

ОБЩИНА ИХТИМАН

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

НА ОБЩИНА ИХТИМАН

В СИЛА ОТ 01.01.2018 Г.

Утвърдена със Заповед № 1585/28.12.2017 г.

на Кмета на Община Ихтиман

Ихтиман, декември 2017 г.

I. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

Счетоводната политика на Община Ихтиман 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 организации за 2014 г. и ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на Министерството на финансите, за прилагане на Национални счетоводни стандарти за бюджетните предприятия, които не противоречат на ДДС №14 от 30.12.2013 г., ДДС № от 30.09.2016 г. и други дадени указания от МФ.

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 Ихтиман;
- б/ достоверно представяне изпълнението на бюджета;
- в/ възможност за икономически анализ и оценка на риска при изпълнение на бюджета и др.

За бюджетните и сметките от европейския съюз 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 публичните финанси и Закона за държавния бюджет на Република България.

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

Счетоводната отчетност на второстепенните разпоредители, утвърждавани ежегодно с решението на Общински съвет Ихтиман за приемане на бюджета на общината се осъществява от 8 /осем/ счетоводители.

II. ОСНОВНИ ПРИНЦИПИ И ИЗИСКВАНИЯ

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

1. Действащо предприятие;
2. Последователност на представянето и сравнителна информация;
3. Предпазливост - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове.
4. Начисляване. Приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на извършване на плащането или получаването на паричните средства 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, 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;
7. Компенсиране- предприятието не извършва прехващания между активи или пасиви 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 според тяхното икономическо съдържание и същност, 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 Ихтиман през 2018 г. се прилага индивидуален сметкоплан /Приложение 1/ на основание чл. 11, ал.1, т.5 от Закона за счетоводството, на база утвърдения с указание № ДДС № 14/30.12.2013 г. на Министъра на финансите Сметкоплан на бюджетните организации за 2014г.

За осигуряване по детайлна информация във връзка с вземане на управленски решения, освен задължителната аналитичност на счетоводните сметки е открита и допълнителна аналитичност по подсметки.

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

Изготвя се въз основа и в съответствие с Единната бюджетна класификация, утвърдена с ДДС № 13 от 20.12.2013г. на Министерството на финансите. Основните принципи са:

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

касовата отчетност обхваща единствено паричните потоци за текущата отчетна година; финансовите взаимоотношения между отделните бюджетни разпоредители с бюджет се класифицира като трансфер и се отразява със знак +/- за получените, или -/- 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.

Б. Отчетност на начислена основа /счетоводна отчетност/.

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

За нуждите на консолидиране, оборотните ведомости се представят с четири знака. Според спецификата на дейността на бюджетните звена може да се ползват аналитични сметки с 5-ти и 6-ти знак, 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 организации, съблюдавайки принципите за аналитичност в индивидуалния сметкоплан.

Счетоводната информация се обработва автоматизирано с програмен продукт "ФСД" на „Информационно обслужване“ АД София, за всички разпоредители с бюджет. 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. Текущото счетоводното отчитане се организира по реда на ЗС и се извършва по способа на двустранното счетоводно записване /чл.3 от ЗС/.

3.Счетоводни документи и документиране на стопанските операции

При обработване на счетоводните документи и съставяне на счетоводните отчети се спазват правилата, определени в глава втора „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., ДДС №14 от 30.12.2013 г и други дадени указания от Министерство на финансите.

а/ счетоводните документи в Община Ихтиман се дешифрират като хартиени и технически носители на счетоводна информация за регистриране на стопанските операции. Счетоводни документи, съобразно съдържащата се в тях информация, се класират като първични, вторични и регистри.

б/ формата /образеца/ на счетоводните документи и съхранението на счетоводните документи са в съответствие със Закона за счетоводството и други действащи нормативни актове.

IV. ПЕРИОДИЧНИ И ГОДИШНИ ОТЧЕТИ

1. Междинно счетоводно отчитане

Редът, начините и сроковете за изготвянето на периодичните финансови и касови отчети, както и оборотни ведомости и друга отчетна информация се определят от Министерството на финансите.

2. Годишен финансов отчет

2.1. Изготвянето на годишния финансов отчет се извършва при спазване указанията на Министерството на финансите за годишно приключване на бюджетните организации, на база на сметкоплана, счетоводните стандарти и методическите указания по чл.29(1), от ЗСч.

2.2. Министърът на финансите утвърждава счетоводни стандарти и сметкоплан, които съгласно чл.29, ал. 10 от ЗСч са в съответствие със:

а/ изискванията на ЕС за отчетността, статистиката и бюджетирането на публичния сектор;

б/ счетоводната рамка, принципите и концепциите на Методическото ръководство за държавната финансова статистика, издадено от Международния валутен фонд;

в/ международните счетоводни стандарти за публичния сектор на Международната федерация на счетоводителите;

г/ изискванията на българското законодателство по отношение на бюджетирането, отчитането на изпълнението на консолидираната фискална програма и управлението и контрола на средствата и разходите на бюджетните предприятия;

д/ Стандартите и сметкопланът, както и методическите указания по прилагането им, се разработват и актуализират от Министерството на финансите. При извършване на актуализация бюджетните предприятия се уведомяват своевременно;

е/ по въпроси, неуредени в стандартите и сметкоплана на бюджетните предприятия, могат да се прилагат и разпоредбите на стандартите, приложими за другите предприятия, по ред, определен от Министъра на финансите;

2.3. Формата, структурата и съдържанието на съставните части на годишния финансов отчет се определят от министъра на финансите.

2.4. Годишният финансов отчет отразява всички факти, явления и процеси, настъпили и протекли в бюджетната организация през отчетния период. Същият представя вярно и честно имущественото и финансово състояние на Община Ихтиман промените в паричните потоци и собствен капитал.

Проверка в края на годината се извършва и на „документалната обоснованост" на счетоводните записвания.

2.5. Годишното счетоводно приключване е сравнително продължителен процес и преминава през отделни, свързани по между си и взаимно обуславящи се фази и процедури. За тази цел се уточняват отделните етапи по приключването, сроковете за тяхното извършване и длъжностните лица, ангажирани при изпълнението им.

За осигуряване на законосъобразно, навременно, точно, пълно и с достоверни данни съставянето на годишния финансов отчет се разработват указания и писма, в които се посочват и сроковете за представянето му.

2.6. Етапи на счетоводно приключване:

а/ преглеждане на първичните счетоводните документи и привеждането им във вид, съобразен с изискванията на Закона за счетоводството;

б/ счетоводно отразяване на цялата документация, съставена на основата на извършената работа;

в/ инвентаризация на активите и пасивите и отразяване в счетоводните регистри на констатираните и утвърдени разлики - липси и излишъци, протоколи за брак;

г/ преглед на ДМА за обезценка съгласно т. 36 от ДДС №20/14.12.2004 г. на Министерството на финансите се извършва най-малко веднъж на две години

д/ преглед на отчетените целеви финансираня;

е/ уточняване на вътрешни разчети с второстепенните разпоредители с бюджет към община Ихтиман;

ж/ проверка на правилното счетоводно записване при отразяване на приходите от цялата дейност;

з/ приключвателни счетоводни процедури в т. ч.:

- съставяне на предварителна оборотна ведомост;
- изготвяне на необходимите справки;
- съставяне на счетоводния отчет;
- изготвяне на обяснителни записки към отчета;
- изготвяне на окончателна оборотна ведомост;

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

V. ОЦЕНКА НА АКТИВИТЕ

A. Дълготрайни материални активи

1. Признаване на дълготрайни материални активи

1.1. Дълготрайни материални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от Община Ихтиман, за които са изпълнени следните условия:

а/ да имат натурално-веществена форма;

б/ да се използват за продажба, замяна, отдаване под наем, за административни и други цели;

в/ да се използват повече от един отчетен период.

1.2. Определяне прага на същественост на ДМА:

- дълготрайните материални активи, които са със стойност до 840 /осемстотин и четиридесет / лева с ДДС, задължително се третират като материални запаси;

- дълготрайните материални активи, които са със стойност над 840 лева с ДДС, задължително се третират като дълготраен материален актив. Прага за същественост не се прилага за активите отчитани по сметка 2101 освен ако МФ определи друго.

1.3. Стойността на сградите не се увеличава със стойността на монтираните в тях ДМА - различни инсталации, допълнителни врати, защитни устройства и други, когато те са разграничими и не нарушават конструкцията на сградата / т. 16.15.5 от ДДС № 20 от 2004 г.

1.4. От 2014 г. се извършва капитализация /балансово признаване/ на следните ДМА, отчитани до сега зад балансово:

- прилежащи към сгради и съоръжения земи /дворни места под сградата и ограденият двор/ в стопанска област „Бюджет“.

- земи, гори и трайни насаждения;

- инфраструктурни обекти /публични блага, които се отчитат на разход в момента на тяхното придобиване и не може да се осъществява контрол по смисъла на Закона за счетоводството - улици, площади, мостове, паметници и др. подобни/.

Община Ихтиман, прилага съчетано двата подхода – аналитичен и на агрегираната стойност за активите отчитани по сметки - 2203 Активи с историческа и художествена стойност и 2204 Книги в библиотеките

- активи с историческа и художествена стойност – се капитализират независимо от стойността им по сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“ , в съответствие с Писмо Изх.№04-01-137/22.11.2017 г. на МФ .Балансово се признават само тези активи, за които е възможно остойностяване от уредниците-отговорници за съответните сбирки.

- книги в библиотеките – за активи съставляващи библиотечен фонд, със значителна стойност ,надвишаваща съответния праг на същественост по т.16.16.2-16.16.5

от ДДС 20/2004 г., като същите се завеждат аналитично по сметка 2204 Книги в библиотеките.

За горните ДМА се води аналитична отчетност в стопанска област „ДСД“.

Капитализирането на горните активи се извършва през 2014 г. поетапно от всички второстепенни разпоредители с бюджет, след като се анализират сметки от гр. 990

Тези активи също се инвентаризират и при липси по вина на материално отговорното лице се прилагат изискванията на нормативната уредба за пълна имуществена отговорност за некомпенсируемите липси.

2. Метод на оценка на дълготрайни материални активи

2.1. Дълготрайни материални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи, както следва:

- а/ разходи за подготовка на обекта (терена);
- б/ разходи за първоначална доставка и обработка;
- в/ разходи за монтаж;
- г/ разходи за хонорари на архитекти, инженери, икономисти и други, свързани с проекта, икономическата обосновка, изграждането, доставката монтажа, въвеждането в употреба;

- д/ изплатените обезщетения на собствениците за отчуждаване на техните активи.

В цената на придобиване не се включват финансовите разходи, глоби, санкции или неустойки за виновно причинени загуби или други вреди, разходи за обучение на персонала за работа със съответното ДМА.

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

3. Последващи разходи

3.1. Последващи разходи (основен ремонт, реконструкция, модернизация и разширение), които водят до подобряване на бъдеща икономическа изгода, с които се коригира балансовата стойност на дълготрайните активи са:

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

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

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

- г/ промяна във функционалното предназначение на актива.

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

3.3. Към края на всяка отчетна година на всички ДМА, включително и инфраструктурите обекти с незавършен процес на придобиване, следва да се направи оценка на натрупаните разходи за придобиване, като се има предвид следното: Определя се и се начислява приблизителна счетоводна оценка на разходите на съответния етап на придобиването. За източници за определянето на приблизителна счетоводна оценка могат да се ползват протоколи за извършената работа, справки и други подобни документи, които дават разумни и надеждни оценки за размера на извършените разходи. На следващата година начислените приблизителни счетоводни оценки се сторнират чрез червено сторно.

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

4. Оценка след първоначално признаване

4.1. След първоначално признаване като актив всички ДМА следва да се отчитат по преоценена стойност към датата на преоценка, намалена с начислените амортизации, и последвалата натрупана загуба от обезценка. **/Алтернативен подход/**

4.2. Веднъж на три години, с указание на Общинска администрация се прави преглед за преоценка на ДМА (доколкото Министерството на финансите не е определило по-кратък срок) при спазване на следните основни процедури:

а/ при прегледа на ДМА се съпоставя отчетната им стойност с текущата възстановима стойност т. е. справедливата им стойност, като за нейна индикация може да се ползва и текуща покупна цена на сходен актив със същия потенциал на икономическа изгода. За тези които нямат пазарен аналог може да се извърши експертна оценка на очаквания размер на разходи за придобиване, ако такъв актив би бил придобит към датата на преглед за преоценка;

б/ не се извършва преоценка на активи, които са в процес на придобиване/строителство със срок под една година;

Преоценката може да бъде подоценка и надоценка и съответно се отразява по сметка 7801 „Преоценка на нефинансови дълготрайни активи”

Съставят се следните счетоводни статии:

При положителна преоценка на ДМА:

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

К-т с/ка 7801 Преоценка на нефинансови дълготрайни активи

При отрицателна преоценка на ДМА:

Д-т с/ка 7801 „Преоценка на нефинансови дълготрайни активи

Б. Нематериални дълготрайни активи

1. Признаване на НМДА

1.1. Признаване на нематериални дълготрайни активи

Нематериалните дълготрайни активи представляват установим не финансов ресурс, придобит и контролиран от Община Ихтиман, който:

а/ няма физическа субстанция;

б/ има съществено значение при употребата му;

в/ при придобиването му е могло да бъде оценяван надлежно;

г/ стойността му при придобиване е равна или по-голяма от 840 лв. с ДДС.

д/ само от използването на актива се очаква икономическа изгода;

1.2. Програмните продукти и лицензните за програмните продукти се признават балансово, независимо от стойността, на която те се придобиват.

1.3. Нематериални дълготрайни активи, които попадат под стойностния праг на същественост се изписват на разход при придобиването им.

1.4. Нематериални дълготрайни активи, които се състоят от разграничими съставни части, отговарящи поотделно на критериите за нематериални дълготрайни активи се разделят на съставни части и всяка част се третира като самостоятелен актив.

1.5. Нематериални дълготрайни активи, закупени от външен доставчик се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена на всички преки разходи.

1.6 Нематериални дълготрайни активи, получени в резултат на безвъзмездна сделка се оценяват по справедлива стойност към датата на осъществяване и се документира със заповед на ръководителя за назначаване на комисия и протокол от комисията за направената оценка.

2. Последващи разходи, свързани с НДА

2.1. Това са разходите, с които се увеличава отчетната стойност или се отчитат като отделен нематериален актив. Те водят до увеличение на очакваната икономическа изгода от използването на актива над тази на първоначално оценената ефективност на съществуващия нематериален актив.

2.2. Разходи направени във връзка с нематериален актив, които се отчитат като текущ разход:

а/ за поддръжка на патенти, лицензи, разрешителни и други - след изтичане на съответния срок, освен ако той не е подновен;

б/ за въвеждане на актива в експлоатация;

в/ за повторно започване на преустановени действия;

г/ за обучение, реклама и/или промоция;

д /за реорганизация и преместване;

е/за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериалния актив, документирани чрез аргументирано писмено становище на

упълномощено техническо лице или комисия

3. Оценка след първоначално признаване

3.1. След първоначално признаване, НДА се отчитат по цена на придобиване, намалена със загубите от обезценка.

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

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

4. Начисляване на амортизации

Съгласно ДДС 05/30.09.2016 г. на Министерство на финансите, бюджетните организации начисляват амортизации на нефинансови дълготрайни активи, считано от 01.01.2017 г. и прилагат заложените в СБО сметки от група 24 и подгрупа 603. Със Заповед № 1484/07.12.2017 г. е утвърдена Амортизационната политика на Община Ихтиман.

5. Придобиване на активи и извършване на основен ремонт по стопански начин

Придобиването на активи по стопански начин си извършва по реда на т.50 и 51 от ДДС №20/14.12.2004 г. на Министерството на финансите

6. Отписване на дълготрайни активи

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

7. Счетоводни записвания

7а. Счетоводни записвания във връзка с капитализирането на не финансовите дълготрайни активи отчитани до 01.01.2014 г. задбалансово:

За прилежащи към сгради и съоръжения земи се правят следните счетоводни записвания в отчетна група „Бюджет“:

1. за отписване на актива от задбалансовата сметка 9981/9901
2. за капитализиране на актива в стопанска област „Бюджет“ 2010/7992
3. намаляване стойността на сградата с частта на земята, която е включена в стойността ѝ. /ако прилежащата земята не е осчетоводена отделно по с-ка 9901/. 6992/2031,2032,2038,2039

За капитализиране на земеделски земи, гори и трайни насаждения, инфраструктурни обекти, активи с историческа и художествена стойност и книги в библиотеки се правят следните счетоводни записвания в отчетна група „ Други сметки и дейности“:

1. - за отписване на актива от задбалансовата сметка 9981/9901,9902,9903,9904
2. - за капитализиране на ДМА земи, гори и трайни насаждения 2201/7992
3. - за капитализиране на ДМА инфраструктурни обекти 2202/7992
4. - за капитализиране на активи с историческа и художествена стойност. 2203/7992
5. - за капитализиране на активи- книги в библиотеки 2204/7992
6. - за капитализиране на активи в процес на придобиване 2071,2079/7992
7. - за заприхождаването на придобити инфраструктурни обекти и други ДМА. 2202,2203/2071,2079

76. Счетоводни записвания за отчитане на нефинансовите дълготрайни активи по СБО от 2014 г. Отчитане на новопридобити земи, гори и трайни насаждения; инфраструктурни обекти и книги в библиотеката:

1. 6075,6076,6077,6078,6079/4010, сметки от 74, /за получени помощи и дарения/ в стопанска област „Бюджет“
2. 4010/5013,5011 за разплащане на задължението в стопанска област „Бюджет“
3. 2201,2202,2203,2204/7609 - заприхождаване на активите в стопанска област

„ДСД“

4. 2010/4010 - за придобиване на прилежащи към сгради и М и С земи в стопанска област „Бюджет“

5. 2071,2079/7609 - при отчитане на разходите за придобиване на ДМА, използва се и в двете стопански области.

6. 2202,2203/2071,2079 - при завършване на обекта с набраните разходи за придобиване в стопанска област „ДСД“.

Продажба на ДМА отчетени в стопанска област „Други сметки и дейности“:

1. 7602/2202,2071,2079,2099 в стопанска област „ДСД“

2. 41,5013/711,713,714 в стопанска област „Бюджет“

3. 613,6147,6149/7602 в стопанска област „Бюджет“

Продажба на ДМА отчетени в стопанска област „Бюджет“

1. 6140,6141,6142,...,6149/гр.20,

2. 5013/гр.711,713,714

Отчитане на закупуване на ДМА и НДА със средства от бюджета на съответното поделение извън тези които се отчитат по сметки от група 22 и сметка 2010 се прилага следните счетоводни записвания:

Д-т 20, 21/ К-т 4010,5011,5013

2.При предоставяне на ДМА от Общината на поделенията

- за Общината - Д-т 4500/К-т 20,21,22

- за поделенията - Д-т 20,21,22/ К-т 4500

3.При получаване на ДМА чрез дарения от страната и чужбина безвъзмездно.

