 7512, 758	Група 50

9.	При изплащане на разходи за външни услуги	Подгрупа 602	Група 50
----	---	--------------	----------

Счетоводно отчитане на валутата

Разпоредбите на НСС 21 като цяло са приложими за бюджетни организации, като се спазват следните основни принципи, правила и специфични за общината изисквания:

Закупената валута се оценява по курса на придобиване, а продадената валута се оценява по курса на продажбата;

Реализирани курсови разлики от продажбата на валута се отчита по сметките от подгрупа 739 „Реализирани курсови разлики от операции с валута – нето”, а преоценките (нереализирани курсови разлики) – по сметка 7804 „Преоценки на финансови активи (финансиращи позиции)”;

Периодичността на текущата оценка на чуждестранна валута е месечна, съгласно т. 21. 3 от ДДС № 20 от 2004 година на МФ;

За чуждестранна валута, за която липсва котировка на БНБ, се използва информация от електронното издание „Файненшъл таймс“. Курсът се преизчислява в левова равностойност спрямо фиксинга на БНБ към съответната валута.

## **РАЗДЕЛ VII. СЧЕТОВОДНО ОТЧИТАНЕ НА ГЛОБИ И САНКЦИИ, НЕУСТОЙКИ, НАЧЕТИ И ОБЕЗЩЕТЕНИЯ**

Отчитане на приходите от административни глоби и санкции, които общината налага по силата на нормативни актове

Съставят се следните счетоводни статии:

№ по ред	Описание на операцията	Дебит	Кредит
1.	При постъпване на средства по банковите сметки в лева	5013	7090
2.	При постъпване на средствата по банковите сметки във валута	5014	7090
3.	При постъпване на средствата в касата в лева	5011	7090
4.	При постъпване на средствата в касата във валута	5008	7090

Отчитане на приходите от неустойки, начети и обезщетения, които произтичат от неизпълнението на договорни и други взаимоотношения (търговски, трудови, облигационни и др.)

Съставят се следните счетоводни статии:

№ по ред	Описание на операцията	Дебит	Кредит
1.	При постъпване на средствата по банковата сметка в лева	5013	7198
2.	При постъпване на средствата по банковата сметка във валута	5014	7198
3.	При постъпване на средствата в касата на общината в лева	5011	7198
4.	При постъпване на средствата в касата на общината във валута	5008	7198

Отчитане на разходите от наложени санкции и неустойки на общината при неизпълнението на договорни и други взаимоотношения (търговски, трудови, облигационни и др.)

Съставят се следните счетоводни статии:

№ по ред	Описание на операцията	Дебит	Кредит
1.	При начисляване на задължения за изплащането на санкции, неустойки в страната	6095	4010
2.	При начисляването на задължения за изплащането на санкции, неустойки в чужбина	6096	4030
3.	При изплащането на задължения към доставчици от страната	4010	Група 50
4.	При изплащането на задълженията към доставчици от чужбина средства	4030	Група 50

Отчитане на липси на парични средства на общината, независимо дали е по вина на МОЛ, форсажорни обстоятелства или кражби (т. 7. 28 от ДДС № 20 от 2004 година и СБО).

Съставят се следните счетоводни статии:

№ по ред	Описание на операцията	Дебит	Кредит
1.	При констатиране на липси на парични средства	6996	Група 50
2.	При внасяне на паричните средства в касата	5011	6996, 7198

## РАЗДЕЛ VIII. СЧЕТОВОДНО ОТЧИТАНЕ НА РАЗХОДИТЕ

Съгласно ЗСч, разходите задължително следва да се отразяват по сметките за отчитане на разходите по икономически елементи. Предвидени са сметките от група 60 „Разходи по икономически елементи”. Сметките са активни, операционни. След годишното приключване, сметките остават с нулеви салда.

**Отчитането на разходите по икономически елементи** се осъществява чрез следните сметки:

Сметка 601 „Разходи за материали” – отчитат се изразходваните материали, горива и енергия, резервни части, медикаменти, препарати, канцеларски материали, учебни материали, строителни материали, консумативи за хардуер и др.

Сметка 602 „Разходи за външни услуги” – отчитат се разходи за: реклами, съобщения, пощенски и куриерски услуги, такси за телефони, поддържане на офис- техника, абонаментни такси, застраховки, наеми за помещения, транспортни разходи, консултантски услуги, квалификация на персонал и др.

Сметка 603 „Разходи за амортизации” – начислени амортизации на МДА и НМДА

Сметка 604 „Разходи за заплати, други възнаграждения и провизии за персонала” – отчитат се разходите за възнаграждения, определени в склучените споразумения, както и всички доплащания по КТ и други действащи нормативни актове.

Сметка 605 „Разходи за осигурителни вноски” – отчитат се начислените суми за осигурителни вноски, съгласно действащото законодателство.

Сметка 606 „Разходи за данъци и такси” – отчитат: разходи за държавни и общински такси; съдебни такси; разходи за данъци и такси в страната и чужбина.

Сметка 607 „Наеми и разходи за инфраструктурни обекти, земя и други активи и активи с художествена и историческа стойност” – отчитат се: разходите на общината за наеми в страната и чужбина; разходи за придобиване на активи, отчитани по сметки в група 22 от СБО в отчетна група „ДСД” в страната и чужбина.

Сметка 608 „Коректив за разходи и приписани разходи за услуги, наеми и др.” – отчитат се: разходи за външни услуги, наеми и други, които са приписани за общината за съответния отчетен период.

Сметка 609 „Други разходи” – отчитат се: разходи за съдебни разноски и арбитраж, за служебни пътувания и командировки, за санкции и неустойки, членски внос в международни организации и др.

Отчитането на разходите е организирано по раздели, групи, дейности и параграфи, съгласно ЕБК 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 и други услуги;
- ✓ Ремонт;

Отчитането на разходите по икономически елементи

Съставят се следните счетоводни статии:

№ по ред	Описание на операцията	Дебит	Кредит
1.	При отчитане на изразходваните от общината материали	Подгрупа 601	Група 50, 3020
2.	За отчитане на разходите за външни услуги	Подгрупа 602	Група 50, подгрупа 401
3.	При отчитане на разходите за възнаграждения	604	421
4.	При отчитане на други разходи, включени в останалите разходи по икономически елементи	Подгрупа 609	Подгрупа 401, група 42, група 50, 3020

В случаите на възстановени касови разходи (включително от минали години), сумите се отразяват в намаление на съответния разходен параграф от ЕБК(посочва се със знак минус) и съответния код на дейност, по който първоначално са били отчетени изплатените суми. Когато не може еднозначно да се определи параграфа или кода на дейността, по който първоначално са били отчетени изплатените средства, получените суми се отнасят по параграфа, по който е следвало да бъде отнесен съответния разход. При практическа невъзможност да се идентифицира естеството на възстановения разход, сумата се отнася по разходен параграф 10-98.

#### **Счетоводно отчитане на разходите за данъци и такси**

За отчитане на разходите за данъци и такси, в СБО и съответно в Индивидуалния сметкоплан на общината, са предвидени сметки от подгрупа 606 „Разходи за данъци и такси”, в т. ч. :

- ✓ Сметка 6061 „Разходи за държавни такси”;
- ✓ Сметка 6062 „Разходи за общински такси”;
- ✓ Сметка 6063 „Разходи за съдебни такси в страната”;
- ✓ Сметка 6064 „Разходи за държавни данъци”;
- ✓ Сметка 6065 „Разходи за общински данъци”;
- ✓ Сметка 6067 „Разходи за такси в чужбина”;
- ✓ Сметка 6068 „Разходи за съдебни такси в чужбина”;

- ✓ Сметка 6069 „Разходи за данъци в чужбина”.

Сметките са активни.

