

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

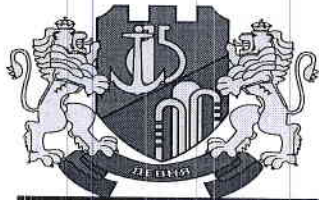
Кмет на Община Девня

АМОРТИЗАЦИОННА ПОЛИТИКА

на

ОБЩИНА ДЕВНЯ

2017



ОБЩИНА ДЕВНЯ

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

Амортизационната политика на община Девня е разработена на основание дадените указания в ДДС № 05 от 30.09.2016 г. и в съответствие с изискванията на т. 7.1 от СС 4 *Отчитане на амортизации*.

Унифицирана е за всички второстепенни разпоредители с бюджет в системата на Община Девня.

I. Класифициране на дълготрайните активи на материални и нематериални

Възприетият подход за класифициране на активите на дълготрайни материални активи и нематериални дълготрайни активи в община Девня е в съответствие с дефинициите, дадени в СС 16 *Дълготрайни материални активи* и СС 38 *Нематериални дълготрайни активи*.

Дълготрайни материални активи

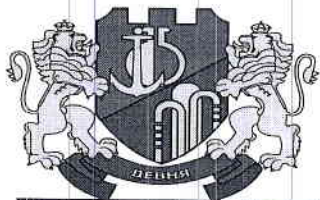
Съгласно т. 2 от СС 16 дълготрайните материални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които:

- а) имат натурално-веществена форма;
- б) се използват за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели;
- в) се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период.

При изготвяне на амортизационния план на дълготрайните материални активи, община Девня и разпоредителите ѝ в системата се съобразяват освен с определенията, дадени в СС 16 *Дълготрайни материални активи* и с показателите установимост, притежание, икономическа изгода и балансова стойност.

Установимост е възможност за определяне на връзката между конкретен дълготраен материален актив и черпенето на икономическата изгода от него. Очакваната икономическа изгода може да произтича от комбинираното действие на група активи, при което изгодите не могат да се разграничат по конкретни активи. В този случай дълготрайният материален актив се определя (идентифицира) въз основа на: притежаваните от бюджетната организация права върху актива отделно от другите активи; възможността активът да се изведе от бюджетната организация отделно от другите активи.

Притежание е правото на бюджетната организация да получава очакваните икономически изгоди от дълготрайния материален актив, което произтича от: придобитите от общината съгласно действащото законодателство права върху актива; възможността на общината да ограничи достъпа на други до икономическите изгоди от актива.



ОБЩИНА ДЕВНЯ

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

Икономическа изгода е постигане (пряко или косвено) в хода на употребата на дълготрайния материален актив на: увеличение на приходите; намаление на разходите.

Балансова стойност - сумата, с която един актив се признава във финансовия отчет, след като се приспаднат всички натрупани за него амортизации и се коригира със загубите от обезценката им и с извършените преоценки.

В съответствие с изискванията на т. 3.1 от СС 16 *Отчитане на амортизации* община Девня признава и отчита един актив като дълготраен материален актив, когато:

- а) отговаря на определението за дълготраен материален актив;
- б) стойността на актива може надеждно да се изчисли;
- в) общината очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива.

Дълготрайните материални активи, които се състоят от разграничими съставни части, отговарящи поотделно на критериите за дълготраен материален актив, могат да бъдат разделени на своите съставни части и всяка част да се третира като самостоятелен актив (т. 3.2 от СС 16). Това е необходимо, когато съставните активи имат различни полезни срокове на годност или по различен начин осигуряват икономическа изгода за бюджетната организация.

Нематериални дълготрайни активи

1.1. Съгласно т. 2 от СС 38 **нематериалните дълготрайни активи** са установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от общината, които:

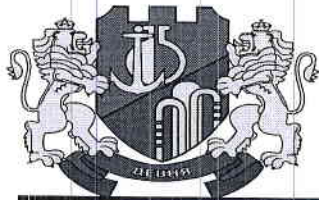
- нямат физическа субстанция (въпреки че могат да се съдържат във физическа субстанция, или носителят им може да има физическа субстанция);
- са със съществено значение при тяхната употреба;
- и от използването им се очаква икономическа изгода.

Съгласно 3.1 от СС 38 *Нематериални дълготрайни активи*, един актив се признава и се отчита като нематериален дълготраен актив, когато:

- а) отговаря на определението за нематериален актив;
- б) при придобиването му може надеждно да се оцени;
- в) от използването на актива се очакват икономически изгоди, доказани със:
 - наличие или план за набавяне на достатъчно ресурси, позволяващи на бюджетната организация да получи очакваните икономически изгоди;
 - възможност ефективно да изпълнява функционалната си роля в съответствие с намерението на общината относно употребата му;
 - ясно дефинирана и конкретизирана техническа осъществимост.

