

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

на
Община Девня



ДЕВНЯ, 2018 ГОДИНА



ОБЩИНА ДЕВНЯ

Гр. Девня 9162, кв. „Река Девня“, бул. „Съединение“ № 78,
КМЕТ: 0519 47011; Факс: 0519 47012, E-mail: kmet@devnia.bg

Утвърдил:

Свилен Шитов
Кмет на Община Девня



I. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

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

Счетоводната политика е съобразена с изискванията на Закона за счетоводството, Сметкоплана на бюджетните предприятия и ДДС №20 от 14.12.2004 г. на Министерството на финансите, за прилагане на Национални счетоводни стандарти за бюджетните предприятия.

Резултатната финансова информация при прилагането на счетоводната политика осигурява:

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

б/ достоверно представяне изпълнението на бюджета;

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

Отчетността в Община Девня се организира в три обособени отчетни групи - „Бюджети“, „Извънбюджетни сметки и фондове“ и „Други сметки и дейности“

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

Счетоводната политика е разработена въз основа на принципите на законосъобразност, обективно и точно количествено и качествено отразяване на счетоводната информация и счетоводното записване на стопанските операции в хронологичен ред.

Община Девня е юридическо лице на бюджетна издръжка, което задължително прилага двустранното счетоводно записване в съответствие с чл.3 Закона за счетоводство и първостепенен разпоредител с бюджетни кредити. Към общината има 4 /четири/ второстепенни разпоредители - 2 училища (1 СУ и 1 ОУ) и 2 ДГ.

Счетоводната отчетност на второстепенните разпоредители се осъществява от 4 /четири/ счетоводства.

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

II. ОСНОВНИ ПРИНЦИПИ И ИЗИСКВАНИЯ

Счетоводната отчетност на Община Девня се осъществява при спазване на задължителните основни принципи определени в чл. 26 от Закона за счетоводството както следва:

1. действащо предприятие – приема се, че предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще; приема се, че предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност;

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

3. предпазливост – оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат;

4. начисляване – предприятието изготвя финансовите си отчети, с изключение на отчетите, свързани с паричните потоци, на базата на принципа на начисляването – ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят;

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

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

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

8. предимство на съдържанието пред формата – сделките и събитията се отразяват счетоводно в съответствие с тяхното съдържание, същност и икономическа реалност, а не формално според правната им форма;

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

III. ЕЛЕМЕНТИ НА ОРГАНИЗАЦИЯ НА СЧЕТОВОДСТВОТО

1. Индивидуален сметкоплан

За отчитане на бюджетните дейности, осъществявани от Община Девня се прилага индивидуален сметкоплан на основание чл. 166, ал.2 от Закона за публичните финанси, на база утвърдения със заповед № ЗМФ-1338 от 22.12.2015 г. на министъра на финансите Сметкоплан на бюджетните предприятия.

Всеки разпоредител според нуждите си може да добавя счетоводни сметки в сметкоплана на аналитично ниво, но подчинявайки се на утвърдения сметкоплан на общината.

2. Форма, методи и процедури на прилаганата отчетност

Прилаганата отчетност е обособена в две насоки:

А. Отчетност на касовата основа;

Б. Отчетност на начислена основа (счетоводна отчетност).

А. Отчетност на касова основа

В съответствие със Закона за счетоводството и Единната бюджетна класификация, отчитането на касовото изпълнение на бюджета, извънбюджетните сметки и фондове, и на други активи и пасиви, се осъществява по ред и условия, на форми и справки с реквизити, утвърдени от Министъра на финансите. Формите и справките се подписват от длъжностните лица на Общината, определени от Министерство на финансите

Тези форми и справки се поставят в отделни папки и през годината се съхраняват в счетоводството. След изтичане на бюджетната година се архивират.

Основните принципи са :

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

- касовата отчетност обхваща единствено паричните потоци за текущата отчетна година;

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

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

- касовата основа не обхваща поетите задължения и начислените вземания.

За целите на отчитане на касовото изпълнение на бюджета се използват следните схеми на записвания:

- по прихода - сметки от подгрупа 501 / N / приходен § по ЕБК, където N е вида на прихода -местен, държавен, дофинансиране;

- по разхода - сметки от подгрупа 501 / дейност по ЕБК-местна, държавна, дофинансиране/ разходен § по ЕБК

Б. Отчетност на начислена основа (счетоводна отчетност).

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

За нуждите на консолидиране, счетоводните сметките в оборотните ведомости се представят с четири знака. Според спецификата на дейността на бюджетните звена може да се ползват аналитични сметки с 5-ти, 6-ти знак и повече знаци, което задължително се оповестява в счетоводната политика на съответното бюджетно звено. При възникване на необходимост от създаване на нови счетоводни сметки се използват синтетичните сметки от Сметкоплана на бюджетните предприятия, съблюдавайки принципите за аналитичност в индивидуалния сметкоплан.

При осъществяване на счетоводството в изпълнение на изискванията на Закона за счетоводството, счетоводната информация се обработва автоматизирано с програмен продукт "FSD", а за изчисляване на възнагражденията се използват програмните продукти „ТРЗ” - в общината и „FSD” и „ТРЗ” - във второстепенните разпоредители.

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

При наличие на операция или събитие, засягащи едновременно две отчетни групи се вземат отделни счетоводни статии в рамките на засегнатите отчетни групи.

3. Счетоводни документи и документиране на стопанските операции

При обработване на счетоводните документи и съставяне на счетоводните отчети се спазват правилата, определени в глава първа „Текущо счетоводно отчитане, счетоводни документи, счетоводна информация и счетоводни системи” от Закона за счетоводството и изискванията на СС 1, който е в съответствие с изискванията на Европейския съюз за отчетността в бюджетните предприятия, така също и ДДС №20 от 14.12.2004 г. на Министерство на финансите.

Счетоводните документи в Община Девня се дешифрират като хартиени и магнитни носители на счетоводна информация за регистриране на стопанските операции.

Счетоводни документи, съобразно съдържащата се в тях информация, се класират като първични, вторични и регистри.

Формата /образца/ на счетоводните документи и съхранението на счетоводните документи са в съответствие със Закона за счетоводството и други действащи нормативни актове.

Всеки разпоредител с бюджетни кредити сам приема, обработва и съхранява документите си.

При съставяне, обработване и съхраняване на счетоводните документи се спазват правилата на Закона за счетоводство.

За осигуряване на доказателствена сила на счетоводните записвания не се допуска да се съставят счетоводни статии, ако не са обосновани със счетоводен документ или със счетоводна справка.

Счетоводните статии се изписват върху РКО, ПКО, мемориалния ордер и авансовия отчет.

Забраняват се поправки и добавки в първичните счетоводни документи. Погрешно съставени първични счетоводни документи се анулират и се съставят нови. Анулирането на документ, издаден от друга организация се извършва от издателя.

Лицата, които са съставили и подписали счетоводните документи и техните информационни носители носят отговорност за достоверността на информацията.

Ако се наложи изнемване на оригинални документи от съответните органи, информацията, отразена в тях се запазва чрез съставяне на ксеро копия или по друг начин. Преписът или копие на оригиналния счетоводен документ придобива качеството на равнопоставен заместител с подпис и печат на издателя или при нормативно изискване след нотариална заверка.

IV. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Собственият капитал се отчита и представя във финансовия отчет с всички негови съставни елементи :

- разполагаем капитал /сметките от група 10/;
- акумулиран прираст/намаление на нетните активи от предходни години /сметките от група 11/;
- изменение на нетните активи за периода, произтичащи от дейността /сметките от група 12/;
- други изменения на нетните активи за периода /сметките от група 13/.

Движението на капитала на общината от раздел 10 „Разполагаем капитал в бюджетните предприятия” се осъществява само с Решение на Общински съвет или Заповед на Кмета.

Операциите и събитията, имащи ефект върху нетните активи, се отчитат чрез съответните сметки от раздел 6 и 7 от СБП, а не директно към елементите на собствения капитал (сметките от групи 10 - 13 от сметкоплана).

В края на годината сметките от група 12 задължително се приключват със сметките от група 10 и 11.

За прихвърляне на активи, пасиви, приходи и разходи между разпоредители с бюджетни кредити се използва сметка 4500 „Вътрешни разчети”.

V. ПЕРИОДИЧНИ И ГОДИШНИ ОТЧЕТИ

1. Междинно счетоводно отчитане

Редът, начините и сроковете за изготвяне и представяне в Министерство на финансите и Сметна палата на периодичните финансови и касови отчети, както и оборотни ведомости и друга отчетна информация се определят от Министерството на финансите.

2. Годишен финансов отчет

Годишният финансов отчет се изготвя към 31 декември.

