



✉ 4824 с.БОРИНО, обл.СМОЛЯН,
ул. „Христо Ботев“ №1; ИН BG 000614856

☎ 03042/20 40; ☎ 03042/21 44

✉ 4824 BORINO, SMOLYAN distr.,
1, Hristo Botev Str.; BG 000614856

☎ 03042/20 40; ☎ 03042/21 44

www.borino.bg; e_mail:obshtina_borino@abv.bg

ЗАПОВЕД

с.Борино, № 214/30.12.2020г.

На основание чл.44,ал.2 от Закон за местното самоуправление и местната администрация

УТВЪРЖДАВАМ:

1. Счетоводната политика на община Борино ;
2. Индивидуален сметкоплан на община Борино и
3. Амортизационна политика на община Борино.

Настоящата ми заповед да се сведе до знанието на финансовия контролър, началник отдел " Финанси и бюджет" и всички заинтересовани лица за сведение и изпълнение.

МУСТАФА КАРААХМЕД
Кмет на община Борино



Изготвил,
Джамал Чавдарлъ
Началник отдел „Ф и Б“



СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ОБЩИНА БОРИНО

Настоящата счетоводна политика е утвърдена със заповед № 214/30.12.2020г.

Съдържание:

РАЗДЕЛ I. ОСНОВНИ ПРИНЦИПИ И ИЗХОДНИ ПОЛОЖЕНИЯ НА ОТЧЕТНОСТТА	4
РАЗДЕЛ II. ПРАВИЛА ЗА ФИНАНСОВО ОТЧИТАНЕ	6
1. Нормативни актове:	6
2. Правила за финансово отчитане	6
3. Други нормативни актове, засягащи дейността на общината:	7
РАЗДЕЛ III. ЕЛЕМЕНТИ НА ОРГАНИЗАЦИЯТА НА СЧЕТОВОДСТВО	8
1. Способи, чрез които се осъществява счетоводството са:	8
2. Индивидуален сметкоплан	8
3. Форма на счетоводство	8
4. Счетоводни документи и отчетност	9
4.1 Отчетност на касова основа	9
4.2 Отчетността на начислена основа	9
5. Периодични и годишни отчети	10
5.1 Отчети, съставени от второстепенни разпоредители с бюджет към общината	10
5.2 Основните етапи на годишното счетоводно приключване	10
РАЗДЕЛ IV. СЧЕТОВОДНО ОТЧИТАНЕ НА ДЪЛГОТРАЙНИТЕ АКТИВИ В БЮДЖЕТНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	12
РАЗДЕЛ V. КРАТКОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ(МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ)	31
1. Същност на материалните запаси	31
2. Метод за отписване на стоково – материалните запаси	32
3. Счетоводно отчитане на материалите	32
4. Оповестяване на стоково-материалните запаси	34
5. Отчитане на липси и начети на материалните запаси	34
6. Специфика при отчитане на материалните запаси	35

**ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА**



РАЗДЕЛ VI. ОТЧИТАНЕ НА РАЗЧЕТИ	37
1. Същност на разчетите	37
2. Счетоводно отчитане на разчетите с доставчици и клиенти	38
3. Отчитане на разчетите с персонал	41
РАЗДЕЛ VII. ОТЧИТАНЕ НА ФИНАНСОВИ АКТИВИ	45
1. Същност на финансовите активи	45
2. Счетоводно отчитане на паричните средства в касата	46
3. Счетоводно отчитане на паричните средства по сметки в банката	47
4. Счетоводно отчитане на валутата	49
РАЗДЕЛ VIII. СЧЕТОВОДНО ОТЧИТАНЕ НА ГЛОБИ И САНКЦИИ, НЕУСТОЙКИ, НАЧЕТИ И ОБЕЗЩЕТЕНИЯ	49
1. Отчитане на приходите от административни глоби и санкции, които общината налага по силата на нормативни актове	49
2. Отчитане на приходите от неустойки, начети и обезщетения, които произтичат от неизпълнението на договорни и други взаимоотношения (търговски, трудови, облигационни и др.)	50
3. Отчитане на разходите от наложени санкции и неустойки на общината при неизпълнението на договорни и други взаимоотношения (търговски, трудови, облигационни и др.)	50
4. Отчитане на липси на парични средства на общината, независимо дали е по вина на материално отговорно лице, форсмажорни обстоятелства или кражби (т. 7. 28 от ДДС № 20 от 2004 година и СБО)	51
РАЗДЕЛ IX. СЧЕТОВОДНО ОТЧИТАНЕ НА РАЗХОДИТЕ	51
1. Счетоводни сметки за отчитане на разходите	51
2. Отчитането на разходите по икономически елементи	53
3. Счетоводно отчитане на разходите за данъци и такси	54
РАЗДЕЛ X. СЧЕТОВОДНО ОТЧИТАНЕ НА ПРИХОДИТЕ	55
1. Същност на приходите	55
2. Отчитане на приходите от такси	57
3. Осчетоводяване на приходите от стопанска дейност	57
4. Начисляване на данъка върху приходите от стопанска дейност	59
5. Отчитане на приходите от дарения и безвъзмездна помощ	60
РАЗДЕЛ XI. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ ПО ЗАКОНА ЗА ДАНЪК ДОБАВЕНА СТОЙНОСТ	62
РАЗДЕЛ XII. СЧЕТОВОДНО ОТЧИТАНЕ НА РАЗХОДИТЕ НА ПРОВИЗИИ ЗА ЗАДЪЛЖЕНИЯ, ПРОВИЗИИ ЗА ВЗЕМАНИЯ И РАЗХОДИ ЗА ПРОВИЗИИ НА ПЕРСОНАЛА	63
1. Провизиране на задължения	63

**ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА**



2. Провизиране на вземания	66
3. Разходи за провизии на персонал	67
РАЗДЕЛ XIII. ОТЧИТАНЕ НА РАЗХОДИ И ПРИХОДИ ПО КОРЕКТИВНИ СМЕТКИ	68
1. Отчитане на разходи	68
2. Отчитане на приходи	68
РАЗДЕЛ XIV. ОТЧИТАНЕ НА ДЯЛОВЕ, АКЦИИ И СЪУЧАСТИЯ НА ОБЩИНАТА В КАПИТАЛА НА ТЪРГОВСКО ДРУЖЕСТВО	69
1. Апортна вноска на общината в търговско дружество – когато бюджетната организация прави aportна вноска с дълготрайни материални активи в търговско дружество, операцията се третира едновременно като придобиване на финансов актив и като продажба на ДМА. Извършват се следните счетоводни записвания:	69
2. Отразяване на промените в дела на инвестицията на общината в текущата отчетна година	70
3. Предоставяне на средства от общината на търговското дружество	72
РАЗДЕЛ XV. ОТЧИТАНЕ НА ВРЕМЕННО СЪХРАНЯВАНИТЕ СРЕДСТВА	73
РАЗДЕЛ XVI. ОТЧИТАНЕ НА ПОЕТИТЕ АНГАЖИМЕНТИ ЗА РАЗХОДИ И ВЪЗНИКВААНЕ НА НОВИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА РАЗХОДИ	73
1. Същност на поетите ангажименти	73
2. Специфични изисквания и правила за някои поети ангажименти	76
2.1 Безсрочни ангажименти и ангажименти с неопределен срок	76
2.2 Ангажименти с незабавно реализиране/изпълнение	76
3. Осчетоводяване на поети ангажименти	76
РАЗДЕЛ XVII. В и К ИНФРАСТРУКТУРА	79
РАЗДЕЛ XVIII. ЕВРОПЕЙСКО ФИНАНСИРАНЕ	84
1. Отчитане на получени и разходвани средства от структурните средства и кохезионния фонд на Европейския съюз, администрирани чрез Национален фонд (ДДС №06 от 04.04.2008 МФ)	84
2. Отчитане на начислена основа на средствата на Националния фонд от структурните фондове на Европейския съюз и от Кохезионния фонд в общините (ДДС №7 от 04.04.2008) 91	
3. Отчитане на получените и разходвани средства по проекти на трансграничното сътрудничество	101
4. Счетоводно отчитане на секторни програми Коменски, Леонардо да Винчи и др. програми	102
5. Прехвърляне на придобитите в отчетна група „СЕС“ нефинансови активи в отчетна група „Бюджет“ и отчетна група „Други сметки и дейности“	104
6. Отчитането от бюджетните организации-бенефициенти на получени аванси по донорски програми (НФ, РА към ДФ „Земеделие“ и др.), като се прилага по-малкият на	

**ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА**



отчитане на разчет между бюджетни организации и коректив съгласно т. 34-38 от ДДС № 14/2013 г. (случаите, когато касовите потоци по тези взаимоотношения се отчитат като трансфери) чрез използването на следните сметки и записвания:	104
7. Програма за развитие на селските райони	105
РАЗДЕЛ XVIII. Заключителни разпоредби	106

РАЗДЕЛ I. ОСНОВНИ ПРИНЦИПИ И ИЗХОДНИ ПОЛОЖЕНИЯ НА ОТЧЕТНОСТТА

✓ Счетоводството на общината се осъществява и финансовите отчети се съставят в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството (ЗСч) при съобразяване на основните счетоводни принципи регламентирани в чл.26 ал.1 на същия:



- ✓ действащо предприятие – приема се, че предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще; приема се, че предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност;
- ✓ последователност на представянето и сравнителна информация – представянето и класификацията на статиите във финансовите отчети, счетоводните политики и методите на оценяване се запазват и прилагат последователно и през следващите отчетни периоди с цел постигане на сравнимост на счетоводните данни и показатели на финансовите отчети;
- ✓ предпазливост – оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат;
- ✓ начисляване – предприятието изготвя финансовите си отчети, с изключение на отчетите, свързани с паричните потоци, на базата на принципа на начисляването – ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят;
- ✓ независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс – всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си, независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период;
- ✓ същественост – предприятието представя поотделно всяка съществена група статии с подобен характер; обединяване на суми по статии с подобен характер се допуска, когато сумите са несъществени или обединяването е направено с цел постигане на по-голяма яснота; сумата по статия е съществена, ако пропуските и неточното представяне на позицията биха могли да повлияят върху икономическите решения на ползвателите, взети въз основа на финансовите отчети, или биха довели до нарушаване на изискването за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние, финансовите резултати от дейността, промените в паричните потоци и в собствения капитал;
- ✓ компенсиране – предприятието не извършва прихващания между активи и пасиви или приходи и разходи и отчита поотделно както активи и пасиви, така и приходи и разходи;

**ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА**



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

✓ 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.