II. Класифициране на дълготрайните активи на амортизируеми и неамортизируеми

Възприетият подход за класифициране на активите на **амортизируеми** и **неамортизируеми** в община Девня е в съответствие с т. 9, буква „в“ и т. 23 от ДДС № 05 от 30.09.2016 г.



ОБЩИНА ДЕВНЯ

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

Амортизируем актив е нефинансов дълготраен актив, който подлежи на амортизация в съответствие с приложимата за бюджетните организации и предприятията по чл. 165, ал. 1 от ЗПФ счетоводна рамка (т. 9, буква „в“ от ДДС № 05 от 30.09.2016 г.) .

Неамортизируеми активи са тези, на които не се начислява амортизация в съответствие с дадените указания в т. 23 от ДДС № 05 от 30.09.2016 г., а именно:

- 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;
- е) приети от общината за временно съхранение, управление и продажба (или друга реализация) на конфискувани, отнети и изоставени в полза на общината нефинансови дълготрайни активи, включително придобити от 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 повече от 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 отново 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 с историческа и художествена стойност;
- к) активи, за които суказание на Министерството на финансите 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 Министерството на финансите);
- 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.
- н) разпоредбата за трайно неупотребявани в дейността на бюджетната организация нефинансови дълготрайни активи (за срок от над една година) се прилага и



ОБЩИНА ДЕВНЯ

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

в случаите, когато общината е получила/придобила актив безвъзмездно от други бюджетни организации, който се очаква да бъде реално използван като амортизируем актив в дейността на бюджетната организация след срок, не по-малък от една година от придобиването му, независимо че преди това прехвърлителят може да е ползвал актива.

III. Определяне на предполагаемия срок на годност

В община Девня възприетият подход при определянето на **срока на годност** на амортизируемите активи е в съответствие с насоките, дадени в т. 3 от СС 4 *Отчитане на амортизации* и т. 30 от ДДС № 05 от 30.09.2016 г.

Съгласно т. 9, буква „е“ от ДДС № 05 от 30.09.2016 г., срок на годност е 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.

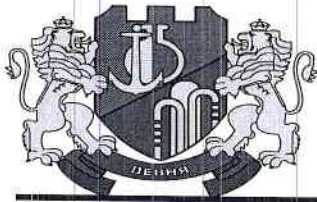
Насоките, дадени в т. 3 от СС 4 *Отчитане на амортизации* включват отделни фактори, които са съществени при физическото износване или моралното остаряване, на амортизируемия актив, както и при ограничения върху неговото ползване (правни, фактически), с които общината се съобразява при определяне на срока на годност на амортизируемите активи:

а) предполагаемото физическо износване включва:

- гаранционния срок;
- степента на използване на възможностите (натоварването) на актива;
- условията, при които ще се ползва активът;
- предоставената информация от предприятието производител за срока на безаварийното ползване на актива в зависимост от условията на ползването и натоварването му;
- възможността на предприятието да извършва икономически обосновани разходи за поддръжане на физическото състояние на актива или възможността за сключване на договори за поддръжка на актива от други предприятия;
- обвързаността на употребата на актива с други активи в предприятието; в този случай е възможно срокът на годност на актива да зависи от срока на годност на обвързаните с неговата употреба други активи;
- експертните мнения;
- наличието на договор за подмяна на актива след изтичането на определен срок, от които предприятието смята да се възползва;
- натрупания в предприятието опит в ползването на подобен вид активи и др.;

б) предполагаемото морално остаряване включва:

- плановите, приети от предприятието, за поэтапно или цялостно обновление, прекратяване или промяна на досегашната му дейност;
- вероятността на пазара да се появи усъвършенстван вариант на актива, който икономически да е по-изгоден за употреба в дейността на предприятието;



ОБЩИНА ДЕВНЯ

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

- моралното остаряване на ползваната в предприятието технология;
- прогнозираните промени в пазарното търсене на произведените от предприятието продукти и услуги чрез актива;
- възможността активът да се ползва и за други, различни от тези при закупуването му цели;
- прогнозите на специалисти за моралното остаряване на актива и др.;

в) ограниченията върху ползването на актива - правни, фактически и др.

Съгласно дадените указания в т.т. 30-35 от ДДС № 05 от 30.09.2016 г. на Министерството на финансите, общината като първостепенен разпоредител с бюджет при утвърден в счетоводната политика стойностен праг на същественост на дълготрайните активи 1000 лв. /без ДДС/ определя за амортизируемите активи с първоначална отчетна стойност от 1000 лв. до 1500 лв. включително, без ДДС да се амортизират за две години. Очакваният реален срок на годност на тези активи може да е по-голям.