Оценява се по справедлива стойност и се признава за приход със заприхождаването му.

Д-т 20,21/ К-т 7414,7474 и др,- според източника на дарението

4.Отписване на ДМА и НДА:

А) при продажба - Д-т 614 / К-т 20,21 с отчетната стойност Д-т 5013,5011/К-т 714

Б) при предоставяне на друго структурно звено в общината Д- т 4500/ К-т 20 с отчетна стойност

В) при предоставяне на други бюджетни организации извън общината

Д- т 7642 / К-т 20 с отчетна стойност

Г) при липси и брак за сметка на поделенията

Д- т 6992 / К-т 20 с отчетна стойност

Д) при липси и брак по вина на МОЛ

Д- т 6992 / К-т 20 с отчетна стойност

Д- т 4213 /подсметка/ / К-т 7198 със справедлива цена

Е) при кражба на ДМА /неизвестен извършител/

Д- т 6992 / К-т 20 с отчетна стойност

Записва се задбалансово / до приключване на делото в съда/

Д-т 9289/К-т 9981

8. Стоково-материални запаси

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

Стоково-материални запаси се оценяват по доставна стойност, която включва разходите по закупуването. Търговската отстъпка и други подобни компоненти се приспадат при определяне на разходите за покупка.

В цената на придобиване не се включват складови разходи, административни разходи, финансови разходи и извънредни разходи. Тези разходи се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени. Материалите се отчитат стойностно по партиди, МОЛ и количествено в складове на МОЛ.

При изписване на строителни материали се съставя протокол, в който се описва къде, за кой обект са вложени материалите, с подпис на техническо лице, удостоверяващо количеството и качеството на извършената работа.

При преминаването към СБО за 2014 г. с цел осигуряване на аналитичност на стоково-материалните запаси се откриват аналитични партиди на с-ка 3020 - Материали.

За прехвърляне на наличностите по сметките от СБП-2013 г. се вземат следните счетоводни записвания:

1. 30200/3020 за горива , вода и ел. енергия /сметката има подсметки за по голяма аналитична отчетност за горива транспортни средства, дърва и въглища за отопление, газ за отопление, вода и ел. енергия/
2. 30201/3021 за канцеларските материали
3. 30203/3023 за медикаменти и лекарства
4. 30204/3024 за учебни материали и помагала
5. 30205/3025 за постелен инвентар и работно облекло
6. 30206/3026 за строителни материали
7. 30207/3027 за консумативи и резервни части за хардуер
8. 30208/3028 за други резервни части.
9. 30209/3029 за други материали

9. Гориво-смазочни материали

Доставката на горива за отопление се извършва съгласно проведена процедура по Закона за обществените поръчки от Община Ихтиман, на основание сключени договори и анекси. Заявките към доставчика се правят централно от името на Общината, съгласно писмена заявка от ръководителя на съответното звено, в която се записва вида на горивото, количеството и наличие на бюджетен кредит. Горивото се приема при неговото получаване от комисия, назначена със Заповед на ръководителя на звеното или упълномощено лице, за което се съставя протокол, който се подписва от комисията.

За закупените горива за отопление първоначално се издава складова разписка и се завеждат по сметка 302002 и 302003 въз основа на първичните документи.

Счетоводното записване е 302002, 302003/4010, 4010/5013

Изписването на разхода се извършва с искане /ежемесечно/ на основание фактическия разход според техническите данни на отоплителните съоръжения /измервателни уреди, разход на горелка и др./.

Счетоводното записване е 60101/302002, 302003

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

При преминаването към СБО за 2014 г. с цел осигуряване на аналитичност на стоково-материалните запаси се откриват аналитични партии на с-ка 3020 -Материали. За прехвърляне на наличностите по сметките от СБП -2013 г. се вземат следните счетоводни записвания:

302001/3020 - за горива за транспортни средства.

10. Отчитане на хранителните продукти и амбалаж

Отчитането на хранителните продукти и амбалаж се извършва според тяхната специфика и ред, определен с настоящата счетоводна политика. Счетоводното отчитане се извършва по сметка 3020- Материали, аналитична сметка 30202 -Материали за храна, МОЛ и склад и по сметка 30209 Други материали по видове амбалаж. На МОЛ се предоставя подходящо помещение /склад/ за съхранение на хранителните продукти и амбалажа, защитен от достъп на външни лица, обезопасено срещу пожари, наводнение, оборудвано с рафтове, хладилници, фризери и други пособия за правилно съхранение на продуктите. Всички безвъзмездно получавани хранителни продукти постъпват в склада в присъствието на комисия за което се съставя свидетелство за дарение и протокол. Комисията е длъжна да удостовери получените продукти по справедливи цени. МОЛ издава складова разписка в два екземпляра от кочан /предварително прошнурован/. Така оформените първични документи се предават в счетоводството. От своя страна МОЛ води регистър /картони, книга или ползва програмен продукт/ за всички получени и предадени материали количествено и стойностно.

Счетоводните записвания за закупените хранителни продукти са:

30202/4010- заприходяване на активите ,
4010/5011,5013 - за разплащане с доставчика

За получените хранителни продукти от дарение, счетоводното записване е следното:

30202/7413

От стойността на фактурата за хранителни продукти се приспада стойността на амбалажа в който се съхраняват хранителните продукти при тяхното закупуване.

Счетоводните записвания са следните:

30209/4010- заприходяване на активите 4010/5011,5013 -за разплащане с доставчика

Стойностите на изписаните продукти се изчислява според приетия метод / по цена на доставката/. Разходът се осчетоводява по месечен отчет, представен в счетоводството в края на месеца от МОЛ.

Счетоводните записвания са следните:

6012/30202 /Сметката има подсметки за по добра аналитична отчетност на хранителните продукти- храна обществена трапезария; храна-представителни кмет; храна представителни председател Об.С;

За отчитането на безплатната храна в детските заведения счетоводните записвания са следните:

- за превръщането на хранителните продукти в кухненска продукция за децата и помощния персонал:

3030/30202

- за отчитането на разхода на кухненска продукция за месеца, потребен от децата и помощния персонал

6113/3030

- за отчитането на начисляването на безплатна храна за съответния месец

6049/4211

- за отчитането на прихода от безплатна храна за съответния месец

4211/7113

Другите счетоводни статии за отчитането на материалите са аналогични с тези при отчитането на ДМА. (липси, брак, кражба)
При преминаването към СБО за 2014 г. с цел осигуряване на аналитичност на стоково-материалните запаси се откриват аналитични партии на с-ка 3020 -Материали. За прехвърляне на наличностите по сметките от СБП-2013 г. се вземат следните счетоводни записвания:

1. 30202/3022 за храната
2. 30209/3029 за амбалажа

VI. ОТЧИТАНЕ НА РАЗЧЕТИТЕ С ДОСТАВЧИЦИ

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

Д-т гр. 20,30 / К-т 4010,4030 - по фактура на доставчика;

Д-т гр. 4010 / К-т 5011,5013- при изплащане.

При доставка на някои активи и при извършване на услуги, ако в договора е записано и се прави авансово плащане се използва сметка 4020 /ако доставчика е от страната/ и 4040 / ако доставчика е от чужбина/. При предоставяне на аванса:

Д-т 4020,4040/К-т 5011,5013

При осъществяване на доставката:

Д-т гр. 20,30,60 / К-т 4020,4040 При връщане на неусвоен аванс:

Д-т 5011,5013/К-т 4020,4040

При доставката на материални запаси, които са свързани с отчитането на разходите по §§ 24-04 „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция“ се използват сметки 4071 „Задължения към доставчици“ (приходни позиции) и 4072 „Доставчици по аванси“ (приходни позиции). Тук попадат касовите потоци по закупуването и продажбата на стоки и продукция от дейността на столовете, бюфети, помощни стопанства и др. подобни дейности.

VII. ОТЧИТАНЕ НА РАЗЧЕТИТЕ С ПОДОТЧЕТНИ ЛИЦА

Подотчетни лица са длъжностни лица от персонала, на които се предоставят авансово парични средства за финансиране на бъдещи парични разходи /командировки, закупуване на материални и нематериални активи и др. /

Определя се праг за еднократно получаване на аванс до 5000 лв., със срок за отчитане до 15 дни от получаването му или до 3 дни след завръщане от командировката.

VIII. ОТЧИТАНЕ НА ТАКСИТЕ

Начисляването и събирането на таксите в детските градини, детските ясли, общежития, домове за социални услуги и домашен социален патронаж се извършва съгласно ЗМДТ за тези, които постъпват в общински бюджет и други нормативни актове за дейностите държавна отговорност. В общината се отчитат като приход със следното счетоводно записване:

Д-т с-ка 50131 по параграф от ЕБК/ К-т с-ки от група 70

Таксите при второстепенните разпоредители с бюджет се отчитат на начислена основа по сметка 4887 по отделни партии. Начисляват се в края на всеки месец в таксови книги, които са предварително прономеровани и прошнуровани въз основа на водените регистри /дневници, книги за посещения/ в съответните заведения. От 2014 г. е въведена електронна система за отчитане на таксите в ЦДГ на територията на общината.

Начисляване на такси:

Д-т 4887/ К-т 7051 - в приход на общинския бюджет

К-т 4679 - в приход на други бюджети

Внасяне на сумата:

Д-т 5011 §8802 / К-т 4887 - събрани и внесени в касата;

Д-т 5013 § 88 02/ К-т 5011 §8802 - внесени в банката;

Превод по съответния бюджет:

Д-т 7051,4679/К-т 5013 §88 02;

За стониране на начисления приход:

Д-т 7051 / К-т 7051 - червено сторно /при второстепенния разпоредител/

В общината:

Д-т 5013 § 2700/7501

IX. ОТЧИТАНЕ НА ИНВЕСТИЦИИТЕ

1. Дялови участия, акции и съучастия

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

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

5112 „Участия в смесени предприятия в страната“ — когато общината притежава собственост върху повече от половината от правата на глас (51 %) в търговското дружество;

5113 „Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната" - когато общината притежава 20 % или повече процента от гласовете в търговското дружество.;

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

При увеличаване на участието:

Д-т 5111,5112,5113,/К-т 7171,7173,7175,

При намаление на участието:

Д-т 7171,7173,7175; 7804 / К-т 5111,5112,5113,5114

Х. ОТЧИТАНЕ НА ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В ЛЕВА И ВАЛУТА

Когато общината притежава миноритарни дялове и акции, отчетени по сметка 5114 по себестойност не се извършва преоценка. Тестът за обезценка се извършва веднъж годишно.

Съгласно СБО паричните средства в касата на бюджетните предприятия се отчитат по сметка 5011 / в лева/ или 5012 /във валута/, а паричните средства в банката по сметка 5013 / в лева/ или 5014 /във валута/. Определя се дневен касов лимит до 5 000 лв./за главната касата на общинска администрация/. В края на месеца наличността в касата се занулява.

Отчитане на приходи по сметка 7311 и код 44 88 44 при картови плащания по чл.4, ал.1 от ЗОПБ:

Д-т 50131/ 7180 §36-18 /+/-/ постъпили средства по код 44 88 44

Д-т 7180 / 50131 §36-18 /-/-/ разпределение от общината по приходни подпараграфи

Д-т 50131/ 7011 §13,24;27;28 дневна справка ПОС

ХІ. ОТЧИТАНЕ НА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

1. Отчитане на приходите

1. Правилно отчитане на приходите при добиване/закупуване и съответно продажби на стоки, услуги и продукция по приходен § 24-04 "Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция (+/-)", чрез елиминирание на оборотите на приходите и разходите при стокооборота на хранителните продукти и други видове стоки при отчитането на дейностите на столове, павилиони, барчета, бюфети, помощни стопанства и други подобни. При извършване на разходите, същите се отразяват по приходен § 24-04 "Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция" със знак (-), а при постъпване на приходите - по същия приходен подпараграф, но със знак (+). Приходите са във взаимовръзка с кредитните салда на сметките от подгрупа 711 „Приходи от продажби на услуги, стоки и продукция" и с дебитните салда на сметките от подгрупа 611 „Отчетна стойност на продадени материални запаси", но не са равни, поради това че отчетените суми по § 24-04 (приходи минус разходи) включват данък добавена стойност (ДДС), докато по счетоводни сметки данъкът се отчита по сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност".

2. Правилно отчитане на приходите от наеми по приходен параграф § 24-05 „Приходи от наеми" и взаимовръзка с отразените суми по сметка 7121 „Приходи от наеми" и сметка 4110 „вземания от клиенти от страната".

Начисление на дължимите наеми – месечно:

Д-т 4110/1,2 /К-т 7121;7123 със сумата на дължимите наеми /фактури на падеж/

При постъпване на наеми в сметката на общината:

Д-т 5013/1 / К-т 4110 §24-05

/ К-т 4511

/ К-т 41101 при фактури на падеж

3. Спазване на изискването на т, 7.13 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на

Министерството на финансите (МФ) за отчитане на възстановените (върнатите) надвнесени касови приходи по бюджета на общината, включително и от минали години в намаление на съответния приходен параграф от ЕБК - посочват се със знак (-) по параграфа, по който първоначално са били отчетени постъпилите суми и се отразяват по дебитния оборот на сметките от раздел 7 "Сметки за приходи и трансфери",

Например, ако по § 24-05 „Приходи от наеми на имущество“ са отчетени приходи за 20 000 лв., но се възстановяват 300 лв., по същият приходен параграф ще се отчетат 19 700 лв., които имат връзка със кредитното салдо в размер на 19 700 лв., отразено по сметка 7121 „Приходи от наеми на имущество“. В примера е елиминирано влиянието на ДДС.

4. Спазване на изискването за равенство при отчитането на държавни такси по § 25-01 "Такси за административни и други услуги и дейности", § 26-00 „Съдебни такси“ и § 27-00 „Общински такси“ (без такси за битови отпадъци, които са с данъчен характер и се отчитат по сметка 7041 „Касови приходи от такси и лицензи с данъчен характер“) с кредитното салдо на сметка 7051 "Приходи от такси в лева".

5. Взаимовръзка на отчетените суми по § 28-02 "Глоби, неустойки, наказателни лихви и обезщетения" с кредитните салда на сметки 7090 "Приходи от глоби и санкции", 7198 "Приходи от неустойки, начети и обезщетения" и сметките от подгрупа 727 "Приходи от лихви за просрочени вземания" (минус несъбраните).

Второстепенните разпоредители с бюджет, с изключение на тези от системата на просветата не формират приходи и начисленията от тях приходи по сметки от група 7, се сторнират с червено сторно при превеждането им на общината.

6. Правилно отчитане на реализираните курсови разлики от продажба на валута:

- положителната курсова разлика се отразява по § 36-01 "Реализирани курсови разлики от валутни операции" със знак (+); равенство на отчетените суми по подпараграфа с отразените суми като кредитно салдо по сметка 7391 "Реализирани положителни курсови разлики от операции с валута";

- отрицателната курсова разлика се отразява по § 36-01 "Реализирани курсови разлики от валутни операции" със знак (-); равенство на отчетените суми по подпараграфа с отразените суми като дебитно салдо по сметка 7392 "Реализирани отрицателни курсови разлики от операции с валута")

7. Спазване на принципното изискване на отчитане по § 36-19 "Други неданъчни приходи" на всички приходи, за които няма конкретни приходни параграфи (например приходите от продажба на тръжна документация, вторични суровини и депозити за вещи лица с изтекъл давностен срок) и съответно взаимовръзка с осчетоводените суми по сметка 7199 "Други неданъчни приходи".

8. Правилно отчитане на установените при инвентаризацията касови излишъци по § 36-19 "Други приходи" и отразяването им по сметка 7935 "Излишъци от парични средства". Между сметката и подпараграфа е налице равенство.

9. При отчитането на ДДС, акцизи, мита се изисква:

- правилно отчитане на платените от бюджетното предприятие ДДС и акцизи, начислени му от съответните доставчици по съответните разходни параграфи за отчитане на закупените активи и външни услуги, независимо дали бюджетното предприятие е регистрирано по ЗДДС или не е регистрирано;

- целият размер на постъпилите суми от продажби с облагаеми с ДДС доставки, включително и преведения от клиенти ДДС се отчита по съответния приходен параграф (или в намаление на съответния разходен параграф при възстановяване на разхода);

- правилно отчитане на внесения данък добавена стойност в Националната агенция за приходи (НАП) по приходен § 37-01 "Внесен ДДС със знак (-);

- платените от бюджетното предприятие акцизи, мита и митнически сборове се отчитат при внос по разходен § 19-01 "Платени държавни данъци, такси, и наказателни лихви и административни санкции" със знак (+);

- Подлежащият на внасяне ДДС, дължим от общината като получател на доставката на услугата по реда на глава 19 а от ЗДДС се отчита на касова основа по § 37-01 "Внесен ДДС (-) "с със знак „минус“.

10. Правилно определяне и отчитане на данъка върху приходите от стопанска дейност: изчислява се на начислена основа и се отчита по приходен § 37-02 "Внесен данък върху приходите от стопанска дейност на бюджетните предприятия" със знак (-) при внасянето му в НАП, като възстановяването му се отчита по същия подпараграф със знак (+). Сумата на внесения данък върху приходите, отразена по § 37-02 е равна на отразената сума по кредитния оборот на сметка 4512 „Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност“.

11. Спазване на изискването за равенство на отчетените суми по приходни §§ 45-00 "Помощи, дарения и други безвъзмездно получени суми от страната" и 46-00 "Помощи, дарения и други безвъзмездно получени суми от чужбина" и кредитните салда на сметките от група 74 "Помощи и дарения от страната и чужбина" (без сметките за отчитане на даренията в натура - 7413, 7414, 7473, 7474, 7484, 7493 и 7494). При договори с условие в края на годината се вземат следните записвания за неусвоените суми:

Дебит сметки от гр. 740 „Коректив на приходите от помощи и дарения

Кредит сметка 4989 „Коректив за неусвоени помощи и дарения“.

В началото на следващата година стопанската операция се сторнира с червено сторно.

2. Отчитане на разходите.

1. Взаимовръзка на отчетените суми по § 01-00 "Заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови и служебни правоотношения" и § 02-00 "Други възнаграждения и плащания за персонала" със сумите, отразени като дебитни салда по сметките от подгрупа 604 „Разходи за заплати, други възнаграждения и провизии за персонала" (без сметки 6047 „Разходи за провизии за персонал", 6048 „Сторнирани разходи за провизии за персонал" и 6049 „Разходи за възнаграждения на персонал в натура").

2. Отразяване на средствата от СБКО и облекло, които се изплащат, като възнаграждение към заплатите на персонала по § 02-05 "Изплатени суми от СБКО, за облекло и други на персонала, с характер на възнаграждение".

