



ОБЩИНА БЯЛА СЛАТИНА

ЗАПОВЕД

№ 105/13.03.2014 г.
гр.Бяла Слатина

На основание чл.44, ал.2 от ЗМСМА, Закона за счетоводството, НСС 1 “Представяне на финансови отчети” и Сметкоплана на бюджетните предприятия и във връзка с ДДС14/30.12.2013 г. на Министерство на финансите

НАРЕЖДАМ:

Утвърждавам Счетоводна политика на Община Бяла Слатина и приложенията към нея.

Настоящата Заповед отменя Заповед №696/27.12.2012 г. на Кмета на Община Бяла Слатина.

Контролът по изпълнението на заповедта и прилагането на Счетоводната политика възлагам на Татяна Пеняшка, Директор Дирекция „Бюджет и счетоводство“ при Общинска администрация Бяла Слатина.

Заповедта да се връчи на заинтересованите лица за сведение и изпълнение.

**КМЕТ НА ОБЩИНА
БЯЛА СЛАТИНА:**

(инж.Иво Цветков)

**Съгласувал:
Юрисконсулт:**

(Цветелина Андровска)

Изготвил:

(Татяна Пеняшка)

ОБЩИНА БЯЛА СЛАТИНА



СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

**НА ОБЩИНА БЯЛА СЛАТИНА
в сила от 01.01.2014 г.**

**Утвърдена със Заповед № 105/13.03.2014 г.
на Кмета на Община Бяла Слатина**

БЯЛА СЛАТИНА, МАРТ 2014 г.

I. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

Счетоводната политика на Община Бяла Слатина 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. 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 Бяла Слатина;
- 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 Бяла Слатина 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 Бяла Слатина за приемане на бюджета на общината се осъществява от 26 /Двадесет и шест/ филиални счетоводства.

II. ОСНОВНИ ПРИНЦИПИ И ИЗИСКВАНИЯ

Счетоводната отчетност на Община Бяла Слатина се осъществява при спазване на задължителните основни принципи определени в чл. 4 от Закона за счетоводството както следва:

1. Текущо 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.
2. Действащо предприятие.
3. Предпазливост - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове.
4. Съпоставимост между приходите и разходите - разходите се отразяват във финансовия резултат за периода, през който се черпи изгода от тях, а приходите се отразяват през периода, през който се отчитат разходите за тяхното получаване.
5. Предимство на съдържанието пред формата – сделките и събитията се отразяват счетоводно според тяхното икономическото съдържание и същност, а не формално според правната им форма.
6. Запазване по възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период за постигане съпоставимост на счетоводните данни и показатели през различните отчетни периоди.

7. 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.

8. Документална обосновааност на стопанските операции. Спазва се изискването за съставянето на документите съгласно действащото законодателство.

III. ЕЛЕМЕНТИ НА ОРГАНИЗАЦИЯ НА СЧЕТОВОДСТВОТО

1. Индивидуален сметкоплан

За отчитане на бюджетните дейности, осъществявани от Община Бяла Слатина през 2014 г. се прилага индивидуален сметкоплан /Приложение 1/ на основание чл. 9, ал.1, т.6 от Закона за счетоводството, на база утвърдения с указание № ДДС № 14/30.12.2013 г. на Министъра на финансите Сметкоплан на бюджетните организации за 2014 г.

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

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, съгласно разпоредбите на чл. 12, ал. 1 и 2 от Закона за устройството на държавния бюджет;
- 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 Бяла Слатина, 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 "Бизнес процесор – Конто 66" за всички второстепенни 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. Счетоводното записване е двустранно.

3. Счетоводни документи и документирание на стопанските операции

При обработване на счетоводните документи и съставяне на счетоводните отчети се спазват правилата, определени в глава втора „Счетоводни документи и форма на счетоводство” 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 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 Бяла Слатина се дешифрират като хартиени и магнитни носители на счетоводна информация за регистриране на стопанските операции. Счетоводни документи, съобразно съдържашата 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. 5а от ЗСч.