Прилага се за всички класове амортизируеми активи, с изключение на тези, които са определени в т. 30.6 и т. от 31- 35 от ДДС № 05 от 30.09.2016 г., чиито срок на годност се определя по общия ред, а именно:

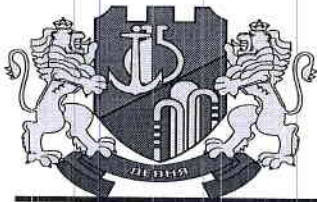
- компютърните конфигурации, освен когато реалният им срок на ползване съвпада с предполагаемия срок на годност (например в случаите на закупени такива активи втора употреба);

- когато първоначалната отчетна стойност на актива е очевидно нереално занижена и тя би надвишавала 1500 лв. при преоценка;

- при безсрочно предоставени от държавата/общините за управление амортизируеми активи и тези активи са заведени по баланса на общината по сметките от раздел 2 *Дълготрайни активи*;

- капитализирани разходи за основен ремонт и реконструкция (отчетени по сметка 2091) за задбалансово заведени (по сметка 9110) от бюджетната организация наети/предоставени ѝ за ползване за определен срок амортизируеми активи; същите се амортизират за по-краткия от двата срока: очакваният икономически полезен живот на капитализираните разходи или остатъчният срок на наема/ползването на актива.

- за амортизируемите активи, придобити чрез финансов лизинг се определя срок на годност по общия ред. В случай, че към датата на придобиване на актива чрез финансов лизинг е налице голяма вероятност бюджетната организация да върне актива на лизингодателя преди или към края на лизинговия договор, срокът на годност на актива се определя в рамките на срока на лизинговия договор. По подобен начин се процедира и за амортизиране на капитализираните разходи за основен ремонт на придобит чрез финансов лизинг актив, като в случай, че се очаква активът да бъде върнат в рамките на срока на лизинговия договор, срокът за амортизиране на тези разходи се определя за по-краткия от двата срока: очакваният икономически полезен живот на капитализираните разходи; остатъчният срок на наема/ползването на актива.



ОБЩИНА ДЕВНЯ

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

За активите, за които се определя 2-годишен срок на амортизиране на основание дадените указания от Министерството на финансите в т. 30 от ДДС № 05 от 30.09.2016 г., общината не определя остатъчна стойност.

В съответствие с т. 50 от ДДС № 05 от 30.09.2016 г., община Девня допуска, когато даден актив включва отделни разграничими и заменяеми (подновяеми при основен ремонт или реконструкция) съществени (като стойност) компоненти със срок на годност, различен от този на целия актив, разработването на отделен амортизационен план за съответния компонент, доколкото амортизируемата стойност на целия актив може да се разпредели на разумна база между този компонент и останалата част на актива.

При прехвърляне на амортизируеми активи между разпоредителите в системата на общината (вътрешни разчети) получателят на актива продължава да амортизира актива като залага същия остатъчен срок на актива и същите параметри на останалите компоненти от прилагания амортизационен план на прехвърлителя (въз основа на предоставена от прехвърлителя информация).

Веднъж годишно в община Девня се извършва преглед за срока на годност на активите и при решение на комисията назначена със заповед на кмета се променя и съответния срок на годност.

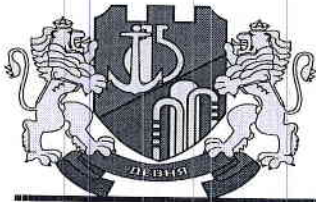
IV. Определяне на предполагаемата остатъчна стойност

В съответствие с дадените указания от Министерството на финансите в т. 9, буква „л“ от ДДС № 05 от 30.09.2016 г. **остатъчната стойност** е предполагаемата остатъчна стойност, която се очаква да се получи от амортизируем актив при изтичането на срока му на годност след извеждането му от употреба.

В съответствие с т. 4.1 от СС 4 при определяне на остатъчната стойност на амортизируемия актив се имат предвид очакваните разходи по извеждането на актива от употреба, които се приспадат се от предполагаемата остатъчна стойност. Те могат да бъдат:

- а) разходи, свързани с бракуването на актива, които се коригират със сумата на материалите и резервните части, получени при бракуването на актива;
- б) разходи, свързани със замяната на актива с друг актив или с продажбата му - транспортни, товаро-разтоварни, комисионни и т.н.;
- в) разходи, свързани с възобновяване на средата, върху която активът оказва влияние.

Не се начислява амортизация за активите, чиято балансова стойност е в рамките на очакваната им остатъчна стойност, доколкото не са налице основания за увеличаване чрез преценка на балансовата стойност на актива. Тази разпоредба не се прилага за активите, за които се възприема подход на игнориране на остатъчната стойност (съгласно т. 4.2 от СС 4 *Отчитане на амортизации* и т. 68 от ДДС № 05 от 2016 г.).