Съставните му части (компоненти), форма и съдържание се утвърждават от Министерство на финансите. Съгласно Заповед № ЗМФ-1338/22.12.2015г. елементите на годишния финансов отчет са :

- счетоводен баланс;
- годишен отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове;
- приложение, съдържащо обяснителна записка за изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове, прилаганата счетоводна политика и информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи.

Изготвянето на годишния финансов отчет се извършва при спазване указанията на Министерството на финансите за годишно приключване на бюджетните предприятия, на база на сметкоплана, счетоводните стандарти и методическите указания по чл. 5а от ЗСч.

ГФО се изготвя и представя в Министерство на финансите и Сметна палата в срок, определен от МФ. Тези отчети се подписват от Кмета и Началник "Финанси, счетоводство, бюджет, образование, култура и хуманитарни дейности". Обяснителната записка и справките към отчета се съгласуват с Кмета, ресорен за финансите.

Преди да се извърши годишното приключване следва да се осчетоводят всички първични документи и инкасираните банкови преводи към 31 декември и да се анализират всички счетоводни сметки. При установяване на различия, да се направят възможните изправления.

Приключването на приходните и разходните сметки да се прави само към края на отчетната година при точно спазване на процедурите и указанията на МФ, дадени в ДДС 20/14.12.2004г.

За консолидиране в МФ на счетоводната информация за активите, пасивите, приходите и разходите на бюджетни предприятия, следва да се изготвят оборотни ведомости за трите отчетни групи с данни за състоянието на счетоводните сметки преди операциите по приключването, както следва:

- "Бюджети" - активи, пасиви, приходи и разходи, свързани или обслужващи бюджетната дейност на общината.

- "Извънбюджетни сметки и фондове" - обхваща отчитането на извънбюджетните сметки и фондове, функциониращи в общината / извънбюджетни сметки и фондове, създадени по силата на закон.

- "Други сметки и дейности" - тук се отнасят всички отчетни позиции, необхванати в горните групи, като операциите и наличностите по набирателни сметки и всички отчетни позиции, за които може да се приеме, че не са свързани с текущата бюджетна или извънбюджетна дейност.

В обяснителната записка към годишните си финансови отчети общината оповестява, че те са изготвени в изпълнение на ДДС 20/14.12.2004г по форма и съдържание определени съгласно Заповед № ЗМФ 1338/22.12.2015 г. на Министъра на финансите.

Информацията от ГФО се публикува в Интернет страницата на общината. Подлежат на публикуване сборния баланс, сборния отчет, обяснителната записка, одитния доклад на Сметна палата за заверка на ГФО.

3. Консолидация

Прилага се „пряк” метод на консолидация. Консолидацията се извършва от първостепенния разпоредител. На консолидация подлежат всички разпоредители с бюджетни кредити към общината. Консолидират се всички отчети - месечни и тримесечни отчети за изпълнение на бюджета, финансов отчет и справки, изискуеми по закон, както и такива залежали в практиката на общината. Обобщаването се извършва на йерархично ниво (от второстепенните разпоредители към първостепенния разпоредител) и по отделни отчетни групи (стопански области).

Срокът за представяне на документи, подлежащи на консолидация пред първостепенния разпоредител е не по-късно от 7 (седем) дни преди крайния срок за представяне на съответния документ, определен от закон, ПМС, Заповед и др.

Всеки разпоредител носи законова отговорност за подаваната от него информация. Всички форми, представяни пред първостепенния разпоредител за консолидация, следва да са придружени от Декларация от съответния разпоредител за идентичност на данните изнесени във формата и счетоводните документи и регистри.

VI. ОТЧИТАНЕ НА МАТЕРИАЛНИ И НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ.

1. Стоково - материални запаси.

Стоково-материалните запаси са краткотрайни активи под формата на:

- материали, придобити главно чрез покупка;
- стоки, придобити чрез покупка и предназначени за продажба;
- дарения
- придобити по стопански начин (собствено производство).

Стоково-материалните запаси се отписват по метода на конкретно определената стойност, ”Първа входяща-Първа изходяща”.

Когато няма условия за прилагане на метода на конкретно определената стойност се използва метода на средно претеглена стойност.

Счетоводното отчитане на стоково-материалните запаси се осъществява чрез сметки от група 30 ”Материали, продукция, стоки” на СБО, като с оглед на получаване на по-детайлна информация за движението на материалните запаси към синтетичната сметка 30205 се въвеждат аналитични сметки по видове материални запаси (горива, канцеларски материали, храна, медикаменти и лекарства, учебни материали и помагала, постелен инвентар и работно облекло, консумативи и други материали).

Д-т с/ки от раздел 3 „Сметки за материални запаси и конфискувани активи”

К-т с/ки от група 401 „Доставчици от страната”

К-т с/ки от група 74 „Помощи и дарения от страната и чужбина”

Д-т с/ки от група 401 „Доставчици от страната”

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

Води се отчетност по разпоредители, местонахождение, МОЛ и видове.

При изписване мат.запаси по отчетна стойност се съставя следната счетоводна операция:

Д-т с/ка 601 Отчетна стойност на продадени материални запаси

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

Материалните запаси вложени в употреба, не следва да се водят по балансови сметки. Когато е необходимо за целите на контрола и отчетността изписаните като разход активи се отразяват задбалансово по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход”, по видове, местонахождение и МОЛ.

В края на всяка отчетна година се извършва инвентаризация. Преоценка на материалните запаси се извършва в края на отчетната година, освен ако не е определено друго в указанията за годишното приключване.

2. Дълготрайни материални активи.

Дълготрайните материални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от Община Девня и структурните звена, които:

имат натурално-веществена форма;

използват се в някоя от трите отчетни групи, или за продажба, или за отдаване под наем, или за административни и др. цели;

очаква се да бъдат използвани през повече от един отчетен период.

Възприема се стойностен праг на същественост при класифицирането на активите като дълготрайни - 1 000 / хиляда / лева, без ДДС.

По отношение на компютърни конфигурации, когато стойността на цялата конфигурация надвишава минималния праг на същественост - 500 / петстотин / лева без ДДС, съществените елементи се завеждат като ДМА, независимо, че тяхната индивидуална стойност може да е под минималния праг. С разходите за последваща подмяна на стойностно несъществените елементи (мишка и клавиатура) не се променя стойността на признатия актив. При подмяна на съществена част от дълготраен актив, подменената част се отписва, а направеният разход за подмяната или подновяването на частта се отчита като придобиване на отделен актив. При извършване на ремонти водещи до съществено подобряване качеството на ДМА и неговия живот, направеният разход се отчитат, като капиталов разход, прагът за това завеждане е 25 на сто от стойността на ДМА към момента на извършване на ремонта.

По отношение на останалите ДМА - примерна класификация на разходи за придобиване на ДА над прага на същественост (над 1200 лв. с вкл. ДДС)

✓ *Счетоводна сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“*

§ 52-01 „Придобиване на компютри и хардуер“

-хардуерно оборудване - вкл. Многофункционални устройства, рутери и др.;

-скенери;

-сървъри;

-принтери;

-мултимедийни устройства.

✓ *Счетоводна сметка 2049 „Други машини и съоръжения“*

§ 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини, съоръжения“

-озвучителна, преводаческа уредби;

-предавателни устройства - телефонни централи, мобилни телефони и телефони;

-касови апарати с фискална памет;

-средства за копиране и оперативно размножаване на документи-ксерокси;

-климатици и климатизатори;

-сигнални, информационни и охранителни системи;

-контейнери за битови отпадъци;

-медицински уреди, апарати, оборудване и инструментариум и др.

✓ *Счетоводна сметка 2060 „Стопански инвентар“*

§ 52-05 „Придобиване на стопански инвентар“

-битов инвентар-електрически хладилници, печки, бойлери, подочистачки и др.;

-кухненски инвентар, нагревателни уреди с течно и твърдо гориво;

-селскостопански и градински инвентар - храсторези, косачки, резачки и др.;

-мебели за обзавеждане на административни сгради - гардероби, шкафове, библиотеки, маси, бюра, столове, килими, пътеки, картини;

-спортен инвентар и фитнес обзавеждане;

-музикални инструменти;

-складов инвентар-контейнери, палети, работни маси;

-санитарно-хигиенно обзавеждане;

-телевизори, видеокамери, усилватели;

-индивидуални защитни средства и др..

ДМА първоначално се оценяват както следва:

по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи;

по справедлива стойност, когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка;

С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно да се подобри икономическата изгода над първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Икономическата изгода се определя в съответствие с критериите, съгласно НСС 16.

По реда на ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на всеки две години се извършва преглед за обезценка на балансово признатите ДМА.

След първоначалното признаване като актив всеки отделен ДМА следва да се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.(неприложимо в частта за амортизации).