2.2. Министърът на финансите утвърждава счетоводни стандарти и сметкоплан, които съгласно чл.23, ал 1 от ЗСч са в съответствие със:

а/ изискванията на Европейския съюз 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 точно и вярно имущественото и финансово състояние на Община Бяла Слатина, промените в паричните потоци и собствен капитал.

„Принципът на текущо начисляване” се прилага за установяване как и в кой период са отчетени резултатите от сделките и събитията - в период на възникване или когато е осъществен последващ трансфер на парични средства (или осигуряване на допълнителен лимит за разходи) и отразяване на корекции, ако е необходимо.

„Принципът за съпоставимост между приходите и разходите” се прилага за установяване на правилното отразяване по счетоводните сметки на извършените разходи за периода, през който се черпи изгода от тях, а приходите да са отразени за периода, през който са отразени разходите за тяхното получаване.

Проверка в края на годината се извършва и на „документалната обосновааност” на счетоводните записвания”.

2.5. Годишното счетоводно приключване е сравнително продължителен процес и преминава през отделни, свързани по между си и взаимнообулавящи 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 съставяне на годишния финансов отчет се разработват указания и писма, където 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 бюджетни кредити към Община Бяла Слатина;

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 на 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 Бяла Слатина, 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 700 /седемстотин/ лева*, задължително се третират *като материални запаси*;
- дълготрайните материални активи, които са със стойност *над 700 /седемстотин/ лева*, задължително се третират *като дълготраен материален актив*. *Прага за същественост не се прилага за активите посочени в т. 1.5, освен ако МФ определи друго.*

1.4. 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.16.15.5от ДДС № 20 от 2004 г.

1.5. През 2014 г. се извършва капитализация /балансово признаване/ на следните ДМА, отчетени до сега задбалансово:

- прилежащи към сгради и съоразения земи
- земи, гори и трайни насаждения;
- книги в библиотеката.

За горните ДМА се води аналитична отчетност.

Капитализирането на горните активи се извършва през 2014 г. поетапно от всички второстепенни разпоредители с бюджет, след като се анализира сметка 9901 – Земи гори и трайни насаждения.

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 не възстановими 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. Всички останали разходи си 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 цена на придобиване, намалена с натрупаната загуба от обезценка.

4.2. Веднъж на две години или на 1 година на определен вид активи с указание на Общинска администрация се прави преглед за обезценка 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 обезценка;

б/ обезценка на ДМА се отчитат и когато е на лице траен спад на цените на съответните активи;

в/ при преглед за обезценка на сгради се взема предвид освен пазарната цена на жилищата в съответния район и текущата оценка на подобренията;

г/ обезценка се прави, доколкото това е възможно и на задбалансовите активи;

д/ не се извършва обезценка на активи, които са в процес на придобиване/строителство със срок под една година

Обезценката е винаги намаляваща и се отчита чрез използване на сметка 7802 "Преоценка на нефинансови дълготрайни активи".

Б. Нематериални дълготрайни активи

1. Признаване на НДА

1.1. Признаване на нематериални дълготрайни активи

Нематериални дълготрайни активи представляват установим не финансов ресурс, придобит и контролиран от Община Бяла Слатина, 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 700 лв.

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

1.2. Програмните продукти се признават балансово като НДА, ако са на стойност над определения праг на същественост.

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 обезценка на НДА се извършва веднъж на две години по реда, даден за дълготрайните материални активи.

4. Начисляване на амортизации

До вземането на съответните решения от Министерски съвет съгласно чл. 15, ал. 3 от Закона за счетоводството, Община Бяла Слатина не начислява амортизации на нефинансовите дълготрайни активи и не прилага заложените в СБО сметки от група 24 и подгрупа 603.

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 съоразения 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

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/.

6990/2031,2032,2038,2039

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.

2204/7992

5. - за капитализиране на активи- книги в библиотеки

2204/7992

6. – за капитализиране на активи в процес на придобиване

2071,2079/7992

7. – за заприходяването на придобити инфраструктурни обекти и други ДМА.