ОБЩИНА ДЕВНЯ

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

Остатъчната стойност на амортизируемите активи в Община Девня се определя на базата на процент от отчетна стойност, по която даден дълготраен актив се записва в счетоводните сметки и съответно в амортизационния план, като за различните класове активи този процент е различен. Когато остатъчната стойност на амортизируемия актив е незначителна по размер или процентно спрямо отчетната му стойност, тя може да се пренебрегне. Община Девня в съответствие с т. 4.2 от СС 4 определя да се пренебрегне остатъчната стойност на амортизируемите активи като незначителна по размер до 2% спрямо отчетната стойност. Прагът на същественост за отделните групи активи е както следва за „сгради“ - 2 %, за машини производствено оборудване ,апаратура 1.8 %, транспортни средства 1.9%, компютри 1.7%, автомобил 1.6% и всички останали активи 1.6%. Амортизируемата стойност на актива в тези случаи е равна на отчетната му стойност.

Напълно амортизирани активи оставащи в употреба се отписват от баланса и се завеждат задбалансово с нулава стойност.

V. Прилагане на линеен метод за амортизиране

Изборът на *метода на амортизация* в община Девня отразява модела на потребление на икономическите изгоди и потенциал, съдържащи се в амортизируемия актив. Предвид естеството на дейността на общината и в съответствие с дадените указания в т. 44 от ДДС № 05 от 2016 г., линейният метод е най-подходящия за амортизиране на всички класове нефинансови активи в общината и второстепенните разпоредители с бюджет в системата.

Този метод се прилага, тъй като общината не може да определи ползата от употребата на активите в рамките на срока на годност, поради целта на използването на нефинансовите активи в повечето случаи за административни нужди.

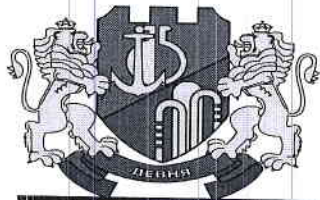
При линейния метод, амортизацията се разпределя пропорционално на периодите, които обхващат предполагаемия срок на годност на амортизируемия актив.

Годишната амортизационна норма е равна на сто разделено на срока на годност в години.

Годишната амортизационна квота е равна на амортизируемата стойност умножена по годишната амортизационна норма.

Месечната амортизационна квота е равна на годишната амортизационна квота разделена на 12 месеца.

Методът на амортизация се преразглежда един път годишно и ако е настъпила значителна промяна в очакваните икономически изгоди от тези активи, методът се променя. Промяната на метода на амортизация се осчетоводява като промяна в приблизителните счетоводни оценки, а амортизационните отчисления за текущия и бъдещите периоди се коригират. За минали периоди не се извършва корекция.



ОБЩИНА ДЕВНЯ

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

VI. Стартиране и прекратяване на начисляването на амортизации

За стартирането (подновяването) и прекратяването на начисляването на амортизациите се прилагат следните основни положения:

-начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба (за идентифицираните като трайно неупотребявани активи по т. 23-буква „з“ от ДДС 05/2016 г. подновяването на начисляването на амортизациите започва от месеца, когато отново започват да се ползват в дейността на бюджетната организация като амортизируем актив). Започването на начисляване на амортизации е от момента на въвеждане в употреба/експлоатация/;

-начисляването на амортизацията се преустановява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е изведен от употреба, независимо от причините за това (за активите по т. 23-буква „з“ от ДДС 05/2016 г. - от съответния месец, определен от БО с обосновката при идентифициране на актива като трайно неизползван).

Община Девня възприема подход на месечно разпределение на годишната амортизационна квота.

VII. Промяна в счетоводната политика и приблизителните оценки, свързани с амортизацията на нефинансовите дълготрайни активи

При наличието на събития или на новопостъпила информация, водещи до промени в някои от параметрите, в резултат на което се очаква съществена промяна на разхода за амортизации (включително и промяна на очаквания срок на годност) или неговото разпределение по години, следва да се ревизират първоначалните очаквания на съответните параметри, залегнали при определянето на първоначалния размер и разпределението на амортизацията за срока на годност на актива. Такова изменение на параметрите, включително и в случаите, посочени в т. 6.5 от СС 4, свързани с амортизацията, се отразява като промяна в приблизителните счетоводни оценки, т.е. намира отражение в текущия и в бъдещи отчетни периоди, без да се налага промяна за минали отчетни периоди.

Предвид необходимостта от последователно прилагане на счетоводната политика и осигуряване на сравнимост, промяна в счетоводната политика (смяна на метод на амортизация и др.) по принцип следва да се извършва само по изключение, доколкото при конкретните обстоятелства това е оправдано.

Промяната в счетоводната политика по отношение на амортизацията се отразява в съответствие с изискванията на т. 8.8 от ДДС № 20/2004 г.



ОБЩИНА ДЕВНЯ

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

VIII. Амортизационен план

Община Девня разработва и утвърждава амортизационен план за всеки амортизируем актив в съответствие с т. 48 от ДДС № 05 от 30.09.2016 г. във връзка с насоките, дадени в 8.1 от СС 4 Отчитане на амортизации.

Информацията, необходима за попълване на амортизационния план, се получава от аналитичните сметки за съответния амортизируем актив.