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

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

Не се третира като промяна на счетоводната политика:

1. приемането на счетоводната политика за събития и сделки, които се различават по съществено от случилите се преди това събития и сделки;
 2. преминаването на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни
- ✓ текущото счетоводна отчитане се организира по утвърден Индивидуален сметкоплан, съобразен със Сметкоплана на бюджетните организации (СБО).

РАЗДЕЛ II. ПРАВИЛА ЗА ФИНАНСОВО ОТЧИТАНЕ

Счетоводната политика на община Борино е разработена на база на изискванията и разпоредбите на нормативните актове, правилата за финансово отчитане дадени с указание на МФ, както и други нормативни актове, засягащи дейността на общината.

1. Нормативни актове:

- ✓ Закон за счетоводството;
- ✓ Закона за публичните финанси;
- ✓ Закон за държавния бюджет за съответната година;
- ✓ Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор;
- ✓ Закон за корпоративното подоходно облагане;
- ✓ Закон за данъците върху доходите на физическите лица.

2. Правила за финансово отчитане



- ✓ Указания на МФ, дадени в ДДС №20 от 2004г.
- ✓ Отделни текстове в НСС отм.;
- ✓ Отделни текстове от ръководството по прилагане на СБО;
- ✓ ДДС №14 от 2013 на МФ;
- ✓ ДДС №08 от 2014на МФ;
- ✓ Други указания на МФ в периода от 2004 до 2017 г., които не противоречат на ДДС №14 от 2013г.;
- ✓ Указанията дадени в ДДС №07 /04.04.2008г. и ДДС №06 /03.09.2011 за отчитане на средствата от европейското финансиране.

Като бюджетна организация, община Борино оповестява счетоводната си политика по отношение на базите за оценяване, използване при изготвяне на финансовия отчет.

3. Други нормативни актове, засягащи дейността на общината:

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

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

Със счетоводната политика следва да се постигне:

- ✓ Осигуряване на пълна информация за възникналите стопански процеси за повишаване на качеството и ефективността на управление;
- ✓ Оптимално структуриране на информационните потоци в системата на управление и ефективен контрол по отношение на достоверността и законосъобразността на информацията;
- ✓ Генериране на права и обратна връзка между обекти и субекти на управление и анализиране на финансово-икономическото състояние периодично;

**ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА**



- ✓ Прилагане на относителна стабилност, гъвкавост и адаптивност на счетоводната система по отношение на настъпили промени в икономическата и социална среда;
- ✓ Осигуряване на възможност за непрекъснато развитие усъвършенстване на счетоводната политика на община Борино.

РАЗДЕЛ III. ЕЛЕМЕНТИ НА ОРГАНИЗАЦИЯТА НА СЧЕТОВОДСТВО

1. Способи, чрез които се осъществява счетоводството са:
 - ✓ Документиране;
 - ✓ Инвентаризация;
 - ✓ Способ на счетоводните сметки и двойно записване;
 - ✓ Оценка;
 - ✓ Калкулиране;
 - ✓ Балансово обобщаване;
 - ✓ Сводка и периодично обобщаване на отчетните данни.
2. Индивидуален сметкоплан

За отчитане на бюджетните дейности осъществявани от община Борино се прилага индивидуален сметкоплан на основание на чл.16 ал.1 т.1 от ЗСч на база на утвърдения с ДДС №05 от 14.04.2015 г. на министъра на финансите СБО. За осигуряване на детайлна информация при вземането на управленски решение освен задължителната аналитичност на счетоводните сметки се откриват и допълнителни аналитични нива. Бюджетът, приходите и разходите са разработени по функции, групи и дейности. За нуждите на консолидирането в оборотните ведомости аналитичните нива се представят с четири знака. Според спецификата на дейността при изпълнението може да се ползват аналитични сметки, които задължително се оповестяват допълнително от общината и съответния второстепенен разпоредител с бюджет. При създаване на нови счетоводни подсметки към индивидуалния сметкоплан се използват синтетични сметки от СБО. Структурата на сметките е изградена до 5 нива раздели групи подгрупи синтетични и аналитични сметки във взаимовръзка със съответните параграфи на ЕБК за съответната година.

3. Форма на счетоводство



В община Борино се прилага двустранна форма на счетоводно отчитане при първостепенния и във второстепенните разпоредители с бюджет. Счетоводната информация се обработва с програмен счетоводен софтуер „СКИПТЪР“ автоматизирано. Регистрите отразяват записванията с натрупване месечно и се приключват към 31 декември на отчетния период. За осъществяване на контрол върху правилността на систематичните записвания по счетоводните регистри процеса е автоматизиран и ежедневно се проследява оборотната ведомост за записванията по аналитично и синтетично ниво. Взаимовръзките на начислена и касова основа се осъществява постоянно за всяка възникнала счетоводна ситуация.

4. Счетоводни документи и отчетност

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

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

4.1 Отчетност на касова основа

Съгласно чл.10 ал. 1 от ЗПФ, бюджетите и сметките за средствата от Европейския съюз се съставят и изпълняват за една бюджетна година която започна на 1 януари и приключва на 31 декември съответната година. Кметът на общината е първостепенен разпоредител с бюджет, който упражнява контрол върху процесите по планирането, съставянето, изпълнението и отчитането на бюджетите на разпоредителите с бюджет от по ниско ниво. Общината поддържа обособена отчетност за отделните бюджети и сметки за средствата от Европейския съюз за целите на ограничаването на техните постъпления, плащания, активи, пасиви и изменението им. Текущата и периодична отчетност през годината се осъществява при спазването на изискванията на ЕБК, утвърдена от министъра на финансите. Касовата отчетност изисква приходите и разходите да се отчитат по функции, групи и дейности.

4.2 Отчетността на начислена основа

Отчетността на начислена основа е организирана в съответствие със СБО, индивидуалния сметкоплан на общината, указанията на МФ за периода от 2004 – 2017

**ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА**



г. и др. нормативни актове във връзка с правилата за финансово отчитане. Общината не може да натрупва нови задължения за разходи, както и да поема ангажименти за разходи над определените им с решение на общинския съвет при приемането на бюджета за съответната година.

5. Периодични и годишни отчети

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

5.1 Отчети, съставени от второстепенни разпоредители с бюджет към общината

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

- ✓ Ежемесечен, тримесечен и годишен отчет за касовото изпълнение на бюджета, разшифровки и справки по параграфи, обяснителни записки за изменението на приходите и разходите по отделни позиции на отчета и други показатели, които следва да се оповестят;
- ✓ Периодични оборотни ведомости, както и годишна оборотна ведомост – макет на МФ в определените срокове, придружена с обяснителна записка за причините за изменението на активите и пасивите в сравнение с предходна година, като и други позиции, които следва да се оповестят.

Ръководителят на второстепенния разпоредител с бюджет носи пълна отговорност за сроковете по представяне на отчетите и съдържанието на счетоводната информация, която следва да отразява вярно и честно финансовото и имущественото състояние и резултатите от дейността на разпоредителя с бюджет през отчетния период. Лицата подписали отчетните счетоводни форми на хартиен и електронен вариант са отговорни за достоверността на информацията в тях. Годишният финансов отчет се изготвя към 31 декември ежегодно и представя достоверно имущественото и финансово състояние на общината, изпълнението на бюджета, както и промени в паричните потоци и капитала. Отчетът се съставя съгласно закова за счетоводството и указанията на МФ, дирекция „Държавно съкровище“ относно предлагането на правила за финансово отчитане.

5.2 Основните етапи на годишното счетоводно приключване

**ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА**



Етап първи: Процедури преди изготвяне на годишните оборотни ведомости

- ✓ Текущо начисляване на приходите и разходите за отчетната година;
- ✓ Начисляване на приписаните разходи и приходи;
- ✓ Начисляване на приходите и разходите за месец декември по корективни сметки;
- ✓ Осчетоводяване на разходите за текущата година, които ще се изплатят в следващ отчетен период;
- ✓ Определяне на приблизителната счетоводна оценка на незавършеното строителство;
- ✓ Анализ на разходите за придобиване, основен и текущ ремонт на ДМА;
- ✓ Анализ на стопанските операции по донорски програми;
- ✓ Преглед за обезценка/преоценка на ДМА и материалните запаси;
- ✓ Начисляване на провизии за задължения;
- ✓ Начисляване на провизии за вземания;
- ✓ Начисляване на разходи за провизии на персонала;
- ✓ Провеждане на годишна инвентаризация;
- ✓ Подготовка за годишна инвентаризация – заповеди, комисии, обекти и срокове;
- ✓ Провеждане на инвентаризацията – измерване и преброяване;
- ✓ Документиране на резултатите от инвентаризацията – инвентаризационни описи сравнителни ведомости протоколи за брак или актове;
- ✓ Осчетоводяване на резултатите от инвентаризацията – липси излишъци брак и кражби.

Етап втори: приключване на счетоводните сметки

Етап трети: изготвяне на първа годишна оборотна ведомост

- ✓ Информация за структурата на себестойността на дейностите отчитане по сметките от група 65;
- ✓ Справка за провизии и корективи на определени вземания и задължения;
- ✓ Данни за салдата на сметките от групи 11 и 10 и нетното салдо на сметките от разделите 6 и 7 към 31 декември на предходната година преди приключвателните операции.

Етап четвърти: годишно приключване на счетоводните сметки

**ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА**



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

Етап пети: изготвяне на баланс към 31 декември.

РАЗДЕЛ IV. СЧЕТОВОДНО ОТЧИТАНЕ НА ДЪЛГОТРАЙНИТЕ АКТИВИ В БЮДЖЕТНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

1. Същност на дълготрайните материални активи (ДМА)

ДМА трябва да имат четири характерни белега, за да се включат в баланса като такива: да имат натурална форма; да имат съответното предназначение; да се очаква изгода повече от една година; да са със стойност по-голяма от определената с настоящата счетоводна политика. В общината ДМА са средствата и обектите, в които са направени дългосрочни инвестиции и същите се използват в текущата ѝ дейност за продължителен период от време.