Счетоводните статии при отчитане на разходите за данъци и такси:

№ по ред	Описание на операцията	Дебит	Кредит
1.	Текущо начисляване през отчетната година	Подгрупа 606	Раздел 4
2.	Внасяне на данъците и таксите в НАП	Раздел 4	Група 50
3.	В края на годината	1201	Подгрупа 606

## РАЗДЕЛ IX. СЧЕТОВОДНО ОТЧИТАНЕ НА ПРИХОДИТЕ

Основното изискване за счетоводно отчитане на приходите в общината е тяхното аналитично конкретизиране по параграфи на ЕБК. Всички сметки от раздел 7 за отчитане на приходите са пасивни. При възникване на приходите сметките се кредитират, като се спазва принципът на текущото начисляване. Към 31 декември тези сметки се приключват със сметка 1201 „Изменение на нетните активи за периода”.

Основният източник за финансиране на дейността на общината е бюджетната субсидия.

Отчитане на трансфера се осъществява чрез счетоводни сметки от група 75.

Приходите, които се формират в общината, имат следния произход от:

- ✓ Такси в лева;
- ✓ Санкции и глоби;
- ✓ Продажби на материали, машини, транспортни средства, сгради, стопански инвентар и др. ;
- ✓ Наеми;
- ✓ Застрахователни обезщетения;
- ✓ Дарения и други безвъзмездно получени суми и др. ;
- ✓ Реализирани курсови разлики;
- ✓ Разлики от обезценка на активи и пасиви, отписани задължения;
- ✓ Излишъци на активи.

За счетоводно отчитане на тези приходи в общината в индивидуалния сметкоплан са предвидени следните сметки от подгрупи:

705 „Приходи от такси”

709 „Приходи от административни глоби и санкции”

711 „Приходи от продажби на услуги, стоки и продукция”

712 „Приходи от наеми и концесии”

713 „Приходи от продажби на земя, инфраструктурни обекти и активи с художествена и историческа стойност”

714 „Приходи от продажби на дълготрайни активи”

Всички сметки за отчитане на приходите са пасивни балансови сметки.

### Отчитане на приходите от такси.

Сметки от група 70 „Приходи от данъци и такси” е предвидена за отчитане на приходите от такси.

По сметка 7051 „Приходи от такси в левове” се отчитат приходите от такси, които общината инкасира по своя бюджет.

### Осчетоводяване на приходите от стопанска дейност.

Съгласно чл. 248 от ЗКПО, приходите от извършване на дейност от отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество в общината се облагат с окончателен данък върху приходите. Данъкът е в размер на 2% върху приходите за общината.

В изпълнение на изискванията на ЗКПО се изготвя годишна данъчна декларация, по образец, за дължимия годишен корпоративен данък, в срок до 31 март на следващата

календарна година, която се подава в ТД на НАП, по регистрация на данъчно задължено лице, за предходната година.

Второстепенните разпоредили с бюджет към общината се разчитат самостоятелно за всички дължими данъци, вноски и такси по местонахождение. В отчетността на касова и начислена основа в общината този данък се третира като намаление на приход, а не като разход. За неговото отчитане е предвидена сметка 7190 „Отчисления за данък върху приходите от стопанска дейност на бюджетните предприятия по ЗКПО”

При отчетността на касова основа, внесеният данък се отчита чрез приходен **параграф 37-02** в намаление от ЕБК.

Отчитането на приходите и разходите от стопанска дейност по смисъла на ЗКПО, както и на операциите по начисляването, разчитането и преотстъпването на данъка върху приходите, се извършва при следната отчетна схема:

Приходите от стопанска дейност следва да се начисляват по общия ред за начисляването на приходите по съответните сметки от раздел 7 от СБО;

Разходите от стопанска дейност се отчитат по съответните сметки от раздел 6 от СБО;

Начислените приходи и разходи от стопанска дейност по сметките от раздели 6 и 7 се приключват в края на годината по общия ред на приключване на приходните и разходните сметки чрез кореспонденция със сметка 1201.

При възстановяване на приходите и разходите от стопанска дейност, сумите се отразяват съответно по дебита на сметките от раздел 7 и по кредита на сметките от раздел 6.

В случаите на възстановяване / връщане на надвнесени касови приходи (включително и от минали години), сумите се отразяват в намаление на съответния приходен параграф от ЕБК (посочва се със знак „минус”), по който първоначално са били отчетени постъпилите суми. Когато не може еднозначно да се определи параграфа, по който първоначално са били отчетени постъпилите средства, възстановените суми се отнасят по параграфа, по който е следвало да се отчете постъпването на тези суми.

#### **Начисляване на данъка върху приходите от стопанска дейност**

Дължимият данък върху приходите от стопанска дейност се начислява за периода, за който се отнася.

Счетоводната статия е:

Д-т сметка 7190 „Отчисления за данък върху приходите”

К-т сметка 4512 „Разчети за данък върху приходите”

При възстановяване на надвнесен данък върху приходите от стопанска дейност (включително и от минали години), с установената от НАП сума, подлежаща на връщане на счетоводната статия е:

Д-т сметка 4512 „Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност”

К-т сметка 7190 „Отчисления за данък върху приходите от стопанска дейност на бюджетните предприятия по ЗКПО”

В случай, че сумата се превежда в рамките на същия отчетен период, през който е установена от НАП, може директно да се направи счетоводно записване:

Д-т сметки от група 50 „Парични средства”

К-т сметка 7190 „Отчисления за данък върху приходите от стопанска дейност на бюджетните предприятия по ЗКПО”

Превеждане на данъка върху приходите от стопанска дейност в НАП:

Счетоводната статия е:

Д-т сметка 4512 „Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност”

К-т сметки от група 50 „Парични средства”

#### **Отчитане на приходите от дарения и безвъзмездна помощ**

Всички приходи от дарения, помощи и други безвъзмездно получени суми се отчитат

като приход в момента на получаването им. Когато се налага възстановяването на получените суми поради неусвояване, връщането им се отчита в намаление на прихода (включително и за даренията и други безвъзмездно получени суми от минали година). Когато общината като първостепенен разпоредител или второстепенния разпоредител се явява по същество посредник и разпределител на помощи, дарения и други подобни, безвъзмездно предоставени активи в натура, предназначени за други организации и лица, получаването и разпределението на такива активи не се отчита като приход и разход. Получените при такива случаи ДМА и материални запаси се завеждат задбалансово като чужди активи до момента на тяхното разпределение. Получените в натура активи от помощи, дарения и други подобни безвъзмездни средства, предназначени за други организации и лица, се отчитат като приход и разход по сметки от групи 74 и 64, когато при разходването / разпределението им общината осъществява съществена преценка, в рамките на волята на дарителя и селектира крайните бенефициенти (например при стихийни бедствия, крупни аварии и др. ).

Получените и разходваните парични средства от помощи и дарения и други подобни, се отчитат като приходи и разходи, освен когато изрично са посочени конкретните лица – крайни получатели на помощта. Получените и разходваните чрез банкови сметки средства от благотворителни кампании, организирани прояви съвместно с други институции и частни лица, се отчитат като чужди средства, когато бюджетната организация по същество се явява посредник по управление на средствата.