Ако даден актив включва отделни разграничими и заменяеми (подновяеми при основен ремонт или реконструкция) съществени (като стойност) компоненти със срок на годност, различен от този на целия актив, се допуска разработването на отделен амортизационен план за съответния компонент, доколкото амортизируемата стойност на целия актив може да се разпредели на разумна база между този компонент и останалата част на актива.

За инфраструктурни обекти като пътища, мостове и др. подобна инфраструктура може да се възприеме подход за амортизиране чрез разработване на отделен амортизационен план на извършените и капитализирани разходи за основен ремонт/реконструкция за съответната година на съответния обособен актив.

В съответствие с указанията на МФ, дадени в т. 54 от ДДС № 05/30.09.2016 г. община Девня и второстепенните ѝ разпоредители с бюджет разработват обобщени амортизационни планове за амортизируемите активи на ниво синтетична счетоводна сметка.

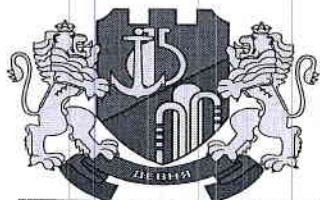
IX. Срокове на годност, амортизационна норма и остатъчна стойност

Със заповед № 1002К-81 от 20.10.2017г. на кмета на общината е назначена работна група, в която участват експерти за определяне на срока на годност на амортизируемите активи. Работната група отразява предполагаемия срок на годност на активите (полезния живот), в констативен протокол от дата 01.12.2017г. Същият е основание за определяне на срока на годност в амортизационния план.

Полезните сроковете на годност се прилагат за придобити нови активи. Доколкото се придобиват употребявани активи, полезният срок се определя индивидуално за съответния актив или група активи на основата на оценка за остатъчния срок, който не може да бъде по-дълъг от определения срок в приложение №1.

X. Начисляване на амортизации

Аналогично на обичайната счетоводна практика в реалния сектор, в Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) са предвидени два типа сметки за отразяването на двете страни на процеса на амортизацията:



ОБЩИНА ДЕВНЯ

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

1. Сметки за отчитане на (разходни) потоци - сметки от подгрупа 603 Разходи за амортизационот СБО за начислените разходи за амортизация за съответния период;

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

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).

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

Счетоводните записвания за начисляването на амортизациите са както следва:

а) за начисляване на амортизация на ДМА от група 20:

Дт с/ки 6032-6036, 6039

Кт с/ки 2412-2416, 2419

б) за начисляване на амортизация на ДНМА от група 21:

Дт с/ка 6030

Кт с/ка 2420

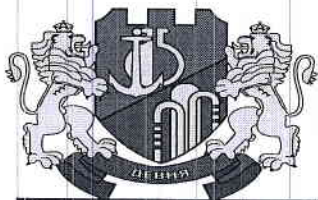
в) за начисляване на амортизация на ДМА от група 22 (прилага се само за активите, отчитани по сметка 2202):

Дт с/ка 6037

Кт с/ка 2417

Базисното положение за обособено отчитане в отчетна група „Бюджет“ и отчетна група ДСД се прилага за начисляването на амортизациите, т.е. разходът за амортизации се начислява в отчетната група, където е позициониран активът към датата на стартиране на начисляването на амортизациите.

Не се начисляват амортизации в отчетна група Сметки за средства от Европейския съюз (СЕС). Тя е финансово-правна форма на публичните финанси, обхваща само финансирането и изпълнението на проектите по програми на ЕС, 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



ОБЩИНА ДЕВНЯ

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

амортизациите (като счетоводен израз на потреблението на тези активи) се отразяват само в отчетна група Бюджет и Други сметки и дейности (ДСД).

Придобитите в отчетна група (стопанска област) СЕС нефинансови активи, които остават за ползване в отчетността на съответната бюджетна организация, придобила тези активи, се прехвърлят в отчетна група (стопанска област) БЮДЖЕТ или ДСД при придобиване на всеки отделен актив, чрез прилагане на подхода определен в т. 17, буква „б“ от ДДС 05/2016 г. Прехвърлянето се извършва чрез сметки 7601 и 7603, с изключение на активите в процес на придобиване, отчетени по сметки 2071, 2079 и 2107. Съгласно изискванията за отчетността на бюджетните организации, когато за придобиването и финансирането на тези активи се прилага финансово-правна форма „Сметки за средства от Европейския съюз“ тези активи се отчитат в СЕС до тяхното изграждане /приключването на процеса по придобиване и прехвърлянето им за ползване в Бюджет или ДСД.

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 група 24 - за акумулираната амортизация (АА)

Дт с/ка 613, 614, 64, 6992, 7602 - балансова стойност (ОС-АА)

Кт с/ки групи 20, 21 и 22 (ОС)

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 Б, включително и балансовата стойност на продадените амортизируеми активи, която се прехвърля от ДСД в Б чрез сметка 7602.