Счетоводното отчитане на дълготрайните материални активи се осъществява чрез сметки от група 20 "Дълготрайни материални активи" на СБО.

- Придобиване на балансово признати активи чрез възлагане на изпълнител С аванса за изпълнителя:

Д-т с/ка 4020 „Доставчици по аванси от страната”

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

Осчетоводяване на строителството до завършване на обекта:

Д-т с/ка 207 „ДМА в процес на придобиване”

К-т с/ки от група 401 „Доставчици от страната”

К-т с/ка 4020 „Доставчици по аванси”

Д-тс/ка 401 „Доставчици от страната”

К-т с/ки от група 50, Парични средства”

Заприходяване на актива:

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

К-т с/ка 207 „ДМА в процес на придобиване”

Придобитите нефинансови активи в отчетна група СЕС се прехвърлят в отчетна група Бюджет или ДСД, след като приключи процесът на тяхното придобиване. Прехвърлянето се извършва чрез сметки 7601 и 7603 при приключване на съответния проект.

3. Нематериални дълготрайни активи.

Нематериалните активи са установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, въпреки, че могат да се съдържат или носителят им да има физическа субстанция.

Възприема се стойностен праг на същественост при класифицирането на нематериалните активи като дълготрайни - 1000 / хиляда / лева, без ДДС.

Програмните продукти се признават балансово като НМДА, независимо от стойността, на която те се придобиват.

Първоначалната оценка на нематериалните активи е цената на придобиването им, включваща покупната цена и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Счетоводното отчитане на нематериалните дълготрайни активи се осъществява чрез сметки от група 21 "Нематериални дълготрайни активи" на СБП. Води се отчетност по разпоредители, местонахождение / складове/ МОЛ и видове ДМА.

4. Финансови активи.

Счетоводното отчитане на финансовите активи се осъществява чрез сметки от подгрупа 511 Дялове и акции в страната” на СБП. Сметките се използват за отчитане на дяловите участия и притежавани акции на Община град Девня в търговски дружества. Считано от 2005 г. оценката на дяловите участия и акции в търговски дружества се извършва чрез прилагането на метода на собствения капитал по реда на т.28 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г.

VII. ОТЧИТАНЕ НА ЗЕМИ,ИНФРАСТРУКТОРНИ ОБЕКТИ,АКТИВИ С ИСТОРИЧЕСКА И ХУДОЖЕСТВЕНА СТОЙНОСТ

Придобиването на земи, гори и трайни насаждения, инфраструктурни обекти и активи с историческа и художествена стойност, книги в библиотеките се отчита незабавно като разход чрез сметки от подгрупа 607 “Наеми и разходи за инфраструктурни обекти, земя и други активи с историческа и художествена стойност”.

Придобиване на ДМА/основен ремонт, които се изписват, като разход чрез възлагане на изпълнител, в отчетни групи „Бюджет” и „СЕС”:

Д-т с/ка 6075-6079

К-т с/ки от група 401 „Доставчици в страната”

К-т с/ки гр.74 и други

Д-т с/ка 401 „Доставчици в страната”

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

Балансовото признаване на активите в отчетна група „ДСД“ става без стойностен праг:

Д-т с/ки от група 22 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група „ДСД” К-т с/ка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „ДСД”

Прилежащите към сградите и съоръженията земи се завеждат директно по дебита на сметка 2010 „ Прилежащи към сгради и съоръжения земи” в отчетни групи „Бюджет” /или „СЕС” (по изключение) независимо от стойността на актива.

-в отчетна група „Бюджет” или „СЕС”

Д-т с/ка 2010 „ Прилежащи към сгради и съоръжения земи”

К-т с/ки от раздел 4, гр.50, гр.74

-в отчетна група „ДСД” не се съставя записване

Води се отчетност по разпоредители, местонахождение / складове/, МОЛ и видове ДМА.

В случай на продажба на отчитани в ДСД активи от група 22 и сметки 207 и 2099, тя следва да се отразява в Бюджет, включително и отчетната стойност на продадените активи, която се прехвърля от ДСД в Бюджет чрез сметка 7602:

-в отчетна група „Бюджет” или „СЕС”

Д-т с-ки гр.41,48,50 и др.

К-т с-ки 713,7147 и 7149

Д-т с-ки 613,6147 и 614

К-т с-ка 7602

- в отчетна група „ДСД”

НЯМА ЗАПИСВАНЕ

Д-т с-ка 7602

К-т с-ки гр. 22,207 и 2099

За отписване на продадени прилежащи към сгради и съоръжения земи **по отчетна стойност** в отчетни групи „Бюджет” или „СЕС” :

Д-т с/ка 6141 Отчетна стойност на продадени прилежащи към сгради и съоръжения земи

К-т 2010„ Прилежащи към сгради и съоръжения земи”

Води се отчетност по разпоредители, местонахождение / складове/, МОЛ и видове ДМА.

УП.АМОРТИЗАЦИИ

1.Дефиниции

а) **амортизация** - систематично разпределяне на стойността на амортизируем актив за предполагаемия му срок на годност (използване) за отразяване на процеса на потреблението на икономическите изгоди и потенциал, свързани с актива;

б) **метод на амортизация** - начинът, по който се определя (и разпределя) амортизацията през отделните отчетни периоди в рамките на срока на годност на амортизируемия актив;

в) **амортизируем актив** - нефинансов дълготраен актив, който подлежи на амортизация съгласно приложимата за бюджетните организации и предприятия по чл. 165, ал. 1 от ЗПФ счетоводна рамка

г) **разход за амортизация** - разходът, признат за отчетния период, получен в резултат на разпределяне на амортизируемата стойност на даден актив през предполагаемия му срок на годност

д) **акумулирана амортизация** - сборът от начислените амортизации през отчетните периоди от началото на срока на годност на амортизируемия актив до момента, включително преизчисления, преоценки и други подобни корекции

е) **срок на годност** - периодът, през който се предполага, че амортизируемият актив ще бъде използван или количеството продукция, услуги или други измерими икономически изгоди, които се очаква да бъдат получени от използването на амортизируемия актив.

ж) **амортизируема стойност** - стойността на амортизируемия актив, която подлежи на амортизация през предполагаемия му срок на годност. Тази стойност се изчислява като разлика между отчетната стойност на актива и неговата остатъчна стойност;

з) **амортизационна квота** - частта от амортизируемата стойност, която се разпределя между отделните отчетни периоди;

и) **амортизационна норма** - частта от амортизируемата стойност, определена като съотношение с други показатели, свързани с актива, по един от следните начини:

- **в процент** - съотношението между амортизируемата стойност, приета за сто, и срока на годност на амортизируемия актив в години;

- **като коефициент** - съотношението между амортизационната квота и амортизируемата стойност;

- **като коефициент на база очаквана производителност (производствен капацитет)** - съотношението между амортизируемата стойност и производителността на активите, изразена чрез стойността на определено количество продукция, услуги или други измерими икономически изгоди и потенциал, които се очаква да бъдат получени/реализирани от използването на актива;

к) **отчетна стойност** - стойността, по която активът се води счетоводно в предприятието;

л) **остатъчна стойност** - предполагаемата стойност, която се очаква да се получи от амортизируем актив при изтичането на срока му на годност след извеждането му от употреба;

м) **балансова стойност** - стойността, по която активът се отразява в счетоводния баланс. Тази стойност представлява разликата между отчетната стойност и акумулираната амортизация. Тя не може да бъде по-ниска от остатъчната стойност на актива.

2.Структура от сметки и счетоводни записвания за начисляването на амортизацията

1.В сметкоплана на Общината (СБО) са предвидени два типа сметки за отразяването на двете страни на процеса на амортизацията:

-сметки за отчитане на (разходни) потоци - сметки от подгрупа 603 от СБО за начислените разходи за амортизация за съответния период;

-сметки за отчитане на наличности (коректив на отчетната стойност на съответните активи) сметки от група 24 на СБО за акумулираната амортизация към определена дата.

2.Структурата от сметки от група 24 съответства еднозначно на балансовите позиции за съответните нефинансови дълготрайни активи, което позволява данните от съответната сметка от група 24 да бъдат автоматично отнесени в баланса като коректив (намаление на отчетната стойност) за съответната балансова позиция, без да е необходимо допълнителна идентификация на аналитично ниво. Аналогично, тъй като в отчета за приходите и разходите е предвидена само една

позиция за разходите за амортизации, по нея ще се отнесат салдата на всички сметки от *подгрупа 603* (преди приключвателните операции).

3. Сметките от подгрупа 603 са с режим на приключване като всички останали сметки от раздел 6 се приключват в края на годината (след изготвяне на подлежащата на представяне в МФ оборотна ведомост) със сметка 1201.