В групата на ДМА се включват:

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

Аналитичното отчитане на ДМА в общината и нейните поделения се организира по начин, при който отчитането по групи обекти е необходимо на ръководството за

**ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА**



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

Дебитират се:	Кредитират се:
При увеличение на ДМА	При намаление на ДМА

2. Отчитане на земите, горите и трайните насаждения, инфраструктурните обекти, активите с художествена и историческа стойност, книгите в библиотеките и активите предназначени за специални дейности по отбрана и сигурност:
- 2.1 особености при отчитането на земите, горите и трайните насаждения, инфраструктурните обекти, активите с художествена и историческа стойност, книгите в библиотеките и активите предназначени за специални дейности по отбрана и сигурност – включването на тези активи по позиции на баланса на общината е в отчетна група „Други сметки и дейности“ с изключение на прилежащите към сгради и съоръжения земи, които се отчитат в отчетна група „Бюджет“ и по изключение в отчетна група „СЕС“. Първоначално при придобиване на земи, гори и трайни насаждения, инфраструктурни обекти, активи с историческа и художествена стойност, книгите в библиотеките се изписват като разход, като се дебитират сметките от 6075 до 6079 срещу кредитиране на сметките 4010, 4030 групи 74 или група 50 в отчетна група „Бюджет“ или отчетна група „СЕС“, след което се завеждат в отчетна група „ДСД“ по отчетна стойност. ДМА предназначени за специални дейности по отбрана и сигурност се изписват като разход по сметка 6098 в отчетна група „Бюджет“ и по изключение в „СЕС“ след което се осчетоводяват по сметка 2099 в отчетна група „ДСД“. При тези активи се прилага общия праг на същественост.
- 2.2 Отчитане на земите, инфраструктурните обекти активите с историческа и художествена стойност и книгите в библиотеките по сметките от група 22 срещу кредитиране на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи“ в отчетна група „ДСД“

Когато процесът по придобиване на ДМА обхваща повече от една отчетна година, натрупаните разходи към края на съответната година се капитализират по сметки от подгрупа 207, след отнасянето им по сметки от подгрупа 607 въз СБО. От

ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА



практична гледна точка към сметките от подгрупа 207 се водят отделни аналитични сметки за отчитане на незавършеното производство/ строителство, или доставка на тези активи, които след завършване на процеса на придобиване се приключват със сметките от подгрупа 22. Прилежащите към сгради и съоръжения земи се осчетоводяват по сметка 2010 в отчетна група „Бюджет“, без да се изписват като разход по сметките от подгрупа 607.

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

За инфраструктурните обекти отчитани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ се прилага праг на същественост 1 000 лв. без ДДС. За активите с историческа и художествена стойност се прилагат следните правила музейните сбирки и експонати и останалите активи с художествена и историческа стойност се капитализират независимо от стойността по сметка 2203.

По сметка 2204 „Книги в библиотеки“ подлежат на отчитане независимо от тяхната стойност само тези активи, които съставляват библиотечен фонд. Общината възприема съчетано прилагане на библиотечния фонд по два подхода:

- ✓ Завеждане на отделните активи по тяхната единична отчетна стойност, като за активи със значителна стойност или активи от определен подклас се завеждат аналитично по сметка 2204;
- ✓ Останалите активи, придобити за съответния период се отчитат по агрегирана стойност по сметка 2204. При прилагането на подхода на завеждане по агрегирана стойност на придобитите активи осигуряването на необходимата информация за отделните единици се извършва извън системата на двустранното счетоводно отчитане като организацията и съхранението на информацията дава възможност за прилагането на тестове за обезценка на агрегираната стойност на съответната съвкупност от активи.

За всички останали подобни активи като учебници, учебна литература, наръчници сборници бюлетини и др. които не са библиотечен фонд придобиването им следва да се отразява само в отчетна група „Бюджет“. Те подлежат на отчитане по сметка 3020 за наличните на склад активи. При влягане в употреба със закупуването, бюджетната организация възприема подход на изписването им на разход при тяхната придобиване,

**ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА**



като контролът по съхраняването и опазването на тези активи може да се организира извън системата на двустранното счетоводно записване.

3. Първоначална оценка на ДМА

ДМА се оценяват, като следват:

- ✓ По себестойност – определена на основата на действително извършените разходи по създаването на актива в общината или неговите поделения;
- ✓ По справедлива стойност – определена като парична сума която общината би могло да получи от продажбата на актива в момента когато се извършва неговата първоначална оценка или преоценка или при безвъзмездно придобиване;
- ✓ По цена на придобиване, която включва:
 - покупна цена, намалена с възстановимия данък добавена стойност;
 - митата и невъзстановимите данъци върху покупката, както и всички преки разходи свързани с придвижването на актива в работно състояние.

Преки разходи са: разходи за подготовка на обекта; разходите за първоначална доставка и обработка; разходите за монтаж, включително направените през контролните и предпусковите периоди, както и обичайните разходи свързани с поэтапно въвеждане в употреба на ДМА; разходите за привеждане в работно състояние на придобития ДМА; разходи за хонорари на специалисти, свързани с проекта, икономическа обосновка, поръчка и / или изграждането, доставката монтажа въвеждането в употреба и др. на ДМА и разходите за възстановяване на терена, върху който е бил инсталиран активът.

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

В цената на придобиване не се включват разходите за обезщетения, които по същество представляват глоби, санкции или неустойки за виновно причинени загуби и други вреди на трети лица при придобиване на активи. Не се включват в първоначалната оценка на ДМА: административните и други общи разходи освен, ако са пряко свързани с придобиването или привеждането на ДМА в работно състояние; разходите за пуск и други подобни разходи; началните оперативни загуби, понесени

**ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА**



преди активът да достигне планираната мощност; разходите за обучение на персонала за работа с ДМА.

4. Праг на същественост на ДМА

С настоящата счетоводна политика за общината като първостепенен разпоредител с бюджет, включително и за нейните второстепенни разпоредители с бюджет се определя унифициран стойностен праг на същественост на ДМА в размер на 1 000 лева без ДДС. Активите, които отговарят на изискването за ДМА, но са със стойност по – ниска от утвърдения праг на същественост, задължително се третираат и отчитат или като краткотрайни активи или се изписват на разход и се завеждат задбалансово. Активите, които отговарят на счетоводното определение за ДМА и са със стойност по голямо от стойностния праг на същественост задължително се квалифицират като ДМА.

- ✓ По отношение на компютърната конфигурация и други подобни взаимосвързани активи, когато стойността на цялата конфигурация надвишава минималния праг на същественост от 1000 лв. без ДДС, съществените елементи (компютър и монитор) се завеждат като ДМА, независимо, че тяхната индивидуална стойност може да е под минималния праг. При това положение цялата стойност на конфигурацията се разпределя между тях. С разходите за последващата подмяна на стойностно несъществените елементи (клавиатура и мишка) не се променя стойността на вече признатите активи (т.е отчитат се като текущи разходи).
- ✓ При незначителни или временни промени в цените на дадените активи се запазва избрания подход на квалифициране при тяхното последващо придобиване, независимо че сумите може да се отклоняват от прага на същественост.
- ✓ При трайни и съществени промени в стойността на дадени активи, водещи до нарушаване на стойностния праг се променя класифицирането на активите вследствие на новите условия като промяната се прилага най-късно от началото на отчетната година следваща периода, в които е установено необходимостта от промяна. Промяната се прилага и спрямо съществуващите активи. В случай че даден актив е изписан като разход по сметките от раздел 6, не се налага преквалифициране в ДМА и не се сторнира този разход.



5. Счетоводно отчитане на придобиването на ДМА

5.1 отчитането на придобиването на ДМА чрез покупка:

№	Описание на операцията	Дебит	Кредит
1	Начисляване на задължение на доставчици на основание на извършени разходи по придобиването на ДМА	201, 203, 204, 205, 206, 207, 209	4010, 4030
2	При изплащане на задължението към доставчика	4010, 4030	Група 50
3	При закупуването на ДА, които се завеждат по сметките от група 22 в „ДСД“	Х	Х
3.1	Изписване на разход по сметки от подгрупа Бюджет и СЕС	6075-6079	4010, 50, 74
3.2	Завеждане в отчетна група ДСД	22	7609
3.3	При незавършеното строителство или незавършен процес на придобиване на активи които се завеждат в ДСД	2071, 2079	7609
3.4	При приключване на незавършения процес	Подгр. 220	2071, 2079

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

№	Описание на операцията	дебит	Кредит
1	С фактурната стойност на закупените ДМА	20	4010,50
2	За отразяване на стойността изразходените материали при монтажа	Подгр. 601	3020
3	За отразяване на начислените заплати на персонала	Подгр. 604	4211
4	За начислените осигуровки на персонала	Подгр. 604	Група 50
5	За изплатените разходи за външни услуги	Подгр. 602	Група 50
6	За изплатените др. разходи	Подгр. 609	Група 50

**ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА**



7	Идентифициране на разходите, свързани с монтажа, установяване на себестойността и включването им в цената на придобиване	2071	6501
8	За отразяване на заприхождаването на ДМА по формирана фактическа отчетна стойност.	Подгр. 203, 204, 209	2071

5.3 Придобиване на ДМА чрез строителство

Съставят се следните счетоводни статии:

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

5.4 Отчитане на придобиване на ДМА по безвъзмезден начин

Съставят се следните счетоводни статии:

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

**ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА**



5.5 Отчитане на придобиването на ДА в условия на финансов лизинг

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

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

Дебит с-ка гр.20

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

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

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

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

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

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

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

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

При изплащане на дължимата сума:

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

**ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА**



Кредит с-ка група 50

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

§§ 52-00, 53-00, 54-00 /

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

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

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

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

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

5.6. Класификация на разходите за придобиване на дълготрайни активи

№	Подпараграф от ЕБК	Счетоводна сметка	Дълготраен актив
1.	§52-01 „Придобиване на компютри и хардуер”	2041 „Компютри и хардуерно оборудване”	Компютърни конфигурации; компютри; лаптопи; таблети; хардуерно оборудване; монитори; скенери; сървъри; принтери; киоск; мултимедийни устройства, интерактивни дъски и др.
2.	§52-02 „Придобиване на сгради”	Подгр. 203 „сгради”	По параграф 52-02 „Придобиване на сгради” се отнасят само разходите, предвидени за закупуване на сгради.
3.	§52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини, съоръжения”	2049 „Други машини, съоръжения, оборудване”	Съоръжения, включително детски площадки за игри и отдих; парна инсталация; озвучителна уредба; преводаческа уредба; предавателни устройства, включително телефонни



			централи, мобилни телефони, GSM и телефони; енергетични и двигателни машини и оборудване, включително асансьори, агрегати, трансформатори, ротор за снегочистване, фугорез и песькар за опесъчаване; производствени машини и оборудване; измервателни и регулиращи уреди, инструменти и производствени принадлежности.
4.	§52-04 „Придобиване на транспортни средства”	2051 „Леки автомобили” 2059 „Други транспортни средства”	Леки автомобили; микробуси; лекотоварни автомобили; камиони и други тежкотоварни автомобили; сметоизвозващи машини; линейки; автобуси; трамваи за електротранспорта; тролейбуси; електрокари; локомотиви и вагони; кораби; самолети; пожарни коли; трактори, включително комбинирани багери; верижни снегорини; самосвали; фадроми; валяци и др.
5.	§ 52-05 „Придобиване на стопански инвентар”	2060 „Стопански инвентар”	Складов инвентар, контейнери, палети, работни маси; калкулатори – джобни, настолни, универсални; електронно механични и механични изчислителни машини; битов инвентар – хладилници, печки, бойлери, подочистачки, перални и др.; кухненски инвентар, нагревателни уреди с течно и твърдо гориво; селскостопански и градински инвентар; мебели за административни сгради, почивни бази и др. подобни; маси; бюра; столове; канапета; кушетки; кресла; легла; матраци; мебели за медицински

**ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА**



			учреждения; гардероби; шкафове; библиотеки; акустични устройства; телевизори; радиоапарати; магнетофони; видеокамери; усилватели; апаратура за оперативна диспечерска връзка за учреждения и предприятия – секретарски уредби, номератори и други; килими; пътеки; пердета; картини; спортен инвентар и фитнес обзавеждане; санитарно – хигиенно обзавеждане; музикални инструменти; индивидуални защитни средства.
6.	§ 52-06 „Инфраструктурни обекти”	6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти” 6504 „Разходи за изграждане на инфраструктурни обекти по стопански начин” 2202 „Инфраструктурни обекти”	Транспортно – комуникационни мрежи и съоръжения – автомагистрали и пътища; железопътни линии и обекти на железопътната инфраструктура; пристанища; летища и съоръжения към тях; водоснабдяване и канализация; пречистване на питейни и отпадъчни води, включително пречиствателни станции; електроснабдяване, включително трафопостове и улично осветление; топлоснабдяване извън сградата; газоснабдяване извън сградата; електронни съобщителни мрежи; хидромелиолации; третиране на отпадъци; геозащитна дейност; мрежите и съоръженията до общите контролно – измервателни уреди в недвижимите имоти, включително разпределителни устройства; структурно окабеляване; мостове; разходи за изкопи, кофражни рамки, полагане на пясък, асфалтобетон,

ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА



			път, алеи, паркинг, тротоарна настилка с бордюри; инженерни комуникации – площадкови (площадково електрозахранване, водоснабдяване, канализация, телефонизация и др.) и извънплощадкови (външен паропровод, районно осветление, външно електрозахранване, външно водоснабдяване и канализация) .
--	--	--	--

6. Отчитане на установени при провеждане на годишна инвентаризация липси и излишъци на ДА

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

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

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

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

**ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА**



		4887
--	--	------

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

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

7. Счетоводно изписване на ДА по отчетна стойност

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

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

8. Отчитане на продажбата на ДА

Съставя се следните счетоводни статии:

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

9. Размяна и замяна на ДА с други активи

Всички замени на ДА с други активи се отчитат едновременно като придобиване на активи и като постъпления от продажба на ДА, чрез използването на



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

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

Придобитото дялово участие чрез апорт не се измерва за отчетни цели нито по номинална стойност на акциите (дяловете), нито по балансова стойност на апортирания актив, а се прилага справедливата стойност на ДА.

10. Размяна на несходни активи

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

11. Обезценка на ДА

Общината и нейните поделения прилагат препоръчителен подход по отношение на оценката на ДА след първоначалното признаване. За целта извършват преглед за обезценка на ДА веднъж на две години, като се дебитираща сметка 7801 „преоценка на нефинансови активи” срещу кредитиране на сметките от група 20, 21, 22. Задбалансово заведените активи по сметка 9909 не се обезценяват, но се инвентаризират. При обезценка на активите се съпоставя отчетната стойност на актива с неговата текуща възстановима стойност. Ако отчетната стойност е по-висока се коригира до текущата възстановима стойност, като се дебитираща сметка 7801 „ Преоценка на нефинансови дълготрайни активи” и се кредитира съответната сметна от раздел 2 от СБО. Обезценката се отчита, когато е налице траен спад на цените, временни спадове не се вземат предвид. Не се извършва преглед за обезценка на активи, които са в процес на придобиване със срок под една година. Ако срока на придобиване е над една година се

**ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА**



извършва преглед за обезценка. Прегледът за обезценка на Нематериални дълготрайни активи се извършва веднъж на две години.

12. Преоценка на ДМА

Преоценките на ДМА се правят въз основа на справедливата стойност на активите, която се влияе от пазарните условия. Преоценката може да бъде:

- Подоценка – дебитираща се сметка 7801 „Преоценка на нефинансови дълготрайни активи“ и се кредитират сметките от раздел 2 от СБО;
- Надоценка – дебитираща се сметките от раздел 2 на СБО и се кредитира сметка 7801 „Преоценка на нефинансови дълготрайни активи“.

Преоценката на ДМА не може да се отнася директно към собствения капитал.

13. Приблизителна оценка на ДМА в края на годината

ДМА, които в края на годината, са в процес на придобиване, се оценяват на база на достигнатия етап на процеса / доставка, а не на основата на платени авансово суми, освен ако същите могат да се разглеждат като разумно приближение на разходите по придобиване до достигнатия етап. За определяне на оценката на достигнатите разходи в процеса на придобиване се ползват различни източници на информация. В зависимост от конкретните обстоятелства практически се използват източници които осигуряват база за разумни и надеждни оценки - фактическо измерване на обема на извършената работа, фактуриране в началото на годината, калкулации на доставчика, експертни оценки и др.

Определя се приблизителна счетоводна оценка на разходите, съответстващи на достигнатия етап на придобиването, които към края на отчетната години не са осчетоводени по съответните сметки от подгрупи 207 и 607. От общия размер на оценените кумулативни разходи от началото на процеса на придобиване до достигнатия етап се приспадат сумите, които вече са били начислени през текущата или предходната година по съответните сметки от подгрупа 207 и 607. В размера на оценката не се включва очакваната сума на ДДС с право на данъчен кредит. Определената сума на счетоводната оценка на разходите по придобиване на се начисляват по съответната сметка от подгрупа 207, 607 за сметка на отчетените до момента суми по аванси към доставчици. В случай че счетоводната оценка на



разходите по придобиването е по-голяма от салдото по сметките за аванси към съответните доставчици, с разликата се кредитират сметки:

4971 „Коректив по задължения към доставчици местни лица”

4972 „Коректив по задължения към доставчици чуждестранни лица”

Начислените за отчетната година суми са приблизителни оценки, а не реално дължими вземания и задължения. При кредитиране на сметки 4020 и 4040 сумите се отнасят по отделна аналитична сметка с оглед тези операции да не засягат индивидуалните партии на доставчиците. Съставят се следните счетоводни статии:

№	Описание на операцията	Дебит	Кредит
1	Определяне на приблизителна счетоводна оценка на разходите за ДА които се капитализират в отчетна гр. Бюджет и ДСД	Подгр. 207 607	
1.1	До размера на отчетните суми към доставчици		4020 4040
1.2	С превишението на фактическите разходи над отчетените аванси към доставчици		497

В началото на следващата година счетоводните записвания се сторнират чрез червено сторно. Операцията се отразява в отчетността за новата отчетна година. Не е задължително процедурите да се прилагат, когато:

- ✓ Конкретната доставка на активите в процес на придобиване е в несъществен размер спрямо общия размер на придобитите активи през годината;
- ✓ Са налице разумни очаквания, че общата сума на тези приблизителни счетоводни оценки ще са в несъществен размер спрямо общия;
- ✓ Близко до края на годината е извършено междинно измерване / фактуриране, което е осчетоводено по сметки 207 и 607 и обемът на извършената дейност до края на годината е несъществен;
- ✓ Процесът на придобиването е в начален стадий и сумата е в несъществен размер спрямо целия обем на доставката;
- ✓ Не може обективно да се направи разумна приблизителна оценка.

14. Особености при отчитане на получените ДА за безвъзмездно ползване

**ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА**



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

Когато на общината се предоставени от небюджетни предприятия и физически лица ДА за безвъзмездно ползване и остатъчният икономически живот на активите е под 25 % се процедира по следната схема:

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

Когато срокът за безвъзмездно ползване покрива съществена част от очаквания остатъчен икономически живот на актива се приема, че на общината са прехвърляни в съществен размер основните рискове и изгоди, свързани с притежаването на актива. При тези обстоятелства активът се признава балансово от общината към момента на получаването му за ползване по справедлива стойност като се дебитират съответните сметки от група 20 срещу кредитиране на сметките от група 74 за капиталови трансфери в натура. При последващо връщане тези активи се изписват от баланса по отчетна стойност към момента на връщането срещу дебитиране на съответните сметки от група 74 използване при първоначалното балансово признаване на актива. Тези правила не се прилагат за сградите, като и за ДМА, които се изписват като разход при придобиването.

14.2. При предоставяне на ДМА от общината на небюджетно предприятие



Ако остатъчният живот на предоставените активи е под 25%, ДА продължават да се водят по баланса на общината. Извършените от ползвателя подобрения на тези ДА подлежат на отчитане от общината при връщането на актива и при условие, че може практически да се направи разумна и надеждна оценка. С направената оценка при връщането на актива се дебитиращ съответните сметки от гр. 20 или подгрупа 607 срещу кредитиране на гр. 74(ако подобренията не се плащат) или по съответните сметки за разходи и парични средства. Отчетените по сметка 607 подобрения се отразяват и балансово по отчетна група „ДСД“ по счетоводни сметки 2202, 2203.

Ако остатъчният живот на активите е над 75 %, ДА се изписва от баланса към момента на предоставянето му за ползване на небюджетното предприятие. Съставят се следните счетоводни статии:

№	Описание на операцията	Дебит	кредит
1	За предоставените капиталови трансфери в натура	6447	Гр. 20
2	При последващо връщане на актива, ако е вероятно общината да получи изгода от него	Гр. 20	6447
3	Повторно завеждане в баланса при връщане на актива не се извършва ако общината не очаква да получи изгода от използването му или ако остатъчният полезен живот, както и изгодите от ползването му са несъществени.	X	X

Тези счетоводни статии не се съставят за сгради и за ДА, които се изписват като разход при придобиването им както и за всички активи които са публична държавна собственост.

14.3 предоставяне на ДА от общината на друга бюджетна организация

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

- ✓ за активите, които са публична общинска собственост и са предоставени за безвъзмездно ползване на друга община или държавна институция, активите



продължават да се водят по съответните сметки в община Борино собственик на актива.