3. Отразяване на средствата от СБКО (без тези, които се изплащат, като възнаграждение), по отделните разходни параграфи/подпараграфи в съответствие с икономическия тип на разхода: например медицински услуги - по разходен § 10-91 „Други разходи за СБКО"; здравни осигуровки - по § 05-60 „Здравно-осигурителни вноски от работодателя"; придобити дълготрайни материални активи - по § 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи" и др.

4. Правилно отчитане на извършените разходи за храна по § 10-11 „Храна" и равенство с отразените суми, като дебитно салдо по сметка 6012 „Разходи за храна" (коригирана с началното дебитно салдо на сметка 30202 „Материали -Храна" със знак (-) и с крайното дебитно салдо на сметка 30202 „Материали -Храна" на 31.12. със знак (+), както и с начислените разходи за месец декември на съответната година, но платени през следващата в съответствие с указанията на МФ, дадени с т. 49 от ДДСН[№] 20 от 2004 г.

5. Правилно отчитане на извършените разходи за медикаменти по § 10-12 „Медикаменти" и равенство с отразените суми, като дебитно салдо по сметка 6013 „Разходи за медикаменти" (коригирана с началното дебитно салдо на сметка 30203 „Материали -Медикаменти и лекарства" със знак (-) и с крайното дебитно салдо на сметка 30203 „Материали -Медикаменти и лекарства" на 31.12. със знак (+), както и с начислените разходи за месец декември на съответната година, но платени през следващата в съответствие с указанията на МФ, дадени с т. 49 от ДДС[№] 20 от 2004 г.

6. Правилно отчитане на извършените разходи за постелен инвентар и облекло по § 10-13 „Постелен инвентар и облекло" и равенство с отразените суми, като дебитно салдо по сметка 6015 „Разходи за постелен инвентар и работно облекло" (коригирана с началното дебитно салдо на сметка 30205 „Материали - Постелен инвентар и работно облекло" със знак (-) и с крайното дебитно салдо на сметка 30205 „Материали -Постелен инвентар и работно облекло" на 31.12. със знак (+), както и с начислените разходи за месец декември на съответната година, но платени през следващата в съответствие с указанията на МФ, дадени с т. 49 от ДДС[№] 20 от 2004 г.

7. Правилно отчитане на разходите по § 10-16 "Вода, горива и енергия" и

равенство с отразените суми по сметка 6010 "Разходи за горива, вода и енергия", " (коригирана с началното дебитно салдо на сметка 302001, 302002; 302003; 302004; 302005 със знак (-) и с крайното дебитно салдо на сметка на 31.12. със знак (+), както и с начислените разходи за месец декември на съответната година, но платени през следващата в съответствие с указанията на МФ, дадени с т. 49 от ДДС № 20 от 2004 г.

8. Правилно отчитане на разходите за текущ ремонт с характер на външна услуга по § 10-30 „Текущ ремонт“ и взаимовръзка или равенство (когато няма неразплатени разходи) с отразените суми по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“,

9. Правилно отчитане на разходите за командировка по § 10-51 „Командировки в страната“, § 10-52 „Краткосрочни командировки в чужбина“ и § 10-53 „Дългосрочни командировки в чужбина“ и взаимовръзка със съответните сметки за начисляване на разходите за командировки - 6093 „Разходи за командировки в страната“ и 6094 „Разходи за командировка в чужбина“. Получените аванси от подотчетни лица през съответната година и отчетени през следващата, както и получените аванси през годината, но неотчетени към 31.12. могат да бъдат разлика между начислена и касова основа при отразяване на разходите за командировки.

10. Правилно отчитане на изразходваните средства за застраховки по § 10-62 „Разходи за застраховки“ и взаимовръзка със счетоводна сметка 6203 „Разходи за застраховане“.

11. Спазване на изискването на т. 7.14 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ за отчитане на възстановените разходи по бюджета в намаление на съответните разходни параграфи - посочват се със знак (-) по разходния параграф, по който първоначално са били отчетени изплатените суми и се отразяват по кредитния оборот на сметките от раздел 6 "Сметки за разходи" (например, ако по § 10-15 „Материали“ са отчетени 10 000 лв. и се възстановяват 1000 лв., по същия разходен параграф ще се отчетат 9 000 лв., които имат връзка със дебитното салдо в размер на 9 000 лв. по съответната сметка от раздел 6).

12. Правилно отчитане на установените при инвентаризация касови липси: по § 10-98 "Други разходи, неklasифицирани в другите параграфи и подпараграфи" и отразяването им по дебита на сметка 6996 "Намаление на парични средства от други събития". Между сметката и параграфа е налице равенство.

13. Спазване на принципното изискване за отчитане по § 10-98 "Други разходи, неklasифицирани в другите параграфи и подпараграфи" всички разходи, за които няма конкретни разходни параграфи и съответно осчетоводяване на същите по сметки 6098 "Други разходи в страната" и 6099 "Други разходи в чужбина". Представителните разходи на касова основа се отчитат в съответния параграф според вида на направения разход.

14. Анализ на отчетените капиталови разходи по § 51-00 "Основен ремонт на дълготрайни материални активи" ако ремонтът е извършен чрез възлагане; сметка 6076 „Основен ремонт за инфраструктурни обекти чрез външни доставки“- ако ремонтът е извършен на инфраструктурни обекти чрез външни доставки; сметка 6507 "Основен ремонт на дълготрайни материални активи по стопански начин"- ако основния ремонт на ДМА е извършен по стопански начин; сметка 6508 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти по стопански начин“, ако основния ремонт е извършен на инфраструктурни обекти по стопански начин.

В сила от 01.01.2014 г. е отменено задбалансовото отчитане на инфраструктурните обекти в стопанска област „БЮДЖЕТ“. Отчитането на основните ремонти и придобиването на инфраструктурните обекти се капитализират в стопанска област „ДСД“ по следния начин: Разходите се отчитат в стопанска област „БЮДЖЕТ“ или „СЕС“ с по горе описаните счетоводни сметки, а завеждането или увеличаването стойността на инфраструктурните обекти се отчитат в стопанска област „ДСД“ със счетоводно записване:

Дебит сметка 2071 за незавършеното строителство

Дебит сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“

Кредит сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „ДСД“

За закриване на сметка 2071

дебит сметка 2202 / кредит сметка 2071 с натрупаните обороти по обекти.

15. Анализ на отчетените капиталови разходи по § 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи“ и взаимовръзка на отчетените суми по параграфа с отразените суми по сметките от група 20 „Дълготрайни материални активи“.

16. Анализ на отчетените капиталови разходи по § 53-00 "Придобиване на нематериални дълготрайни активи" и взаимовръзка на отчетените суми по параграфа с отразените суми по сметките от група 21 „ Нематериални дълготрайни активи

17. Анализ на отчетените капиталови разходи по § 54-00 "Придобиване на земя " и взаимовръзка на отчетените суми по параграфа със сумите по сметка 2010 „ Прилежащи към сгради и съоръжения земи" или по сметки 6077 „ Разходи за придобиване на земя в страната" и 6078 „ Разходи за придобиване на земя в чужбина " в стопанска област „БЮДЖЕТ“.

В сила от 01.01.2014 г. е отменено задбалансовото отчитане придобиването на земя в стопанска област „БЮДЖЕТ“. Отчитане придобиването на земите с изключение на прилежащите терени към сгради и машини и съоръжения се капитализират в стопанска област „ДСД“ по следния начин: Разходите се отчитат в стопанска област „БЮДЖЕТ“ или „СЕС“ с по горе описаните счетоводни сметки, а завеждането им се отчита в стопанска област „ДСД“ със счетоводно записване: Дебит сметка 2201/ кредит сметка 7609

Новоактуваните земи / без прилежащите земи към сгради и М и С/ се осчетоводяват в стопанска област „ДСД“ както следва:

Дебит сметка 2201/ кредит сметка 7992 „Изменение на нефинансови активи от други събития“

18. Правилно отчитане на операциите по финансов лизинг в отчета по разходни и финансиращи параграфи, при които бюджетното предприятие е лизингополучател на ДМА със стойност над 10 000 лв. и срок на лизинга над една година. Придобитите активи от предприятието се отразяват в отчета като капиталов разход в годината на придобиване с цялата стойност, намалена с припадащите се разходи за лихви и в увеличение на друго финансиране.

Например:

- с придобиване на дълготрайните материални активи в условията на финансов лизинг (транспортни средства) - цялата справедлива стойност на актива се отразява в разходната част на отчета по разходен § 52-04 "Придобиване на транспортни средства " със знак (+) и по финансиращия § 93-17 "Задължения по финансов лизинг и търговски кредит" със знак (+) (или съответно § 93-18 "Погашения по финансов лизинг и търговски кредит").

- през първата година и всяка следваща за лизинговия период година, платените разходи за лихви се отразяват по разходен § 29-91 „Други разходи за лихви към местни лица" със знак (+); платената главница (без лихвата) се отчита по финансиращ § 93-18 със знак (-) и сбора от двете суми се отчитат в намаление по § 95-07 „Наличност в левове по сметки в края на периода " със знак (+).

19. Правилно отчитане на операциите за получени дългосрочни кредити:

При получаването на кредита:

Д-т с-ка 5013 със стойността на кредита

Д-т с-ка 1927 за задълженията за лихви

К-тс-ка1921 За отразяване на дължимата вноска за първата година и за всяка следваща, заедно с лихвата:

Д-т с-ка 1921 със стойността за погасяване през годината

К-тс-ка1923 За отчитане на текущите лихви, припадащи се за първата година:

Д-т с-ка 6231 за задълженията за лихви

К-тс-ка1927 При заплащане на дължимата сума главница и лихва:

Д-т с -ка1923

К-т с-ка 5013 Отчитане на заема на касова основа
§ 95-07(-)/§93-17(+) за получения заем

1. §29-91 (-)- с направените разходи за лихви
2. §93-18(-)- направените вноски по главницата

20. Правилно отчитане на поети ангажменти и нови задължения за разходи:
Счетоводни записвания при възникване, реализиране, вътрешни трансфери, прехвърляне на ангажменти към други организации и анулиране на ангажиментите:

Възникване на ангажменти със сключен договор:

Д-т с-ка 9800 К-т с-ка 9200

Възникване на ангажменти с незабавна реализация:

Д-т с-ка 9801 К-т с-ка 9803

При прехвърляне на ангажменти:

Д-т с-ка 9804, 9805, 9806

К-т с-ка 9200-поемане на ангажимент

Д-т с-ка 9200

К-т с-ка 9204, 9205, 9506-предоставяне на ангажимент Корекции на ангажменти:

Д-т с-ка 9808

К-т с-ка 9200- при увеличение

Д-т с-ка 9200

К-т с-ка 9808 при намаление

Реализирани ангажменти чрез плащане на задължения:

Д-т с-ка 9200 К-т с-ка 9803

Анулиране на ангажимент

Д-т с-ка 9200 К-т с-ка 9809

Закриване на сметките от група 98 в края на годината:

Д-т гр. 98 К-т с-ка 9989

Осчетоводяването на поетите ангажменти по договори и тяхната реализация се отразява по задбалансовите сметки текущо. Осчетоводяването на възникналите и реализираните задължения с незабавна реализация се осчетоводяват месечно или тримесечно на база установените обороти от месечните или тримесечните оборотни ведомости както следва:

Кредитното салдо на сметка 9803 е равно на:

1. Кредитния оборот на сметките отр. 4 /4010; 4020; 4241; 4252; 4281; 4282; 4291; 4877; 4878; 4897 - подсметка за други кредитори без заплатите; 4898; 4971; 4972; 4975; 4978; 4979 - за м.12; през годината не се вземат предвид.

2. Плюс кредитния оборот на сметка 4020; 4040

3. Плюс - разликата между дебитния и кредитния оборот на сметки 4020 и 4040

4. Плюс дебитния оборот на сметки 6093 и 6094

5. Плюс разликата между дебитния и кредитния оборот на сметка 4261, сметка за подотчетни лица

6. Плюс кредитния оборот на сметка 4261 с изключение на сметката за лицата получили служебен аванс за командировка

7. Минус кредитния оборот на сметките от раздел 6 при възстановяване на разходи

8. Минус счетоводното записване на сметки 6093 и 6094/4010

След така установеното кредитното салдо, което е следвало да има сметка 9803 се изважда осчетоводеното кредитно салдо по договорите и разликата се осчетоводява като незабавна реализация.

Осчетоводяването на новите задължения за разходи, които възникват през текущата година, независимо дали са платени, с изключение на разходите за персонал, лихви по дълга, за данъци и други публични държавни и общински вземания се начисляват по кредита на сметка 9860 в кореспонденция със сметка 9989.

Не са нови задължения за разходи: провизиите, задълженията от предходни години, задължения които представляват дълг и поетите ангажменти за разходи. Обхватът на този показател е идентичен с този на поетите ангажменти.

Показателят нови задължения за разходи ще се осчетоводява тримесечно като се вземе информация от тримесечната оборотна ведомост по следните сметки:

След като сметка 9803 е точно определена от кредитното й салдо се изважда разликата между дебитния и кредитния оборот на сметка 4020;4040 и разликата между дебитния и кредитния оборот на сметка 4261, подсметка за подотчетни лица.

21. Представителните разходи се отчитат по счетоводни сметки и параграфи в зависимост от тяхното естество, доколкото могат да бъдат определени - например за храна, за материали, външни услуги и др. Разходите, които не могат да бъдат ясно определени се отчитат в сметка 6098 „Други разходи в страната“ и § 10-98 „Други разходи, неklasифицирани в другите параграфи и подпараграфи“.

22. За отчитане на придобиването и основния ремонт на балансово признати активи по стопански начин (т.е. когато тези дейности се осъществяват от общината, а не чрез възлагане на външен доставчик) се използват сметки 6501, 6502, 6503 и 6507.

Разходите, свързани с придобиване и основен ремонт на балансово признати активи по стопански начин, първоначално се начисляват по съответните разходни сметки от група 60.

Периодично, в съответствие с осъществявания производствен процес, тези разходи се идентифицират, установява се себестойността и сумите се отнасят по съответните сметки за активи (незавършено производство, строителство, основен ремонт) от раздели 2 и 3. Съставят се счетоводни статии, при които се дебитират сметките от раздели 2 и 3 и се кредитират сметки 6501, 6502, 6503 или 6507. Тези процедури се прилагат към края на всяко тримесечие и в края на годината. При наличие на незавършено производство (строителство, основен ремонт) по стопански начин се дебитират сметки 3010, респ. 2071 или 2109.

При наличие на незавършено производство (строителство, основен ремонт) от предходен отчетен период (тримесечие), салдата по сметка 3010 (2071) не се отнасят обратно по група 65 или други разходни сметки. При завършване на процеса на придобиване по стопански начин (производство, строителство, основен ремонт) и формиране себестойността на придобития балансово признат актив, тези салда се прехвърлят по сметките за съответните активи от раздел 2 и 3.

При извършени текущо през годината операции по сметки 6501, 6502, 6503 и 6507, към края на отчетната година тези сметки имат кредитно салдо преди приключването на сметките от раздел 6 и 7. Носител на информация за състоянието на тези сметки е оборотната ведомост, която подлежи на представяне в МФ и Сметната палата по реда на чл. 26, ал. 6 от Закона за счетоводството. В края на отчетната година сметки 6501, 6502, 6503 и 6507 се приключват със съответните сметки от група 12, аналогично на реда на приключване на сметките от групи 60, 61, 62 и 64.

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

23. Отчитането на разходите за изграждане и основен ремонт по стопански начин на инфраструктурни обекти, както и на разходите за текущ ремонт по стопански начин, се извършва чрез използване на сметки 6504, 6506 и 6508.

Разходите, свързани с изграждане и основен ремонт на инфраструктурни обекти по стопански начин и текущ ремонт на активи по стопански начин първоначално се начисляват по съответните разходни сметки от група 60.

Периодично, в съответствие с осъществявания производствен процес, разходите за изграждане и за основен и текущ ремонт по стопански начин на инфраструктурни обекти се идентифицират и се установява себестойността на тези действия. Установената сума, след като е начислена по сметките от група 60, се отнася по дебита и кредита на

съответната сметка 6504, 6506 или 6508. Така тези сметки са с нулево салдо и с равни дебитни и кредитни обороти, които отразяват общия размер на разходите по стопански начин за този вид дейности. Тази процедура се извършва към края на всяко тримесечие и година.

За състоянието на тези сметки също се осигурява и подава информация в МФ и Сметната палата чрез оборотната ведомост.

Сметки 6504, 6506 и 6508 се откриват в новата отчетна година с нулеви салда.

24. Отчитане на изплатените суми за извършените чрез възлагане строително-монтажни работи, свързани със саниране на сгради, се отчитат на касова основа по § 51-00 "Основен ремонт на дълготрайни материални активи" от ЕБК.

На начислена основа, разходите, свързани със строителния процес на саниране на сгради до момента на завършване на строителство, се отразяват по дебита на сметка 2071 Незавършено строителство, производство и основен ремонт от СБП.

25. Когато извършването на СМР на дълготрайни активи са заложили в капиталовата програма и в последствие се установява, че ремонтите не отговарят на изискванията на основен ремонт и при положение, че общинският съвет не е одобрил тяхното изключване от капиталовата програма разходите се отчитат по параграф 51-00 „Основен ремонт“ , а на начислена основа се отчитат по сметка 6021 „Текущи ремонти“. Водещо при съставяне на баланса е начислената основа.

ВАЖНО: Считано от 01.01.2014 г. е въведен допълнителен класификационен разрез на финансовите активи и пасиви

Допълнителен класификационен разрез за финансовите активи и пасиви - „приходно-разходни“ и „финансиращи“ позиции

За финансовите активи и пасиви се въвежда допълнителен класификационен разрез от гледна точка на ефекта върху бюджетното салдо (дефицит/излишък), произтичащ от генерираните от финансовия актив/пасив входящи и изходящи касови потоци при възникване и/или реализиране/уреждане на актива/пасива.

В този аспект всеки финансов актив или пасив се класифицира еднозначно чрез съответните счетоводни сметки от СБО в една от следните две категории:

- приходно-разходни позиции - когато генерираните от финансовия актив/пасив касови потоци влияят на бюджетното салдо (т.е. отчитат се като приходи и разходи съгласно ЕБК и попадат в обхвата на съответните дефиниции за касови приходи и разходи съгласно т. 29 и 31 от § 1 от ЗПФ)
- финансиращи позиции - когато генерираните от финансовия актив/пасив касови потоци не влияят на бюджетното салдо (т.е. отчитат се като елемент на финансирането съгласно ЕБК и попадат в обхвата на дефиницията за финансиране съгласно т. 40 от § 1 от ЗПФ)

Като финансиращи позиции се третират и временните безлихвени заеми между бюджетните организации, независимо че за целите на бюджетирането и отчетността на касова основа те се приравняват на трансфери. Отчитаните по сметки 4383, 4384, 4385 и 4393 вземания и задължения между бюджетни организации, както и корективните сметки 4960 и 4970 за разчети между бюджетните организации, се считат за приходно-разходни позиции.