4. За начисляването на амортизациите от бюджетните организации (и лицата по чл. 165, ал. 1 от ЗПФ) се взима счетоводно записване от следния тип:

4.1 за амортизация на дълготрайните материални активи от **група 20**:

Дт с/ки 6032-6036, 6039

Кт с/ки 2412-2416, 2419

4.2 за амортизация на дълготрайните нематериални активи от **група 21**:

Дт с/ка 6030

Кт с/ка 2420

4.3 за амортизация на дълготрайните материални активи от **група 22** (прилага се само за активите, отчитани по сметка 2202):

Дт с/ка 6037

Кт с/ка 2417

5. Базисното положение за обособено отчитане в три отчетни групи (стопански области) се прилага и за начисляването на амортизациите, т.е. **разходът за амортизации се начислява в отчетната група (стопанска област), където е позициониран активът към датата на стартиране на начисляването на амортизациите.**

6. Не се начисляват амортизации в отчетна група (стопанска област) „Сметки за средства от Европейския съюз“ (СЕС).

СЕС е финансово-правна форма на публичните финанси, която обхваща само финансирането и изпълнението на проектите по програми на Европейския съюз, както и по други международни договори и програми, за които е приложена разпоредбата на чл. 8, ал. 4 от ЗПФ. Поради това, в СЕС отчитането на нефинансовите дълготрайни активи-обект на съответните проекти, е ограничено до процесите на тяхното придобиване, временно съхраняване и разпределение/прехвърляне. Трайното им завеждане (след приключване на процеса на придобиване) и начисляването на амортизациите (като счетоводен израз на потреблението на тези активи) се отразяват само в БЮДЖЕТ и Други сметки и дейности (ДСД).

За целите на прилагане на амортизациите прехвърлянето в системата на първостепенния разпоредител от СЕС в БЮДЖЕТ и ДСД на придобивани чрез СЕС активи се извършва (чрез сметки 7601 и 7603) след като е приключил процесът на придобиване на въпросните активи чрез подхода:

а) периодично - тримесечно - за всички придобити за този период активи чрез СЕС;

7. За всички случаи на отписване на нефинансов дълготраен актив, както в резултат на трансакции (чрез продажба, безвъзмездно прехвърляне, други форми на реализация), така и в резултат на други събития (липси, кражби, брак и др.), отписването се извършва по балансова стойност (отчетната стойност, намалена с акумулираната амортизация), като се съставя съответното записване:

Дт с/ки гр. 24 - акумулирана амортизация (АА)

Дт с/ки 613, 614, 64, 6992, 76X2 - балансова стойност (ОС-АА)

Кт с/ки гр. 20, 21 и 22- отчетна стойност (ОС)

8. В случай на продажба на отчитани в ДСД амортизируеми нефинансови дълготрайни активи от група 22 (на практика, това са само инфраструктурните обекти, отчитани по сметка 2202) и сметка 2099, тя следва да се отразява в БЮДЖЕТ, включително и балансовата стойност на продадените амортизируеми активи, която се прехвърля от ДСД в БЮДЖЕТ чрез сметка 7602.

Записвания в БЮДЖЕТ	Записвания в ДСД
1. Дт с/ки гр. 41, 48, 50 и др. Кт с/ки 7132, и 7149	1. НЯМА ЗАПИСВАНЕ
2. Дт с/ки\6132 и\6149' - балансова стойност Кт с/ка 7602	2. Дт с/ки 2417, 2419 Дт с/ка 7602 - балансирана стойност Кт с/ки 2202 и 2099

9. Преоценката и обезценката на амортизируем нефинансов дълготраен актив се прилагат спрямо балансовата стойност, като при съответните записвания не се засягат сметките от група 24, а увеличението/намаленията на балансовата стойност се отразяват само по сметките от групи 20, 21 и 22.

10. При прехвърляне на амортизируеми активи между бюджетни организации в рамките на системата на първостепенния разпоредител/ДВУ/БАН, което подлежи на отчитане по сметки от подгрупи 450 или 760, се запазва балансовата стойност на отчитане на актива след прехвърлянето.

3. Амортизируеми активи

1. Подлежат на амортизация всички нефинансови дълготрайни активи, с изключение на:

- а) земи, гори и трайни насаждения;
- б) активи с историческа и художествена стойност (включително музейни експонати);
- в) книги в библиотеките;
- г) активи в процес на придобиване;
- д) придобити и временно съхранявани от бюджетна организация нефинансови дълготрайни активи, които подлежат на разпределение/предоставяне/прехвърляне на други бюджетни организации, включително в рамките на първостепенната система/ДВУ/БАН;
- е) приети от държавен/общински орган за временно съхранение, управление и продажба (или друга реализация) на конфискувани, отнети и изоставени в полза на държавата/общината нефинансови дълготрайни активи, включително придобити от държавата/общината такива активи на нейни длъжници в производството по несъстоятелност;
- ж) нефинансови дълготрайни активи, които са в процес на реализация (включително и при ликвидация на съответните дейности и обособени звена);
- з) трайно неупотребявани в дейността на бюджетната организация нефинансови дълготрайни активи (за срок от над една година) - при условие, че бюджетната организация изрично ги е идентифицирала и е изготвила реалистична обосновка за това. В случай, че активите започнат да се използват отново като нефинансови дълготрайни активи, за тях продължава (започва) да се начислява амортизация;
- и) амортизируеми активи, които след реконструкция, преустройство и/или ремонт или в резултат на други събития са трансформирани в активи по буква „б“;
- к) активи, за които с указание на МФ изрично е определено да не се амортизират, а да се прилага само обезценка (това положение не изключва възможността за съответните активи да се прилага модел на последваща преоценка, доколкото изрично не е определено друго с указания на МФ);
- л) напълно амортизираните (до остатъчна стойност) активи, доколкото балансовата стойност не е увеличена чрез преоценка на актива или не е ревизирана в посока намаление оценката на бюджетната организация за остатъчната стойност на актива;
- м) други нефинансови активи, определени със стандартите и/или указанията по чл. 164, ал. 1 и 3 от ЗПФ.

2. На прехвърляните активи от други бюджетни организации се начисляват амортизации от месеца следващ месеца на придобиване при положение че приетият актив ще се използва в повече от един отчетен период.

3. Начисляването на амортизация започва от месеца следващ месеца на придобиване на актива.

IX. ОТЧИТАНЕ НА РАЗЧЕТИТЕ.

За счетоводното отчитане на вземанията и задълженията се използват сметки от раздел 4 "Сметки за разчети - вземания и задължения" и от подгр. 507 „Разчети за лихви по банкови сметки и депозити“

Спазва се принципът за некомпенсиране на вземания със задължения, освен когато това е предвидено по друг нормативен ред.

Организира се аналитична отчетност по видове на възникналите вземания и задължения, МОЛ, обекти.

Сметка 450 "Вътрешни разчети" се използва за отчитане на прехвърлянето на разчети между различните отчетни групи, приключва се в края на отчетната година със сметка 1001 Разполагам капитал.

X.ОТЧИТАНЕ НА РАЗЧЕТИТЕ С ПОДОТЧЕТНИ ЛИЦА

Могат да се отпускат аванси на лица от списъчния състав на предприятието, необходими във връзка със служебните им задължения за извършване на плащания в брой. Аванси за командировки могат да се отпускат както на работници и служители от списъчния състав, така и на лица извън списъчния състав за извършване на работа или услуги, свързани с дейността на предприятието, което ги командирова.

Авансите се отпускат с разрешение на ръководителя на предприятието или на упълномощено от него лице, както следва:

1. За административно – стопански разходи

2. За командировки – в размер на полагащите се пътни, дневни и квартирни пари в размер, съгласно Наредбата за командировките в страната и Наредба за служебните командировки и специализация в чужбина

Изразходването на авансите може да се извършва само за целите, за които са били отпуснати. Получателите на авансите нямат право да прехвърлят суми на други лица.

Аванси за командировки се отпускат лично на командированите лица не по-рано от 2 работни дни преди заминаването им. Лицата получили аванси за командировки, отговарят за тяхното съхраняване, използването им по предназначение и за своевременното им отчитане. Отчитането на авансите се извършва не по-късно от 3 работни дни след извършването на възложената работа или завръщането на лицето от командировка. Служебните аванси се отпускат най-късно до 15 декември на текущата година с изключение на авансите за неотложни нужди. Авансите отпуснати през месец декември се отчитат в срок до 3 работни дни след завършването на командировката или завършването на възложената работа, но не по-късно от последния работен ден на месеца. Не се допуска отпускането на нов аванс преди отчитането на предходния.