2202,2203/2071,2079

7б. 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/

2. 4010/5013,5011 за заплащане на задължението

3. 2201,2202,2203,2204/7609 – заприходяване на активите

4. 2010/4010 – за придобиване на прилежащи към сгради земи

5. 2071,2079/7609 - при отчитане на разходите за придобиване на ДМА

6. 2202,2203/2071,2079 - при завършване на обекта с набраните разходи за придобиване

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

1. 6131,6132,6133/2201,2203,2204

2. 5013/711,713,714

Продажба на ДМА отчетени в дейност „ Бюджет“

1.6140,6141,6142,....6149/20,

2.5013/711,713,714

1. Отчитане на закупуване на ДМА и НДА със средства от бюджета на съответното поделение извън тези които се отчитаг 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 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

заприходяването 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 количествено и стойностно по партиди, МОЛ и складове.

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 аналитичното 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. 30201/3021 за канцеларските материали
2. 30203/3023 за медикаменти и лекарства
3. 30204/3024 за учебни материали и помагала
4. 30205/3025 за постелен инвентар и работно облекло

5. 30206/3026 за строителни материали
6. 30207/3027 за консумативи и резервни части за хардуер
7. 30208/3028 за други резервни части.

9. Гориво-смазочни материали

Доставката на горива за отопление се извършва съгласно проведена процедура по Закона за обществените поръчки от Община Бяла Слатина, 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 3020 въз основа на първичните документи.

Счетоводното записване е 302001,302002/4010, 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 6010/302001, 302002

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 аналитичното 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. 302001/3020 - за горивото за отопление
2. 302002/30201 - 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 по видове хранителни продукти, 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 остойности 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.

Счетоводните записвания са 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

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. 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, а не като преоценка (*например* гаранционно обслужване).

Провизия се *признава*, когато са изпълнени следните критерии:

- общината или друго бюджетно предприятие има правно или конструктивно задължение, като резултат от минали събития към датата на изготвяне на баланса;

- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически изгоди;

- може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението.

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

Сумите за гаранционно обслужване на продадените от бюджетното предприятие стоки и услуги се третират 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.*

Начисляването на провизията се определя, като несъбираемите 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 Бяла Слатина 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/.

VII. 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.

VIII. 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.

IX. 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

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.

Начисляване на такси:

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

К-т 4679 – в приход на други бюджети

Внесяне на сумата:

Д-т 5011 / К-т 4887 – събрани и внесени в касата

Д-т 5013 § 88 02/ К-т 5011 – 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/

X. 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 **5111,5112,5113,5114 / К-т 7171,7173,7175,**

При намаление на участието:

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

XI. ОТЧИТАНЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА В ЛЕВА И ВАЛУТА

Съгласно СБО паричните средства в касата на бюджетните предприятия се отчитат по сметка 5011 / в лева/ или 5012 /във валута/, а паричните средства банката по сметка 5013 / в лева/ или 5014 /във валута/.

Определя се дневен касов лимит до 7000 лв. В края на месеца наличността в касата се занулява.

XII. 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 елеминиране 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”**.

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 предприятието, 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, 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 (-)“ 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 внесеня 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**).

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 ДДС № 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** „Материали -Горива за отопление или за транспортни средства” със знак (-) и с крайното дебитно салдо на **сметка 302001,302002** „Материали -Горива за отопление или за транспортни средства” 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 на предприятието в намаление на съответните разходни параграфи - посочват се със знак (-) по разходния параграф, по който първоначално са били отчетени изплатените суми и се отразяват по кредитния оборот на сметките от **раздел 6** „Сметки за разходи” (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 на 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.

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, отразени по **сметки 2201** „Земни, гори и трайни насаждения” и **2010** „ Прилежащи към сгради съоразжения и земи“ или по **сметки 6077** „Разходи за придобиване на земя в страната” и **6078** „Разходи за придобиване на земя в чужбина”.