Заложената структура от сметки в СБО за финансовите активи и пасиви е изградена така, че всяка сметка за финансови активи или пасиви еднозначно се определя като „приходно-разходна позиция“ или като „финансираща позиция“.

Спазването на този класификационен критерий е особено важно да се има предвид при отчитането на разчетите за лихви спрямо „финансиращите позиции“, тъй като касовият поток на начислената лихва за даден финансов актив (пасив) влияе на бюджетното салдо (дефицит/излишък), за разлика от неутралния спрямо бюджетното салдо касов поток на „финансиращата позиция“ (главница).

В тази връзка, разчетите за лихви върху финансови активи и пасиви-„финансиращи позиции“, не следва да се отчитат по сметките на съответните позиции (главници)-

„финансиращи позиции“, а задължително да се отразяват по предвидените за това сметки за съответните разчети за лихви (лихвата за вземанията по сметка 4382 се начислява по сметка 4381).

Сметките за корективи на номиналната стойност на задълженията по финансов лизинг и търговски кредит (сметки 1917, 1918, 1927 и 1928), както и сметки за премии/отстъпки от номинала на общински ценни книжа (сметки от подгрупи 1591 и 5223) се приравняват за целите на разграничението между „приходно-разходни“ и „финансиращи“ позиции на сметки за разчети за лихви.

Във връзка с разграничението на финансовите активи и пасиви по класификационния признак „приходно-разходни позиции“ - „финансиращи позиции“ провизиите за всички вземания за лихви (включително и тези, отчитани по сметки от подгрупи 507, 518, 538 и 588), следва да се отчитат по сметки 4917 и 4918.

Класификация по този признак е застъпена не само по отношение на съответните сметки за финансови активи и пасиви от раздели 1, 4 и 5, но и за редица сметки от раздели 6 и 7, като сметките за преоценки, отписване на вземания/задължения, прехвърляне на активи и пасиви между бюджетни организации и за други събития.

Сметките за финансови активи и пасиви, които се класифицират като приходно-разходни и финансиращи позиции, както и кореспондиращите за тях сметки от раздели 6 и 7 при отчитане на преоценки, прехвърляне на активи/пасиви между бюджетни предприятия, при отписване и при други събития са представени на посочената по-долу схема

Сметки от раздел 6 и 7 ПР.
(при отчитане на преоценки, прехвърляне
на активи/пасиви, отписване и при др. събития)

ПР.1) сметки от раздел 1:

-158,159,168,1707,1708;
-1917,1918,1927,1928;
-1994 1998.

ПР.4) сметки от раздел 4:

-40,41,42;
-430,431,4327,4328,433,435;
-436,4379,438/без4382/,439;
-45,/без4598/,484,4851-4853;
-4857,4861,4863,4865,4867;
-487,4887,4888,4897,4898;
-4911,4817,4918;
-4940,495,496,497 и 498;

ПР.5) сметки от раздел 5:

-507,5139,5145-5148;
.518,522,523,538 и 588;

„финансиращи позиции“

Ф.1) сметки от раздел 1:

-151,152,162,165,166;
-1701,1702;
-1911-1914,1921-1924;
-1991-1993,1995-1997.

Ф.4) сметки от раздел 4:

ПР.6) сметки от раздел 6

- 6711,6717,6721,6727;
-6901,6903,6905;
-6910,6911,6915,6917;
-6994 и 6997;

ПР.7) сметки от раздел 7

-7614,7617;
-7644,7647;
-7654,7657;
-7674,7677,7694,7697;
-7803,7807;
-7901,7903,7905;
-7911,7915,7917;
-7924,7994 и 7997;

Сметки от раздел 6 и 7 ПР.
(при отчитане на преоценки, прехвърляне
на активи/пасиви, отписване и при др. събития)

Ф.6) сметки от раздел 6:

-6713,6723;
-6902,6904,6906;
-6912,6916,6918;
-6995,6996 и 6998.

Ф.7) сметки от раздел 7:

-4321,4322,4371-4376;
-4382,4598,46;
-4862,4864,4866,4868;
-4885,4886,4895,4896;
-4915,4916;

Ф.5) сметки от раздел 5:

-500,501,502,508,509;
-51/без5139,5145-5148,518/
-521,531,532,539;
-581,582,589;

-7615,7618;
-7645,7648,
-7655,7658;
-7675,7678;
-7695,7698,7699;
-7804,7808;
-7902,7904,7906;
-7912,7916,7918;
7925,7926,7995,7996,7998;

В СБО е въведена нова подгрупа 407 „Разчети с доставчици - приходни позиции“. По сметките от тази подгрупа ще се отчитат само онези разчети с доставчици, плащанията по които се отчитат на касова основа не като разход, а като приход - в намаление на приходен § 24-04 от ЕБК съгласно т. 7.24 от указание на МФ ДДС № 20/2004 г. Необходимостта от такова разграничаване на разчетите към доставчици е продиктувана от обхвата на заложените в § 1, т. 16, 21, 22 и 27 от ЗПФ дефиниции, свързани с поетите ангажменти за разходи и задълженията за разходи - в тях не се включват задължения и поети ангажменти, чиито плащания не представляват касов разход съгласно ЕБК.

XII. ОТЧИТАНЕ НА УСЛОВНИ АКТИВИ И ПАСИВИ

Условните активи не се признават в баланса, а само се посочват в задбалансовата част. Оценяват се към датата на счетоводния баланс. Ако постъпването на икономически ползи е станало практически сигурно, активът и свързаните с него приходи се признават във финансовия отчет за периода, през който настъпва промяната.

Условните задължения не се признават в баланса като пасиви, тъй като тяхното съществуване ще бъде потвърдено от бъдещи несигурни събития, които не са изцяло под контрола на общината. Като условни пасиви се представят: заведени дела срещу общината, глоби и други.

XIII. ПРОВИЗИИ И НАЧИСЛЕНИ РАЗХОДИ

1. Начисляване в края на годината на допълнителни провизии за задължения.

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

Провизия се признава, когато са изпълнени следните критерии:

- общината или друго бюджетно предприятие има право или конструктивно задължение, като резултат от минали събития към датата на изготвяне на баланса;
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически изгоди;
- може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението.

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

Сумите за гаранционно обслужване на продадените от бюджетното предприятие стоки и услуги се третираат като провизия и се начисляват като разход в момента на продажбата.

При начисляване на провизия за задължения: (т. 37.9 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ):

- За провизия, начислена като текущ разход:
Д-т с/ка 6791 Разходи за провизии за други задължения
К-т с/ка 4940 Провизии за други задължения

- За провизия, начислена в цената на придобиване на балансово признат актив:
Д-т с/ки от раздели 2, 3
К-т с/ка 4940 Провизии за други задължения
- За провизия, начислена в цената на придобиване за активите, които се изписват като разход при тяхното придобиване:
Д-т с/ки от подгрупа 607 Наеми и разходи за инфраструктурни обекти, земя и активи с художествена и историческа стойност
К-т с/ка 4940 Провизии за други задължения

В края на годината, ако при прегледа на оценката на провизията се установи, че тя намалява: начислената провизия се сторнира и се начисляват текущите разходи по съответните икономически елементи:

С отчетната стойност на провизията:
Д-т с/ка 4940 Провизии за други задължения
К-т с/ка 6799 Сторнирани провизии за други задължения

С определения размер на текущите разходи:
Д-т с/ки от раздел 6 Сметки за разходи
К-т с/ки от раздел 4 Сметки за разчети - вземания и задължения
или:
Д-т с/ка 4940 Провизии за други задължения
К-т с/ки от раздели 2, 3
или:
Д-т с/ка 4940 Провизии за други задължения
К-т с/ки от подгрупа 607 Наеми и разходи за инфраструктурни обекти, земя и активи с художествена и историческа стойност

При сторниране счетоводната статия е същата, както при намаление:
Д-т с/ка 4940 Провизии за други задължения К-т с/ка 6799
Сторнирани провизии за други задължения Начисляване на фактическите разходи:
Д-т с/ки от раздел 6 Сметки за разходи
К-т с/ки от раздел 4 Сметки за разчети - вземания и задължения

2. Начисляване на провизия за вземания (т. 36.2 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ)

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

- определяне на индивидуална провизия за всяко вземане (прилага се при незначителен брой лица, на които е възможно да се определи кредитоспособността);
- определяне на обща провизия като цяло за група вземания (например за вземания от регулярни продажби на значителен брой клиенти, за които може да се определи провизията на база процент от продажбите или общата стойност);
- двата подхода могат да се прилагат едновременно при условие, че това става систематично и последователно;
- не се извършва провизиране на вземанията и обезценка от бюджетни предприятия, БНБ и утвърдени международни организации.

При начисляването на провизията на вземания от наеми и такси се прилага следната класификация:

- трудносъбираеми /след изтичане на 90 дни от крайния срок на погасяване/ - 20%;
- несъбираеми вземания /след изтичане на 180 дни от крайния срок на погасяване/ се провизират 50%;
- безнадежните вземания се провизират 100 %.

3. Начисляване на разходи за провизии на персонала, по реда на т. 19 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ

В края на годината Община Ихтиман и всички второстепенни разпоредители извършват анализ на неизползваните отпуски, включително и на припадащите се осигурителните вноски за сметка на работодателя: вземат се предвид обхвата на отпуските; размера на заплатите; длъжностите; броя на неизползваните дни в отпуск и други показатели.

При начисляване на разходите:

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

4. Провизиране на приходите от помощи и дарения:

В края на годината се начисляват корективи за вземания и задължения.

За неусвоените дарения:

Д-т с-ки от група 74

К-т с-ка 4989

В началото на следващата отчетна година операцията се сторнира/червено сторно/

За направени разходи за своя сметка, за които се очаква през следващата година да бъдат получени средства от дарения:

Д-т с-ка 4980 /

К-т с-ки от подгрупа 740

В началото на следващата отчетна година операцията се сторнира/червено сторно/.

XIV. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ ПО ЗКПО

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

В глава 33, чл. 249 от ЗКГТО са регламентирани разпоредбите на закона за определяне на данъчната основа - месечна и годишна. Месечната данъчна основа са приходите на общината от сделки по чл. 1 от Търговския закон, както и от отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество. Годишната данъчна основа са приходите на общината от сделки по чл. 1 от Търговския закон, както и от отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество, начислени през отчетната година.

Съгласно чл. 250, ал. 2 данъчната ставка на данъка върху приходите за общините е 2 на сто. Когато подлежи на облагане с данък върху приходите за съответната година, общината следва да подаде годишна данъчна декларация по образец до 31 март на следващата година (чл. 252).

Данъкът върху приходите, се внася съгласно разпоредбите на чл.253 от ЗКПО. Когато сумата от месечните данъчни основи за годината е по-голяма от годишната данъчна основа, надвнесеният данък може да се приспада от дължимите данъци върху приходите след подаване на годишната данъчна декларация.

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

Приходите и разходите се начисляват към момента на тяхното възникване (чл. 4, ал. 1 от ЗСч) и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят. В счетоводството на общината се организира аналитична отчетност на начислена основа, чрез която се определя данъчната основа при облагането с данък върху приходите.

Д-т с/ка 7190 Отчисления за данък върху приходите от стопанската дейност на

бюджетните предприятия по ЗКПО К-т с/ка 4512 Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност С превеждането на данъка в данъчното подразделение: Д-т с/ка 4512 Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност К-т с/ки от група 50 Парични средства В края на годината сметка 7190 се приключва със съответните сметки от подгрупа 120 в стопанската група, в която се осчетоводява стопанската дейност ("Бюджети"):

Д-т с/ки от подгрупа 120 Прираст/Намаление на нетните активи за периода К-т с/ка 7190 Отчисления за данък върху приходите от стопанската дейност на бюджетните предприятия по ЗКПО

При възстановяване на надвнесен данък върху приходите от стопанска дейност от минали години:

Д-т с/ка 4512 Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност

К-т с/ка 7190 Отчисления за данък върху приходите от стопанската дейност на бюджетните предприятия по ЗКПО

XV. СЧЕТОВОДНО ОТЧИТАНЕ НА СРЕДСТВАТА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ (СЕС)

1. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

Община Ихтиман води точна и редовна документация и счетоводна отчетност, отразяващи изпълнението на проектите, използвайки подходяща и адекватна електронна система. Счетоводната и друг тип отчетност по проектите следва да позволява събирането на необходимите данни за осъществяване на финансово управление, мониторинг, верифициране на разходите, одит и оценка. Счетоводното отчитане по проектите се осъществява хронологично, двустранно и аналитично в съответствие с изискванията и основните счетоводни принципи на Закона за счетоводството. Счетоводната система в конкретният случай ще бъде неразделна част от текущата счетоводна система на общината.

Община Ихтиман трябва да води подробна аналитична счетоводна отчетност, която да е достатъчна за установяване и проследяване на възстановим и невъзстановим данък върху добавена стойност по конкретен проект/договор.

Община Ихтиман отговаря за съответствието на данните, посочени в докладите за напредък и в окончателния доклад за изпълнение на проекта с тези в счетоводната му система и документация, както и за тяхната наличност до изтичане на сроковете за съхранение на същата. Община Ихтиман дължна да съхранява всички разходооправдателни документи и други документи с доказателствена стойност в сроковете и при условията по определени в проектите или други нормативни документи. Счетоводните документи по всеки проект се съхраняват като се спазва заповедта на кмета, с която се определя лицето и мястото за съхранението им.

2. ОСНОВНИ ПРИНЦИПИ И ИЗИСКВАНИЯ

Счетоводната отчетност на проектите се осъществява при спазване на задължителните основни принципи определени в чл. 4 от Закона за счетоводството. Аналитично в съответствие с изискванията и основните счетоводни принципи на Закона за счетоводството. Счетоводната система в конкретният случай ще бъде неразделна част от текущата счетоводна система на общината.

Община Ихтиман трябва да води подробна аналитична счетоводна отчетност, която да е достатъчна за установяване и проследяване на възстановим и невъзстановим данък върху добавена стойност по конкретен проект/договор.

Община Ихтиман отговаря за съответствието на данните, посочени в докладите за напредък и в окончателния доклад за изпълнение на проекта с тези в счетоводната му система и документация, както и за тяхната наличност до изтичане на сроковете за съхранение на същата. Община Ихтиман дължна да съхранява всички разходооправдателни документи и други документи с доказателствена стойност в сроковете и при условията по определени в проектите или други нормативни

документи.Счетоводните документи по всеки проект се съхраняват като се спазва заповедта на кмета, с която се определя лицето и мястото за съхранението им.

3. СЧЕТОВОДНИ ДОКУМЕНТИ

Счетоводното отчитане на постъпленията и плащанията по проектите се извършва на основата на конкретен счетоводен документ за всеки отделен приход или разход и при правилата, важащи за бюджетната отчетност и Правилника за документооборота.

Във всички счетоводни документи вкл.договорите за възлагане на обществени поръчки, сключени за дейности по проектите задължително се изписва наименованието на оперативната програма, предмета и номера на Договора за безвъзмездна финансова помощ и номера на проекта. Горните специфични разпоредби за документиране на разходите по проектите не се прилагат, тогава когато Община Ихтиман е извършила разходи преди датата на влизане на Договора в сила. В този случай, общината представя декларация, че разходите, посочени във фактурата / фактурите, издадени във връзка с изпълнението на договори за възлагане на обществени поръчки, сключени преди датата на влизане в сила на Договора за безвъзмездна финансова помощ, са извършени във връзка с изпълнението на проекта, за който е предоставена безвъзмездната финансова помощ. В декларацията се посочва наименованието на оперативната програма, предмета и номера на Договора за безвъзмездна финансова помощ и номера на проекта.

4. ФОРМА И ОРГАНИЗАЦИЯ НА ОТЧЕТНОСТТА

Формата и организацията на отчетността по проектите е същата, както тази, която се прилага в счетоводството на Община Ихтиман.

В счетоводната система на община Ихтиман се разкриват допълнителни файлове за всеки проект от ИИЦ на МФ.

За нуждите на отчитането на проектите, към счетоводните сметки се открива йерархична допълнителна аналитична отчетност: на първо йерархично ниво, към шифъра на всяка от сметките се добавя още един шифър/цифра и т.н..

В счетоводната система се открива отделна аналитичност за всеки отделен проект, който се изпълнява в Община Ихтиман и отделна аналитичност за проектите, които се изпълняват на ниво второстепенни разпоредители с бюджет.

При контирането на първичните счетоводни документи, съответният счетоводител следва да отчита разходи или постъпления в откритата аналитична база за конкретния проект.

Счетоводното отчитане основно се извършва чрез ползване на следните счетоводни сметки:

6029 Други разходи за външни услуги - за отчитане на разходите по проекти, възложени и изпълнени от външни подизпълнители;

7532 Касови трансфери от/за сметки на ЕС от подсектор „ЦУ“- за отчитане на преведените от средства по проекта; параграф 63-01

7524 Касови трансфери от/за общински бюджети - за отчитане на собствено финансиране от общината по проекта, отчетено за сметка на общинския бюджет

4614 Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети - за отчитане на ползваните временни заеми от общинския бюджет.

4624 Временни безлихвени заеми от/за СЕС на общини - за отчитане на предоставените временните безлихвени заеми;

7251 Приходи от лихви в лева по банкови сметки и депозити в страната - за отчитане на получените лихви от престой на парични средства по проекти по специалната сметка за отчитане на неговото финансиране.

Инвентаризация на активите и пасивите по проекта се извършва през всеки отчетен период с цел достоверното им представяне в годишния финансов отчет. Инвентаризацията се извършва по ред и начин, определени и приети в Община Ихтиман.

5.СЧЕТОВОДНО ОТЧИТАНЕ НА РАЗХОДИТЕ ПО ПРОЕКТИ

Категориите допустими за финансиране разходи за проекти се определят в бюджета на проектите.Получаването и разходването на средствата по проектите се отчита от Община Ихтиман като операции с извънбюджетни средства, независимо от начина на отпускане и усвояване.

При отчитането от общината на разходите на касова основа, освен отразяването им по параграфи и дейности от ЕБК се осигурява и информация по оперативни програми. Информацията за разходите по оперативни програми се предоставя заедно с тримесечните касови отчети.

Тъй като е налице обособено отчитане от общината на тези средства, при отразяване на касовия разход по функционален признак не се ползват предвидените в съответните функции кодове на дейности за разходи по международни програми и споразумения, а се прилага съответният код за дейност от ЕБК, по който по принцип би следвало да се отчита съответния разход.