Отпуснатите аванси се оправдават с авансов отчет, придружен с редовни оправдателни документи. Н-к отдел ФСМДОКСХД проверява документите за извършените разходи, след което отчетът се утвърждава от ръководителя. Ако при проверката се установи, че някои документи не са редовни, по предложение на н-к отдел ФСМДОКСХД, ръководителят разпорежда частично приемане на отчета, при което отчетът се коригира в размер на сумата на нередовните документи. За отчитане на тази сума ръководителят определя нов срок, който не може да бъде по-дълъг от 10 работни дни. Служебен аванс за командировки в страната се разрешава след представяне на заповед за командировка в размер не по-голям от следващите се пътни, дневни и квартирни пари, съгласно размерите определени в Наредбата за командировките в страната и Наредбата за служебните командировки в чужбина. Контролът по своевременното отчитане на авансите се осъществява от счетоводителя, който води сметка 4261 "Вземания от подотчетни местни лица" и н-к отдел ФСМДОКСХД.

Служебен аванс за командировка в чужбина се разрешава след представяне на Заповед за командировка в размер не по-голям от следващите се пътни, дневни и квартирни пари, съгласно Наредбата за служебните командировки и специализация в чужбина. Всички останали разходи – застраховки, визи и други се изплащат(ако са упоменати в заповедта за командировка, че са за сметка на бюджетното звено) след представяне на документите. Срокът за отчитане на получения аванс за командировка в чужбина е до 14 дни след завръщане от командировка.

XI. ОТЧИТАНЕ НА РАЗХОДИТЕ.

-Разходите се отчитат по икономически елементи чрез сметки от Раздел 6 "Сметки за разходи" на СБП.

-Разходите се начисляват за периода, през който са възникнали, независимо дали е извършено плащане или дали са налице средства за плащането им.

- Разходите по § 01-00 "Заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови и служебни правоотношения" и § 02-00 "Други възнаграждения и плащания за персонала" са във взаимовръзка със счетоводните сметки от подгрупа 604 „Разходи за заплати, други възнаграждения и провизии за персонала“, включително сметка 6049 „Разходи за възнаграждения на персонал в натура“, когато сумите имат характер на възнаграждения за персонала в лева (без сметки 6047 „Разходи за провизии за персонал“, 6048 „Сторнирани разходи за провизии за персонал“ и част от сметка 6049 „Разходи за възнаграждения на персонал в натура“, когато разходите с характер на възнаграждения на персонала се отчитат в натура).

-Предметни награди на персонала, по повод годишнини и юбилеи, се отчитат като разходи за материали (под стойностния праг на същественост) или капиталови разходи (над стойностния праг на същественост), като се съставя статията:

Д-т с/ки 6019 „Разходи за други материали“(или група 20)

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

§ 10-15 „Материали“; или § 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи“

-Средствата от СБКО, които се изплащат, като възнаграждение към заплатите на персонала се отчитат по § 02-05 "Изплатени суми от СБКО, за облекло и други на персонала, с характер на възнаграждение". Отчетените суми по подпараграфа са във взаимовръзка с отразените суми по съответните счетоводни сметки от подгрупа 604 „Разходи за заплати, други възнаграждения и провизии за персонала“.

-Предоставените ваучери за храна на персонала се отчитат по реда на изискванията на т. 60.3.1 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ. Съставя се счетоводна статия:

Д-т с/ка 6049 „Разходи за възнаграждения на персонал в натура“

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

§ 02-05 „Изплатени суми от СБКО, работно облекло и други с характер на възнаграждение

-Извършените разходи за храна се отчитат по § 10-11 „Храна“ и са във взаимовръзка със сумата, получена като аритметичен резултат от крайното дебитно салдо на 31.12 на счетоводна сметка 6012 „Разходи за храна“, минус началното дебитно салдо на 01.01. на сметка 3020 „Материали“ (в подсметка храна), плюс крайното дебитно салдо на същата сметка на 31.12.

Обективна причина за наличие на разлика между отчетените суми по подпараграфа и сметките са начислените разходи по корективни сметки за месец декември от предходната година, но платени през отчетната година, както и начислените разходи по корективни сметки през отчетната година, но платими в следващата година в съответствие с т. 49 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ. Даренията в натура също оказват влияние, тъй като се отчитат само на начислена основа - храната, придобита като дарения, се заприходява по сметка 3020 „Материали“ (в подсметка храна) или се изписва чрез сметка 6012 „Разходи за храна“, но не се отразява на касова основа по § 10-11 „Храна“.

-Извършените разходи за медикаменти се отчитат по § 10-12 „Медикаменти“ и са във взаимовръзка със сумата, получена като аритметичен резултат от крайното дебитно салдо на 31.12. на счетоводна сметка 6013 „Разходи за медикаменти и лекарства“, минус началното дебитно салдо на 01.01. на сметка 3020 „Материали“ (в подсметка медикаменти), плюс крайното дебитно салдо на 31.12. на същата сметка.

Обективна причина за наличие на разлика между отчетените суми по подпараграфа и сметките са начислените разходи по корективни сметки за месец декември от предходната година, но платени през отчетната година, както и начислените разходи по корективни сметки през отчетната година, но платими в следващата година в съответствие с т. 49 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ. Даренията в натура също оказват влияние, тъй като се отчитат само на начислена основа. Придобитите медикаменти като дарения, се заприходяват по сметка 3020 „Материали“ (в разрез медикаменти) или се изписват чрез сметка 6013 „Разходи за медикаменти и лекарства“, но не се отразяват на касова основа по § 10-12 „Медикаменти“.

-Извършените разходи за постелен инвентар и облекло се отчитат по § 10-13 „Постелен инвентар и облекло” и са във взаимовръзка със сумата, получена като аритметичен резултат от крайното дебитно салдо на 31.12. на счетоводна сметка 6015 „Разходи за постелен инвентар и работно облекло” минус началното дебитно салдо на 01.01. на сметка 3020 „Материали” (в подсметка Постелен инвентар и работно облекло) плюс крайното дебитно салдо на 31.12. на същата сметка.

Обективна причина за наличие на разлика между отчетените суми по подпараграфа и сметките са начислените разходи по корективни сметки за месец декември от предходната година, но платени през отчетната година, както и начислените разходи по корективни сметки през отчетната година, но платими в следващата година в съответствие с т. 49 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ. Даренията в натура също оказват влияние, тъй като се отчитат само на начислена основа.

Придобитите постелен инвентар и облекло като дарения, се заприходяват по сметка 3020 „Материали” (в подсметка Постелен инвентар и работно облекло) или се изписват чрез сметка 6015 „Разходи за постелен инвентар и работно облекло”, но не се отразяват на касова основа по § 10-13 „Постелен инвентар и облекло”.

- Извършените разходи за вода, горива и енергия се отчитат по § 10-16 „Вода, горива и енергия” и са във взаимовръзка със сумата, получена като аритметичен резултат от крайното дебитно салдо на 31.12. на счетоводна сметка 6010 „Разходи за горива, вода и енергия”, минус началното дебитно салдо на 01.01. на сметка 3020 „Материали” (в подсметка Горива) плюс крайното дебитно салдо на 31.12. на същата сметка, както и с начислените разходи за месец декември от предходната година, но платени през текущата отчетна година в съответствие с указанията на МФ, дадени с т. 49 от ДДС № 20 от 2004 г.

Възстановените разходи за горива, ел .енергия и вода от клиенти, извършени първоначално от подразделение на ПРБ и Община се отчитат в намаление на съответния параграф и сметка, като операцията е т.нар. „синьо сторно“ или „обратна операция“.

-Извършените разходи за външни услуги се отчитат по § 10-20 „Външни услуги” и са във взаимовръзка крайните дебитни салдо на 31.12. на счетоводни сметки 602 Разходи за външни услуги.

Възстановените разходи за външни услуги от клиенти, извършени първоначално от подразделение на ПРБ и Община се отчитат в намаление на съответния параграф и сметка, като операцията е т.нар. „синьо сторно“ или „обратна операция“.

Разходите на персонала за обучение се отчитат по § 10-20 „Разходи за външни услуги” и по дебита на сметка 6025 „Разходи за квалификация и преквалификация на персонала”, когато обучението е осъществено от външна фирма. В случаите на обучение на служителите в предприятието, разходите за закупените учебни материали се отчитат по § 10-14 и по сметка 6014 „Разходи за учебни материали и помагала”.

-Извършените разходи за текущ ремонт се отчитат по § 10-30 „Текущ ремонт” и са във взаимовръзка с отразените суми по счетоводна сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт”.

-Извършените разходи за командировка се отчитат по § 10-51 „Командировки в страната” и 10-52 „Краткосрочни командировки в чужбина” в съответствие с вида на командировката и взаимовръзка със съответните счетоводни сметки за начисляване на разходите за командировки - 6093 „Разходи за командировки в страната” и 6094 „Разходи за командировки в чужбина”.