Счетоводното отчитане на дарения, съгласно договор от физически или юридически лица се осъществяват, както следва:

За текущи и капиталови помощи и дарения от страната, други държави, Европейския съюз и международни организации и от чужбина:

Д-т сметка от група 50 „Парични средства”

К-т сметки 7411, 7412, 7471, 7472, 7481, 7482, 7485, 7486, 7491, 7492

В края на годината следва да се установи сумата на неусвоените средства от получените помощи и дарения, отчетени като приход по сметки от група 74 (подгрупи 741, 747, 748, 749). В изпълнение на принципа за текущо начисляване, регламентиран в чл. 4, ал. 1. т. 1 от ЗСч, с неусвоената сума от получените помощи и дарения се съставя статията:

Към 31 декември на отчетната година:

Д-т сметки от подгрупа 740 „Коректив на приходите от помощи и дарения”

К-т сметка 4989 „Коректив за неусвоени помощи и дарения”

В началото на следващата година коректива за неусвоените помощи и дарения се сторнират със същата сума (червено сторно):

Д-т сметки от подгрупа 740 „Коректив на приходите от помощи и дарения”

К-т сметка 4989 „Коректив за неусвоени помощи и дарения”

В обратния случай, когато бюджетната организация – бенефициент е извършила разходи или е придобила активи за сметка на своя бюджет, които ще се финансираят от донори на помощи и дарения към 31 декември не е получила тези средства, тя оценява размера на изразходваните средства от бюджета (само за допустимите разходи), като счетоводната статия е следната:

Към 31 декември на отчетната година:

Д-т сметка 4980 „Коректив за вземания за помощи и дарения”

К-т сметки от подгрупи 740 „Коректив на приходите от помощи и дарения”

В началото на следващата година коректива за вземания за помощи и дарения се сторнират със същата сума (червени сторно)

Д-т сметка 4980 „Коректив за вземания за помощи и дарения”

К-т сметки от подгрупи 740 „Коректив на приходите от помощи и дарения”

Горните правила не се прилагат в следните случаи:

Получаваните средства от помощи и дарения чрез трансфер от други бюджетни организации;

Получаваните от бюджетните организации чрез Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие” средствата от директни плащания или суми по пазарни мерки, които се отчитат като приход в бюджетната организация – бенефициент, съгласно т. 65 от ДДС № 6 от 2008 година и т. 57 от ДДС № 7 от 2008 година;

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

За отчетените суми по сметка 7450 „Получени чрез небюджетните предприятия средства от КФП по международни програми”;

В други определени от МФ случаи, включително и по отношение на бюджетни организации – администратори на средства от Европейския съюз и по други международни програми. Тези правила се прилагат и за дарения в натура.

## **РАЗДЕЛ X. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ ПО ЗАКОНА ЗА ДАНЪК ДОБАВЕНА СТОЙНОСТ**

Община Баните е с данъчна регистрация по ЗДДС от 27.04.2007 в ТД на НАП на основание чл.100 ал.1 от ЗДДС. Счетоводното отчитане на разчетните отношения за ДДС с държавния бюджет, се извършва чрез сметка 4511 Разчети за ДДС.

При начисляване на фактура за покупки на стоки и услуги се дебитира сметка 4511 със сумата на начисления ДДС срещу кредитиране на сметки от група 40 или други разчетни сметки. Тази процедура се прилага само при наличие на право за възстановяване на ДДС.

При продажба на стоки и услуги – облагаеми сделки се кредитира сметка 4511 и се съставя следната счетоводна статия:

Дебит сметки гр 41

Кредит сметки от група 71

Кредит сметка 4511

В края на данъчния период при разчитане с бюджета, когато се внася ДДС се взема следната счетоводна статия:

Дебит сметка 4511

Кредит сметка от група 50

В края на данъчния период, когато се възстановява ДДС се взима следната счетоводна статия:

Дебит сметки от група 50

Кредит сметка 4511

## **РАЗДЕЛ XI. СЧЕТОВОДНО ОТЧИТАНЕ НА РАЗХОДИТЕ НА ПРОВИЗИИ ЗА ЗАДЪЛЖЕНИЯ, ПРОВИЗИИ ЗА ВЗЕМАНИЯ И РАЗХОДИ ЗА ПРОВИЗИИ НА ПЕРСОНАЛА.**

Провизията се определя като задължение с неопределенна срочност или размер.

**Провизиите са настоящи задължения.** За да се признае провизия в общината, следва да са изпълнени следните критерии:

✓ Да има текущо правно или конструктивно задължение, като резултат от минали събития към датата на изготвяне на счетоводния баланс.

- ✓ Да има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси включващи икономически изгоди;
- ✓ Да може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението.

Приложимите счетоводни стандарти изискват размерът на провизията да бъде най – добрата приблизителна оценка на разходите необходими за покриване на текущо задължение към датата на баланса. Липсата на един от посочените критерии води до непризнаване на разхода за провизия. Критериите за признаване, правилата за оценяване, начините за отчитане и изискванията за оповестяване на провизиите са регламентирани в НСС 37 „Провизии, условни задължения и условни активи”. За да се осигури точно прилагане на правилата е необходимо общината и нейните поделения да се съобразяват с определенията на основните понятия, ползвани в стандарта.

Подлежащи на провизиране задължения се делят на две основни групи, а именно:

- ✓ Правни задължения – които произтичат от договор, съгласно действащото законодателство
- ✓ Конструктивни задължения – които произтичат от действия на общината, чрез които тя е уведомила други страни, че ще поеме определени задължения, които има намерение да изпълни.

За осигуряване на достоверност на годишния финансов отчет на общината задължително се прави разграничение между провизии и условни задължения. Основа на това разграничение е че провизиите се признават като пасив. Условните задължения не се признават като пасив, защото са само възможни задължения или ако са текущи задължения не отговарят на критериите за признаване на провизии. Това разграничение е важно, защото при условните задължения съществува само вероятност да възникнат и в бъдеще да се потвърдят като текущи задължения в резултат на настъпването или ненастъпването на едно или друго събитие. Като условни задължения трябва да се определят и някои текущи задължения с характер на провизии, които в момента немогат да бъдат надеждно оценени. Провизиите за задължения се признават в размер на предполагаемото задължение и като такова задължение те ще се отчитат като текущи разходи. Една от основните процедури, съпътстващи годишното счетоводно приключение е извършването на преоценка на необходимостта от провизиране на задълженията. Не подлежат на провизиране задължения, които произтичат от обичайната дейност на общината, както и такива, които са последствие от неизпълнението на договори, с изключение на случаите, когато договорите са обременяващи. По своята същност провизирането е форма на прилагане на принципа на предпазливостта, като в текущия период се начислява провизия във връзка с възникнало задължение за общината, свързано със закон, договор или друго приложение на законовата норма или поето от общината задължение, което е необходимо да бъде реализирано в следващите отчетни периоди, счетоводните сметки са :

Сметка 6791 „Разходи за провизии за други задължения”

Сметка 6799 „Сторнирани провизии за други задължения”

В случаите, когато поради ограничаване на възможностите за реализиране на конкретно вземане и въз основа на предвидените с нормативни документи условия за създаване на провизии в общината, текущо за периода се съставят следните счетоводни статии:

№	Описание на операцията	Дебит	Кредит
1	За провизия, начислена като текущ разход	6791	4940
2	За провизии начислена в цената на придобиване на балансово признат актив	Подгр. 2, 3	4940
3	За провизия, начислена в цената на придобиване на	607	4940

	активи които са изписани като разход		
4	В края на годината, ако при прегледа на провизията се установи че тя е намалява, начислената провизия се сторнира и се начисляват текущите разходи по съответните икономически елементи - с отчетната стойност на провизията	4940	6799, Раздели 2, 3 607
5	С определения размер на текущите разходи	Раздел 6	Раздел 4
6	При сторниране счетоводната статия е същата като при намаление	4940	6799

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

- ✓ Определяне на индивидуална провизия на всяко вземане
- ✓ Определяне на обща провизия като цяло за група еднородни вземания;
- ✓ Двата подхода се прилагат едновременно при условие, че това става систематично и последователно;
- ✓ Не се извършва провизиране на вземанията и обезценка от бюджетни организации за данъци, мита, такси и осигурителни вноски, от БНБ или от утвърдени международни организации.

Счетоводните сметки, които се използват за провизиране на вземане са в подгрупи 671 и 672. Съставят се следните счетоводни статии:

№	Описание на операцията	Дебит	Кредит
1	Начисляване на провизия на вземане	Подгр. 671	Подгр. 491, 539, 589
2	Когато се отписва провизираната сума, отчетена като коректив по сметките от подгр. 491, 539, 589, се отписва като сторниран разход за провизия	491	672
3	Отчетната стойност на безнадеждното вземане се отписва като разход по сметка от подгр. 691	691	Раздел 4
4	При опрощаване на вземането	Гр. 64	Раздел4

#### **Разходи за провизии на персонал**

В СБО е предвидено начисляването на разходи за бъдещи плащания към персонала под формата на начисляване на провизии. Подлежащата на начисляване сума включва:

- ✓ Очаквани разходи за отпуски;
- ✓ Припадащи се върху сумите на отпуските вноски за социално и здравно осигуряване, приложими за следващата отчетна година.