- ✓ предоставените безвъзмездно ползване на сгради и активи частна общинска собственост се отчитат и водят по баланса на община Борино собственик на актива

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

15. Специфични операции при ДА

- ✓ Придобиване на земя и сграда – когато едновременно се придобива земя и сграда, стойността на земята се завежда в отчетна група „Бюджет” по сметка 2010, без да се отразява по сметка от гр. 607. Когато даден актив е отразен като материален запас по сметките от раздел 3 и започне да се използва като ДА, този актив се отписва от сметките за материални запаси и се завежда по съответните сметки за ДА като се спазват изискванията за минимален праг на същественост за ДА.
- ✓ Съхраняване на конфискувани ДА – съхраняването на конфискувани активи и активи придобити като обезпечение, които по своето естество представляват ДА се отчетат по сметка 3310 до момента на тяхното разпореждане или продажба. Такива активи които останат на разпореждане на общината се завеждат по сметките за ДА.
- ✓ При отписване на сметките от група 20 не се допуска директна кореспонденция със сметките от групи 10-12

16. Признаване на нематериални дълготрайни активи(НДМА)

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

- ✓ Няма физическа субстанция;
- ✓ Има съществено значение за употребата му;
- ✓ При придобиването му може да бъде оценяван надлежно;
- ✓ При придобиване на програмни продукти, община Борино ги завежда по баланса, независимо от тяхната стойност.
- ✓ Само от използването на актива се очаква икономическа изгода.



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

РАЗДЕЛ V. КРАТКОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ(МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ)

1. Същност на материалните запаси

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

- ✓ Стоково – материалните 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. Значителна търговска отстъпка в размер над обичайната (10%) се осчетоводява като дарение по сметките от **група 74**.

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

- ✓ Безвъзмездно придобитите материални запаси се оценяват по справедлива цена;
- ✓ За счетоводно отчитане на материалите в системата на общината се използва синтетична сметка 3020 „Материали“, както и подсметки към нея на аналитично ниво;
- ✓ Отписването на един обект и завеждането му в друг се извършва с документ(складова разписка, протокол, искане и др.);
- ✓ Закупените материали с ниска цена или единични бройки, както и материалните запаси, предназначени за специални дейности по отбрана и сигурността, се отразяват, като разход още при тяхната доставка, без да се заприхождават по сметка 3020 „Материали“. На гърба на първичния документ се извършва заверка за направлението на разхода с подписи на МОЛ и потребителите или се съставя искане за отпускане на материали;

**ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА**



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

Съставя се следната счетоводна статия:

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

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

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

2. Метод за отписване на стоково – материалните запаси

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

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

3. Счетоводно отчитане на материалите

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

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

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

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

- ✓ Подсметка 30201 „Горива”
- ✓ Подсметка 30202 „Канцеларски материали”
- ✓ Подсметка 30203 „Храна”



- ✓ Подсметка 30204 „Медикаменти лекарства“
- ✓ Подсметка 30205 „Учебни материали и помагала“
- ✓ Подсметка 30206 „Постелен инвентар и работно облекло“
- ✓ Подсметка 30207 „Строителни материали“
- ✓ Подсметка 30208 „Консумативи и резервни части за хардуер“
- ✓ Подсметка 30209 „Други резервни части“
- ✓ Подсметка 302010 „Други материали“

Дебитират се:	Кредитират се:
Със стойността на придобитите материални запаси	Със стойността на предадените в употреба материални запаси

Счетоводните статии при отчитане на материалите:

№ по ред	Описание на операцията	Дебит	кредит
1.	За отчитане на доставените материали, въз основа на издадена от продавача фактура	3020	4010, 4030
2.	За отразяване прехвърляне на материали от един склад в друг или при смяна на МОЛ	3020	3020
3.	За отразяване получаването на материали по безвъзмезден начин	3020	7413
4.	За отразяване получаването на материали в резултат от ликвидация на ДМА	3020	7993
5.	За получените материали по реда на централизирани доставки	3020	760
6.	При установяване на излишъци от материали след проведена инвентаризация	3020	7993
7.	За отчитане на разходите на материали	Подгрупа 601	3020
8.	При намаление на материали в резултат на продажба	6112	3020

**ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА**



9.	За отразяване на получените суми, свързани с продажбата	Подгрупа 501	7112
10.	За отразяване на липса на материали	6993	3020
11.	При обезценка на материалите и отнасяне на отрицателната разлика между справедливата стойност и отчетната стойност на материалите	7802	3020
12.	При положителна разлика между справедливата стойност и отчетната стойност на материалите	3020	7802
13.	В случай, когато намалението на материалите на материалите се извършва, чрез безвъзмездното им предоставяне на второстепенен разпоредител в системата:		
	- От „Бюджет“ в „Бюджет“; от „СЕС“ в „СЕС“; от „ДСД“ в „ДСД“	7600	3020
	- От „Бюджет“ в „СЕС“ и обратно	7601	3020
	- От „Бюджет“ и „ДСД“ и обратно	7602	3020
	- От „СЕС“ и „ДСД“ и обратно	7603	3020

4. Оповестяване на стоково-материалните запаси

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

5. Отчитане на липси и начети на материалните запаси

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

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



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

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

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

6. Специфика при отчитане на материалните запаси

6.1. При закупуване на материални запаси и другите активи в общината със значителни по размер **отстъпка** (например на половин цена), която не е обусловена от обичайната търговска политика и практика на доставчика (10%), не произтича от обичайна или извънредна продажба на активи и при конкретните обстоятелства и условия може да се разглежда като форма на безвъзмездно предоставени средства от страна на доставчика, активите се завеждат по справедлива стойност, а разликата между нея и действително

**ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА**



фактурираната (платената) сума се отчита по сметките от група 74 „Помощи и дарения от страната и чужбина” от СБО (сметките за получените трансфери в натура).

6.2. Когато в общината се закупуват материални запаси на цени, **надвишаващи** справедливата им стойност, за целите на регулиране и контрол на производството и търговията, гарантирането на доходите на определени категории производители и др. , тези активи се завеждат по справедлива стойност, а разликата се отчита като разход – текущ трансфер, по съответните сметки от група 64 „Пенсии, социални помощи и обезщетения, субсидии и капиталови трансфери”.

6.3. При предоставяне на стоково-материалните запаси на персонала на общината се извършва преценка за класифицирането на тези разходи като: разходи за материали; разходи за възнаграждения на персонала; разходи за текущ трансфер за домакинствата.

6.4. При безвъзмездното предоставяне на материални запаси от общината на физически лица и небюджетни предприятия, операцията се осчетоводява по отчетна стойност, като разход за текущ трансфер в натура, по съответните сметки от група 64 „Пенсии, социални помощи и обезщетения, субсидии и капиталови трансфери”, а не като разход за материали. Например предоставяне на активи при извънредни събития.

6.5. Ако предоставянето на материални запаси по същество представлява форма на възнаграждение в натура за извършена работа, операцията се отчита като разход за възнаграждения на персонала в натура и като приход от продажба на съответните активи по справедливата им стойност към датата на предоставяне.

№ по ред	Описание на операцията	Дебит	кредит
1.	За отразяване на разходите за възнаграждения	6049	7112
2.	За отписване на активи по отчетна стойност	6112	3020

- Когато предоставените активи се използват от персонала за целите на дейността на общината (работно облекло, храна за работа при вредни условия и други



подобни случаи), материалните запаси се отчитат като разходи за материали, а не като разходи за персонал.

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

Съставят се следните статии:

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

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

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

РАЗДЕЛ VI. ОТЧИТАНЕ НА РАЗЧЕТИ

1. Същност на разчетите

Счетоводното отчитане на разчетите се осъществява чрез сметките от раздел 4 „сметки за разчети – вземания и задължения“. В раздела са включени три групи сметки: първа група сметки за отчитане на задълженията, втора група сметки за отчитане на вземанията и трета група сметки за отчитане на задълженията и вземанията.

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

**ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА**



Дебитират се:	Кредитират се:
При намаление на тези задължения (най-често в момента на тяхното инкасиране)	При отразяване на операции за увеличаване на задълженията

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

Дебитират се:	Кредитират се:
При отразяване на операции по увеличаване на вземанията	При отразяване на операции по намаление на вземанията

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

Дебитират се :	Кредитират се:
При отразяване на вземания и погасени задължения.	При отчитане на задължения и инкасирани вземания.

2. Счетоводно отчитане на разчетите с доставчици и клиенти

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

Счетоводното характеризирание на взаимоотношенията с доставчици се отчита чрез сметките към раздел 4 „Сметки за разчети – вземания и задължения”, група 40 „Доставчици”. В групата се предвидени синтетични сметки за отчитане както на



задълженията към доставчици, така и на сметките за отчитане на вземанията от доставчици. Създадена е възможност при доставка на някои активи и при извършване на услуги, общината да осчетоводява авансови плащания. Използват се сметките 4020 „Доставчици по аванси от страната” и сметка 4040 „Доставчици по аванси от чужбина”.

Дебитират се:	Кредитират се:
При предоставяне на сумата по аванса.	При осъществяване на доставката или фактуриране на извършената услуга и при връщане на предоставен аванс от доставчика.

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

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

Дебитират се:	Кредитират се:
При тяхното погасяване	При възникване на задължения към доставчици

Счетоводни записвания при възникване на задължения към доставчици:

№ по ред	Описание на операцията	Дебит	Кредит
1.	При възникване на задължения към доставчици	Групи 21, 22, 30, 31, 32, 33	4010, 4030

**ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА**



2.	За изплатените задължения към доставчици на основание екземпляр от инкасиран платежен документ	4010, 4030	Група 50
3.	Когато преди реализирането на доставката или услугата се предостави аванс на доставчика	4020, 4040	Група 50
4.	На основание фактурата за извършена доставки и услуги	Група 20	X
4.1.	- с изплатения аванс	X	4020, 4040
4.2.	- с разликата от аванса до стойността на доставката	X	4010
5.	При възстановяване на неусвоен аванс от доставчика	5013	4020, 4040

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

Предвидени са две групи сметки:

- Първа група: сметки за отчитане на вземанията;
- Втора група: сметки за отчитане на задълженията по получени аванси от клиенти.

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

Дебитират се:	Кредитират се:
При отразяване на възникнали вземания от клиенти	При тяхното уреждане на основание екземпляр от инкасиран платежен документ



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

Дебитират се:	Кредитират се:
При предоставяне на материалния актив, обект на сделката или при извършването на услугата	При отразяване на операциите по получаването на аванси, както и при връщане на неусвоен аванс

Счетоводните статии при операции за разчети с клиенти:

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

3. Отчитане на разчетите с персонал

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

ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА



заплати, други възнаграждения и провизии за персонала” и 605 „Разходи за социални осигуровки”.

Счетоводните статии при отчитане разчетите с персонала:

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

4. Счетоводно отчитане на разчетите с подотчетни лица

Подотчетните лица са длъжностни лица от персонала на общината, на които се предоставят авансово парични средства за финансиране на бъдещите парични разходи (за командировки, за закупуване на материални запаси, материални и нематериални активи и др.). По своя характер разчетите с подотчетни лица са вземания на общината, като са разкрити аналитични нива и по този начин отчетността е детайлизирана. В края на годината неотчетените суми от получени служебни аванси може да има само при наличие на изключителен случай, със знанието и санкцията на кмета на общината.