-Извършените разходи за застраховки се отчитат по § 10-62 „Разходи за застраховки” и са във взаимовръзка със счетоводна сметка 6203 „Разходи за застраховане”, когато са платени и се отнасят за отчетната година. При предварително плащане на средства за застраховки, винетни стикери, абонамент и пр. разходите се отчитат като предоставени аванси по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната” към 31 декември., като в следващата година разходите само се начисляват:

Д-т с/ка 6203 „Разходи за застраховане”

К-т сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната”

-Всички разходи, за които няма конкретни разходни параграфи се отчитат по § 10-98 „Други разходи, неклассифицирани в другите параграфи и подпараграфи” на всички разходи във взаимовръзка с крайните дебитни салда на 31.12. по сметки 6098 „Други разходи в страната”, 6099 „Други разходи в чужбина” и 6996 „Намаление на парични средства от други събития”.

Представителните разходи се отчитат по съответните разходни параграфи и подпараграфи от ЕБК в съответствие с естеството и характера на плащането;

-по § 19-00 "Платени данъци, такси и административни санкции" от ЕБК се отчитат платените данъци, такси (държавни, общински съдебни и пр.) в страната, определени въз основа на нормативен акт, които постъпват в държавния или общинските бюджети, респ. по бюджета на съдебната власт, платените наказателни лихви за данъци и осигурителни вноски, както и административните санкции

Държавни

Д-т с/ка 6061 „Разходи за държавни такси”

Д-т с/ка 6064 „Разходи за държавни данъци”

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

§ 19-01 "Платени държавни данъци и такси"

§ 95-07 „Наличност в левове по сметки (+)"

Общински

Д-т с/ка 6062 „Разходи за общински такси”

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

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

§ 19-81 "Платени общински данъци и такси"

§ 95-07 „Наличност в левове по сметки (+)"

-Капиталовите разходи за основен ремонт на активи се отчитат по § 51-00 "Основен ремонт на дълготрайни материални активи" във взаимовръзка на отчетените суми по параграфа с отразените суми по дебитните обороти на сметките от група 20 „Дълготрайни материални активи” или сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки”, когато ремонтът е извършен чрез възлагане; сметки от подгрупа 650 "Разходи за придобиване на активи, текущ и основен ремонт", когато основният ремонт на ДМА е извършен по стопански начин.

-Капиталовите разходи за придобиване на дълготрайни материални активи се отчитат по подпараграфите на § 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи” и във взаимовръзка с отразените суми по дебитните обороти на съответните сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи” за балансово признатите активи, сметките от 6075 до 6079, като балансовото признаване се отчита по сметки от гр.22 в отчетна група „ДСД”.

-Капиталовите разходи за придобиване на нематериални активи се отчитат по § 53-00 "Придобиване на нематериални дълготрайни активи" и във взаимовръзка с отразените суми по дебитните обороти на сметките от група 21 „Нематериални дълготрайни активи”.

-Капиталови разходи за придобиване на земя се отчитат по § 54-00 "Придобиване на земя" и са във взаимовръзка със сумите, отразени по дебитните обороти на сметки 6077 „Разходи за придобиване на земя в страната" и 6078 „Разходи за придобиване на земя в чужбина" като балансовото признаване се отчита по сметки от гр.22 в отчетна група „ДСД”.

-*Финансов лизинг* - отразява се в отчета за касовото изпълнение на бюджета по разходни и финансиращи параграфи, когато бюджетното предприятие е лизингополучател на ДМА, които са със стойност над 10 000 лв. и срок на лизинга над една година. Придобитите активи от предприятието се отразяват в отчета като капиталови разходи в годината на придобиване с цялата стойност, намалена с разходите за лихви и в увеличение на друго финансиране.

Съставят се следните счетоводни статии:

1. За заприходяване на актива:

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

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

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

2.3а отразяване на дължимата вноса за първата година заедно с лихвата:

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

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

3.При изплащане на дължимите вноски - текущо:

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

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

4.3а отчитане на текущите лихви:

Д-т с/ка 6241 „Разходи за лихви по финансов лизинг от страната”

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

Отразяване на сумите по параграфите на Единната бюджетна класификация в отчета за касовото изпълнение на бюджета:

При придобиването на актива от лизингополучателя - с неговата справедливата стойност:

§ 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи” или на § 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи”

§93-17 „Задължения по финансов лизинг и търговски кредит към местни лица (+)”

С дължимата вноса през първата година, както и всяка следваща година за лизинговия период:

§ 29-91 „Други разходи за лихви за местни лица”

§ 93-18 „Погашения по финансов лизинг и търговски кредит към местни лица (-)”

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

XII. ОТЧИТАНЕ НА ПРИХОДИТЕ.

Приходите се отчитат чрез сметки от Раздел 7 “Сметки за приходи и трансфери”. Приходите и разходите от дейностите на столове, павилиони, барчета, бюфети, помощни стопанства и други подобни се отчита нетно по приходен § 24-04 “Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция”.

Съставят се счетоводни статии:

✓ Оскладяване и заплащане на доставените стоки.

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

К-т с/ки от група 407 „Разчети с доставчици- приходни позиции”

Д-т с/ки от група 407 „Разчети с доставчици- приходни позиции”

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

§§ 24-04, „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция (-)”

§§ 95-07, „Наличност в левове по сметки в края на периода (+)”

✓ Изписване на доставените стоки покупна (доставна) стойност :

Д-т с/ка 6114 „Отчетна стойност на продадени стоки”

К-т с/ка 3040 „Стоки”

§ 24-04 „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки, продукция (-)”

✓ Отчитане на приходите от продажби на стоките:

Д-т с/ки гр. 50, „Парични средства”

К-т с/ка 7114 „Приходи от продажби на услуги, стоки и продукция”

§ 24-04 „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки, продукция (+)”

Приходите от наеми се отчитат по приходен § 24-05 „Приходи от наеми на имущество” (с ДДС) и приходен § 24-06 „Приходи от наеми на земя”.

Съставят се счетоводни статии:

- ✓ За начисляване на наема за месеца:

Д-т с/ка 4110 „Вземания от клиенти от страната”

К-т с/ка 7121 „Приходи от наеми на имущество”

К-т с/ка 7123 „Приходи от наеми на земя”

К-т с/ка 7199 „Други приходи ”

- ✓ При получаване на прихода:

Д-т с/ки от група 50 „Парични средства”

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

§ 24-05 „Приходи от наеми на имущество” (с ДДС)

§ 24-06 „Приходи от наеми на земя”

§ 39-19 „Други неданъчни приходи ”

Приходите от събрани общински такси се отчитат по § 27-00 „Общински такси”, във взаимовръзка с кредитното салдо на сметка 7051 “Приходи от такси в лева” и сметка 7041 „Касови приходи от такси и лицензни с данъчен характер” за приходите от такси за битови отпадъци и такса за притежаване на куче, които са с данъчен характер и се отчитат по § 27-07 и §27-17.

Отчитането на приходите определени с Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община град Девня се отчитат по ЕБК както следва:

Глава втора

1. Раздел I

такса за битови отпадъци - § 27-07 Общински такси за битови отпадъци;

2. Раздел II

такса за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, площи, улични платна и терени с друго предназначение - § 27-05 Общински такси за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, площи, улични платна и др.;

3. Раздел III

такси за ползване на детски ясли - § 27-02 Общински такси за ползване на детски ясли и др. по здравеопазването;

такси за ползване на детски градини - § 27-01 Общински такси за ползване на детски градини;

такси за ползване на домашен социален патронаж - § 27-04 Общински такси за ползване на домашен социален патронаж и др. общински социални услуги;

4. Раздел IV

такси за технически услуги - § 27-10 Общински такси за технически услуги;

5. Раздел V

такси за административни услуги - § 27-11 Общински такси за административни услуги;

6. Раздел VI

такси за притежаване на куче - § 27-17 Общински такси за притежаване на куче.

7. Раздел VII

други местни такси, определени със закони - § 27-29 Други общински такси.

Глава трета

1. Цени на неуредени със закон услуги предоставяни от Община Девня

§ 36-19 Други неданъчни приходи (с ДДС);

§ 24-04 Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция

§ 24-05 Приходи от наеми на имущество (с ДДС);

Цени на услуги

§ 27-29 Други общински такси.

Постъпилите приходи по § 28-02 "Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети" се отчитат по кредита на сметки 7090 "Приходи от глоби и санкции" (за приходи по силата на нормативни актове), 7198 "Приходи от неустойки, начети и обезщетения" (при сключени договори при трудови, облигационни, търговски и др. взаимоотношения) и сметките от подгрупа 727 "Приходи от лихви за просрочени вземания".