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-т с-ка 1921

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-т с-ка 1923

За отчитане на текущите лихви, припадащи се за първата година:

Д-т с-ка 6231 за задълженията за лихви

К-т с-ка 1927

При заплащане на дължимата сума главница и лихва:

Д-т с-ка 1923

К-т с-ка 5013

Отчитане на заема на касова основа:

1. §95-07(-)/§93-17(+) за получения заем
2. §29-91(-)- с направените разходи за лихви
3. §93-18(-)- направените вноски по главницата

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

Възникване на ангажименти със сключен договор:

Д-т с-ка 9800

К-т с-ка 9200

Възникване на ангажименти с незабавна реализация:

Д-т с-ка 9801

К-т с-ка 9803

При прехвърляне на ангажименти:

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 ангажименти:

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 ангажименти чрез плащане на задължения:

Д-т с-ка 9200

К-т с-ка 9803

Закриване на сметките от група 98 в края на годината:

Д-т гр. 98

К-т с-ка 9989

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, неклассифицирани в другите параграфи и подпараграфи“.

ХІІІ. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ ПО ЗКПО

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

В глава 33, чл. 249 от ЗКПО са регламентираны разпоредбите на закона за определяне на данъчната основа - 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" или "Извънбюджетни сметки и фондове"):

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

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

1. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

Община Бяла Слатина 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 Бяла Слатина 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 Бяла Слатина 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 Бяла Слатина е длъжна 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.

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 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 Бяла Слатина 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 Бяла Слатина.

За нуждите на отчитането на проектите, към следните сметки се открива тристепенна йерархична допълнителна аналитична отчетност: на първо йерархично ниво, към шифъра на всяка от сметките се добавя още един шифър/цифра 7/.

В счетоводната система се открива отделна аналитичност за всеки отделен проект, който се изпълнява в Община Бяла Слатина 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:

60297 Други разходи за външни услуги – за отчитане на разходите по проекти, възложени и изпълнени от външни подизпълнители;

75347 Касови трансфери от/за сметки на ЕС за общини – за отчитане на преведените от Националния фонд средства по проекта;

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

46147 Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети – за отчитане на ползваните временни заеми от общинския бюджет.

4624 Временни безлихвени заеми от/за извънбюджетни сметки на общини – за отчитане на предоставените временните безлихвени заеми;

72517 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 Бяла Слатина.

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 Бяла Слатина 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 Бяла Слатина 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 извършването от Община Бяла Слатина облагаеми доставки, за които съгласно чл. 69 от ЗДДС, общината има право на приспадане на данъчен кредит.

или

2.2. Община Бяла Слатина 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 Бяла Слатина 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 Бяла Слатина 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

А. Когато средствата постъпват по сметка за средства от Европейския съюз на общината:

За целите на получаването, съхраняването, разходването и отчитането на предоставените на общината средства от Националния фонд 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 е открита на името на общината.

Общинското съфинансиране и авансово финансиране (ако е предвидено такова) по този 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 7534 /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), по същата сметка се отчита и 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 прекласифицира 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: § 76-00 (-) / Разходен § 10, §§ 51-57 (-)

СЕС на общината: Разходен § 10, §§ 51-57 (+) / § 76-00 (+)

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 4624 / Кт с/ка 7601

Отчетна група СЕС: Дт с/ка 7601 / Кт с/ка 4614

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 взема 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.

Б. Когато постъпилите средства са отчетени по бюджета на бенефициента:

В отчетна група „Бюджети“:

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

К-т с/ка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини “
§ 95-07 (-)/ § 62-01(+)

1.1. За *прекласифициране* на получените средства в бюджета като средства по сметки за средства от Европейския съюз на разпореждане, съгласно т. 21.1 от ДДС № 06 от 2008 г. на МФ:

В отчетна група „Бюджети“/ Във формуляр БО-3:

Д-т с/ка 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини “

К-т с/ка 4684 „Разчети за СЕС на общините за постъпили приходи и разходвани средства“
§ 62-01 (-) / § 88-03 (+)

В отчетна група „СЕС“:

Д-т с/ка 4684 „Разчети за СЕС на общините за постъпили приходи и разходвани средства“

К-т с/ка 7534 „Касови трансфери от/за сметки от Европейския съюз на общини“
§ 88-03 (-)/ § 63-01(+)

За извършените разходи по бюджета:

В отчетна група „Бюджети“:

разходни §§ (+)/ § 95-07 (+), § 96-07 (+)

Д-т с/ки 4020 , раздел 6

К-т с/ки 5013, 4010

За сторниране на извършените разходи в бюджета и отчитането им в отчетна група „СЕС“ (т. 22 от ДДС № 07 от 2008 г.)