За тяхното счетоводно отчитане към подгрупа 426 „Подотчетни лица” са предвидени две синтетични сметки, които са активни:

Дебитират се:	Кредитират се:
При предоставяне средствата по аванса	При отчитането на аванса

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

№ по	Описание на операцията	Дебит	Кредит
------	------------------------	-------	--------



ред			
1.	За предоставен паричен аванс на подотчетно лице	4261, 4262	Група 50
2.	При отчитане на предоставен аванс на подотчетното лице срещу командировка	6093, 6094	4261, 4262
3.	При отчитане на предоставен аванс от подотчетното лице за закупените материални запаси и нематериални активи	Групи 20, 21, 22, 30, 31, 32	4261, 4262
4.	При връщане на неизразходваната част от предоставен аванс	Група 50	4261, 4262

5. Счетоводно отчитане на други разчети

Счетоводни статии за отчитане на други разчети:

№ по ред	Описание на операцията	Дебит	Кредит
1.	Отчитане на разходите за текущи помощи и обезщетения за домакинства	X	X
1.1.	При начисляване на задълженията по изплащане на помощи и обезщетения за домакинства местни лица	6421	4281
1.2.	При начисляване на задълженията по изплащане помощи и обезщетения за домакинства – чуждестранни лица	6421	4282
2.	За изплащане на начислените помощи и обезщетения за домакинствата	4281, 4282	Група 50
3.	За начисляване на вземанията от надвзети помощи и обезщетения за домакинства	4287, 4288	6421
4.	При внасяне на сумите от начислените вземания за надвзети помощи и обезщетения на домакинствата	Група 50	4287, 4288
5.	За начисляване на задълженията по 6425		4281

ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА



	изплащане на капиталови трансфери и обезщетения за домакинства		
6.	За изплащане на начислените капиталови трансфери и обезщетения за домакинства	4281, 4282	Група 50
7.	За начисляване на субсидии и капиталови трансфери за организации с нестопанска цел	X	X
7.1.	При начисляване на задълженията по предоставяне на текущи субсидии на организация с нестопанска цел	6451	4291
7.2.	При начисляване на задълженията по предоставяне на капиталови трансфери на организация с нестопанска цел	6455	4291
8.	За изплащане на начислени текущи субсидии и капиталови трансфери за организация с нестопанска цел	X	X
8.1.	При изплащане на сумите на начислени текущи субсидии за организация с нестопанска цел	4291	Група 50
8.2.	При изплащане на сумите на начислени капиталови трансфери за организация с нестопанска цел	4291	Група 50
9.	За начисляване на вземания по възстановяване на неусвоена текуща субсидия или капиталов трансфер от организация с нестопанска цел	X	X
9.1.	При начисляване на вземанията по възстановяване на неусвоена текуща субсидия от организация с нестопанска цел	4299	6451
9.2.	При начисляване на вземанията по възстановяване на неусвоен капиталов трансфер от организация с нестопанска цел	4299	6455
10.	При внасяне на сумите от начислени вземания по неусвоени субсидии от	X	X



	организация с нестопанска цел		
10.1.	При внасяне на сумите от начислени вземания по неусвоена текуща субсидия от организация с нестопанска цел	Група 50	4299
10.2.	При внасяне на сумите от начислени вземания по неусвоен капиталов трансфер от организация с нестопанска цел	Група 50	4299

6. За сметка 4500 от СБО се прилага варианта на приключване в края на отчетната година. В края на отчетната година сметката се приключва със сметка 7600 „Вътрешни некасови трансфери в отчетна група (стопанска област)“. За прехвърляне на активи между първостепенния разпоредител и второстепенните разпоредители се използва сметка 7600 „Вътрешни некасови трансфери в отчетна група (стопанска област)“.

РАЗДЕЛ VII. ОТЧИТАНЕ НА ФИНАНСОВИ АКТИВИ

1. Същност на финансовите активи

Финансовите активи по своя характер са краткотрайни и бързоликвидни активи. Те се класифицират следните три групи:

- Парични средства;
- Финансови инвестиции;
- Предоставени заеми и временна финансова помощ.

Основен финансов актив в общината са паричните средства, които от своя страна са: налични парични средства; парични средства по банкови сметки.

В зависимост от вида на валутата, в която са деноминирани, паричните средства на общината могат да бъдат: парични средства в лева и парични средства в чуждестранна валута.

Финансовите инвестиции са вложения на общината в различни форми на дългосрочни и краткосрочни инвестиции, като в зависимост от вида на инвестициите могат да бъдат: вложения в корпоративни ценни книжа, вложения в държавни и общински ценни книжа.

**ВАРНО С
ОРИГИНАЛА**



Друга група финансови активи в общината са предоставени заеми и временна финансова помощ. Те могат да се класифицират в зависимост от различни признаци. В зависимост от срока за тяхното връщане, те биват: краткосрочни или дългосрочни.

Като обекти на счетоводно отчитане паричните средства, финансовите инвестиции и предоставените заеми са активи. Счетоводното им отчитане се извършва чрез активни балансови сметки, включени в раздел 5 „Сметки за финансови активи”. Сметките могат да имат само дебитни салда, които показват наличността от съответните финансови активи към определен момент.

Дебитират се:	Кредитират се:
При отразяване на операции за тяхното увеличаване	При отразяване на операции за тяхното намаление

2. Счетоводно отчитане на паричните средства в касата

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

Операциите с налични средства могат да бъдат класифицирани в две групи:

- Приходни;
- Разходни.

Счетоводните статии при операции с парични средства:

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



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

3. Счетоводно отчитане на паричните средства по сметки в банката

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

- Сметка 5001 „Текущи сметки в левове, консолидирани в системата на единна сметка“;
- Сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“;
- Сметка 5015 „Срочни депозити в левове“;
- Сметка 5017 „Акредитиви и други сметки в левове“;
- Сметка 5081 „Левови преводи между сметки на бюджетни организации в процес на сепарация към края на периода“.

**ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА**



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

- Сметка 5014 „Текущи банкови сметки във валута“;
- Сметка 5016 „Срочни депозити във валута“;
- Сметка 5018 „Акредитиви и други сметки във валута“;
- Сметка 5024 „Текущи банкови сметки в чужбина“;
- Сметка 5026 „Срочни депозити в чужбина“;
- Сметка 5028 „Акредитиви и други сметки в чужбина“;
- Сметка 5082 „Валутни преводи между сметки на бюджетни организации в процес на сепарация към края на периода“.

Всички сметки за отчитане на паричните средства в лева и валута по банковите сметки са активни балансови сметки. Дебитният остатък по сметките показва размера на паричните средства по сметките на общината.

Дебитират се:	Кредитират се:
При отразяване на операциите за увеличаване на авоарите по тях	При всички случаи на плащания от тях

Счетоводните статии при отчитане на банковите операции:

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



	банкови сметки		
7.	За изплатени задължения към доставчици	Група 40	Група 50
8.	При възстановяване на финансиращия бюджет на усвоената субсидия	7511, 7512, 758	Група 50
9.	При изплащане на разходи за външни услуги	Подгрупа 602	Група 50

4. Счетоводно отчитане на валутата

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

- Закупената валута се оценява по курса на придобиване, а продадената валута се оценява по курса на продажбата;
- Реализираните курсови разлики от продажбата на валута се отчита по сметките от подгрупа 739 „Реализирани курсови разлики от операции с валута – нето”, а преоценките (нереализираните курсови разлики) – по сметка 7804 „Преоценки на финансови активи (финансиращи позиции)”;
- Периодичността на текущата оценка на чуждестранна валута е месечна, съгласно т. 21. 3 от ДДС № 20 от 2004 година на МФ;
- За чуждестранна валута, за която липсва котировка на БНБ, се използва информация от електронното издание „Файненшъл таймс”. Курсът се преизчислява в левова равностойност спрямо фиксинга на БНБ към съответната валута.

РАЗДЕЛ VIII. СЧЕТОВОДНО ОТЧИТАНЕ НА ГЛОБИ И САНКЦИИ, НЕУСТОЙКИ, НАЧЕТИ И ОБЕЗЩЕТЕНИЯ

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

Съставят се следните счетоводни статии:

№	по	Описание на операцията	Дебит	Кредит
---	----	------------------------	-------	--------

**ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА**



ред			
1.	При постъпване на средства по банковите сметки в лева	5013	7090
2.	При постъпване на средствата по банковите сметки във валута	5014	7090
3.	При постъпване на средствата в касата в лева	5011	7090
4.	При постъпване на средствата в касата във валута	5008	7090

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

Съставят се следните счетоводни статии:

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

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

Съставят се следните счетоводни статии:

№ по ред	Описание на операцията	Дебит	Кредит
----------	------------------------	-------	--------



1.	При начисляване на задължения за изплащането на санкции, неустойки в страната	6095	4010
2.	При начисляването на задължения за изплащането на санкции, неустойки в чужбина	6096	4030
3.	При изплащането на задължения към доставчици от страната	4010	Група 50
4.	При изплащането на задълженията към доставчици от чужбина средства	4030	Група 50

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

Съставят се следните счетоводни статии:

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

РАЗДЕЛ IX. СЧЕТОВОДНО ОТЧИТАНЕ НА РАЗХОДИТЕ

1. Счетоводни сметки за отчитане на разходите

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

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

- Сметки от подгрупа 601 „Разходи за материали” – чрез тези сметки се отчитат изразходваните материали, горива и енергия, резервни части,



медикаменти, препарати, канцеларски материали, учебни материали, строителни материали, консумативи за хардуер и др.