Всички приходи, за които няма конкретни приходни параграфи (продажби на вторични суровини от бракувани активи, които са използвани за бюджетни дейности, депозити и гаранции с изтекъл давностен срок, приходи по чл. 35 от Закона за достъп до обществена информация, в резултат на съдебно решение присъденото за възстановяване от насрещната страна по делото на съдебни разноски в частта на изплатеното юрисконсултско възнаграждение и др.) се отчитат по § 36-19 "Други неданъчни приходи" във взаимовръзка с осчетоводените суми по сметка 7199 "Други приходи".

При отчитането на ДДС, акцизи, мита се спазва изискването на т. 7.10, 7.11.2 и 7.11.3 от ДДС № 20 от 2004 г. от указанията на МФ.

Целият размер на постъпилите суми от продажби облагаеми с ДДС доставки, включително и преведените от извън ДДС за сметка на съответния приходен параграф

ДДС" с

недвиж
Внесен
"Внесе

Приходите по параграфи 45-00 "Помощи, дарения и други безвъзмездно получени суми от страната" се отчитат по кредита на сметките от група 74 "Помощи и дарения от страната и чужбина" (без сметките за отчитане на дарения в натура).

Постъпленията от продажби на нефинансови активи се отчитат на касова основа по приходен параграф 40-00 „Постъпления от продажби на нефинансови активи” и на начислена основа по сметки 713 „Приходи от продажби на земя, инфраструктурни обекти и активи с художествена и историческа стойност” и 714 „Приходи от продажби на дълготрайни активи”.

Предоставените субсидии от централния бюджет се отчитат по § 31-00 "Трансфери между бюджета на бюджетната организация и ЦБ (нето)" и се осчетоводяват по кредита на сметка 7511 „Касови трансфери от/за централния бюджет”.

Получените трансфери се отразяват параграфи 61-00 „Трансфери между бюджети (нето)”; 62-00 „Трансфери между бюджети и сметки за СЕС нето”; § 63-00 „Трансфери между сметки за средства от Европейския съюз нето”; 64-00 „Трансфери от/за държавни предприятия и други лица, включени в консолидираната фискална програма” и по кредита на сметките от група 75 ”Трансфери между бюджети, сметки за средства от ЕС и сметки за чужди средства”, а предоставените трансфери по дебита на сметките от същата група.

Получените касови постъпления от ликвидация на търговски дружества, в които общината има дялово участие се отчитат по § 70-10 „Постъпления от продажби на дялове, акции и съучастия, и от ликвидационни дялове (+)” във взаимовръзка с кредитните обороти на сметки от подгрупа 511 „Дялове и акции в страната”.

Принципът на текущо начисляване се прилага за следните приходи: - такси за ползване на детски градини; такси за ползване на детски ясли; такси за ползване на домашен социален патронаж; такси за ползване на дом стари хора; приходи от концесии; приходи от дивиденди; приходи от наеми.

Приходите от данъци, мита и такси с данъчен характер, включително и такси битови отпадъци се отчитат на касова основа.

ХІІІ. НАЧИСЛЯВАНЕ НА ПРОВИЗИИ ЗА ВЗЕМАНИЯ

Към 31 декември се начислява провизия за вземания по предоставени заеми, аванси, продажби и други разчети.

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

Вземанията, които се провизират се класифицират в три групи:

трудно-събираеми вземания — след изтичане на 90 дни от крайния срок за погасяване, вземането се класифицира като трудносъбираемо и се провизира с 20 % номиналната стойност на вземането; *несъбираемо вземане* - след изтичане на 180 дни от крайния срок за погасяване, вземането се класифицира като несъбираемо и се провизира с 50% от номиналната стойност на вземането; *безнадеждно вземане* - при погиване на длъжника, вземането се класифицира като безнадеждно и се провизира на 100 % от стойността. При наличие на сигурни доказателства, че безнадеждното вземане е преминало в никога несъбираемо, то следва да се отпише.

XIV. НАЧИСЛЯВАНЕ НА РАЗХОДИ ЗА ПРОВИЗИИ НА ПЕРСОНАЛА

Към 31 декември след извършен анализ на неизползваните отпуски от персонала, включително и припадащите се осигурителни вноски за сметка на работодателя:

При начисляване на разходите:

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

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

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

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

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

Сметки 6047 и 6048 се приключват по общия ред със сметка 1201 „Изменение на нетните активи за периода”.

XV. НАЧИСЛЯВАНЕ НА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ В КРАЯ НА ОТЧЕТНАТА ГОДИНА

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

Счетоводни операции за отчетната година:

начислени разходи към 31 декември на отчетната година:

Д-т с/ки от раздел 6 Сметки за разходи

К-т с/ка 4971 Коректив за задължения към доставници-местни лица (с/ка 4972)

в началото на следващата година

Д-т с/ки от раздел 6 *червено сторно*

К-т с/ка 4971 *червено сторно*

XVI. ОТЧИТАНЕ НА ДАННИ ПО ЗАДБАЛАНСОВИ СМЕТКИ

1. Отчетност за отразяване на националното и друго съфинансиране по международни проекти
Отразяването на дела на държавата, Европейския съюз и останалите донори при финансирането на разходите и придобиването на активи по програми на Европейския съюз, както и по други международни програми и проекти става по **подгрупа от сметки 994** „Статистика за финансиране на разходи за сметка на бенефициенти, европейския съюз и донори”.

Сметките от подгрупа 994 се кредитират срещу дебитиране на сметка 9989 с припадащата се сума на съответното финансиране (национално, на Европейския съюз и от други донори), който се изчислява според заложеният в съответните програми и договори относителен дял (процент) на съответния източник на финансиране спрямо сумата на общия размер на извършените разходи и придобиване на активи за съответния период.

Дт с/ка 9989

Кт с/ка 994

В определени случаи на корекции, ревизиране на приблизителни оценки и др. е възможно сметките от тази група да се дебитират.

Записвания по тези сметки съгласно т. 113, б. "е" от ДДС 14/2013 се правят на тримесечие и в края на годината.

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

2. Отчитане на бюджетните показатели „поети ангажменти“ и „нови задължения за разходи“
Отчитането на поетите задължения се извършва в съответствие с ДДС № 04 от 01.04.2010 г. в допълнение с изискванията на ДДС 14/2013 г. или други указания на Министерство на финансите.

С т. 27 от § 1 от ДР на Закона за публичните финанси е дадено определение на „поети ангажменти за разходи“: „Поети ангажменти за разходи“ са клаузи на договори и разпоредби на нормативни и административни актове, които обвързват бюджетните организации с бъдещи плащания за разходи и/или нови задължения за разходи с определима стойност, с изключение на: разходите за персонал, пенсии, лихви по дълга (включително по гарантирания от държавата и общините дълг), както и разходите за данъци и други публични държавни и общински вземания.”

От определението, дадено в закона е ясно, че в обхвата на поетите ангажменти **не се** включват следните позиции от отчета за касовото изпълнение на бюджета/СЕС: - разходите за персонал - разходни § 01-00; 02-00; 05-00; 08-00; - пенсии - разходен § 41-00; - лихви по дълга (включително по гарантирания от държавата и общините дълг) — всички разходни параграфи за лихви по заеми; - разходите за данъци и други публични държавни и общински вземания - § 19-00 (§§ 19-01 - държавни; §§ 19-81 - общински; 19-91 - в чужбина).

За отчитането на поетите ангажменти за разходи се води аналитичност по договор с изпълнител.

Към отчитането на наличните поети ангажменти се въвежда и задбалансова отчетност за всички изменения (потоци) на поетите ангажменти чрез сметките от подгрупа 980 „Поети ангажменти за разходи - потоци”.