За задължението към служители в общината за неизползван платен годишен отпуск към 31 декември се създава текуща счетоводна информация, която се записва със счетоводна статия, като се дебитира сметка 6047 „Разходи за провизии на персонала“. Анализът, оценката и начисляването на провизии за отпуски, следва да се приложи по отношение на неизползваните отпуски към края на годината, за които служителите имат право на ползване през следващата година като следва:

- ✓ При изчисляване на провизиите за отпуски се взема предвид очакваното равнище на заплатите за следващата година, през която ще се ползват отпуските. При оценката може да се вземе за база равнището за месец декември на отчетната година, което да се коригира с предвидените увеличения на заплатите в бюджетната сфера в частност в общината за следващата година.
- ✓ Необходимо е при изчисляване на провизиите за отпуски да се вземе предвид структурата на длъжностите. В тази връзка, определянето и начисляването на разходите може да се извърши по отделни категории и длъжности на персонала.

✓ Очакван брой дни и персонал – оценка на очаквания брой дни, а не пълния брой дни на натрупващите се отпуски и брой на лица, които ще ги ползват през следващата година.

✓ Подлежащата на начисляване сума включва два компонента: очакваните разходи за отпуските и припадащите се върху тях осигурителни вноски за сметка на работодателя на база на размерите и съотношенията приложими през следващата година.

За сумата на припадащите се осигурителни вноски се съставя счетоводната статия:

Дебит сметка 6047 „Разходи за провизии за персонала”

Кредит сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала”

Начислената сума се сторнира в началото на следващата отчетната година еднократно, изцяло и наведнъж, като се съставя счетоводната статия:

Дебит сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала”

Кредит сметка 6048 „Сторириани разходи за провизии за персонал”.

## **РАЗДЕЛ XII. ОТЧИТАНЕ НА РАЗХОДИ И ПРИХОДИ ПО КОРЕКТИВНИ СМЕТКИ**

### **Отчитане на разходи**

За съответната година следва да се начислят разходите за отопление, ел. енергия, вода, телефон, наеми и др., независимо, че фактурите от доставчици са издадени или получени с дата следващата година.

Като разход към 31 декември:

Дебит сметка от раздел 6

Кредит сметка 4971 „Коректив за задължения към местни лица”

В началото на следваща година се съставя:

Дебит сметка 4971 „Коректив за задължения към местни лица”

Кредит сметка 4010 „Задължение към доставчици в страната”

### **Отчитане на приходи**

Аналогично, следва да се отнесат като приходи сумите припадащи се за отчетната година например приходи от наеми за м. декември, платими през м. януари. В тази връзка отчитането на тези приходи и се извършва по следния начин:

Като приходи към 31 декември

Дебит сметка 4961 „Коректив за вземания от местни лица”

Кредит сметки от раздел 7

В началото на следваща година се съставя статията:

Дебит сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната”

Кредит сметка 4961 „Коректив за вземания от местни лица”

## **РАЗДЕЛ XIII. ОТЧИТАНЕ НА ДЯЛОВЕ, АКЦИИ И СЪУЧАСТИЯ НА ОБЩИНАТА В КАПИТАЛА НА ТЪРГОВСКО ДРУЖЕСТВО**

Апортна вноска на общината в търговско дружество – когато бюджетната организация прави апортна вноска с дълготрайни материални активи в търговско дружество, операцията се третира едновременно като придобиване на финансов актив и като продажба на DMA. Извършват се следните счетоводни записвания:

За отразяване на придобитото дялово участие:

Д-т сметка от подгрупа 511 „Мажоритарни дялове и акции в страната”

К-т сметки от група 713, 714

С отчетната стойност на предоставения дълготраен актив:

Д-т сметки от подгрупа 614 „Отчетна стойност на продадените активи”

К-т сметки от група 20, 21, 22 (за отписване на балансово признат DMA)

Придобитото дялово участие чрез апорт не се измерва за отчетни цели нито по

номинална стойност на акциите, нито по балансова стойност на апортираания актив, а по справедлива стойност на дълготрайния актив.

Общината включва в своя баланс дяловото участие в търговското дружество. Отчитането е в отчетна група „Бюджет” по сметките от подгрупа 511 „Дялове и акции в предприятията в страната”, в което общината е собственик на капитала на търговското дружество (мажоритарен собственик – сметка 5111, участия в смесени предприятия – сметка 5112, дялове и акции в асоциирани предприятия – сметка 5113, други дялове и акции в предприятията в страната – сметка 5114).

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

Отчитането на дяловото участие (над 20%) на общината в капитала на търговските дружества се извършва чрез прилагане на метода на собствения капитал, при следните особености:

Отразяване на промените в дела на общината се извършва въз основа на годишния финансов отчет на търговското дружество, като съответните счетоводни записвания се отразяват от общината за същата отчетна година, за която се отнасят отчета на дружеството;

Предвид сроковете за изготвяне и представяне на годишния финансов отчет на общината, окончателната отчетна информация, необходима за осчетоводяване от общината в същата отчетна година, практически е малко вероятно да бъде налична. В тази връзка се процедира по следния начин:

Търговското дружество представя изготвен годишен финансов отчет в рамките на сроковете за годишно приключване в общината;

В случай, че не може да се получи предварителен годишен финансов отчет, общината изисква необходимата информация от търговското дружество. Когато тази информация не е окончателна, може да се изиска дружеството да изготви приблизителна оценка;

Въз основа на получената информация, общината съставя необходимите счетоводни записвания, в рамките на сроковете за годишно приключване за съответната година. След получаване на окончателния годишен финансов отчет, общината съпоставя тази информация с получените по-рано данни. При наличието на разлики, те се отразяват в рамките на сроковете за годишното приключване, ако това е практически възможно. В противен случай, тези разлики се осчетоводяват за новата финансова година и се третират като промяна в приблизителната счетоводна оценка (съгласно от т. 28.4. 3 до т. 28.4. 6 от ДДС № 20 ОТ 2004 година на МФ).

Първи вариант:

Когато собствения капитал на търговското дружество се увеличава спрямо предходната година:

За отразяване на тази промяна в ГФО на общината за текущата година се съставя счетоводна статия:

Д-т сметки от подгрупа 511 „Дялове и акции в предприятията в страната” (без сметки 5114,5124)

К-т сметки от подгрупа 717 „Приходи от делови участия и вноски от БНБ и предприятия за превищението на приходите над разходите”.

За отразяване на положителни промени в собствения капитал на търговското дружество, които се дължат на преоценки ( в увеличение, разликата спрямо предходната година), неотразени във финансия резултат:

Д-т сметки от подгрупа 511 „Дялове и акции в предприятията в страната” (без сметки 5114 и 5124)

К-т сметка 7804 „Преоценки на финансови дълготрайни активи”

Втори вариант:

Когато собствения капитал на търговското дружество намалява спрямо предходна година:

За отразяване на инвестицията в частта на отчетената загуба се съставя счетоводна статия:

Д-т сметки от подгрупа 717 „Приходи от дялови участия и вноски от БНБ и предприятия за превишение на приходите над разходите”

К-т сметки от подгрупа 511 „Дялове и акции в предприятия в страната” (без сметки 5114 и 5124)

За отразяване на отрицателните преоценки(в намаление):

Д-т сметка 7804 „Преоценки на финансови дълготрайни активи”

К-т сметка 511 „Дялове и акции в предприятия в страната” (без сметки 5114 и 5124)

Предоставяне на средства от общината на търговското дружество

При предоставяне на средства от общината на търговското дружество с цел покриване на текущи или акумулирани загуби, или компенсиране на негативен паричен поток от дейността, транзакцията се отчита като текущ или капиталов трансфери на парични средства по сметките от подгрупа 644 „Субсидии и други трансфери за нефинансови предприятия и финансово институции”. Преведените парични средства не се отчитат като придобиване на дялово участие, тъй като по същност този трансфер е субсидия.