- Сметки от подгрупа 602 „Разходи за външни услуги” – чрез тези сметки се отчитат ползваните от общината услуги от други юридически или физически лица под формата на: реклами, съобщения, пощенски и куриерски услуги, такси за телефони, поддържане на офис- техника, абонаментни такси, застраховки, наеми за помещения, транспортни разходи, консултантски услуги, квалификация на персонал и др.
- Сметки от подгрупа 604 „Разходи за заплати, други възнаграждения и провизии за персонала” – чрез тези сметки се отчитат разходите за възнаграждения, определени в сключените споразумения, както и всички доплащания по КТ и други действащи нормативни актове.
- Сметки от подгрупа 605 „Разходи за осигурителни вноски” – чрез сметките се отчитат начислените суми за осигурителни вноски, съгласно действащото законодателство.
- Сметки от подгрупа 606 „Разходи за данъци и такси” – чрез сметките се отчитат: разходи за държавни и общински такси; съдебни такси; разходи за данъци и такси в страната и чужбина.
- Сметки от подгрупа 607 „Наеми и разходи за инфраструктурни обекти, земя и други активи и активи с художествена и историческа стойност” – чрез сметките от тази подгрупа се отчитат: разходите на общината за наеми в страната и чужбина; разходи за придобиване на активи, отчитани по сметки в група 22 от СБО в отчетна група „ДСД” в страната и чужбина.
- Сметки от подгрупа 608 „Коректив за разходи и приписани разходи за услуги, наеми и др.” – чрез сметките от тази подгрупа се отчитат: разходи за външни услуги, наеми и други, които са приписани за общината за съответния отчетен период.
- Сметки от подгрупа 609 „Други разходи” – чрез сметките се отчитат: разходи за съдебни разноски и арбитраж, за служебни пътувания и командировки, за санкции и неустойки, членски внос в международни организации и др.

Отчитането на разходите е организирано по раздели, групи, дейности и параграфи, съгласно ЕБК за съответната година, както следва:



- ✓ Заплати;
- ✓ Социални осигуровки;
- ✓ Канцеларски материали;
- ✓ Командировки;
- ✓ Учебна и научно – изследователска дейност;
- ✓ Обзавеждане;
- ✓ Храна;
- ✓ Медикаменти;
- ✓ Постелен инвентар и облекло;
- ✓ Охрана на труда;
- ✓ Стипендии;
- ✓ Пощенски, телефонни, телеграфни и други услуги;
- ✓ Ремонт;
- ✓ Еднократна помощ при раждане и други разходи.

2. Отчитането на разходите по икономически елементи

Съставят се следните счетоводни статии:

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

В случаите на възстановени касови разходи (включително от минали години), сумите се отразяват в намаление на съответния разходен параграф от ЕБК(посочва се със знак минус) и съответния код на дейност, по който първоначално са били отчетени

**ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА**



изплатените суми. Когато не може еднозначно да се определи параграфа или кода на дейността, по който първоначално са били отчетени изплатените средства, получените суми се отнасят по параграфа, по който е следвало да бъде отнесен съответния разход. При практическа невъзможност да се идентифицира естеството на възстановения разход, сумата се отнася по разходен параграф 10-98.

3. Счетоводно отчитане на разходите за данъци и такси

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

- ✓ Сметка 6061 „Разходи за държавни такси”;
- ✓ Сметка 6062 „Разходи за общински такси”;
- ✓ Сметка 6063 „Разходи за съдебни такси в страната”;
- ✓ Сметка 6064 „Разходи за държавни данъци”;
- ✓ Сметка 6065 „Разходи за общински данъци”;
- ✓ Сметка 6067 „Разходи за такси в чужбина”;
- ✓ Сметка 6068 „Разходи за съдебни такси в чужбина”;
- ✓ Сметка 6069 „Разходи за данъци в чужбина”.

Сметките са активни.

Дебитират се:	Кредитират се:
С начисляване на дължимите данъци и такси	С годишното приключване в кореспонденция със сметка 1201

Счетоводните статии при отчитане на разходите за данъци и такси:

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



РАЗДЕЛ X. СЧЕТОВОДНО ОТЧИТАНЕ НА ПРИХОДИТЕ

1. Същност на приходите

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

Основният източник за финансиране на дейността на общината е бюджетната субсидия. Отчитане на трансфера се осъществява чрез счетоводни сметки от група 75.

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

- ✓ Местни данъци, такси и административни глоби и санкции;
- ✓ Приходи от продажби на активи и услуги и доходи от дялови участия;
- ✓ Приходи от лихви и финансови услуги;
- ✓ Постъпления от приватизация и други финансови операции;
- ✓ Помощи и дарения от страната и чужбина;
- ✓ Трансфери между бюджети, сметки за средства от Европейския съюз и сметки за чужди средства;
- ✓ Прехвърлени обособени активи и пасиви между държавата, общините и други сектори на икономиката;
- ✓ Увеличение/намаление на нетните активи от преоценка;
- ✓ Увеличение на нетните активи от други събития.

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

- ✓ 701 „Приходи от данъци, мита, митнически такси и осигурителни вноски”;
- ✓ 704 „Приходи от такси и лицензии с данъчен характер”;
- ✓ 705 „Приходи от такси”;
- ✓ 709 „Приходи от административни глоби и санкции”;
- ✓ 711 „Приходи от продажби на услуги, стоки и продукция”;
- ✓ 712 „Приходи от наеми и концесии”;

**ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА**



- ✓ 713 „Приходи от продажби на земя, инфраструктурни обекти и активи с художествена и историческа стойност“;
- ✓ 714 „Приходи от продажби на дълготрайни активи“;
- ✓ 715 „Приходи от продажби на запаси на държавния резерв“;
- ✓ 716 „Приходи от продажби на конфискувани активи и реализирани обезпечения“;
- ✓ 717 „Приходи от дялови участия и вноски от БНБ и предприятия за превизиране на приходите над разходите“;
- ✓ 718 „Коректив за приходи и приписани приходи от продажби на активи и услуги“;
- ✓ 719 „Други приходи“
- ✓ 720 „Приходи от финансови услуги и комисионни“;
- ✓ 721 „Приходи от лихви по притежавани облигации и други дългови ценни книжа“;
- ✓ 722 „Приходи от лихви по заеми“;
- ✓ 723 „Приходи от лихви по търговски кредит“;
- ✓ 724 „Приходи от лихви по финансов лизинг“;
- ✓ 725 „Приходи от лихви по банкови сметки и депозити“;
- ✓ 727 „Приходи от лихви за просрочени вземания“;
- ✓ 728 „Приписани приходи от лихви“;
- ✓ 729 „Други приходи от лихви“;
- ✓ 740 „Коректив на приходите от помощи и дарения“;
- ✓ 741 „Получени помощи и дарения от страната“;
- ✓ 745 „Получени чрез небюджетни предприятия средства от консолидираната фискална програма по международни програми“;
- ✓ 746 „Получени помощи и дарения от други държави“;
- ✓ 748 „Получени помощи и дарения от Европейския съюз и други международни организации“
- ✓ 749 „Получени други помощи и дарения от чужбина“;
- ✓ 750 „Вътрешни касови трансфери“
- ✓ 751 „Касови трансфери от/за Централния бюджет“
- ✓ 752 „Касови трансфери от/за други бюджети“;
- ✓ 753 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз“
- ✓ 758 „Касови трансфери от/за сметки за чужди средства“;



- ✓ 759 „Трансфери за поети осигурителни вноски и данъци“;
 - ✓ 760 „Вътрешни некасови трансфери в системата на първостепенния разпоредител“;
 - ✓ 761 „Прехвърлени активи и пасиви от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление“;
 - ✓ 764 „Прехвърлени активи и пасиви от/към общини“
 - ✓ 765 „Прехвърлени активи и пасиви от/към социалноосигурителни фондове“
 - ✓ 767 „Прехвърлени активи и пасиви от/към други предприятия от сектор "Държавно управление“;
 - ✓ 768 „Приписани трансфери между бюджетни организации и други предприятия от сектор "Държавно управление“;
 - ✓ 769 „Прехвърлени обособени активи и пасиви между бюджетни организации и други сектори на икономиката“;
 - ✓ 780 „Увеличение/намаление на нетните активи от преоценка“;
 - ✓ 790 „Отписани задължения към бюджетни организации“;
 - ✓ 791 „Отписани задължения към други лица“;
 - ✓ 792 „Приходи от конфискувани активи“;
 - ✓ 799 „Увеличение на нетните активи от други събития“.
- Всички сметки за отчитане на приходите са пасивни балансови сметки.

Дебитират се:	Кредитират се:
През годината при възстановяването им и в края на бюджетната година във връзка с годишното приключване	При начисляване на приходите при възникване на сделка или събитие

2. Отчитане на приходите от такси

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

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

3. Осчетоводяване на приходите от стопанска дейност



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

В изпълнение на изискванията на ЗКПО се изготвя годишна данъчна декларация, по образец, за дължимия годишен данък върху приходите, в срок до 31 март на следващата календарна година, която се подава в териториалната дирекция на НАП, по регистрация на данъчно задължено лице.

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

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

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

- Приходите от стопанска дейност следва да се начисляват по общия ред за начисляването на приходите по съответните сметки от раздел 7 от СБО;
- Разходите от стопанска дейност се отчитат по съответните сметки от раздел 6 от СБО;
- Начислените приходи и разходи от стопанска дейност по сметките от раздели 6 и 7 се приключват в края на годината по общия ред на приключване на приходните и разходните сметки чрез кореспонденция със сметка 1201.

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

В случаите на възстановяване / връщане на надвнесени касови приходи (включително и от минали години), сумите се отразяват в намаление на съответния



приходен параграф от ЕБК (посочва се със знак „минус“), по който първоначално са били отчетени постъпилите суми. Когато не може еднозначно да се определи параграфа, по който първоначално са били отчетени постъпилите средства, възстановените суми се отнасят по параграфа, по който е следвало да се отчете постъпването на тези суми.

4. Начисляване на данъка върху приходите от стопанска дейност

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

Счетоводната статия е:

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

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

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

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

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

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

Д-т сметки от група 50 „Парични средства”

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

Превеждане на данъка върху приходите от стопанска дейност в НАП:

Счетоводната статия е:

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

К-т сметки от група 50 „Парични средства”

**ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА**



5. Отчитане на приходите от дарения и безвъзмездна помощ

- Всички приходи от дарения, помощи и други безвъзмездно получени суми се отчитат като приход в момента на получаването им. Когато се налага възстановяването на получените суми поради неусвояване, връщането им се отчита в намаление на прихода (включително и за даренията и други безвъзмездно получени суми от минали година).

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

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

- Счетоводното отчитане на дарения, съгласно договор от физически или юридически лица се осъществяват, както следва:
 - За текущи и капиталови помощи и дарения от страната, други държави, Европейския съюз и международни организации и от чужбина:

Д-т сметка от група 50 „Парични средства”

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



- В края на годината следва да се установи сумата на неусвоените средства от получените помощи и дарения, отчетени като приход по сметки от група 74 (подгрупи 741, 747, 748, 749). В изпълнение на принципа за начисляването, регламентиран в чл. 26, ал. 1. от ЗСч, с неусвоената сума от получените помощи и дарения се съставя статията:

Към 31 декември на отчетната година:

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

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

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

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

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

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

Към 31 декември на отчетната година:

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

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

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



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

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

Горните правила не се прилагат в следните случаи:

- Получаваните средства от помощи и дарения чрез трансфер от други бюджетни организации;
- Получаваните от бюджетните организации чрез Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие” средствата от директни плащания или суми по пазарни мерки, които се отчитат като приход в бюджетната организация – бенефициент, съгласно т. 65 от ДДС № 6 от 2008 година и т. 57 от ДДС № 7 от 2008 година;
- За помощите и даренията, които са предоставени безусловно (т.е. без наличието на съществени условия и клаузи на договори, чието неизпълнение води до възстановяване на средствата на съответния донор);
- За отчетените суми по сметка 7450 „Получени чрез небюджетните предприятия средства от КФП по международни програми;
- В други определени от МФ случаи, включително и по отношение на бюджетни организации – администратори на средства от Европейския съюз и по други международни програми. Тези правила се прилагат и за дарения в натура.