Община Ихтиман определя данък върху добавена стойност за възстановим по смисъла § 1 от Допълнителните разпоредби на Постановление № 62 на Министерския съвет от 21.03.2007 г. за приемане на национални правила за допустимост на разходите по Оперативните програми, съфинансирани от Структурните фондове и Кохезионния фонд на Европейския съюз, за финансовата рамка 2007-2013 г. (обн., ДВ, бр.27 от 30 Март 2007г.) (недопустим разход за финансиране от оперативните програми) при наличието едновременно на следните условия:

1. доставчикът на стоките и услугите, необходими за изпълнението на проекта е регистрирано по ЗДДС лице;

2. по отношение на стоките и услугите:

- 2.1. стоките и услугите, финансирани със средства по оперативните програми се използват за целите на извършваните от Община Ихтиман облагаеми доставки, за които съгласно чл. 69 от ЗДДС, общината има право на приспадане на данъчен кредит. Или

Община Ихтиман има право на приспадане на частичен данъчен кредит по отношение на данъка за стоки или услуги финансирани със средства по оперативни програми, които се използват както за извършване на доставки, за които общината има право на приспадане на данъчен кредит, така и за доставки или дейности, за които няма такова право. Данъкът за стоки и услуги финансирани със средства по оперативни програми по отношение на които общината има право на частичен данъчен кредит по реда на чл.73 от ЗДДС се счита за възстановим данък върху добавена стойност до размера на частичния данъчен кредит. Община Ихтиман е длъжна да води подробна счетоводна отчетност, която да е достатъчна за установяване и проследяване на възстановим и невъзстановим данък върху добавена стойност по проекти/договорите за възлагане на обществени поръчки.

6. СЧЕТОВОДНО ОТЧИТАНЕ НА ПОСТЪПЛЕНИЯТА И ПРИХОДИТЕ ПО ПРОЕКТИ

Предоставянето на средствата на Националния фонд от структурните фондове на Европейския съюз, Кохезионния фонд и Разплащателна агенция разходването им от Община Ихтиман се извършва по следния начин - чрез трансфер на средства по отделна банкова сметка на общината за средства от Европейския съюз. Получаването и разходването на тези суми се отчитат от общината и нейните разпоредители като операции със средства от Европейския съюз, независимо от начина на отпускане и усвояване. Операциите на общината с тези средства не се включват в отчетността на Националния фонд, а само за целите на изготвяне на консолидираната фискална програма се представят обособено в частта на операциите на Националния фонд. В консолидираната отчетност на Националния фонд (на касова и начислена основа) ще бъде отчетен само трансферът към общината независимо от начина на предоставяне на средствата. Предоставените такива средства на общините се отчитат като трансфери между сметки за средства от Европейския съюз.

В отчетността за сметките за средства от Европейския съюз на общината се включват операциите по получаването на тези средства (отчитат се като получен трансфер от сметки за средства от Европейския съюз на министерства и ведомства),

извършването на плащанията и всички свързани с тях приходи, разходи и операции с активи и пасиви.

Отчетените от общината операции по получаване и усвояване на тези предоставени от Националния фонд средства се включват на общо основание по реда, предвиден за сметките за средства от Европейския съюз в периодичните (месечни и тримесечни) касови отчети и оборотни ведомости, изготвяни и представяни в МФ от общините. При изготвянето и представянето на периодичните касови отчети и оборотни ведомости, информацията за тези операции на общината, освен включването ѝ в съответните сборни отчети и оборотни ведомости наред с останалите средства по сметки за средства от Европейския съюз и операции, се представя и обособено с оглед отделното ѝ консолидиране и осигуряване на национално ниво на информация за разходването на средствата по оперативни програми и свързаното с тях финансиране. Всички лихви или евентуални приходи и/или други печалби, генерирани по време на изпълнение на проекта, натрупани върху средства, изплатени от Договарящия орган на общината, се приспадат от последващо плащане до размера на дължимата сума или се възстановяват на Договарящия орган.

7. СЧЕТОВОДНО ОТЧИТАНЕ НА ОПЕРАЦИИТЕ ПО ПРОЕКТИТЕ ФИНАНСИРАНИ СЪС СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ

За целите на получаването, съхраняването, разходването и отчитането на предоставените на общината средства от ЕС по проекти се използва отделна сметка за средства от Европейския съюз в левове. За целите на банковото обслужване и изготвянето от банките на информацията за форми 91, 92 и 93 за тази сметка се прилага код 7443 вместо код 7444 от датата, посочена в съвместно писмо на МФ и БНБ ДДС № 08/2008 г. Банковата сметка за средства от Европейския съюз 7443 с открита на името на общината.

Общинското съфинансиране и авансово финансиране (ако е предвидено такова) по тези проекти не се разходва чрез бюджета на общината, а се превежда от общината като трансфери между бюджетни и сметки за средства от Европейския съюз по тази банкова сметка 7443. По този начин чрез тази банкова сметка следва да се извършва пълният размер на разходите по проектите.

Когато общината ще получава и разходва средствата на Националния фонд от структурните фондове на ЕС и от Кохезионния фонд чрез трансфер от Националния фонд по сметка 7443 всички приходи, разходи, трансфери и операции с активи и пасиви на касова и начислена основа се отчитат по общоприложимия за сметки за средства от Европейския съюз ред.

Превежданите от Националния фонд средства по банкови сметки 7443 се отчитат от общината по § 63-01 от ЕБК и сметка 7532 /след преминаването към Сметкоплана на бюджетните организации (СБО)/. Този параграф и сметка се използват от общината и в случаите, когато тя възстановява неусвоени такива средства, дължими на Националния фонд, включително и от минали години, а при превод на лихви за НФ се ползва § 63-02.

Когато общината участва със собствено финансиране, сумата се превежда от бюджета на общината по тази банкова сметка 7443 и се отчита по § 62-00 от ЕБК, респективно по сметки 7524 /след преминаването към Сметкоплана на бюджетните организации (СБО)/ (в отчетността за средства по сметки за средства от Европейския съюз), и по сметка 7534 се отчита направения трансфер в отчетността по бюджета на общината като трансфери между бюджетни/ сметки за средства от Европейския съюз. Когато общинското съфинансиране е от други сметки за средства от Европейския съюз на общината.

Авансово съфинансиране, когато е заемообразно, също се превежда по сметка 7443 от бюджета на общината и се отчита като временни безлихвени заеми между бюджетни и сметки за средства от Европейския съюз прилагат се § 76-00 от ЕБК, респективно сметки 4614 (в отчетността за СЕС) и 4624 (в отчетността по бюджета на общината). В случай, че то не може да бъде възстановено от последващи трансфери от Националния фонд (например поради непризнаване на някои разходи трансферът е в по-малък размер) заемът се трансформира в трансфер между бюджетни и извънбюджетни сметки и се взимат съответните записвания на касова и начислена основа.

Когато авансовото съфинансиране се превежда по извънбюджетната сметка 7443 заемообразно от друга извънбюджетна сметка на общината, се прилага редът, описан в предходния абзац, като вместо по § 76-00 от ЕБК сумата на заема се отнася по § 77-00 и не се използва сметка 4614. В случай, че то не може да бъде възстановено от последващи трансфери от Националния фонд заемът се трансформира в трансфер между СЕС, като се взимат съответните записвания на касова и начислена основа.

Когато общината ще извършва предварително плащания от бюджета за разходи или

аванси към доставчици преди да бъде одобрен проекта, сумите се отчитат като касов разход по бюджета на общината. В случай, че в следствие тези плащания бъдат признати за допустими и се включат в обхвата на финансиране от оперативната програма, разходът/авансът се сторнира от бюджета (включително ако се касае за плащания от минали години) и се прекласифицират като безлихвен заем между бюджетни и сметки за средства от Европейския съюз, както следва:

а) отчитане на касова основа:

БЮДЖЕТ на общината: Разходни §§(-)/§ 76-00 (-)

СЕС на общината: Разходни §§(+)/§ 76-00 (+)

б) отчитане на начислена основа:

Отчетна група "БЮДЖЕТИ": Дт с/ка 4624 / Кт с/ки 4020, 4040, р-л 6
Отчетна група СЕС: Дт с/ки 4020, 4040, р-л 6 / Кт с/ка 4614
Когато тези плащания за разходи и аванси са извършени и отчетени чрез друга СЕС се взимат аналогични записвания, като вместо в бюджета, съответните записвания се взимат по сметка за средства от Европейския съюз, откъдето са направени първоначално плащанията и вместо § 76-00 се използва § 77-00, а сметка 4614 не се прилага.

Когато са извършени предварително плащания от бюджета на общината за придобиване на активи и в следствие тези плащания бъдат признати за допустими и се включат в обхвата на финансиране от оперативната програма, се процедира както следва:

а) отчетените плащания се сторнират от бюджета:

Отчитане на касова основа

БЮДЖЕТ на общината: § 95-07 (-) / Разходен § 10, §§ 51-57 (-)

СЕС на общината: Разходен § 10, §§ 51-57 (+) / § 63-01 (+)

б) на начислена основа придобитите активи не се сторнират от отчетна група „БЮДЖЕТИ“ и не се завеждат в „СЕС“, а се взима записването:

Отчитане на начислена основа

Отчетна група "БЮДЖЕТИ": Дт с/ка 5013 / р-л 6; 607; 4020; 6081;2071;2079;2107

Отчетна група СЕС: Дт с/ка р-л 6; 607; 4020; 6081 ;2071 ;2079;2107 / Кт с/ка 7532

Когато придобитите активи са завършени и осчетоводени на гр. 20 и 30 те не се сторнират от бюджета а се прехвърля общата им стойност със сметка 6081.

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

Когато по една или друга причина по банковата сметка 7443 на общината са възстановени суми от доставчик/контрагент, да се има предвид следното:

1. Възстановените суми се отчитат на касова и начислена основа по общия ред, предвиден за тези операции;

2. Когато възстановените суми засягат цената на придобиване на активи, по принцип следва да се коригира отчетната стойност, освен ако възстановените суми са несъществени или в конкретните обстоятелства практически е невъзможно да се извърши (например когато активите вече са разпределени на много лица и е трудно те да бъдат уведомени за промяна на отчетната стойност и др.)- В зависимост от конкретните обстоятелства, се процедира както следва:

а) ако активите са безвъзмездно прехвърлени от отчетна група „СЕС“ в отчетна група „БЮДЖЕТИ“ на общината и ще се извърши корекция на отчетната стойност на активите, в „БЮДЖЕТИ“ и „СЕС“ се съставят допълнителни огледални счетоводни записвания на начислена основа чрез кореспонденция на сметка 7601 със съответните сметки от раздел 2 и 3 (или съответната сметка от раздел 6 или 7 ако активите вече са изписани на разход или прехвърлени на други лица);

б) ако активите са безвъзмездно прехвърлени от отчетна група „СЕС“ на други бюджетни предприятия (включително и на разпоредители от същата първостепенна система на общината) и ще се извърши корекция на отчетната стойност на активите, се процедира по реда на буква „а“; като записванията за отчетна група „БЮДЖЕТИ“ се извършват не от общината, а от получателя на актива въз основа на съответното уведомление от общината (когато получатели на активите са общини се ползва сметка 7601);

в) ако при прехвърлянията по букви „а“ и „б“ не се извършва корекция в отчетната стойност, тогава възстановената сума се отчита в „СЕС“ на начислена основа, като се отнася по сметка 7199 (ако към датата на осчетоводяване на върнатата сума е ясно, че няма да се коригира отчетната стойност на актива, тя може директно да се отнесе по сметка 7199, вместо по съответната сметка от раздел 2 и 3);

г) ако активите са безвъзмездно прехвърлени на небюджетни предприятия, и това

прехвърляне е отразено директно в отчетна група „СЕС“, от общината се взима записване само в отчетна група „СЕС“, като се дебитират съответните сметки в зависимост от обстоятелствата срещу кредитиране на съответната сметка от група 64. Това записване се извършва независимо дали получателя (небюджетното предприятие) е уведомен за корекцията на отчетната стойност и независимо дали той ще коригира отчетната стойност на актива. Доколкото при извършените и отчетени в отчетна група „СЕС“ операции на общината може да възникнат активи/пасиви по разчети за ДДС, те се прехвърлят от отчетна група „СЕС“ в отчетна група „БЮДЖЕТИ“ чрез използването на сметки 764. Считано от 01.01.2015г. с ФО-2 от 27.01.2015г. е отменен подхода на отчитане, посочен в т. 23- 26 от ДДС № 06 от 2008г.

СЧЕТОВОДНО ОТЧИТАНЕ НА СРЕДСТВАТА ОТ ЕВРОПЕЙСКИТЕ ФОНДОВЕ В ОБЩИНИ по реда на ДДС № 06 от 2008 г.) в сила от 01.01.2015 г.

1.ПРИ ОДОБРЕН ПРОЕКТ, НО НЕПОЛУЧЕНО ФИНАНСИРАНЕ ОТ УПРАВЛЯВАЩИЯ ОРГАН

Министерството на финансите направи промени в начина на европейското финансиране с указанията, дадени във ФО-2 от 27.01.2015 г.

Съгласно т. 19 от ФО-2 от 27.01.2015 г. на МФ, считано от 01.01.2015 г. се променя начина на отчитане на авансовото финансиране за сметка на бюджета на бенефициентите-съответните разпоредители с бюджет на плащания по проекти, отчитани в „СЕС“, когато проекта е одобрен, но не е получено финансиране (т.е. отменя се подхода на отчитане, посочен в **т. 23-26 от ДДС № 06 от 2008 г.**).

Съгласно т. 20 от указанията, във връзка с горното, **при получаване на съответното финансиране и възстановяване на авансовото финансиране** по бюджета на бюджетната организация- бенефициент, отпада досегашният подход на „сторниране“ на отчетения по бюджета разход и „прехвърлянето“ му в отчетна група „СЕС“ (т.е. не се взимат съответните записвания по **т. 23-25 са ДДС № 06 от 2008 г.**), а вместо това се взима само записване в отчетна група „БЮДЖЕТ“ и отчетна група „СЕС“ за отразяване възстановяването на получения/предоставен временен безлихвен заем (по чл. 104, ал.1, т. 4 и 5 от ЗПФ).

Новият начин на отчитане на авансовото финансиране за сметка на бюджета на бенефициента се основава на следното:

а) **за всеки проект**, подлежащ на отчитане в „СЕС“, независимо как се извършват/финансират плащанията по него, начислените суми на разходи/ придобиване на активи и свързаните с тях начисления на задължения, вземания и приходи **се отразяват ИЗЦЯЛО в отчетна група „СЕС“:**

б) **всяко авансово финансиране** на бюджетната организация за покриване на плащания по проекта, независимо от формата на предоставяне (превод от бюджета по **обособена банкова сметка за средствата от „СЕС“** или **директно плащане от бюджета** към съответния доставчик/контрагент), се отчита като:

- **временен безлихвен заем**, когато авансовото финансиране е предоставено от бюджета на общината или от друга сметка за средства от Европейския съюз по реда на чл. 104, ал. 1, т. 4 и 5 от ЗПФ;

в) **всяко плащане за сметка на авансовото финансиране от бюджета на бюджетната организация се отчита в „СЕС“** според естеството и характера си по общия ред, независимо дали в последствие ще бъде прието за допустимо или ще бъде признато за недопустимо плащане;

г) **задбалансовата отчетност за поети ангажменти** (сметка 9200 и подгрупа 980), **нови задължения за разходи** (сметка 9860) **се води изцяло и само в отчетна група „СЕС“, независимо от начина на финансиране на плащанията.**

д) **задбалансова отчетност за отразяване на националното и друго съфинансиране** (сметки 994) **се води само в „СЕС“.**

Независимо, че авансовото финансиране е за сметка на бюджета, изискването на т. 88 от ДДС № 14 от 2013 г. се прилага, т.е. съответното съфинансиране се изчислява, като заложеният в съответните програми и договори относителен дял (процент) на съответния източник на финансиране се приложи спрямо сумата на извършените за съответния период разходи и придобиване на активи.

е) когато за проекта е обособена банкова сметка с код 7443 за общините или 186х, авансовото финансиране може да се предостави чрез превеждането на суми от банкова бюджетна сметка към сметки 7443/186х, вместо директно да се извършва плащане от бюджета. В тези случаи преводът на авансовото финансиране между тези две

банкови сметки се отчита за общините - **като временни безлихвени заеми** между бюджет и сметки за средства от Европейския съюз случаите по чл. 104, ал. 1, т. 4 от ЗПФ). Плащанията към съответните доставчици се извършват от тези сметки.

ж) възстановяването на авансово финансиране, когато е предоставено под формата на плащания директно от бюджета към съответните доставчици/контрагенти се отразява огледално в „БЮДЖЕТ“ и „СЕС“ като възстановен трансфер или временен безлихвен заем, а когато сумата на постъпилото финансиране е по-голяма от авансовото финансиране и като разчет - по § 88-03 от ЕБК и сметка 4684.

з) възстановяването на авансово финансиране, когато е предоставено чрез превод от банкова бюджетна сметка по банкова сметка 7443 или 186х се извършва чрез превод от банковата сметка 7443/186х по банковата бюджетна сметка на бюджетната организация, като в случаите по чл. 104, ал. 1, т. 4 от ЗПФ за общините се прилага § 76-00 и **счетоводни сметки** 4624 (в БЮДЖЕТ) и 4614 (в СЕС).

Исклучение от предходните указания, са само случаи на прехвърляне на поети ангажименти от отчетна група „СЕС“ в отчетна група „БЮДЖЕТ“, когато за тези налични ангажименти окончателно се спира финансирането по съответната донорска програма и бюджетът поема тяхното изпълнение.

ПРАКТИЧЕСКО ПРИЛОЖЕНИЕ НА СХЕМАТА

Вариант 1:

Проектът е одобрен за училище-бенефициент, второстепенен разпоредител с бюджет в системата на община. Получен е аванс 30 % по проект към оперативна програма „РЧР“ по бюджетна банкова сметка. Задълженията към доставчиците се изплащат от бюджетната банкова сметка 7304 в размера на получения аванс от Управляващия орган и разликата до размера на задълженията към доставчиците се отчита като временен безлихвен заем от бюджета на бенефициента за СЕС, определен с решение на Общинския съвет. Разходите се отчитат изцяло в отчетна група „СЕС“.