Съставят се счетоводни статии:

- ✓ Възникване на ангажменти за разходи в бюджетната организация:

Д-т с/ка 9800 Възникване на ангажменти за разходи

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

- ✓ Възникване на ангажменти за разходи с незабавна реализация:

Д-т с/ка 9801 Възникване на ангажменти за разходи с незабавна реализация

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

- ✓ Реализирани ангажменти за разходи чрез плащане/възникване на задължение:

Д-т с/ка 9200 Поети ангажменти за разходи - наличности

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

- ✓ Вътрешни трансфери на поети ангажменти за разходи:

-Получени вътрешни трансфери:

Д-т с/ка 9804 Вътрешни трансфери на поети ангажменти за разходи

К-т с/ка 9200 Поети ангажменти за разходи - наличности -Предоставени вътрешни трансфери:

Д-т с/ка 9200 Поети ангажменти за разходи - наличности

К-т с/ка 9804 Вътрешни трансфери на поети ангажменти за разходи

- ✓ Прехвърлени ангажименти за разходи от/към други бюджетни организации:

Д-т с/ка 9200 Поети ангажименти за разходи - наличности

К-т с/ка 9805 Прехвърлени ангажименти за разходи от/към други бюджетни организации

- ✓ Прехвърлени ангажименти за разходи от/към други предприятия:

Д-т с/ка 9200 Поети ангажименти за разходи - наличности

К-т с/ка 9806 Прехвърлени ангажименти за разходи от/към други предприятия

- ✓ Корекции в обема/стойността на поетите ангажименти за разходи:

-В увеличение:

Д-т с/ка 9808 Корекции в обема/стойността на поетите и ангажимент за разходи

К-т с/ка 9200 Поети ангажименти за разходи - наличности - В намаление:

Д-т с/ка 9200 Поети ангажименти за разходи - наличности

К-т с/ка 9808 Корекции в обема/стойността на поетите и ангажимент за разходи

- ✓ Анулиране (канцелиране) на поети ангажименти за разходи:

Д-т с/ка 9200 Поети ангажименти за разходи - наличности

К-т с/ка 9809 Анулиране (канцелиране) на поети ангажименти за разходи

Приключване в края на годината на салдата на сметките от подгрупа 980:

Д-т с/ка 9989 Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви

К-т с/ка 9800 Възникване на ангажименти за разходи

К-т с/ка 9801 Възникване на ангажименти за разходи с незабавна реализация

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

Д-т с/ка 9805 Прехвърлени ангажименти за разходи от/към други бюджетни организации

Д-т с/ка 9806 Прехвърлени ангажименти за разходи от/към други предприятия

Д-т с/ка 9808 Корекции в обема/стойността на поетите ангажименти за разходи

Д-т с/ка 9809 Анулиране (канцелиране) на поети ангажименти за разходи

К-т с/ка 9989 Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви

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

Сумата на възникналите нови задължения ще се отразява по кредита на сметка 9860 срещу дебитиране на сметка 9989. Сметката може да се дебитира, когато се налага да се коригира този показател в посока на намаление (например при корекция на окончателно задължение към доставчик чрез издадено от него кредитно известие) срещу кредитиране на сметка 9989.

Сметка 9860 се приключва в края на годината със сметка 9989.

XVII. ИНВЕНТАРИЗАЦИИ.

1. За 2018г. Община Девня прилага подходите за провеждане на инвентаризациите, съгласно ДДС № 10 от 28.12.2017г. на активите и пасивите и определя следните срокове:

- ✓ Инвентаризация на ДМА група 203/сгради/-веднъж на 3 години
- ✓ Инвентаризация на ДМА група 204/компютри, машини, съоръжения/-всяка година
- ✓ Инвентаризация на ДМА група 205/транспортни средства/-веднъж на 2 години
- ✓ Инвентаризация на ДМА група 206/стопански инвентар/-всяка година
- ✓ Инвентаризация на ДНМА група 210/програмни продукти и лицензи/- веднъж на 3 години
- ✓ Инвентаризация на активите в употреба, изписани на разход-сметка 9909-веднъж на 2 години
- ✓ Книги в библиотеките- най-малко веднъж на 5 години.

2. По решение на ръководството на Община Девня може да се прилагат и по-кратки срокове на инвентаризация за съответните активи и пасиви.

3. Сроковете по т.1 не освобождават от необходимостта за провеждането на инвентаризации при извънредни обстоятелства (природни бедствия и др.), когато тя се явява като обективно необходима процедура и контролно средство за усвояването или предпазването от загуби на активи и други загуби или допълнителни разходи. Преценката и отговорността за прилагането на извънредни инвентаризации следва се базира в съответствие с принципите и изискванията за добро финансово управление и контрол в съответствие със Закона за финансово управление.

4. Осчетоводяване на резултатите от инвентаризацията — разлика в стойността на компенсираните количества, липси, кражби, излишъци и брак

✓ установени липси на дълготрайни активи

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

К-т с/ки от група 20 Дълготрайни материални активи

К-т с/ки от група 21 Нематериални дълготрайни активи

К-т с/ки от група 22 Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група (ДСД)

✓ установени липси на материални запаси

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

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

✓ за липсите по вина на МОЛ, освен една от горните статии се съставя още:

Д-т с/ка 4213 „Вземания от работници, служители и друг персонал - местни лица”

К-т с/ка 7198 „Приходи от неустойки, начети, обезщетения”

✓ при внасяне на стойността на липсите (с по-високата от отчетната и пазарната стойност):

Д-т с/ки от група 50 „Парични средства”

К-т с/ка 4213 „Вземания от работници, служители и друг персонал - местни лица”

§§95-11 „Наличност в касата в левове в края на периода(-) или §§95-07 (-)

при кражба с неустановен извършител:

За отразяване на намалението на активите:

Д-т с/ки от подгрупа 6992/6993 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи/ материални запаси от други събития”

К-т с/ки от раздели 2, 3

Евентуалното вземане се отразява задбалансово:

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

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

✓ установена липса на парични средства в касата - липсата на парични средства в касата на бюджетната организация се отразява веднага при нейното установяване от инвентаризационната комисия. Съставя се следната счетоводна статия на начислена основа:

Д-т с/ка 6996 Намаление на парични средства от други събития

К-т сметка 5011 касови наличности в лева На касова основа:

§§10-98 „Други разходи, неклассифицирани в др. параграфи и подпараграфи”

§§95-11 „Наличност в касата в левове в края на периода”

Внасяне на липсата на парични средства и начета в брой в касата:

Д-т с-ка 5011 касови наличности в левове

К-т с-ка 6996 Намаление на парични средства от други събития (парични средства за възстановяване)

К-т с-ка 7198 Приходи от неустойки, начети, обезщетения (сума по начета)

§§95-11 „Наличност в касата в левове в края на периода”(-)

§§10-98 „Други разходи, неклассифицирани в др. параграфи и подпараграфи” (-) §§28-02

„Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети” (+)

- ✓ установени излишъци на дълготрайни активи - по справедлива стойност

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

Д-т с/ки от група 21 Нематериални дълготрайни активи

Д-т с/ки от група 22 Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група (ДСД)

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

- ✓ установени излишъци на парични средства

Д-т с/ка 5011 касови наличности в левове

К-т с/ка 7996 Увеличение на парични средства от други събития

§§95-11 „Наличност в касата в левове в края на периода”(-)

§§36-19 „Други не данъчни приходи”(+))

- ✓ установени излишъци на материални запаси - по справедлива стойност

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

К -т с/ка 7993 „Увеличение на материални запаси от други събития”

- ✓ отразяване на установения брак на активи:

Д-т с/ки от подгрупа 6992/6993 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи/материални запаси от други събития”

К-т с/ки от раздели 2, 3

XVIII. ОТЧИТАНЕ НА ПРЕДОСТАВЕНИ СРЕДСТВА ОТ НАЦИОНАЛНИЯ ФОНД, ОТ СТРУКТОРНИТЕ ФОНДОВЕ, ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ, КОХЕЗИЦИОННИЯ ФОНД И ОТ СРЕДСТВА НА РАЗПЛАЩАТЕЛНАТА АГЕНЦИЯ КЪМ ДЪРЖАВЕН ФОНД „ЗЕМЕДЕЛИЕ”.

Редът и начинът за получаване, разходване и отчитане на средствата са регламентирани в указания на Министерство на финансите - ДДС № 06, ДДС № 07, ДДС № 08 от 2008 г.и ДДС № 10 от 2017г. Доколкото не противоречат на тези и други указания на МФ принципите и изискванията на тази Счетоводна политика се прилагат при отчитането на предоставените средства.

XIX. ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ.

1. Настоящата счетоводна политика е разработена на основание СС1 „Представяне на финансови отчети”, сметкоплана на бюджетните предприятия, ДДС №20 от 14.12.2004 г. на Министерството на финансите за прилагане на Национални счетоводни стандарти за бюджетните предприятия и в съответствие с принципите и изискванията , определени в Закона за счетоводството, и влиза в сила от 01.01.2018 г.

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

3. Индивидуалният сметкоплан е неразделна част от настоящата счетоводна политика.

4. При всяка счетоводна ситуация, за която не са предвидени правила в счетоводната политика, се прилагат разпоредбите на действащото законодателство и приложимите стандарти и се оповестява в обяснителната записка към ГФО.

5. При прекратяване на правоотношенията на общината със съставителя на финансовите отчети счетоводната документация се предава на неговия заместник.

6. Утвърдената от Кмета на Община Девня счетоводна политика в Община Девня е нормативен документ, чието изпълнение е задължително за всички разпоредители.

7. Изменения и допълнения в резултат на промяна в нормативната база се извършват по реда на приемане на Счетоводната политика и се оповестява в обяснителната записка към ГФО.