Когато е налице придобиване на ново дялово участие, то се завежда по сметките от подгрупа 511 „Дялове и акции в предприятия в страната” (т. 28. 7 от ДДС №20 от 2004 година на МФ)

#### **РАЗДЕЛ XIV. ОТЧИТАНЕ НА ВРЕМЕННОСЪХРАНИЯВАНИТЕ СРЕДСТВА**

Временно съхраняваните средства и средствата на разпореждане, като и чуждите средства от други лица в системата на общината се отчитат съгласно ЕБК и счетоводните сметки както следва:

За отчитане на паричните средства, които са предоставени /събрани от общината за други бюджетни организации се прилага §§88-02 „средства на разпореждане предоставени/събрани средства и извършени плащания от /за бюджети по държавния бюджет”. При получаване на средствата, те се отчитат по §§88-02(+), а при превеждане на средства §§88-02(-). Осчетоводяват се по сметка 4679 „Разчети с други бюджети за събрани средства и извършени плащания”

Европейското финансиране при прилагане на механизма, регламентиран с ДДС №06 от 04.04.2008г. изиска прилагане на §§ 88-03 огледално в двете отчетни групи”Бюджет” и „СЕС”. Взаимовръзката на подпараграфа е със сметка 4684 Разчети за средствата от ЕС на общините за постъпили и разходвани средства.

По §93-00 друго финансиране нето (+/-) и неговите подпараграфи се отчитат финансирация, като предоставени или получени активи и пасиви

по §§93-10 Чужди средства от други лица се ползва в случаите когато е постъпила от физическо лице сума, която подлежи на връщане или няма информация за вида и характера и. Средствата се отчитат като неуточнен превод или чужди средства по §§ 93-10(+). При уточняване на превода или връщане на сумата се отписва и се отнася като отписана сума от §§93-10(-). Осчетоводяват се по сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица”.

#### **РАЗДЕЛ XV. ОТЧИТАНЕ НА ПОЕТИТЕ АНГАЖИМЕНТИ ЗА РАЗХОДИ И ВЪЗНИКВАНЕ НА НОВИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА РАЗХОДИ**

Същност на поетите ангажименти

С т.27 от §1 от ДР на ЗПФ е дадено определение на „поети ангажименти за разходи”. „Поети ангажименти за разходи” са клаузи и разпоредби на нормативни актове, които обвързват бюджетните организации с бъдещи плащания за разходи и/или нови задължения за разходи с определена стойност, изключение на: разходите за персонал, лихви по дълга, както и разходите за данъци и други публични държавни и общински вземания.” В обхвата на поетите ангажименти не се включват следните позиции от отчета за касовото изпълнение на бюджета / СЕС:

- ✓ Разходи за персонал – разходни параграфи §01-00; 02-00;05-00;08-00
- ✓ Лихви по дълга – всички разходни параграфи за лихви по заеми и дългове;
- ✓ Разходи за данъци и други публични държавни и общински вземания - §19-00.

Не е поемане на ангажимент (посочените примери не са изчерпателни):

- ✓ Намерение за плащане, непроизтичащо от обвързващо споразумение или друго основание;
- ✓ Намерение за сключване на договор;
- ✓ Възлагане с нормативен акт или решение на държавен/общински орган на даден разпоредител с бюджет да проведе преговори и/или да скключи договор;
- ✓ 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;
- ✓ Прогноза за плащания, разходи, задължения и др.
- ✓ Задължение, което е балансово признато съгласно отчетността на бюджетните организации, такова задължение само по себе си не е ангажимент, а форма на реализация / изпълнение на ангажимент.

От гледна точка на бюджетните организации поетия ангажимент има характер на задбалансов пасив.

Стойността на ангажимента представлява стойността посочена в съответния договор с включен ДДС, акцизи и други подобни данъци върху придобиваните активи и услуги, респективно стойността на предоставените 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 бюджетни организации и на срещната страна при неизпълнение на техните задължения, като и стойността на обезпеченията, ако се изискват съгласно ангажимента от двете страни. Стойността на ангажимента може да бъде фиксирана сума, така и променлива величина и следва да бъде определима.

Дата на възникване на ангажимента представлява дата на съответното основание въз основа на което възниква ангажимента.

Ангажиментът се счита за реализиран към определена дата, когато е възникнало едно от следните обстоятелства при ангажименти за доставка на активи, строителство и услуги:

- ✓ Извършена е доставка на съответните активи и услуги – обект на съответния ангажимент и е налице произтичащо от това балансово признато задължение;
- ✓ Извършено е плащане по стойност на ангажимента от бюджетната организация към доставчика
- ✓ Когато към определена дата по ангажимент за доставка на активи, строителство или услуги са извършени, като 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 или извършените плащания.

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 съгл. т.т. 16.6 и 49.1 – 49.4 от ДДС №20 от 2004г. Последващото прехвърляне на сумите от тези корективни сметки за задължения по съответните сметки за задължения към доставчици не води сами по себе си до промяна на стойността на ангажимента.

Не са обект на поети ангажименти и произтичащите от тях задължения и/или плащания за:

- ✓ Възстановяване от бюджетните организации на надвнесени приходи;
- ✓ Задължения по получени аванси;
- ✓ Персонал и осигурителни вноски;
- ✓ Трансфери и временни безлихвени заеми между бюджетни сметки съгласно Раздел IV от ЕБК;
- ✓ Получени заеми и тяхното обслужване;
- ✓ Поемането и активирането на държавни гаранции по заеми и дългове на чужди лица;
- ✓ Чужди средства по смисъла на ЗПФ;
- ✓ Всички операции с финансови активи и пасиви съгл. Раздел V от ЕБК.

Специфични изисквания и правила за някои поети ангажименти

Някои поети ангажименти изискват специфични изисквания, правила и изключения от общия ред на отразяване, тъй като неговото прилагане за тях би било практически трудно приложимо или би довело до генериране на информация, която не е уместна за целите на анализа, управлението и контрола на поетите ангажименти и свързаните с тях начисленi задължения и плащания.

Безсрочни ангажименти и ангажименти с неопределен срок

Такива ангажименти са например ангажиментите свързани с регулярни доставки и пращания за комунално –битови разходи. Тук се включват и някои ангажименти за регулярни плащания на вноски за финансово участие и членски внос в международни и национални организации.

Ангажименти с незабавно реализиране/изпълнение

Това са ангажименти, при които моментът на възникването 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 подписането му;
- ✓ или в рамките на същия месец.

Осчетоводяване на поети ангажименти

За всички изменения на поетите ангажименти в община Баните се прилагат сметките от подгрупа 980 „Поети ангажименти за разходи – потоци“. Освен отделни сметки за поемането и реализирането на ангажименти се прилагат в общината и отделни сметки за останалите изменения на поетите ангажименти като следва:

- ✓ Вътрешни трансфери на поети ангажименти – използва се сметка 9804 за отчитане на всички прехвърляния на поети ангажименти в рамките на първостепенния разпоредител – както между отделни единици, така и между отделни отчетни групи;
- ✓ Прехвърляне на ангажименти от / към други бюджети организации – използва се сметка 9805 за отчитането на прехвърлянето между общината и бюджетни организации - други първостепенни разпоредители с бюджет;
- ✓ Прехвърляне на ангажименти от/към други предприятия – използва се сметка 9806 за отчитане на прехвърлянето между общината и юридически лица, които не са бюджетни организации;
- ✓ Изменения в обема/стойността на поетите ангажименти – прилага се сметка 9808. По нея 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;

✓ Анулиране на поети ангажименти – прилага се сметка 9809. По нея се отчита отписването на ангажимента, произтичащо от прекратяване на съответните договори по силата на клаузи на договорите, обявяване на договорите на недействителни или нищожни, изискване на нормативен акт и други подобни причини.

Текущо през годината записванията по всички сметки от подгрупа 980 (с изключение на 9801) се взимат в кореспонденция със сметка 9200. При увеличаване на поетите ангажименти съответната сметка от подгрупа 980 се дебитира срещу кредитиране на сметка 9200, а при намаление и анулиране се съставя обратното записване сметка 9200 се дебита срещу кредитиране на сметка от подгрупа 980. В края на годината всички сметки от подгрупа 980 се приключват със сметка 9989.