№	Стопански операции	Отч. гр. „Бюджет“/ Б-З	Отч. гр. „СЕС“/ СЕС-З- КСФ/ДЕС/ДМ
0.	Поет ангажимент с договор.	X	Дт с/ка 9800/Кт с/ка 9200 1000
1.	Получен аванс от Управляващия орган - 300 хлв.	Дт с/ка 5013/Кт с/ка 4684 300 § 95-07 {-}/§ 88-03 .<+) 300	Дт с/ка 4684/ Кт с/ка 7532 300 {или 747, 748) § 88-03 (-)/§ 63-01 {+} 300 /(или §46-0
2.	Начисляване на задължения към доставчици за разходи и за придобиване на активи.	X	Дт с/ки от раздел 2, 3, 6/ 1000 Кт с/ка 4010 1000
3.	Реализиране на ангажимент (Приложение 22, буква Г)	X	Дт с/ка 9200/Кт с/ка 9803 1000
4.	Възникнали нови задължения за разходи- т. 19, буква в, Приложение 22, буква Г).	X	Дт с/ка 9989/Кт с/ка 9860 1000
5.	Извършване на плащане към доставчиците с получения аванс от Управляващия орган и чрез временен безлихвен заем от Бюджета на бенефициента за СЕС.	Дт с/ка 4624/ 700 Дт с/ка 4684/ 300 Кт с/ка 5013 1000 § 76-00 (-)/ 700 § 88-03 {-}/ 300 § 95-07 {+> 1000	Дт с/ка 4010/ 1000 Кт с/ка 4614 700 Кт с/ка 4684 300 Разх.§§/ 1000 § 76-00 (+) 700 § 88-03 {+} 300
6.	Статистика на финансиране на разходите {Приложение 22, буква Д}.	X	Дт с/ка 9989/ 1000 Кт с/ка от подгр. 994 1000
7.	Получаване на окончателното разплащане, като 200 хлв. са непризнати съгласно съответното ПМС. Възстановяване на авансово финансиране.	Дт с/ка 5013/ 500 Дт с/ка 7534/ 200 Кт с/ка 4624 700 § 95-07 (-) / 500 § 62-02 (-)/ 200 § 76-00.(+) 700	Д-т с/ка 4614/ 700 К-т с/ка 7524 200 Кт с/ка 7532 500 § 76-00 {-}/ 700 § 62-01 (+) 200 § 63-01 (+) 500
8.	Прехвърляне на придобитите активи от раздели 2, 3 От „СЕС“ в „Бюджет“ в размер на 900 хлв.	Дт с/ка раздели 2, 31 900 Кт с/ка 7601 900	Дт с/ка 7601/ 900 Кт с/ка 2, 3 900

Забележка: Непризнатите разходи от 200 хлв. остават за сметка на бюджета. Отразяват се като дебитно салдо на сметка 7534 в отчетна група „Бюджет“ и като кредитно салдо на сметка 7524 в отчетна група „СЕС“.

Вариант 2:

Проектът е одобрен в община, но не е получено европейско финансиране. Разходите се отчитат изцяло в отчетна група „СЕС“, но задълженията към доставчиците се плащат **чрез временен безлихвен заем**, определен с решение на общинския съвет от отчетна група „Бюджет“ за „СЕС“.

№	Стопански Операции	Отч. гр. „Бюджет“/ Б-З	Отч. гр. „СЕС“/ СЕС-З- КСФ/ДЕС/ДМП
0.	Поет ангажимент с договор.	X	Дт с/ка 9800/Кт с/ка 9200 1000
1.	Не е получен аванс от Управляващия орган.	X	X

2.	Начисляване на задължения към доставчици за разходи и за придобиване на активи.	X	Дт с/ки от раздели 2, 3, 6/ 1000 Кт с/ка 4010 1000
3.	Реализиране на ангажимент (Приложение 22, буква Г)	X	Дт с/ка 9200/Кт с/ка 9803 1000
4.	Възникнали нови задължения за разходи- т. 19, буква а, Приложение 22, буква Г).	X	Дт с/ка 9989/Кт с/ка 9860 1000
5.	Издължаване към доставчиците чрез временен безлихвен заем от Бюджета за СЕС (Приложение 22, буква В1).	Дт с/ка 4624 1000 Кт с/ка 5013 1000 § 76-00 {-} /§ 95-07 {+} 1000	Дт с/ка 4010 и др. 1000 Кт с/ка 4614 1000 Разходни §§/§ 76-00 {+} 1000
6.	Получаване на окончателното разплащане, като 200 хла. са непризнати за допустими. Възстановяване на авансово финансиране.	Дт с/ка 5013 800 Дт с/ка 7534 200 Кт с/ка 4624 1000 § 95-07 (-) /800 § 62-02 (-) /200 §76-00 (+) 1000	Дт с/ка 4614 1000 Кт с/ка 7532 800 (или 747, 748) Ктс/ка 7524 200 § 76-00 (-) / 1000 § 63-01 (+) 800 (или § 46-00) § 62-01 (+) 200
7.	Статистика на финансиране на разходите (Приложение 22, буква Д).	X	Дт с/ка 9989/ 1000 Кт с/ка от подгр. 994 1000
8.	Прехвърляне на придобитите активи от „СЕС“ в „Бюджет“,	Дт с/ка от раздели 2, 3 900 Кт с/ка 7601 900	Дт с/ка 7601 / 900 Кт с/ка от раздели 2, 3 900

Забележка: Непризнатите разходи от 200 хлв. остават за сметка на бюджета. Отражават се като дебитно салдо на сметка от подгрупа 7534 в отчетна група „Бюджет“ и като кредитно салдо на сметка от подгрупа 7524 в отчетна група „СЕС“,

Вариант 3:

Съгласно т. 23 от ДДС № 11 от 2013 г. на МФ може да се премине от ДДС № 06 от 2008 г. към ДДС №07 от 2008 г. в училищата- бенефициенти, ВРБ е община.

№	Стопански операции	Отч. гр. „Бюджет“/ Б-З	Отч. гр. „СЕС“7 СЕС-З- КСФ/ДЕС/ДМП
0.	Поет ангажимент с договор.	X	Дт с/ка 9800/Кт с/ка 9200 1000
1.	Получен аванс - 300 хлв.	Дт с/ка 5013/Кт с/ка 4684 300 § 95-07 (-)/ § 88-03 {+} 300	Дт с/ка 4684/ Кт с/ка 7532 300 § 88-03 (-)/ § 63-01 (+> 300
2.	Прехвърляне на паричните средства от бюджетна банкова сметка 7304 по сметка на СЕС 7443,	Дт с/ка 4684/Кт с/ка 5013 300 § 88-03 (-)/§ 95-07 {+} 300	Дт с/ка 5013/ Кт с/ка 4684 300 § 95-07 (-)/§ 88-03 (+) 300
3.	Начисляване на разходи в отч. гр. СЕС.	X	Дт с/ка от р-л 6/ 1000 Ктс/ка 4010 1000
4.	Реализиране на ангажимент (Приложение 22, буква Г).	X	Дт с/ка 9200/Кт с/ка 9803 1000
5.	Възникнали нови задължения за разходи- т. 19, буква а, Приложение 22, буква Г).	X	Дт с/ка 9989/Кт с/ка 9860 1000
6.	Формиране на временен безлихвен заем от Бюджета за „СЕС“ в размер на 700 хлв.	Д-т с/ка 4624/К-т с/ка 5013 700 § 76-00 <-)/ § 95-07 (+) 700	Дт с/ка 5013/ Кт с/ка 4614 700 § 95-07 (-)/§ 76-00 (+) 700
7.	Плащане чрез банковата сметка 7443 от „СЕС“.	X	Дт с/ка 4010 1000 Кт с/ка 5013 1000 Разх.§§/ § 95-07 (+} 1000
8.	Получаване на окончателното разплащане, като 200 хлв. са непризнати. Закриване на заема от бюджета за „СЕС“.	Дт с/ка 5013 500 Дт с/ка 7534 200 Кт с/ка 4624 700 § 95-07 500	Дт с/ка 4614 700 Кт с/ка 7524 200 Кт с/ка 7532 500 § 76-00 {-} 700
9.	Статистика на финансиране на разходите (Приложение 22, буква Д).	X	Дт с/ка 9989/ 1000 Кт с/ка от подгр. 994 1000

Забележка: Непризнатите разходи от 200 хлв. остават за сметка на бюджета. Отразяват се като дебитно салдо на сметка от подгрупа 7534 в отчетна група „Бюджет“ и като кредитно салдо на сметка от подгрупа 7524 в отчетна група „СЕС“.

II. ПРИ ИЗВЪРШЕНИ ПЛАЩАНИЯ ОТ БЮДЖЕТА НА БЕНЕФИЦИЕНТА ПРЕДИ ОДОБРЯВАНЕТО НА ПРОЕКТА ОТ УПРАВЛЯВАЩИЯ ОРГАН

Съгласно т. 21 от ФО-02 от 27.01.2015 г. на МФ, за извършени плащания от бюджета на бюджетната организация-бенефициент **преди да е одобрен проектът** продължава да се прилага досегашния подход на отразяване като разход по бюджета на преките разходи по проекта, а именно:

а) всички суми за разходи и придобивания на активи **преди да е одобрен проектът** се отчитат на **касова и начислена основа** в „Бюджет“ по общия ред, без да се взимат записвания в СЕС;

б) аналогично се отчитат и поетите ангажименти и новите задължения за разходи(сметки от подгрупи 980 и 986) в отчетна група „Бюджет“.

в) тъй като още не е одобрен проектът, на този етап не се взимат записвания по сметки 994 нито в „Бюджет“ нито в „СЕС“.

Съгласно т. 21.1 от указанията в случай, че проектът бъде одобрен за финансиране със средства от Европейския съюз или по други международни програми, правилата на финансово отчитане са следните:

г) прехвърляне на сумите от отчетна група „Бюджет“ в отчетна група „СЕС“ се прилага само, когато тези операции са признати за **допустими** по проекта или за преки разходи/придобиване на активи по проекта, които могат да се разглеждат като **съфинансиране** от бенефициента (например покриване от бенефициента на ДДС по получени доставки по проекта и други).

Касовите разходи, пряко свързани с проекта, се отчитат в отчетна група „Бюджет“ като трансфер по §§ 62-02 и се отразяват огледално в отчетна група „СЕС“ по §§ 62-01 и по съответните разходни параграфи от ЕБК;

Отчетените на **начислена основа** разходи и придобиване на активи се прехвърлят от отчетна група „Бюджет“ в отчетна група „СЕС“ чрез кореспонденция със сметка 7534 (в „Бюджет“) и 7524 (в „СЕС“) в размер на сумата, отчетена по § **62-00** и **сметка 7601** - за разликата между данните за тези разходи и придобиване на активи на касова и начислена основа;

е) придобитите нефинансови активи, не се прехвърлят в „СЕС“, а само общата им стойност се отразява по **сметка 6081 (в „Бюджет“ - по кредита, а в „СЕС“ - по дебита на сметката)**, вместо съответните сметки от **раздели 2 и 3** и сметки **7534 и 7524. Сметка 6081** се използва независимо от това, дали към датата на одобряване на проекта съответните нефинансови активи фигурират в баланса на бюджетната организация или са изписани на разход или прехвърлени на други лица;

ж) наличните салда по **сметки 2071, 2079 и 2107**, отнасящи се за проекта, се прехвърлят от отчетна група „Бюджет“ в отчетна група „СЕС“ чрез тези сметки 7534 и 7524. Сметки 2071, 2079 и 2107 се кредитират само за **наличните към** датата на „прехвърляне“ салда, свързани с проекта;

з) доколкото са налице случаи на първоначално отчетени по **сметки 2071, 2079 и 2107** суми, които до датата на одобряване на проекта са прехвърлени по други сметки от групи 20 и 21 (т.е. процесът на придобиване е приключил) или са разпределени на други организации, за прехвърлянето на тези суми от „Бюджет“ в „СЕС“ към датата на одобряване на проекта също се прилага **сметка 6081**.

и) отразените суми по **сметки от подгрупи 980 „Поети ангажменти за разходи - потоци“ и 986 „Нови задължения за разходи - потоци“** от СБО, както и наличните ангажменти по **сметки 9200**, се сторнират (червено или черно сторно) от съответните сметки в отчетна група „Бюджет“ и се отразяват по съответните сметки в отчетна група „СЕС“;

й) начислените суми по сметки за **вземания и задължения**, се прехвърлят от отчетна група „Бюджет“ в отчетна група „СЕС“ (с изключение на **сметка 4511**, която не се прехвърля) чрез използването на **сметка 7601**;

Счетоводните записвания се извършват за разходите/придобиването на активите и включват съответните суми и от **предходни години**. Процедурите по прехвърляне от „Бюджет“ в „СЕС“ по принцип би следвало да са изключение в практиката и да се прилагат само в отделни случаи, които попадат в обхвата на финансиране по проекта или за **преки** разходи/придобиване на активи по проекта, които могат да се разглеждат като съфинансиране от бенефициента (например покриване от бенефициента на ДДС и др.).

Не следва да се извършва прехвърляне от „БЮДЖЕТ“ в „СЕС“ на разходи/придобиване на активи за други **самостоятелни проекти/обекти и дейности**, които не попадат в обхвата на съответния договор/споразумение за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ от съответния донор/управляващ орган/администратор, независимо, че могат да имат отношение към съответния проект.

В случай, че проектът не бъде одобрен за финансиране със средства от Европейския съюз или по други международни програми - разходите остават **за сметка на бюджета** и не се взимат допълнителни записвания.

ПРАКТИЧЕСКО ПРИЛОЖЕНИЕ НА СХЕМАТА

Вариант 1:

При предварително отчетени разходи по бюджета на бенефициента преди да бъде одобрен проекта. Извършване на плащания от банкова бюджетна сметка на бенефициента.

№	Стопански операции	Отч. гр. „Бюджет“/ Б-З	Отч. гр. „СЕС“/ СЕС-З- КСФ/ДЕС/ДМП
0.	Поети ангажименти по договор.	Дт с/ка 9800/Кт с/ка 9200 1000	X
1.	Предварително извършени разходи и задължения към доставчици преди одобрение на проекта (букви А и &).	Дт с/ки от оазяел б. вкл. подгр. 607 1000 К-т с/ка 4010 1000	X
2.	Реализирани ангажименти.	Дт с/ка 9200/ Кт с/ка 9803 1000	X
3.	Нови възникнали задължения за разходи.	Дт с/ка 9989/Ктс/ка 9860 1000	X
4.	Изпължаване към доставчика от бюджета и отчитане на разходите а бюджета (букви А и Б).	Дт с/ка 4010 1000 Кт с/ка 5013 1000 Разх. §§/§ 95-07 {+} 1000	X
	ПРОЕКТЪТ Е ОДОБРЕН	X	X
5.	Отчитане на „прехвърлянето“ от „Бюджет“ в „СЕС“ на извършените разходи/придобивания на активи след одобряване на проекта и получено финансиране (буква В1 -а, б, з, б, е); 200 хлв. не са признати за	Дт с/ка 5013 800 Дт с/ка 7534 200 Кт с/ка р-л 6, 607, 4020 1000 § 95-07 (-)/800 § 62-02 (-)/200 разх. §§ (-)1000	Дт с/ка от р-л 6 1000 Кт с/ка 7532 800 (или подгр. 747, 748) Кт.с/ка 7524 200 Разх. §§/ 1000 § 63-01 800 (или § 46-00) §62-01 (+) 200
6.	Сторниране на поетите ангажименти в Бюджета и прехвърлянето им в СЕС(буква В1 ~ з).	Дт с/ка 9800/Кт с/ка 9200 1000 -червено сторно Дт с/ка 9200/Кт с/ка 9803 1000 -червено сторно	Дт с/ка 9800/ Кт с/ка 9200 1000 Дт С/ка 9200/Кт с/ка 9803 1000
7.	Сторниране на новите възникнали задължения в Бюджет" „ и прехвърлянето им в „СЕС“.	Дт с/ка 9860/ Кт с/ка 9989 1000	Дт с/ка 9989/Кт с/ка 9860 1000
8.	Статистика на финансиране на разходите.	X	Дт с/ка 9989/Кт подгр. 994 1000

Забележка: Непризнатите разходи от 200 хлв. остават за сметка на бюджета. Отражават се като дебитно салдо на сметка от подгрупа 7534 а отчетна група „Бюджет“ и като кредитно салдо на сметка от подгрупа 7524 в отчетна група „СЕС“.

Вариант 2:

При предварителни плащания за придобиване на активи от бюджета преди да бъде одобрен проекта. Извършване на плащания от банкова бюджетна сметка на бенефициента.

N8	Стопански операции	Отч. гр. „Бюджет“/ Б-З	Отч. гр. „СЕС“/СЕС-З - КСФ/ДЕС/ДМП
0.	Поети ангажименти по договор.	Дт с/ка 9800/Кт с/ка 9200 1000	X
1.	Предварително извършени разходи преди проекта (букви А и В).	Дт с/ки от оаздел 20. 21. 3 1000 К-т с/ка 4010 1000	
2.	Реализирани ангажименти.	Дт с/ка 9200/ Кт с/ка 9803 1000	X
3.	Нови възникнали задължения за разходи;	Дт с/ка 9989/Кт с/ка 9860 1000	X
4.	Изпължаване към доставчика (букви А и Б).	Дт с/ка 4010 1000 Кт с/ка 5013 1000 Разх. §§/ § 95-07 (+) 1000	X
	ПРОЕКТЪТ Е ОДОБРЕН	X	X
5.	Получен трансфер, но 200 хлв. не са признати. Сторниране на разходите на касова основа от „Бюджет“ и отразяването им в „СЕС“ с размера на полученото финансиране (буква В1~е, з),	За придобитите нефинансови ДА (с/ка 6081)/или ДА в процес на придобиване (с/ки 2071, 2079,2107): Д-т с/ка 5013 800 Дт с/ка 7534 200 К-т с/ка 6081 1000 (или с/ки 2071, 2079, 2107) § 95-0.7 (-)/ 800 § 62-02 (-) / 200 Разходни §§ (-) 1000	За придобитите нефинансови ДА(с/ка 6081)/ или ДА в процес на придобиване (с/ки 2071, 2079, 2107): Д-т с/ка 6081 1000 (или с/ки 2071, 2079, 2107) К-т с/ка 7532 800 К-т с/ка 7524 200 Разходни §§/ 1000 § 63-01 (+) 800 § 62-01 (+) 200
6.	Когато отчетените суми по сметки 2071, 2079 и 2107 са прехвърлени по сметки от групи 20 и 21 (т.е. процесът на придобиване е приключил) или са разпределени на др. организации се прилага сметка 6081.	Д-т с/ка 5013 800 Дт с/ка 7534 200 К-т с/ка 6081 1000 § 95-07 (-)/ 800 § 62-02 (-) / 200 Разходни §§ (-) 1000	Д-т с/ка 6081 1000 К-т с/ка 7532 800 К-т с/ка 7524 200 Разходни §§/ 1000 § 63-01 (+) 800 § 62-01 (+) 200
7.	При наличие на салда по сметки за вземания/задължения, свързани с проекта (напр. задължения към доставчик) (буква В1 - к); сметка 4511 не се прехвърля	Дт с/ка 4010/Кт с/ка 7601	Дт с/ка 7601/Кт с/ка 4010
8.	Сторниране на поетите ангажименти в „Бюджет“ и прехвърлянето им в „СЕС“ (буква В1 -з).	Дт с/ка 9800/Кт с/ка 9200 1000 -червено сторно Дт с/ка 9200/Кт с/ка 9803 1000 -червено сторно	Дт с/ка 9800/ Кт с/ка 9200 1000 Дт с/ка 9200/Кт с/ка 9803 1000
9.	Сторниране на новите възникнали, задължения в отчетна група „Бюджет“ и прехвърлянето им в отчетна група „СЕС“.	Дт с/ка 9860/ Кт с/ка 9989 1000	Дт с/ка 9989/ 1000 Кт с/ка 9860 1000
10.	Статистика на финансиране на разходите.	X	Дт с/ка 9989/ 1000 Кт подгр. 994 1000

Вариант 3: При предварително отчетени разходи по бюджета на бенефициента преди да бъде одобрен проекта. Извършване на плащания от банкова бюджетна сметка. Получените от Управляващия орган трансфери надвишават сумата на предварително изразходваните средства.