В отчетна група „Бюджети“:

Разходни §§ (-)/ § 76-00 (-)

Д-т с/ка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за СЕС на общини“

К-т с/ки 4020 , раздел 6

В отчетна група „СЕС“:

Разходни §§ (+)/ § 76-00 (+)

Д-т с/ки 4020 , сметки от раздел 6

К-т с/ка 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“

В случай, че средствата са постъпили по банкова бюджетна сметка 7304, вместо по банкова сметка 7443:

За отчитане на операциите за отразяване на постъпилите средства по банкова бюджетна сметка 7304 се прилага правилото на т. 21.1 от ДДС № 06 от 2008 г.:

В отчетна група „Бюджети“:

Д-т с/ка 5013

К-т с/ка 4684 „Разчети за СЕС на общините за постъпили приходи и разходвани средства“

§ 95-07 (-), § 96-07 (-) / § 88-03 (+)

В отчетна група „СЕС“:

Д-т с/ка 4684 „Разчети за СЕС на общините за постъпили приходи и разходвани средства“ (или с/ка 4682)

К-т с/ка 7534 „Касови трансфери от/за сметки от Европейския съюз на общини“

§ 88-03 (-)/ § 63-01(+)

За извършените разходи по бюджета:

В отчетна група „Бюджети“:

Д-т с/ки 4020 , раздел 6

К-т с/ки 5013, 4010

разходни §§ (+)/ § 95-07 (+), § 96-07 (+)

За сторниране на разходите по бюджета и прехвърлянето им в отчетна група „СЕС“ се прилага т. 23 от ДДС № 06 от 2008 г. на МФ:

В отчетна група „Бюджети“:

Д-т с/ка 4684 „Разчети за СЕС на общините за постъпили приходи и разходвани средства“ (или с/ка 4682)

К-т с/ки 4020 , сметки от раздел 6

§ 88-03 (-)/ разходни §§ (-)

В отчетна група „СЕС“:

Д-т с/ки 4020 , сметки от раздел 6

К-т с/ка 4684 „Разчети за СЕС на общините за постъпили приходи и разходвани средства“ (или с/ка 4682)

разходни §§ (+)/ § 88-03 (+)

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

Тримесечно и задължително в края на годината, когато има извършени разхода 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.

XV. ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

1. Настоящата счетоводна политика е разработена на основание СС1 „Представяне на финансови отчети”, сметкоплана на бюджетните организации от 2014 г., ДДС № 14 /30.12.2013 г., ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на Министерството на финансите за прилагане на Национални счетоводни стандарти за бюджетните предприятия и в съответствие с принципите и изискванията, определени в Закона за счетоводството, ДДС № 7 от 2008 г. и други указания дадени от МФ до 01.01.2013 г. и влиза в сила от 01.01.2014 г. /преминаването към СБО 2014 г. и прилагането на ДДС № 14 /30.12.2013 г. ще се извърши поетапно до края на 2014 г. и важи за всички второстепенни разпоредители/.

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

3. До пълното преминаване към СБО за 2014г. ще важи индивидуалния сметкоплан, който е приложен към счетоводната политика, утвърдена със заповед №696/27.12.2012 г. на Кмета на Община Бяла Слатина

4. Изменения и допълнения в резултат на промяна в нормативната база се извършват по реда на приемане на Счетоводната политика.

5. Неразделна част от настоящата счетоводна политика са: Приложение №1 – Индивидуален сметкоплан 2014 г. и Приложение №2 – Класификация на ДМА и НМА.

Изготвил:

Директор на Дирекция „Бюджет и счетоводство”, Татяна Пеняшка