Възникнали нови задължения за разходи

За отчитане на показателя „нови задължения за разходи“ и в изпълнение на чл.94 ал.3 от ЗПФ е предвидена сметка 9860 „възникнали нови задължения за разходи“, която се използва за неговото изпълнение. Обхватът на разходите, попадащи в този показател, е идентичен с този на показателя за поети ангажименти.

Сметка 9860 ще се дебитира срещу кредитиране сметка 9989, в случай че се налага коригиране на възникналите нови задължения за разходи в посока на намаляване. Сметка 9860 ще се кредитира срещу дебитиране на сметка 9899 при възникване на нови задължения за разходи. В края на годината сметката се приключва със сметка 9899.

Нови задължения за разходи са парични задължения за разходи, които възникват през текущата година независимо дали са платени или не са с изключение на:

- ✓ Задължения на разходи за персонал
- ✓ Пенсии
- ✓ Лихви по дълга
- ✓ За данъци и други публични държавни и общински вземания

Не са нови задължения за разходи:

- ✓ Провизиите за задължения съгласно счетоводното законодателство, приложимо за бюджетни организации;
- ✓ Задължения от преходни години;
- ✓ Задължения които представляват дълг;
- ✓ Както и поети ангажименти за разходи.

## РАЗДЕЛ XVI. ЕВРОПЕЙСКО ФИНАНСИРАНЕ

Отчитане на получени и разходвани средства от структурните средства и Кохезионния фонд на Европейския съюз, администрирани чрез Национален фонд (ДДС №06/ от 04.04.2008 МФ)

Отчетените от бенефициентите - бюджетни организации операциите по получаване и усвояване на тези предоставени от НФ средства се включват по реда, предвиден за СЕС в периодичните касови отчети и оборотни ведомости, изготвяне и представени в МФ от съответните първостепенни разпоредители. Информация за тези операции на бенефициентите – бюджетни организации се предоставя и обособено. Информация за разходите по оперативни програми се предоставя заедно с тримесечните отчети. За отчетни цели произтичащите се структурират като операции със СЕС, извършвани по бюджета на такива бенефициенти чрез едновременното и огледалното им отразяване по §88-03 и сметка 4684 в отчетността за бюджета и СЕС.

Тъй като касовите потоци преминават чрез банковите бюджетни сметки в отчетността на СЕС за тези операции на бенефициента няма да фигурират парични наличности в

началото и края на периода, а разликата между входящите и изходящите касови потоци ще се отрази в отчетността на тези средства като сaldo по §88-03 и сметка 4684 следва във всеки един момент да са равни, но с обратни знаци.

Съставят се следните счетоводни статии:

Постъпване на трансфер от НФ по банковата бюджетна сметка на бенефициента В отчетна група „Бюджет”

Дебит сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове”

Кредит сметка 4684 „Разчети за сметките от ЕС на общини за постъпили и разходване средства”

§§95-07 / §§88-03

В отчетна група „СЕС”

Дебит сметка 4684 „Разчети за сметките от ЕС на общини за постъпили и разходване средства”

Кредит сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за ЕС на бюджетни организации от подсектор Държавно управление”

§§88-03 / §§63-01

Начисляване от бенефициента на суми по доставки на услуги/ активи в задължение към доставчици взимат се записвания на начислена основа в отчетна група „СЕС”

Дебит сметки от раздел 2,3,6

Кредит сметки от раздел 4 „Сметки за разчети – вземания и задължения”

Плащане чрез банковата бюджетна сметка на бенефициента на задължението или превеждането на аванс:

✓ В отчетна група „Бюджет”

Дебит сметка 4684 „Разчети за сметките от ЕС на общини за постъпили и разходване средства”

Кредит сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове”

§§88-03 / §§95-07

✓ В отчетна група „СЕС”

Дебит сметка раздел 4 „Сметки за разчети – вземания и задължения”

Кредит сметка 4684 „Разчети за сметките от ЕС на общини за постъпили и разходване средства”

Разходни §§ / §§88-03

Прехвърляне на придобитите с тези средства активи за изпълнение по бюджета на бенефициента:

✓ В отчетна група СЕС

Дебит сметка 7601 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет” и „СЕС”

Кредит сметки от раздел 2,3

✓ В отчетна група „Бюджет”

Дебит сметки от раздел 2,3

Кредит сметка 7601 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет” и „СЕС”

Безвъзмездно прехвърляне на придобитите с тези средства активи на други бюджетни организации от подсектор „ЦУ”:

✓ В отчетна група „СЕС”

Дебит сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор Държавно управление”

Кредит сметки от раздел 2,3

✓ В отчетна група Бюджет на другата бюджетна организация от пад сектор ЦУ

Дебит сметки от раздел 2,3

Кредит сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор Държавно управление”

Ако се прехвърлят активи на общини, се ползва от бенефициента сметка 7642:

- ✓ В отчетна група „СЕС” на бенефициента

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

Кредит сметки от раздел 2,3

- ✓ В отчетна група „Бюджет” на другата община

Дебит сметки от раздел 2,3

Кредит сметка 7642 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към общини”

Безвъзмездно прехвърляне на придобитите с тези средства активи на небюджетни предприятия и физически лица – при счетоводните записвания се ползват съответните сметки от група 64.

- ✓ В отчетна група „СЕС”

Дебит сметка от група 64 „Пенсии, помощи и обезщетения за домакинства, субсидии и други текущи и капиталови трансфери”

Кредит сметки от раздел 2 и 3

Когато по една или друга причина по банковата бюджетна сметка на бенефициента са възстановени суми от доставчици / контрагенти, се извършват следните записвания на касова и на начислена основа:

- ✓ В отчетна група „Бюджет”

Дебит сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове”

Кредит сметка 4684 „Разчети за сметките от ЕС на общини за постъпили и разходване средства”

§§ 95-07/ §§88-03

- ✓ В отчетна група „СЕС”

Дебит сметка 4684 „Разчети за сметките от ЕС на общини за постъпили и разходване средства”

Кредит сметки от раздел 2,3

§§88-03 / разходни §§

Когато възстановените суми засягат цената на придобиване на активи по принцип се коригира отчетната стойност. Процедира се по следния начин:

✓ Ако активите са безвъзмездно прехвърлени от отчетна група „СЕС” в отчета група „Бюджет” на бенефициента ще се извърши корекция на отчетната стойност на активите, като в „Бюджет” и „СЕС” се съставят допълнителни огледални счетоводни записвания чрез кореспонденция на сметка 7601 със съответните сметки от раздел 2, 3. За корекция на отчетната стойност на активите в намаление при възстановяване на определена сума:

- ✓ В отчетна група „СЕС”

Дебит сметки от група 20, раздел 3

Кредит сметка 7601 Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет” и „СЕС”

- ✓ В отчетна група „Бюджет”

Дебит сметка 7601 Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет” и „СЕС”

Кредит сметки от група 20 раздел 3

✓ Ако активите са безвъзмездно прехвърляни от отчетна група „СЕС” на други бюджетни организации, общини или СОФ ще се извърши корекция на отчетната стойност на активите като се процедира по реда на предната точка. Записванията за отчетна група „Бюджет” се извършват не от бенефициента, а от получателя на актива

въз основа на съответно уведомление от бенефициента. За корекция на отчетната стойност на активите в намаление при възстановяване на определена сума:

- ✓ В отчетна група „СЕС”

Дебит сметки от група 20, раздел 3

Кредит сметка 7612,7642,7652.

- ✓ В отчетна група на „Бюджет” на друга бюджетна организация, община или СОФ

Дебит сметка от група 20, раздел 3

Кредит сметка 7612, 7642, 7652.

✓ Когато възстановените суми са несъществени или е практически невъзможно да се извърши корекция възстановената сума се отчита в „СЕС”, като се отнася по сметка 7199 вместо по съответната сметка от раздел 2 и 3.