№	Стопански операции	Отч. гр. „Бюджет“/ Б-З	Отч. гр. „СЕС“/ СЕС-З- КСФ/ДЕСЦМП
I.	ПРОЕКТЪТ НЕ Е ОДОБРЕН	X	X
0.	Поети ангажменти по договор.	с/ка 9800/Кт с/ка 9200 1400	X
1.	Предварително извършени разходи и задължения към доставчици преди одобрение на проекта (букви А и Б).	Дт с/ки от раздели 6,607 1000 {4020} К-т с/ка 4010 1000	X
2.	Реализирани ангажменти.	с/ка 9200/ Кт с/ка 9803 1000	X
3.	Нови възникнали задължения за разходи.	с/ка 9989/Кт с/ка 9860 1000	X
4.	Издължаване към доставчика от бюджета и отчитане на разходите в бюджета (букви А и Б).	Дт с/ка 4010 1000 Кт с/ка 5013 1000 Разх. §§/§ 95-07 (+) 1000	X
II.	ПРОЕКТЪТ Е ОДОБРЕН, НО НЕ Е ПОЛУЧЕНО ФИНАНСИРАНЕ	X	X
5.	Прехвърляне на разходите от „Бюджет“ в „СЕС“.	с/ка 7534 1000 Кт с/ка р-л 6, 607,4020 1000 § 62-02 (-)/ 1000 разх. §§ {-} 1000	Дтс/ка от р-л 6 1000 Кт с/ка 7524 1000 Разх. §§/ 1000 §62-01 (+) 1000
6.	Сторниране на поетите ангажменти в „Бюджет“ и прехвърлянето им в „СЕС“ (буква В1 - з).	Дт с/ка 9800/Кт с/ка 9200 1000 -червено сторно Дт с/ка 9200/Кт с/ка 9803 1000 -червено сторно	Дт с/ка 9800/ Кт с/ка 9200 1000 Дт с/ка 9200/ Кт с/ка 9803 1000
7.	Сторниране на новите възникнали задължения в отчетна група „Бюджет“ и прехвърлянето им в отчетна група „СЕС“.	Дт с/ка 9860/ Кт с/ка 9989 1000	Дт с/ка 9989/Кт с/ка 9860 1000
8.	Статистика на финансиране на разходите.	X	Дт с/ка 9989/Кт подгр. 994 1000
III.	ПОЛУЧЕНО Е ФИНАНСИРАНЕ	X	X
9.	Получаване на трансфер от Управляващия орган по банкова бюджетна с/ка, които надвишават с 400 хлв. предварителните разходи (буква Е1).	Дтс/ка 5013 1400 Кт с/ка 7534 1000 Кт с/ка 4684 400 § 95-07 {-}/ 1400 § 62-02 (+) 1000 § 88-03 {+} 400	Дт с/ка 7524 1000 Дт с/ка 4684 400 Кт с/ка 7532 1400 (или подгр. 747, 748) §62-01 (-) / 1000 § 88-03 (-) / 400 §63-0Т(+) 1400 (или §46-00)
10.	Извършване на разходи до размера на предоставеното финансиране.	Дт с/ка 4684/Кт с/ка 5013 400 § 88-03 (-)/ § 95-07 (+) 400	Дт с/ки от раздел 6 400 Кт с/ка 4010 400 Дт с/ка 4010 400 Кт с/ка 4684 400 Разходни §/ § 88-03 (+} 400
11.	Реализирани ангажменти.	X	Дт с/ка 9200/ Кт с/ка 9803 400
12.	Нови възникнали задължения за разходи.	X	Дт с/ка 9989/Кт с/ка 9860 400
13.	Статистика на финансиране на разходите,	X	Дт с/ка 9989/Кт подгр. 994 400

Вариант 4:

Възстановяване на авансово финансиране, когато е предоставено чрез превод от банкова бюджетна сметка по банкова сметка 744х/186х в училищата-бенефициенти (Е. 2 и случаите по Вл2)

№	Стопански операции	Отч. гр. „Бюджет“/ Б-З	Отч. гр. „СЕС“/ СЕС-З- КСФ/ДЕС/ДМП
I.	ПРОЕКТЪТ НЕ Е ОДОБРЕН	X	X
0.	Поети ангажименти по договор.	Дт с/ка 9800/Кт с/ка 9200 1000	X
1.	Предварително извършени разходи и задължения към доставчици преди одобрение на проекта (букви А и Б).	Дт с/ка от раздел 6,вкл. подгр. 607 1000 К-т с/ка 4010 1000	x
2.	Реализирани ангажименти	Дт с/ка 9200/ Кт с/ка 9803 1000	X
3.	Нови възникнали задължения за разходи.	Дт с/ка 9989/Кт с/ка 9860 . 1000	X
4.	Издължаване към доставчика от бюджета и отчитане на разходите в бюджета (букви А и Б).	Дт с/ка 4010 1000 Кт с/ка 5013 1000 Разх. §§/§ 95-07'(+) 1000	X
II.	ПРОЕКТЪТ Е ОДОБРЕН		
5.	Прехвърляне на разходите в СЕС - трансфер или временен безлихвен заем.	Дт с/ка 7534 1000 или Дт с/ка 4624 Кт с/ка р-л 6,607,4020 1000 § 62-02 (-)или § 76-00 (-)/ 1000 разх. §§ (-) 1000	ка от р-л 6 1000 Кт с/ка 7524 1000 или Кт с/ка 4614 1000 §§ / 1000 § 62-01 (+) 1000 или § 76-00 (+
6.	Сторниране на поетите ангажименти в Бюджета и прехвърлянето им в СЕС (буква В1 - з).	Дт с/ка 9800/Кт с/ка 9200 1000 -червено сторно Дт с/ка 9200/Кт с/ка 9803 1000 -червено сторно	Дт с/ка 9800/ Кт с/ка 9200 1000 Дт с/ка 9200/ Кт с/ка 9803 1000
7.	Сторниране на новите възникнали задължения в отчетна група „Бюджет“ и прехвърлянето им в отчетна група „СЕС“.	Дт с/ка 9860/ Кт с/ка 9989 1000	Дт с/ка 9989/Кт с/ка 9860 1000
8.	Статистика на финансиране на разходите.	X	Дт с/ка 9989/Кт с/ка 994 1000
III.	ПОЛУЧЕН ТРАНСФЕР	X	X
9.	Получаване на трансфер от Управляващия орган по банкова бюджетна с/ка.	X	Дт с/ка 5013 1000 Кт с/ка 7532 1000 (или подгр. 747, 748) § 95-07 (-) 1000 § 63-01 {+} 1000 (или § 46-00)
10.	Възстановяване на трансфера от „СЕС“ за „Бюджет“ (буква Е2).	Дт с/ка 5013 1000 Кт с/ка 7534 1000 или Кт с/ка 4624 1000	Дт с/ка 7524 1000 или Дт с/ка 4614 1000 Кт с/ка 5013 1000 (или подгр. 747, 748)
		§ 95-07 {-} 1000 § 62-02 (+) 1000 (или § 76-00(+)	§62-01(-) или § 76-00 (-) 1000 § 95-07 (+) 1000

Вариант 5:

При предварителни плащания за извършване на разходи от бюджета преди да ³⁸бъде

одобрен проекта. Начислените разходи надвишават извършените плащания към доставчиците. Проектът е одобрен за финансиране от ЕС или др. международни програми. Извършване на плащания от банкова бюджетна сметка.

№	Стопански операции	Отч. гр. „Бюджет“/ Б-З	Отч. гр. „СЕС“/ СЕС-З-
I.	ПРОЕКТЪТ НЕ Е ОДОБРЕН	X	X
0.	Поети ангажименти по договор.	Дт с/ка 9800/Кт с/ка 9200 1000	X
1.	Начислени разходи преди одобрение на проекта (букви А и В)	Дт с/ки от раздели 2, 3, 6 1000 К-т с/ка 4010 1000	X
2.	Реализирани ангажименти	Дт с/ка 9200/ Кт с/ка 9803 1000	X
3.	Нови възникнали задължения за разходи	Дт с/ка 9989/Кт с/ка 9860 1000	X
4.	Изпължаване към доставчика (букви А и В).	Дт с/ка 4010 800 Кт с/ка 5013 800 Разх. §§/ § 95-07 (+) 800	X
II.	ПРОЕКТЪТ Е ОДОБРЕН	X	X
5.	Сторниране на разходите до оазмеоа на отчетените на касова основа по § от ЕБК от бюджета и начисляването им в „СЕС“ (т. 21.1, буква б).	Д-т с/ка 7534 800 К-т с/ки от р. 6 (или 6081- за с/те от р.2 и 3 или с/ки 2071, 2079, 2107) 800 § 62-02 (-)/ 800 Разходни §§ (-) 800	Д-т с/ки от р. 6 800 (или 6081- за с/те от р.2 и 3 или с/ки 2071,2079, 2107) К-т с/ка 7524 800 Разходни §§/ 800 § 62-01 (+) 800
5.1	Сторниране на разходите - оазликата над оазмеоа на отчетените на касова основа по § от ЕБК от бюджета и начисляването им в „СЕС“ (т. 21.1, буква б).	Д-т с/ка 7601 200 К-т с/ки от р. 6 (или 6081- за с/те от р.2 и 3 или с/ки 2071,2079, 2107) 200 Важно: Не се съставят записвания на касова основа!	Д-т с/ки от гр. 60 200 (или 6081- за с/те от р.2 и 3 или с/ки 2071,2079, 2107) К-т с/ка 7601 200 Важно: Не се съставят записвания на касова основа!
5.2	Прехвърляне на разчетите от отч. гр. „Бюджет“ в отч. гр. „СЕС“ - (т, 21.1, буква б, във връзка с т. 55 от ДДС 14 от 2013 г.).	ка 4010 200 К-т с/ка 7601 200 Важно: Не се съставят записвания на касова основа!	Д-т с/ка 7601 200 К-т с/ка 4010 200 Важно: Не се съставят записвания на касова основа!
6.	Сторниране на поетите ангажименти в Бюджета и прехвърлянето им в СЕС (буква В1 -з)		Дт с/ка 9800/ Кт с/ка 9200 1000 Дт с/ка 9200/Кт с/ка 9803 1000
7.	Сторниране на новите възникнали задължения в „Бюджет“ и прехвърлянето им в „СЕС“.	Дт с/ка 9860/ Кт с/ка 9989 1000	Дт с/ка 9989/Кт с/ка 9860 1000
8.	Статистика на финансиране на разходите.	X	Дт с/ка 9989/Кт с/ка 994 1000
III.	ПОЛУЧЕН ТРАНСФЕР	X	X
9.	Получен е трансфер по бюджетната сметка от УО в размер на извършените разходи до момента.	Д-т с/ка 5013 1000 К-т с/ка 7534 800 К-т с/ка 4684 200	Дт с/ка 4684 200 Дт с/ка 7524 800 Кт с/ка 7532 1000 (или подгр. 747, 748)
		§ 95-07 (-)/ 1000 § 62-02 (+) §88-03 800, (+) 200	§ 88-03 <-) 200 § 62-01 (-) 800 § 63-01 {+} (или § 46-00) 1000
10.	Изпължаване на сумите към доставчика.	Дт с/ка 4684 200 Ктс/ка 5013 200 §88-03 (-)/ § 95-07 (+) 1000	Дт с/ка 4010 200 Кт с/ка 4684 200 Разх. §§/ § 88-03 (+) 200

ЗАДБАЛАНСОВА ОТЧЕТНОСТ ЗА ОТРАЗЯВАНЕ НА НАЦИОНАЛНОТО И ДРУГО СЪФИНАНСИРАНЕ ПО МЕЖДУНАРОДНИ ПРОЕКТИ

Считано от 01.01.2015 г. тримесечно и задължително в края на годината, когато има извършени разходи по даден проект, независимо дали е получено или не е получено финансиране, направените разходи се осчетоводяват според предвиденото в проекта процентно съотношение на финансирането със следното счетоводно записване:

Д-т с-ка 9989

К-т с-ка 9949 / например 5%/

К-т с-ка 9941/ например 15%/

К-т с-ка 9944/ например 80%/

При финансови корекции собственото финансиране се увеличава и с нея се коригира взетите счетоводни записвания:

Д-т с-ка 9989/ например 5%/

К-т с-ка 9940 / например 5%/

Прави се корекция и на съотношението на финансирането от различните източници.

В края на годината сметките от под група 994 се приключват със сметка 9989

9. ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ ЗА ПРОЕКТИТЕ

Формата, съдържанието и изискванията към изготвянето и представянето на финансовите отчети по всеки проект се регламентира с отделно методическо указание.

10. Отчитане на възстановените недопустими разходи по проекти на ОП в общината и второстепенните разпоредители и разпоредители с делегиран бюджет при прилагане на ДДС 07/2008 г.

Възстановяване на недопустими разходи след проверка на контролните органи В стопанска област „Бюджет“

За начислената главница

Д-т сметка 4970 / К-т сметка 4393

За начислената лихва

Д-т сметка 6270 / К-т сметка 4393

За отнасяне на разходите за лихви по корективна сметка Д-т сметка 4970 / К-т сметка 6298

Отнасяне на погасената сума на задължението главница и лихва към коректива за задължения

Д-т сметка 4393 / К-т сметка 4970

Отчитане на изплатената парична сума, като трансфер

Д-т сметка 7532 / К-т сметка 5013 § 62-02 /-/
§95-07/+/

11. Отчитане по задбалансова сметка от подгрупа 994 относителните дялове на държавата, общината, ЕС и др. донори при финансиране на разходите по ОП

ВАЖНО: По долу описаната схема за осчетоводяване ще се прилага от общината и нейните разпоредители от 01.01.2015 г.

В СБО е заложена нова подгрупа 994 „Статистика за финансиране на разходи за сметка на бенефициенти, Европейския съюз и други донори“, по чиито сметки бюджетната организация- бенефициент ще отразява дела на общината, 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.

Сметките от подгрупа 994 се кредитират срещу дебитиране на сметка 9989 с припадащата се сума на съответното финансиране (национално, на Европейския съюз и от други донори) в общия размер на разходите (включително и сумите за придобиване на активи). В определени случаи на корекции, ревизиране на приблизителни оценки и др. е възможно сметките от тази подгрупа да се дебитират. Сметките от подгрупа 994 се приключват в края на годината в кореспонденция със сметка 9989.

Записванията по тези сметки не е необходимо да се взимат при всеки извършен разход. Те ще се извършват периодично/тримесечно/, като се допускат и приблизителни оценки при изчисляването на относителния дял на съответния източник за финансиране, когато не може да се определи точно.

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

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

Пример:

1. Изпълнение на проект на стойност- 10 000 лв. вт.ч.
80 % безвъзмездна помощ от ЕС по проекта - 8 000 лв.
10 % финансиране от Международна организация - 1 000 лв.
10 % съфинансиране от общината - 1 000 лв.

2. Условие: Общината ще изпълнява предварително със собствени бюджетни средства до получаване на безвъзмездната финансова помощ.

Начисляване:

1. Съгласно чл. 4, ал.1, т.1. от ЗСЧ, т.е. общината начислява по балансовите и забалансовите сметки, тогава когато започне реалното изпълнение на проекта.

- Приемаме, че изпълнението започва в трето тримесечие с извършен разход 5 000 лв.

Д-т сметка 9989 / К-т сметка 9944 "Финансиране на разход за сметка на СЕС- лв. - 4 000 лв.

Д-т сметка 9989 / К-т сметка 9945 - 500 лв./ МО - 10%

Д-т сметка 9989 / К-т сметка 9949 - 500 лв. - съфинансиране-10%

- В края на годината извършените разходи са за 10 000 лв., но от тях 1 000 лв. са непризнати или недопустими. Прилагаме следния вариант за изчисление на дяловете:

проект	Финанс. От ЕС	Финанс. От МО	Общо съфинанс.	без съфинансиране
По бюджет -сума	8000	1000	9 000	1000
Отн. Дял без съфин.	88,89%	11,11%	100%	0
Разпределение по отн. дял след корекц.	7111	889	8000	2000
Отн. дял	88,89%	11,11	100%	0

Недопустимите разходи остават за сметка на бенефициента и увеличават съфинансирането. Статиите са следните:

Д-т сметка 9989 / К-т сметка 9944 "Финансиране на разход за сметка на СЕС- лв. -/ 7111-4 000 лв./= 3111 лв.

Д-т сметка 9989 / К-т сметка 9945 -/889 - 500 лв./ = 389 лв.

Д-т сметка 9989 / К-т сметка 9949 - /1000 - 500 лв. = 500 лв.

Д-т сметка 9989 / К-т сметка 9940- 1000 лв. непризнати

Д-т сметка 9940/ К-т сметка 9949- 1000 лв. закриване на сметка 9940 и увеличение на съфинансирането с непризнатите

2. През четвъртото тримесечие получаваме безвъзмездната помощ - внимание! Не се вземат счетоводни статии по задбалансовите сметки.

3. В края на годината сметките от подгрупа 994 се приключват със сметка 9989

XV. ОПЕРАТИВНИ И ФУНДАМЕНТАЛНИ ГРЕШКИ

Фундаменталните грешки са грешките, възникнали в резултат на математически грешки, грешки при прилагане на счетоводната политика, неправилно тълкуване на факти, пропуски и други.

При откриването на фундаментални грешки се прилага допустимия алтернативен подход, т. е. всички операции и събития, които имат ефект върху нетните активи се отчитат чрез съответните сметки от раздели 6 и 7 на СБП.

Грешките, произтичащи от неотчетени активи и неотчетени пасиви или от отчетени несъществуващи активи или пасиви се отразяват по сметките от групи 69 и 79.

Грешки, произтичащи от неправилни счетоводни сметки и параграфи се отразяват по сметките от р.6 и р.7 с червена сторнировъчна операция. На тяхно място се записват правилните счетоводни операции, когато грешките са открити в един и същ

отчетен период.

Грешки, произтичащи от неправилно отразени приходи и разходи по бюджетни параграфи открити след представяне на ежемесечния или тримесечния отчет за касово изпълнение на бюджета се коригират в следващ отчетен период с червена сторнировъчна операция, като на нейно място се записва правилната операция.