Счетоводни записвания в БЮДЖЕТ:

1. Дт с/ки гр. 41, 48, 50 и др,

Кт с/ки 7132, и 7149

2. Дт с/ки 6132 и 6149 - балансова стойност

Кт с/ка 7602

Счетоводни записвания в ДСД:

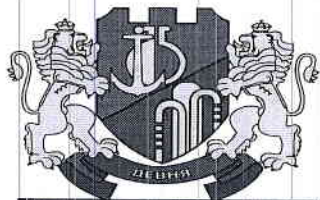
1. НЯМА ЗАПИСВАНЕ

2. Дт с/ки 2417, 2419

Дт с/ка 7602 - балансова стойност

Кт с/ки 2202 и 2099

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 увеличенията/намаленията на балансовата стойност се отразяват само по сметките от групи 20, 21 и 22, доколкото не е определено друго със стандартите и указанията по чл. 164, ал.1 и 3 от ЗПФ.



ОБЩИНА ДЕВНЯ

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

При прехвърляне на амортизируеми активи между бюджетни организации в рамките на системата на първостепенния разпоредител, което подлежи на отчитане по сметки от подгрупи 760, се запазва балансовата стойност на отчитане на актива след прехвърлянето. Съответната единица-получател завежда актива по подхода на брутно отразяване на отчетната стойност и акумулира амортизация (препоръчителен подход), т.е. по сметките от *групи 20, 21 и 22* се отразява досегашната отчетна стойност, а по съответната сметка от *група 24* – акумулираната до момента амортизация. (Приложение №2). Записването при този подход в бюджетната организация-получател на актив, в резултат на такова прехвърляне в системата на първостепенния разпоредител е:

Дт с/ки гр. 20, 21 и 22 – отчетна стойност (ОС)
Кт с/ки 7600 – балансова стойност (ОС-АА)
Кт с/ки гр. 24 – акумулирана амортизация (АА)

При безвъзмездно прехвърляне на амортизируеми активи между различни първостепенни разпоредители, прехвърлянето се отразява от прехвърлителя и получателя по съответните сметки 76X2 по досегашната балансова стойност, фигурираща в отчетността на бюджетната организация-прехвърлител. При прехвърляне на активи между различни ПРБ получателят завежда актива на базата на подхода на директно завеждане по нетна (балансирана) стойност.

След прехвърлянето получателят може да направи преценка на актива и следва да го амортизира в съответствие със счетоводната си политика.

Счетоводните записвания са:

В прехвърлителя:

Дт с/ка 76X2 – балансова стойност
Кт с/ки гр. 20, 21 и 22 – отчетна стойност

В Получателя:

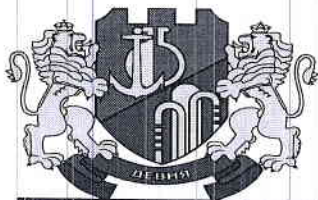
Дт с/ки 20, 21 и 22 – отчетна стойност
Кт с/ка 76X2 – балансова стойност

XI. Оповестяване

Информацията по т. 9 от СС 4 Отчитане на амортизациите се оповестява в годишния финансов отчет, когато разходите за амортизация за текущата или предходната година са в съществен размер.

Оповестяват се възприетите методи на амортизация на отделните групи активи, обосновка за промяна в методите на амортизация, в случаите когато такава е извършена.

Допълнително пояснение към състава на неамортизируемите активи:



ОБЩИНА ДЕВНЯ

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

-за новопридобити активи се считат тези за периода до въвеждането им в употреба, за които е необходимо предприятието да изпълни определени изисквания (практически или технологични) за въвеждането им в употреба;

- не се считат за неупотребявани активи в дейността на предприятията тези активи, които изискват пробни, контролни или предпускови периоди, както и поетапно въвежданите в употреба - за срока на посочените периоди;

-за активите в процес на придобиване не се начислява амортизация, независимо от начина - чрез възлагане или по стопански начин;

-при трайно неупотребявани в дейността активи за повече от една година независимо от причините, Община Добрич и второстепенните разпоредители с бюджет в системата изрично ги идентифицират. Изготвя се обосновка за вземането на това решение за извеждането на активите от употреба и изискванията, при изпълнението, на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба. В случай, че активите започнат да се използват отново като нефинансови дълготрайни активи, за тях продължава да се начислява амортизация.

Заклучителни разпоредби

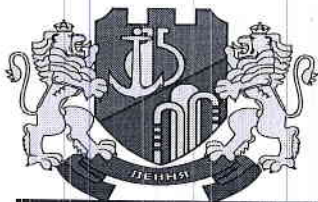
§ 1. Амортизационната политика се издава в съответствие със Закона за счетоводство, Закона за публичните финанси, приложимите счетоводни стандарти, и указанията на Министерство на финансите за прилагането им в бюджетните организации, Счетоводната политика на община Девня, Единната бюджетна класификация и Сметкоплана на бюджетните организации.