✓ Ако активите са безвъзмездно прехвърляни на небюджетните предприятия и това прехвърляне е отразено директно в отчетна група „СЕС” от бенефициента се извършва записване само в отчетна група „СЕС” като се дебитира съответната сметки срещу кредитиране на съответната сметка от група 64. Това записване се извършва независимо дали получателя е уведомен за корекцията на отчетната стойност и независимо дали той ще коригира отчетната стойност на актива. Корекцията в отчетната стойност на активите на прехвърлителя:

Дебит сметки от група 20, раздел 3

Кредит сметки от група 642,644,645,646

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

- ✓ В отчетна група „СЕС”

Дебит сметка 4501 „Вътрешни разчети между бюджет и сметките за средства от ЕС”

Кредит сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност”

- ✓ В отчетна група „Бюджет”

Дебит сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност”

Кредит сметка 4501 „Вътрешни разчети между бюджет и сметките за средства от ЕС”

Дебит сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове”

Кредит сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност”

§§95-07 / §§19-01

- ✓ При възстановяване на неусвоените средства:

- ✓ В отчетна група „Бюджет”

Дебит сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общини за постъпили и изразходване средства”

Кредит сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове”

§§88-03/§§95-07

- ✓ В отчетна група „СЕС”

Дебит сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор Централно управление”

Кредит сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общини за постъпили и изразходване средства”

§§63-01/§§88-03

Отчитане на начислена основа на средствата на Националния фонд от структурните фондове на Европейския съюз и от Кохезионния фонд в общините (ДДС №7 от 04.04.2008)

Министерството на финансите даде указания за отчитане на средствата от НФ,

получени от структурните фондове на ЕС и от Кохезионния фонд в общините с писмо ДДС №07 / 04.04.2008г.. Указанията включват въпросите свързани с получаването, разходването и отчитането на тези средства от бенефициентите- общини и техните подведомствени разпоредители. Представянето на средства на НФ от структурните фондове на ЕС и от Кохезионния фонд се извършва по две начина:

- ✓ Чрез трансфер на средства по отделна банкова сметка с код 7443, като същата се открива по нареждане на общината, на името на общината или на неин бенефициент от по-ниска степен;
- ✓ Чрез откриване в структурата от кодове в СЕБРА на НФ на отделен десетразряден код на дадена община – бенефициент.

Общината бенефициент или неин разпоредител – бенефициент може да има само една сметка 7443 за получени средства от НФ, независимо че може да се получи средства по дадена оперативна програма за различни проекти или да бъдат бенефициенти по различни програми и още една за получени средства от РА към Държавен фонд Земеделие.

Общинското съфинансиране и авансово финансиране не се изразходват чрез бюджета, а се превеждат от общината като трансфери между бюджети и сметки на СЕС.

Бюджетните организации изготвят отделни месечни отчети.

Първи начин на отчитане: трансфер на средства по отделна банкова сметка 7443 на бенефициента- община или неин подведомствен разпоредител. Този начин на отпускане на средствата от НФ е основен начин. Стопанските операции, отчитани на начислена основа са следните:

- ✓ Получените в общините средства по банкова сметка 7443 се отчитат на касова и начислена основа като трансфери по трансферен §63-01 получени трансфери и съответно по счетоводна сметка 7532 Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор Централно управление В отчетна група „СЕС”

Дебит сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове”

Кредит сметка 7532 Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор Централно управление

§§95-07 / §§63-01

- ✓ Когато се възстановяват неусвоените средства от общината на НФ се съставя обратната счетоводна статия като сумата се отразява по §§ 63-01 със знак минус
- Дебит сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор Централно управление”

Кредит сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове”

§§63-01/§§95-07

- ✓ Като перевод на лихви от общините за НФ се ползва §§63-02 предоставени трансфери, като на начислена основа се дебитира сметка 7532
- В отчетна група „СЕС”

Дебит сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор Централно управление”

Кредит сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове”

§§63-02 / §§95-07

- ✓ Когато общината участва със собствено финансиране, сумата се превежда от бюджета на общината по банковата сметка на СЕС 7443
- В отчетна група „Бюджет”

Дебит сметка 7534 „Касови трансфери от/за сметки за средства от ЕС на общини

Кредит сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове”

\$\$62-02 / §§95-07

В отчетна група „СЕС”

Дебит сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове”

Кредит сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини”

§§95-07 / §§62-01

✓ Превеждането на заемообразно средства от бюджета на общината по банкова сметка 7433. Зе преведените заемообразно средства от бюджета по банкова сметка 7443:

В отчетна група „Бюджет”:

Дебит сметка 4624 „Временни безлихвени от заеми от/за сметките за средствата от ЕС на общини”

Кредит сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове”

§§76-00 / 95-07

В отчетна група „СЕС”

Дебит сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове”

Кредит сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети”

§§95-07 / §§76-00

✓ За възстановяване на получения трансфер от 7443 по бюджета на общината

В отчетна група „СЕС”

Дебит сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети”

Кредит сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове”

§§76-00 / 95-07

В отчетна група „Бюджет”

Дебит сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове”

Кредит сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметките за средства от ЕС на общини”

§§95-07 / §§76-00

✓ В случай, че заемът не може да се възстановен изцяло или частично от последващи трансфери от НФ заемът се трансформира в трансфер между бюджетни и сметки на СЕС и се взимат съответните записвания на касова и начислена основа

В отчетна група „Бюджет”

Дебит сметка 7534 „Касови трансфери от/за сметки за средства от ЕС на общини”

Кредит сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметките за средства от ЕС на общини”

§§62-02 / §§76-00

В отчетна група „СЕС”

Дебит сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети”

Кредит сметка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини”

§§76-00 / §§62-01

✓ Когато общината извършва предварително плащания от бюджета за разходи или аванси към доставчици преди да бъде одобрен проекта, сумите се отчитат като касов разход по бюджета на общината. Когато тези разходи бъдат признати за допустими, те се включват в обхвата на финансиране от съответната оперативна програма, разходът / авансът се сторнира от бюджета и се преквалифицира като безлихвен заем между бюджетни и сметки от СЕС като следва:

✓ за отчитане на предварително извършените разходи по проекти по бюджета извършени със средства от бюджета

В отчетна група „Бюджет”:

Дебит сметки от раздел 6, сметка 4020

Кредит сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове”

Разходни §§ / §§95-07

✓ когато разходите са признати за допустимите се сторнират от бюджета и се

преквалифицират като временни безлихвени заеми по сметката на СЕС

В отчетна група „Бюджет”:

Дебит сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметките за средства от ЕС на общини”

Кредит сметки от раздел 6 сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната”

§§76-00 / разходни §§

В отчетна група „СЕС”

Дебит сметки от раздел 6, сметка 4020

Кредит сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети”

Разходни §§ / §§76-00

✓ Когато са извършени предварително плащания от бюджета на общината за придобиване на активи и в последствие тези плащания бъдат признати за допустими и се включват в обхвата на финансиране от съответната оперативна програма, отчетените плащания се сторнират. Придобитите активи не се сторнират от отчетна група бюджет и не се завеждат в СЕС:

В отчетна група „Бюджет”

Дебит сметка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметките за средства от ЕС на общини”

Кредит сметка 7601 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи Бюджет и ДСД”

§§76-00/ Разходен §§ 10-00 §§51-57

В отчетна група СЕС

Дебит сметка 7601 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи Бюджет и ДСД”

Кредит сметка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети”

Разходен §§10-0 §§51-00 до 57-00 / §§76-00

✓ Когато предварително извършеното от бюджета на общината плащане не бъде признато или самият проект не е одобрен за финансиране, разходът остава за общината;

✓ Когато по една или друга по банковата сметка 7443 на общината са възстановени суми от доставчик / контрагент, същите се отчитат на касова основа по параграфа по които са отчетени първоначално, като сумите са с обратен знак и на начислена основа по общия ред. Когато възстановените суми засягат цената на придобиване на активи по принцип следва да се коригира отчетната стойност;