Не се разрешава коригиране на открити грешки след представяне на годишния отчет за касово изпълнение на бюджета и годишния баланс на общината след поставена заверка от Сметна палата.

При откриване на горепосочените грешки при оперативен порядък по сметки в оборотната ведомост и параграфи в оперативния отчет за касово изпълнение на бюджета и необходимостта от извършване на корекции до 31.12 на календарната година се извършват под контрола на главния счетоводител на общината.

XVI. ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

За всеки период се прилага една и съща счетоводна политика, за да се осигури възможност на потребителите на информация да сравняват финансовите отчети на министерството за по-дълъг период от време.

Промяна в счетоводната политика не се прилага с обратна сила за минали години, не се преизчислява сравнителна информация от предходни години и не се изготвят проформа - отчети.

Промяна се извършва само, когато се изисква по закон, или се налага от промяна на счетоводни стандарти, или ако промяната ще доведе до по-подходящо представяне във финансовите отчети.

Допуска се, при наличие на промени в счетоводната политика, които оказват съществен ефект върху данните за предходните години на ниво консолидирана отчетност и този ефект може да се определи с разумна точност, да се оповести тази промяна в приложението към годишния финансов отчет (по размер и естество).

XVII. СЧЕТОВОДНИ ДОКУМЕНТИ И ДОКУМЕНТООБОРОТ

Съгласно Закона за счетоводството, счетоводните документи са единствените носители на информация, имащи доказателствена сила за извършените стопански операции. Счетоводният документ е хартиен или технически носител на счетоводна информация, класифициран като първичен, вторичен и регистър.

Първичен счетоводен документ - носител на информация за регистрирана за първи път стопанска операция.

Вторичен документ - носител на обобщена информация, получена след преработка на първичните документи.

Регистър - носител на хронологично систематизирана информация за стопанските операции от първичните и/или вторичните счетоводни документи.

Движението на счетоводните документи от момента на съставянето или получаването им в Общината, до момента на предаването им в счетоводния архив, се осъществява по определени от главния счетоводител Правила и процедури документооборота на финансово счетоводната дейност на Община Ихтиман, чрез който се осигурява:

- своевременно и вярно отразяване на стопанските операции в хронологичен ред
 - максимално съкращаване движението на документите до окончателната им обработка и класиране в определения регистър
 - контрол за съхраняване на първичните счетоводни документи
- Документооборотът обхваща етапите на:
- съставяне и приемане на документи
 - обработка
 - съхранение

1. Съставяне и приемане на счетоводни документи

Първичните счетоводни документи, които издава или получава Общината трябва да съдържат всички реквизити определени от действащото законодателство, а именно:

- наименование, номер и дата на съставяне на документа;
- наименование и адрес на фирмите - издател и получател на документа; 42

- номер за идентификация по чл.84 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс;

- предмет и стойностно изражение на стопанската операция;

- име, фамилия и подпис на съставителя;

2. Видове документи, съставяни от Общината:

Фактури - съдържат всички изброени реквизити на първичен счетоводен документ, отговарят на изискванията на ЗДДС, издават се в три екземпляра. Оригиналът се предава на клиента, втория екземпляр се класира в съответната папка в зависимост от начина на плащане - касово или с платежно нареждане, а третия екземпляр остава на кочана. При плащане в брой към оригинала на фактурата се прикрепя финансов бон от фискално устройство, а към втория екземпляр се оформя приходен касов ордер и се регистрира в касовата книга. Ако плащането е с платежно нареждане, вторият екземпляр се съхранява в папка банка, придружен от платежното и извлечение от банката, потвърждаващо плащането.

Разходни касови ордери в лева /РКО/ - отразяват изписването на налични парични средства от касата на Общината. РКО се съставя от касиер-счетоводителя и съдържа следните реквизити: номер, дата, трите имена на лицето получател на сумата, основание за разхода, сумата, която се изплаща. РКО трябва да бъде подписан от съставителя на документа, лицето извършило плащането и получателя на сумата. Подписват се задължително с два подписа, съгласно изискването за двоен подпис - на гл. счетоводител и ръководител или техни заместници, съгласно делегирани права. Разхода се одобрява, съгласно правилата регламентирани в Системите за финансов контрол на Общината. Всеки РКО се регистрира в касовата книга.

Приходни касови ордери в лева /ПКО/ - чрез ПКО се регистрират постъпилите в брой средства в касата на Общината. ПКО трябва да съдържа следните реквизити: номер, дата, трите имена на вносителя, основание за внасяне и сумата, която се внася в касата. ПКО се съставят от касиер-счетоводителя и се подписват от него и гл.счетоводител. Вносителя на сумата получава квитанция, съдържаща реквизитите на ПКО и печата на Общината. Всеки приходен ордер се регистрира в касовата книга.

Платежни нареждания - счетоводни документи, чрез които се извършват разплащанията с доставчици, ведомства, бюджет по банков път. Изготвят се от касиер, счетоводител или ст.счетоводител на база получени фактури, изготвени справки за задължения по заплати и други. Всеки разход се одобрява преди изплащането съгласно Системата за финансов контрол на Общината. Подписват се задължително с два подписа съгласно изискването за двоен подпис - на гл. счетоводител и ръководител или техни заместници съгласно делегирани права в спесимена за банковата сметка .

Ведомости за заплати - изготвят се от касиер-счетоводителя на основание предадените в счетоводството екземпляри на трудовите договори, уреждащи размера на заплащането и предаваните всеки месец от инспектор кадри форми за отчитане на извънредно отработеното време и ползваните отпуски - редовен годишен и по болест. При изплащане на заплатата всеки се подписва във ведомостта, а за лицата на дебитни карти се прилага списъка заверен от съответната банка за преводи по сметка. При изготвяне на заплатите стриктно се спазват изискванията на КСО и ЗОДФЛ. Всички удържани от лицата суми и начисления за сметка на работодателя се внасят в деня на теглене на сумите за възнаграждения.

Хонорарни сметки - оформят се за всяко плащане по извънтрудово правоотношение. Съставя се от касиер-счетоводителя на основание подписан от ръководителя договор за извършената услуга. Спазват се изискванията на ЗОДФЛ и КСО. Направените удръжки се внасят по сметките на НАП.

Хонорарните сметки задължително се подписват от лицето, приело работата и се придружават с документи, удостоверяващи извършената услуга.

На лицето се издава служебна бележка удостоверяваща плащането, вида и размера на направените и внесени удръжки.

Авансови отчети - изготвят се от счетоводителя на база представените документи за изразходените средства. Авансовият отчет се подписва от подотчетното лице, одобрява се от главния счетоводител и се утвърждава от ръководителя.

Фактури, към които не са приложени касови бонове, са невалидни. Погрешно съставени счетоводни документи не се поправят, а се анулират и съставят нови.

3. Обработка на счетоводните документи

При извършване на плащания в брой, към всеки РКО касиерът и съответния

счетоводител прилагат съответния първичен счетоводен документ - фактури, заповеди за командировки, хонорарни сметки. Лицето одобрило и извършило разхода, въз основа на първичните документи, на гърба на всеки първичен документ отбелязва за какво се отнася разхода, конкретната дейност и се подписва. Когато покупката постъпва в склада на Общината или за ползване се прилага и складовата разписка. Подготвените документи се представят на главния счетоводител за подпис и след това на съответния ръководител - Кмет, Заместник кмет за полагане на първи подпис.

При разплащане по банков път към платежните нареждания и банкови извлечения се прикрепят съответните първични документи. За тях важат всички правила за обработка на документите както за разходите в брой.

Преди счетоводната обработка всички получени и издадени от Общината документи се комплектоват в отделни папки, по отделни проекти.

В отделни папки се съхраняват приемо-предавателните протоколи за закупуване на ДМА, протоколи за бракуване, инвентаризационни описи, трудови договори и споразумения към тях.

Контирането на счетоводните операции се извършва от счетоводителите, за което полагат подпис на съставил и се контролира от гл.счетоводител. Информацията се обработва компютърно.

При счетоводната обработка на документите задължително се използват счетоводни програми, при спазване изискванията на българското финансово законодателство. Използваният счетоводен софтуер е „FSD“, а програмата за изготвяне на работните заплати е „TP3“.

При изготвянето на годишния финансов отчет програмата трябва да осигурява консолидиране на информацията.

Регистрирането на счетоводните операции, на база съответните счетоводни документи, се извършва в хронологичен ред в журнал за всяка папка/каса, банка, персонал/.

При компютърната обработка на счетоводната информация хронологичното регистриране се извършва автоматично в Журнал за определена папка.

За регистриране хронологията на дневните движения по всяка една синтетична сметка се води Главна книга.

Контролът върху правилността на систематическите записвания по счетоводните регистри се осъществява на база оборотна ведомост за синтетични сметки.

Неразделна част от всяка тримесечна оборотна ведомост са справка за равнение между приходните и разходните параграфи, параграфите за трансфери, временни безлихвени заеми и операции с финансови активи и пасиви на отчета за касово изпълнение на бюджета и счетоводните сметки, отчитащи приходи по оборотна ведомост. Приложението се изготвя от главния счетоводител със съдействието на оперативните счетоводители.

Общината води и аналитична отчетност, която представя информацията в детайлизиран вид. За всяка аналитична сметка се откриват и водят аналитични партии, в които се отразяват измененията в количествен и стойностен вид.

Сверяването на аналитичната отчетност с тази по синтетичната се извършва чрез съпоставяне на общите обороти и остатъци от Главната книга с данните от Оборотната ведомост.

При годишното приключване се сверяват по остатъци всички сметки.

Годишното приключване се извършва към 31 декември.

4. Съхраняване на документите

Съхраняването на счетоводните документи се извършва съгласно изискванията на Закона за счетоводството:

-ведомости за заплати - 50 години;

-счетоводни регистри и финансови отчети, документи за данъчен контрол, одит и последващи финансови инспекции- 10 години;

-всички останали носители на счетоводна информация - 3 години.

Счетоводната информация може да бъде съхранявана на хартиен или технически носител.

След изтичане на съответния срок, ако документите не подлежат на архивиране и предаване в Държавния архивен фонд се унищожават.

XVIII. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

Съгласно ДДС № 10/28.12.2017 г. на МФ ,инвентаризацията на активите и пасивите в Общината се извършва в следните срокове /Приложение №2/:

- дълготрайните материални и нематериални активи - най-малко един път на три години, като се допуска стъпаловидно прилагане на процедурите за инвентаризация по отделни класове ;

- книги в библиотеките – най-малко веднъж на пет години; като се допуска стъпаловидно прилагане на процедурите за инвентаризация

- активи в употреба изписани на разход – най-малко веднъж на две години, като се допуска стъпаловидно прилагане на процедурите за инвентаризация за такива активи по отделни местонахождения;

- материалните запаси – най-малко веднъж в годината;

- останалите активи и пасиви най-малко веднъж в годината;

- при смяна на материално отговорното лице.

Инвентаризацията се извършва от комисия, назначена от Кмета на Общината, а за второстепенните разпоредители - от техния ръководител, в които се определят конкретните срокове в присъствие на материално отговорното лице. Констатираните наличности се описват в инвентаризационни описи, които се сравняват със счетоводните документи. Инвентаризационните описи се подписват от членовете на комисията и МОЛ. Комисията съставя протокол за извършената проверка и прави предложение за брак на негодни, физически и морално остарели активи с причините и начина за унищожаването им. Протоколът за брак се утвърждава от кмета на Общината, съответно от ръководителя на второстепенния разпоредител.

Преди започване на инвентаризацията се завеждат всички счетоводни сметки към датата на проверката. Извършва се проверка на допуснати счетоводни грешки, и ако има такива своевременно се съставят коригиращи такива под контрола на главния счетоводител.

Всяко МОЛ преди започване на инвентаризацията подписва декларация, че всички документи, свързани с движението на активите до започване на инвентаризацията са предадени в счетоводния отдел, както и за наличието на чужди активи.

По време на инвентаризацията се забранява движението на активи. В края на работния ден помещенията се запечатват и се отварят в присъствието на комисията.

Установените излишъци от ДМА се заприхождават по справедлива цена, определена от комисията или лицензиран оценител.

Установените липси по вина на МОЛ, същите се възстановяват от МОЛ по продажна цена с включен ДДС или по доставна цена с включен ДДС ако тя е по висока.

За липси при които МОЛ няма вина, изписването им става по доставна цена.

Липси и излишъци могат да се компенсират само при наличие на причинно-следствена връзка. Компенсирането задължително се извършва по количествени и стойностни показатели.

При бракуване на активи задължително в протоколите се записват причините, начина на унищожаване, вида, балансовата стойност, както и данни за оскладяването, продажбата или освобождаването от получените при ликвидация отпадъчни материали. При получаване на годни за втора употреба части към протоколите за брак се прилагат складови разписки от МОЛ.

При инвентаризация на разчетите с контрагентите се установяват крайните салда по разчетните сметки и се иска писмено потвърждение от лица - контрагенти. Писмото за потвърждение на разчетите е писмено и съдържа:

ДО

ПИСМО ЗА ПОТВЪРЖДЕНИЕ

Във връзка с провеждане на инвентаризация на активите и пасивите, съгласно закона за счетоводството,

ви молим да потвърдите нашето вземане/задължение към вас в размер на

Л

В. словом лв. към 31.12.

При непотвърждение от ваша страна се счита за съгласие на посочената сума в нашето писмо.

Ръководител

Гл.счетоводител

XIX. ДОХОДИ НА ПЕРСОНАЛА

Отчитането на доходите на персонала е регламентирано в НСС 19. Съгласно посочените в стандарта категории, доходите на наетите в Общината лица са краткосрочни. Те обхващат:

- основно трудово възнаграждение;
- допълнително трудово възнаграждение за продължителна работа;
- други допълнителни възнаграждения.
- социални осигуровки и надбавки;
- платен годишен отпуск;
- други компенсируеми отпуски;

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

Доходите по служебни правоотношения са регламентирани в Закона за държавния служител. Това са доходи приравнени на трудовите правоотношения. Всички осигуровки по тези правоотношения са за сметка на работодателя.

Компенсируеми отпуски са тези, които не са използвани за текущия период и могат да бъдат използвани и в бъдещи периоди. Общината оценява очакваните разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски като допълнителна сума, която се очаква да се изплати като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск към датата на съставяне на годишния финансов отчет.

XX. ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Съставянето на годишния финансов отчет е заключителен етап от счетоводното отчитане. Счетоводната информация в отчета е показана в точно определени документи и показатели, характеризиращи състоянието и тенденциите на развитие на Общината. Тази информация е обект на анализи и оценки, които се правят при управление на финансите, а също така е и база за контрол за спазване на законовите постановления. За това годишният финансов отчет следва да представя вярно и честно имущественото и финансово състояние на Общината. Той се съставя след осчетоводяване на резултатите от проведена инвентаризация на активите и пасивите по реда на глава четвърта от Закона за счетоводството и според изискванията на Закона за държавния бюджет на РБ и изразходването и отчитането на бюджетните средства. Съгласно *Заповед № ЗМФ - 60 от 20.01.2005 г.* на Министъра на финансите, годишният финансов отчет включва следните елементи:

Баланс на бюджетните предприятия и приложенията към него (прилага се формата, утвърдена със Заповед М 81 от 29.01.2002 г. на министъра на финансите). Съставя се в двустранна форма, разделен по отделни отчетни групи. Активите, пасивите и капитала на Общината се представят по отчетна стойност. Представянето и класификацията на статиите в счетоводния баланс и в останалите елементи на финансовия отчет се запазва през следващите отчетни периоди, освен ако е наложена промяна с нормативен акт. Информационната база за съставянето на баланса е годишната оборотна ведомост към 31 декември.

Ежемесечни, тримесечни и годишни отчети за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и приложенията към тях — изготвят се и се представят съгласно указанията на дирекция "Държавно съкровище" при МФ от оперативен счетоводител под контрола на главния счетоводител. Отчетът отразява извършените и разплатени касово разходи на Общината за бюджетната година. Отчетът се одобрява от общинския съвет.

Приложение с подробно разписана 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 (без трансферите от/за първостепенния разпоредител) - изготвя се в свободен текст и формат.

В приложението се оповестяват идентифицираните коригиращи и некоригиращи грешки в съществен размер (за съществен размер се определя грешката, чиято стойност, отнесена към сумата на общо приходите, съответно разходите, активите и пасивите е над 1 на сто).

В приложението се оповестяват свързаните лица - търговските дружества, държавните предприятия и организациите с нестопанска цел.

По отношение на свързаните лица търговски дружества и държавни предприятия се оповестяват следните данни: наименование, правна форма, седалище и процент на дяловото участие в тях. Тази информация се представя по начин, показващ чрез кое свързано лице е контролирано дадено предприятие. Оповестяват се и прехвърлените ресурси - чрез описание на естеството и сумата на прехвърлянето на ресурси между Общината и свързаните лица. Оповестява се и друга информация като: внесен дивидент, промени в броя на свързаните лица през отчетната година, наличие на държавни гаранции по заеми за свързаните лица и други.

По отношение на свързаните лица - организации с нестопанска цел се оповестява общ брой на контролираните лица, като се описва наименованието, седалището и естеството на дейност, сделките, както и прехвърлянето на ресурси между Общината и тях, размерът на субсидиране и други форми на подпомагане.

Редът, сроковете и процедурите на годишното счетоводно приключване се определят с указания на Министерство на финансите.

Годишният финансов отчет на Общината се изготвя от Отдел "Бюджет и финанси", подписва се от главния счетоводител и Кмета на Общината и се представя в Сметната палата и МФ в срокове определени от Министъра на финансите. Отчетът на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове се одобрява от Общинския съвет.

Отчетът се заверява от Сметната палата.

XX. ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

1. Настоящата актуализирана счетоводна политика е разработена на основание СС1 „Представяне на финансови отчети“, сметкоплана на бюджетните организации от 2014г., ДДС № 14 /30.12.2013 г., ДДС № 20 от 14.12.2004 г. па Министерството на финансите за прилагане на Национални счетоводни стандарти за бюджетните предприятия и в съответствие с принципите и изискванията, определени в Закона за счетоводството, ДДС № 7 от 2008 г. и други указания дадени от МФ до 01.01.2013 г. и влиза в сила от 01.01.2018 г., утвърдена със заповед № 1585/28.12.2017 г. и допълнена със заповед №233/27.02.2018 г. и важи за всички второстепенни разпоредители.

2. Контролът по прилагане на счетоводната политика се възлага на съставителя на годишния финансов отчет.

3. Неразделна част от настоящата счетоводна политика са: Приложение №1 Индивидуален сметкоплан 2018 г. и Приложение №2 - Класификация на ДМА и НМА, Справка за равнение на параграфи от ЕБК и счетоводни сметки, Правила за документооборота на счетоводните документи и План за документооборота в бюджетното счетоводство на община Ихтиман