§ 2. Община Девня и второстепенните разпоредители с бюджет в системата разработват и утвърждават амортизационен план за всеки амортизируем актив в съответствие с т. 48 от ДДС № 05 от 30.09.2016 г. във връзка с насоките, дадени в 8.1 от СС 4 *Отчитане на амортизации*.

§ 3. Община Девня и второстепенните разпоредители с бюджет в системата разработват обобщени планове на ниво счетоводни сметки съгласно указанията, дадени в т. 54 от ДДС № 05 от 30.09.2016 г.

§ 4. В съответствие с т. 6.5 от СС 4 *Отчитане на амортизацията*, промени в отчитането на амортизацията в община Девня се правят по изключение и могат да произтичат от:

- а) определяне на нов метод за амортизация на група от сходни амортизируеми активи - при промяна в очаквания модел на икономическите ползи;
- б) определяне на нов срок на годност - при промяна в параметрите, които предприятието е взело предвид при определяне на първоначалния срок на годност;
- в) изменения в отчетната стойност на налични амортизируеми активи, които могат да бъдат:



ОБЩИНА ДЕВНЯ

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

- увеличения на отчетната стойност от извършени от предприятието подобрения, и/или
- увеличения или намаления на отчетната стойност по реда на друг счетоводен стандарт или указания от МФ;

г) определяне на нова остатъчна стойност - при промяна в параметрите, които предприятието е взело предвид при определяне на първоначалната остатъчна стойност.

§ 5. В съответствие с т. 27 от ДДС № 05 от 2016 г., община Девня предоставя възможност на второстепенните си разпоредители с бюджет, които оперират със специализирани активи, сами да определят амортизационната си политика за тези амортизируеми активи.

§ 6. Указания по прилагането на амортизационната политика се дават от дирекция „Бюджет и финанси“.

§ 7. Забележка: През 2017г. в Община Девня активите ще се амортизират в състояние, в което са към датата на стартиране на начисляване на амортизациите. През следващите години всяка година ще се класифицират активите на амортизируеми и неамортизируеми.

§ 8. Амортизационната политика влиза в сила от 01.01.2017 г.

Изготвил: *Кънчо Минчев-Н-к* отдел ФСМДОКХД



ОБЩИНА ДЕВНЯ

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

ЗАПОВЕД

№ 1002К-19 от 27.03.2018г.

В съответствие с т.3 от СС 4 -ОТЧИТАНЕ НА АМОРТИЗАЦИИ

НАРЕЖДАМ:

Във връзка с начисляване на амортизации на нефинансови(материални и нематериални) дълготрайни активи в отчетността на Община Девня , назначавам **комисия** в състав:

Председател:Кънчо Минчев Н-к отдел «ФСМДОКХД»

- Членове: 1. Станка Лазарова – отговорен счетоводител
2. Марийка Гачева- старши счетоводител
3. Кремена Антонова-счетоводител
4. Симеон Георгиев – главен архитект
5. Радка Бончева - Специалист ТС

Задължавам комисията:

- ✓ Да определи активите подлежащи на амортизиране
- ✓ Да определи реалните стойности на активите чрез преценка ,обезценка
- ✓ Да определи **полезния срок на годност** на амортизируемите активи по групи 20,21 и 2202.

Направените констатации да бъдат отразени в протокол и предоставени в срок до 30.03.2018г.

Настоящата заповед е в сила от 01.01.2018г.

Контрол по изпълнение на настоящата заповед възлагам на Кънчо Минчев Н-к отдел «ФСМДОКХД»

Настоящата заповед да се сведе до знанието на всички второстепенни разпоредители , на деловодство и визираните лица за сведение и изпълнение,

Свилен Шитов
Кмет на Община Девня

Съгласувал:
Кънчо Минчев Н-к отдел «ФСМДОКХД»





ОБЩИНА ДЕВНЯ

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

ПРОТОКОЛ №1

Днес 30.03.2018г.комисия в състав:

Председател:Кънчо Минчев Н-к отдел «ФСМДОКХД»

- Членове: 1. Станка Лазарова – отговорен счетоводител
2. Марийка Гачева- старши счетоводител
3. Кремена Антонова-счетоводител
4. Симеон Георгиев – главен архитект
5. Радка Бончева - Специалист ТС,

в изпълнение на Заповед №1002К-19/27.03.2018г.,

разгледа и определи активите,подлежащи на амортизиране,определи реалните им стойности и определи сроковете на годност,остатъчната стойност и годишни амортизационни норми,както следва:

Срокове на годност, амортизационна норма и остатъчна стойност

Отчитани по счетоводна сметка от СБО	Категория активи - наименование	срок на годност	годишна амортизационна норма в %	остатъчна стойност в %
2031	Административни сгради			
	2012 г.-2018 г.	60	1.67%	25
	от 1990 г. до 2011 г.	50	2.00%	25
	От 1981 г. до 1989 г.	30	3.33%	25
	До 1980 г.	20	5.00%	25
2032	Жилищни сгради, общежития и апартаменти			
	2012 г.-2018 г.	50	2.00%	25
	от 1990 г. до 2011 г.	40	2.50%	25
	От 1981 г. до 1989 г.	30	3.33%	25
	До 1980 г.	15	6.67%	25
2039	Други сгради - масивни сгради и постройки			
	2012 г.-2018 г.	50	2.00%	25
	от 1990 г. до 2011 г.	30	3.33%	25
	От 1981 г. до 1989 г.	20	5.00%	25
	До 1980 г.	10	10.00%	25

	Други сгради - паянтови сгради и пострройки, построени преди повече от 50 г." и не са извършвани разходи, които водят до подобряване на бъдещите икономически изгоди през последните 5г.			
	2012 г.-2018 г.	10	10.00%	0
	от 1990 г. до 2011 г.	5	20.00%	0
	От 1981 г. до 1989 г.	3	33.33%	0
	До 1980 г.	1	100.00%	0
Забележка	Сгради, на които са направени подобрения/основен ремонт/в следствие на които им се увеличава стойността	+10		
2041	Компютри и хардуерно оборудване:			
	Компютри, компютърни конфигурации, преносими компютри, монитори, скенери, печатащи устройства и др. подобни			
	2017 г.-2018 г.	5	20%	0
	от 2014 г. до 2016 г.	4	25%	0
	До 2013 г.	1	100%	0
	Сървъри и дискови масиви			
	2017 г.-2018 г.	5	20%	0
	от 2014 г. до 2016 г.	4	25%	0
	До 2013 г.	1	100%	0
	Друго хардуерно оборудване			
	2017 г.-2018 г.	5	20%	0
	от 2014 г. до 2016 г.	4	25%	0
	До 2013 г.	1	100%	0
2049	Други машини, съоръжения, оборудване			
	Климатизи, Копирни машини			
	2017 г.-2018 г.	5	20%	0
	от 2014 г. до 2016 г.	4	25%	0
	До 2013 г.	1	100%	0
	Съоръжения			
	2017 г.-2018 г.	20	5%	20
	от 2014 г. до 2016 г.	15	6,67%	15
	До 2013 г.	10	10%	10
	Климатични и отоплителни системи			
2017 г.-2018 г.	10	10%	0	

	от 2014 г. до 2016 г.	5	20%	0
	До 2013 г.	3	33,33%	0
	Машини и оборудване - други			0
	2017 г.-2018 г.	10	10%	0
	от 2014 г. до 2016 г.	5	20%	0
	До 2013 г.	3	33,33%	0
2051	Леки автомобили			
	2017 г.-2018 г.	8	12.50%	10
	от 2015г. до 2016 г.	6	16.67%	10
	От 2011 г. до 2014 г.	4	25.00%	5
	До 2010 г.	1	100.00%	5
2059	Други транспортни средства - микробуси, трактори, камиони, самосвали и др. транспортни средства			
	2017 г.-2018 г.	15	6.67%	10
	от 2011 г. до 2016 г.	10	10.00%	10
	До 2010 г.	5	20.00%	5
2060	Стопански инвентар			
	Офис мебели, обзавеждане и оборудване			
	2016 г.-2018 г.	10	10.00%	5
	от 2011 г. до 2015 г.	5	20.00%	5
	До 2010 г.	3	33.33%	5
	Кухненски и битов инвентар			
	2016 г.-2018 г.	5	20.00%	0
	от 2011 г. до 2015 г.	4	25.00%	0
	До 2010 г.	1	100.00%	0
	Аудио, видео и друга техника			
	2016 г.-2018 г.	10	10.00%	0
	от 2011 г. до 2015 г.	5	20.00%	0
	До 2010 г.	3	33.33%	0
	Друг стопански инвентар			
	2016 г.-2018 г.	10	10.00%	0
	от 2011 г. до 2015 г.	5	20.00%	0
До 2010 г.	3	33.33%	0	
2091	Капитализирани разходи по насти/предоставени за ползване дълготрайни материални активи		а) очакваният икономически ползнен живот на капитализираните разходи; или	




		б) остатъчният срок на наема/ползването на актива		
2099	Други ДМА	6	16.67%	0
2101	Програмни продукти и лицензи за програмни продукти	2	50.00%	0
	Инфраструктурни обекти	50	2.00%	0
2109	Други ДМА Други нематериални дълготрайни активи	2	50.00%	0
	Амортизируеми активи с отчетна стойност до 1500 лв. вкл. /без ДДС/	2	50.00%	0

Настоящият протокол да се сведе до знанието на всички второстепенни разпоредители и визираните лица за сведение и изпълнение,


Комисия:

Председател: 
/Кънчо Минчев/

Членове: 1.


3. 
5. 

2.


4. 