✓ Ако активите са безвъзмездно прехвърляни от отчетна група „СЕС” в отчетна група „Бюджет” на общината или на други разпоредители в системата на общината се извършва корекция на отчетната стойност на активите, като в групи „Бюджет” и „СЕС” се съставят допълнителни огледални счетоводни записвания на начислено основа, чрез кореспонденция на сметка 7601 със съответните сметки от раздел 2 и 3

✓ Ако активите са безвъзмездно прехвърляни от отчетна група „СЕС” по бюджета на други бюджетни организации се извършва корекция на отчетната стойност на активите за корекция на стойността на активите в намаление при възстановяване на определена сумата в отчетна група „СЕС” се съставя следната статия:

Дебит сметки от група 20, раздел 3

Кредит сметки 7612,7642,7652

✓ Ако при предходните прехвърляния не се извършва корекция в отчетната стойност на активите, тогава възстановената сума се отчита в „СЕС” на начислена основа, като се отнася по сметка 7199, вместо по съответната сметка от раздел 2,3

В отчетна група „СЕС”:

Дебит сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове”

Кредит сметка 7199 „Други приходи”

- ✓ Ако активите са безвъзмездно прехвърляни на небюджетни предприятия и това прехвърляне е отразено директно в отчетна група „СЕС” от общината се извършва записване само в отчетна група „СЕС”, като се дебитират съответните сметки срещу кредитиране на съответната сметка от група 64. Това записване се извършва независимо дали получателя е уведомен за корекцията на отчетната стойност и независимо дали той ще коригира отчетната стойност на актива.
- ✓ При извършени и отчетени операции в отчетна група „СЕС” може да възникнат активи и пасиви по разчети за ДДС. Разчетите се прехвърлят от отчетна група „СЕС” в отчетна група „Бюджет” чрез използването на сметка 4501 „Вътрешни разчети между бюджет и сметки за ЕС”

В отчетна група СЕС

Дебит сметка 4501 „Вътрешни разчети между бюджет и сметки за ЕС”

Кредит сметка 4511 „Разчети за ДДС”

В отчетна група Бюджет

Дебит сметка 4511 „Разчети за ДДС”

Кредит сметка 4501 „Вътрешни разчети между бюджет и сметки за ЕС”

Дебит сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове”

Кредит сметка 4511 „Разчети за ДДС”

Втори начин на отчитане: откриване в структурата на кодовете в СЕБРА на НФ на отделен десетразряден код на дадена община – бенефициент.

Този начин се прилага по изключение по преценка на МФ най-вече в случаите, когато бенефициенти – общини изпълняват големи инфраструктурни проекти. Прилага се общия ред на отчитане на плащанията в СЕБРА от подведомствени разпоредители съгласно съответните разпоредби на т.52 от ДДС №20 от 2004 на МФ, включително и ползването на сметки 7500,7501 и §§66-00, 61-09 от общини и НФ при отчитане на съответните операции.

- ✓ Когато община – бенефициент в допълнение към този десетразряден код има „транзитна сметка” и / или „сметка за наличности” като част от структурата от сметки на НФ, обслужвани от БНБ и банките чрез прилагането на кода на НФ 9817, за отчетни цели се приема следното:

- ✓ Салдата на такива банкови сметки се включват в отчетността на НФ, а не на бенефициента – титуляр;

- ✓ В отчетността на общината титуляр салдата по такива банкови сметки, които са част от структурата от сметки на НФ, не се представят като парични наличности, а се третират и включват като елемент на бюджетните взаимоотношения с НФ;

- ✓ Текущо през отчетния период операциите и наличностите по тези сметки се отчитат на касова основа по общия ред. В този случай че към края на месеца има наличност по такава банкова сметка за отчетни цели салдото се отнася както следва:

Дебит сметка 7532 / кредит сметка 5013 (5001,ако сметката е в БНБ)

§§63-02 / §§95-07

Този операция се извършва чрез отделно открита за целта от бенефициента – община аналитична сметка към сметка 5013 (5001). В началото на следващия месец тези записвания на касова и начислена основа се сторнират от бенефициента, като при сторнирането на начислена основа задължително се използва отделно откритата аналитична сметка към сметка 5013 (5001).

- ✓ В отчетността на НФ операциите се представлят огледално, като вместо §63-02 се използва §63-01 а на начислена основа се прилага сметка 7534;

- ✓ Останалите приходи , разходи, трансфери и операции с активи и пасиви на касова и начислена основа се отчитат от общината по общоприложимия за извънбюджетните сметки и фондове ред, доколкото в указанията на МФ не е определено друго. Прилагат

се съответните кодове за вид плащане в зависимост от естеството и характера на извършвания разход;

✓ Временни депозити за гаранции, участие в търгове, други чужди средства се отчитат по общия ред – чрез отразяване на начислена основа в отчетна група „Други сметки и дейности”(ДСД) на бенефициента бюджетно предприятие. Аналогично, приходите от продажба на тръжна документация се отчитат по общия ред и следва да постъпват по бюджета на общината.

✓ Допълнителните изисквания към общината при извършване на плащания чрез десетразряден код в системата на НФ са:

✓ Общината бенефициент може да инициира бюджетни платежни наредждания само за плащания директно към банковите сметки на доставчици / контрагенти.

✓ Не се допуска общината – бенефициент чрез този десетразряден код да захранва свои банкови сметки, откъдето в последствие да извърши към доставчици. Изключение има само в следните случаи:

✓ за възстановяване на средства, които първоначално са изплатени от сметките на общината или нейни подведомствени разпоредители

✓ в други случаи определени от МФ.

Отчитане на получените и разходвани средства по проекти на трансграничното сътрудничество

При отчитане на средствата получени по проекти на трансграничното сътрудничество се прилага механизма регламентиран с ДДС №06 от 04.04.2008г. Спецификата в отчетността на проектите е само относно получаването на трансфер. Възможни са следните три варианта на получаване на трансфер, което предопределя и осчетоводяването , а именно:

✓ Получаването на трансфер от МРРБ

В отчетна група „Бюджет”

Дебит сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове”

Кредит сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от ЕС на общини за постъпили и разходвани средства”

§§95-07 / §§88-03

В отчетна група „СЕС”

Дебит сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от ЕС на общини за постъпили и разходвани средства”

Кредит сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за ЕС на бюджетни организации от подсектор Централно управление”

§§88-03 / 63-01

✓ При получаване на трансфер от управляващ орган в друга държава на Европейския съюз

В отчетна група „Бюджет”

Дебит сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове”

Кредит сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от ЕС на общини за постъпили и разходвани средства”

§§95-07 / §§88-03

В отчетна група „СЕС”

Дебит сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от ЕС на общини за постъпили и разходвани средства”

Кредит сметка 7481 или 7482

§§88-03 / §§46-10 или §§46-20

✓ При получаване на трансфер от управляващия орган, които е в държава, която не е членка на Европейския съюз

В отчетна група „Бюджет”

Дебит сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове”

Кредит сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от ЕС на общини за постъпили и разходвани средства”

§§95-07 / §§ 88-03

В отчетна група „СЕС”

Дебит сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от ЕС на общини за постъпили и разходвани средства”

Кредит сметка 7471 или 7472

§§88-03 / §§46-30 или §§ 46-40

#### **РАЗДЕЛ XVII. Заключителни разпоредби**

Контролът по прилагането на счетоводната политика се възлага на съставителя на годишния финансов отчет

Утвърдения индивидуален сметкоплан е неразделна част от настоящата счетоводна политика, които са задължителни за всички второстепенни разпоредители с бюджет в общината

За счетоводни ситуации, които не са пояснени в политиката, се прилагат правилата за финансово отчитане, регламентирани в указанията на Министерството на финансите след 2001г.

Нови указания свързани със счетоводната отчетност, дадени от Министерството на финансите се изпълняват, въпреки че не се третират като промяна на счетоводната политика.

Настоящата счетоводна политика на община Баните е унифицирана и се прилага от всички структурни звена в нейната система, като първостепенен разпоредител с бюджет.

Изготвил:

/В. Козарева/