РАЗДЕЛ XI. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ ПО ЗАКОНА ЗА ДАНЪК ДОБАВЕНА СТОЙНОСТ

Община Борино е с данъчна регистрация по ЗДДС от 12.11.2015 в ТД на НАП на основание чл.96 ал.1 от ЗДДС за достигнат оборот 50 000 лв. за период не по-дълъг от последните 12 последователни месеца преди текущия. Счетоводното отчитане на разчетните отношения за ДДС с държавния бюджет, се извършва чрез сметка 4511 Разчети за ДДС.



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

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

Дебит сметки гр. 41 „Клиенти”

Кредит сметки от група 71 „Приходи от продажби на активи и услуги и доходи от дялови участия”

Кредит сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност”

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

Дебит сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност”

Кредит сметка от група 50 „Парични средства”

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

Дебит сметки от група 50 „Парични средства”

Кредит сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност”

До 14 число на месеца, следващ отчетния, се превежда сумата на начисления ДДС за внасяне по сметка на ТД на НАП. Заедно с превода се изпращат и попълнена данъчна декларация, като и изготвени дневници за извършени покупки и продажби на стоки и услуги през съответния отчетен период.

РАЗДЕЛ XII. СЧЕТОВОДНО ОТЧИТАНЕ НА РАЗХОДИТЕ НА ПРОВИЗИИ ЗА ЗАДЪЛЖЕНИЯ, ПРОВИЗИИ ЗА ВЗЕМАНИЯ И РАЗХОДИ ЗА ПРОВИЗИИ НА ПЕРСОНАЛА.

1. Провизиране на задължения

ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА



Провизията се определя като задължение с неопределена срочност или размер. Провизиите са настоящи задължения. За да се признае провизия в общината, следва да са изпълнени следните критерии:

- ✓ Да има текущо правно или конструктивно задължение, като резултат от минали събития към датата на изготвяне на счетоводния баланс.
- ✓ Да има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси включващи икономически изгоди;
- ✓ Да може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението.

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

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

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

За осигуряване на достоверност на годишния финансов отчет на общината задължително се прави разграничение между провизии и условни задължения. Основа на това разграничение, е че провизиите се признават като пасив. Условните задължения не се признават като пасив, защото са само възможни задължения или ако са текущи задължения не отговарят на критериите за признаване на провизии. Това разграничение е важно, защото при условните задължения съществува само вероятност да възникнат и в бъдеще да се потвърдят като текущи задължения в резултат на настъпването или ненастъпването на едно или друго събитие. Като условни



задължения трябва да се определят и някои текущи задължения с характер на провизии, които в момента не могат да бъдат надеждно оценени. Провизиите за задължения се признават в размер на предполагаемото задължение и като такова задължение те ще се отчитат като текущи разходи. Една от основните процедури, съпътстващи годишното счетоводно приключване е извършването на преоценка на необходимостта от провизиране на задълженията. Не подлежат на провизиране задължения, които произтичат от обичайната дейност на общината, както и такива, които са следствие от неизпълнението на договори, с изключение на случаите, когато договорите са обременяващи. По своята същност провизирането е форма на прилагане на принципа на предпазливостта, като в текущия период се начислява провизия във връзка с възникнало задължение за общината, свързано със закон, договор или друго приложение на законовата норма или поето от общината задължение, което е необходимо да бъде реализирано в следващите отчетни периоди. счетоводните сметки са :

Сметка 6791 „Разходи за провизии за други задължения”

Сметка 6799 „Сторнирани провизии за други задължения”

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

№	Описание на операцията	Дебит	Кредит
1	За провизия, начислена като текущ разход	6791	4940
2	За провизии начислена в цената на придобиване на балансово признат актив	Подгр. 2, 3	4940
3	За провизия, начислена в цената на придобиване на активи които са изписани като разход	607	4940
4	В края на годината, ако при прегледа на провизията се установи че тя е намалява, начислената провизия се сторнира и се начисляват текущите разходи по съответните икономически елементи - с отчетната стойност на провизията	4940	6799, Раздели 2, 3 607

**ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА**



5	С определения размер на текущите разходи	Раздел 6	Раздел 4
6	При сторниране счетоводната статия е същата като при намаление	4940	6799

2. Провизиране на вземания

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

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

Вземанията, които се провизират в община Борино се квалифицират в три групи:

- ✓ Трудно – събираеми вземания – 20% провизия за вземания до 180 дни;
- ✓ Несъбираемо вземане – 50% провизия за вземане от 180 до 360 дни;
- ✓ Безнадеждно вземане – 100% провизия за вземане над 360 дни.

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

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

ВЯРНО
ОРИГИНАЛ

	отписва като разход по сметка от подгр. 691		
4	При опрощаване на вземането	Гр. 64	Раздел4

3. Разходи за провизии на персонал

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

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

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

- ✓ При изчисляване на провизиите за отпуски се взема предвид очакваното равнище на заплатите за следващата година, през която ще се ползват отпуските. При оценката може да се вземе за база равнището за месец декември на отчетната година, което да се коригира с предвидените увеличения на заплатите в бюджетната сфера в частност в общината за следващата година. От значение е и периода на годината, когато ще се ползват тези отпуски, тъй като това оказва влияние върху равнището на заплатите и начисляването на провизии за персонал. Поради това своевременното изготвяне на графичите за ползване на годишен отпуск е от съществено значение;
- ✓ Необходимо е при изчисляване на провизиите за отпуски да се вземе предвид структурата на длъжностите. В тази връзка, определянето и начисляването на разходите може да се извърши по отделни категории и длъжности на персонала.
- ✓ Очакван брой дни и персонал – оценка на очаквания брой дни, а не пълния брой дни на натрупващите се отпуски и брой на лица, които ще ги ползват през следващата година.

**ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА**



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

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

Дебит сметка 6047 „Разходи за провизии за персонала”

Кредит сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала”

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

Дебит сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала”

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

РАЗДЕЛ XIII. ОТЧИТАНЕ НА РАЗХОДИ И ПРИХОДИ ПО КОРЕКТИВНИ СМЕТКИ

1. Отчитане на разходи

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

Като разход към 31 декември:

Дебит сметка от раздел 6 – сметки за разходи

Кредит сметка 4971 „Коректив за задължения към местни лица”

В началото на следваща година се съставя:

Дебит сметка 4971 „Коректив за задължения към местни лица”

Кредит сметка 4010 „Задължение към доставчици в страната”

2. Отчитане на приходи



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

Като приходи към 31 декември

Дебит сметка 4961 „Коректив за вземания от местни лица”

Кредит сметки от раздел 7 – сметки за приходи, трансфери и преоценки

В началото на следваща година се съставя статията:

Дебит сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната”

Кредит сметка 4961 „Коректив за вземания от местни лица”

Допълнение:

Поради спецификата на програмния продукт, възстановените разходи за ел. енергия и вода след регистрацията по ДДС се промени тяхното отчитане от сметка 4887 вече се отчитат в сметка 4110.

РАЗДЕЛ XIV. ОТЧИТАНЕ НА ДЯЛОВЕ, АКЦИИ И СЪУЧАСТИЯ НА ОБЩИНАТА В КАПИТАЛА НА ТЪРГОВСКО ДРУЖЕСТВО

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

За отразяване на придобитото дялово участие:



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

К-т сметки от група 713 и 714

С отчетната стойност на предоставения дълготраен актив:

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

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

Придобитото дялово участие чрез апорт не се измерва за отчетни цели нито по номинална стойност на акциите, нито по балансова стойност на апортирания актив, а по справедлива стойност на дълготрайния актив.

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

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

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

- Отразяване на промените в дела на общината се извършва въз основа на годишния финансов отчет на търговското дружество, като съответните счетоводни записвания се отразяват от общината за същата отчетна година, за която се отнасят отчета на дружеството;
- Предвид сроковете за изготвяне и представяне на годишния финансов отчет на общината, окончателната отчетна информация, необходима за осчетоводяване от общината в същата отчетна година, практически е малко вероятно да бъде налична. В тази връзка се процедира по следния начин:



- Търговското дружество представя изготвен годишен финансов отчет в рамките на сроковете за годишно приключване в общината;
- В случай, че не може да се получи предварителен годишен финансов отчет, общината изисква необходимата информация от търговското дружество. Когато тази информация не е окончателна, може да се изиска дружеството да изготви приблизителна оценка;
- Въз основа на получената информация, общината съставя необходимите счетоводни записвания, в рамките на сроковете за годишно приключване за съответната година. След получаване на окончателния годишен финансов отчет, общината съпоставя тази информация с получените по-рано данни. При наличието на разлики, те се отразяват в рамките на сроковете за годишното приключване, ако това е практически възможно. В противен случай, тези разлики се осчетоводяват за новата финансова година и се третираат като промяна в приблизителната счетоводна оценка (съгласно от т. 28.4. 3 до т. 28.4. 6 от ДДС № 20 ОТ 2004 година на МФ).

Първи вариант:

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

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

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

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

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

**ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА**



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

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

Втори вариант:

Когато собствения капитал на търговското дружество намалява спрямо предходна година:

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

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

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

За отразяване на отрицателните преоценки(в намаление):

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

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

3. Предоставяне на средства от общината на търговското дружество

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

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



РАЗДЕЛ XV. ОТЧИТАНЕ НА ВРЕМЕННО СЪХРАНЯВАНИТЕ СРЕДСТВА

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

1. За отчитане на паричните средства, които са предоставени /събрани от общината за други бюджетни организации се прилага §§88-02 „средства на разпореждане предоставени/събрани средства и извършени плащания от /за бюджети по държавния бюджет“. При получаване на средствата, те се отчитат по §§88-02(+), а при превеждане на средства §§88-02(-). Осчетоводяват се по сметка 4679 „Разчети с други бюджети за събрани средства и извършени плащания”
2. Европейското финансиране при прилагане на механизма, регламентиран с ДДС №06 от 04.04.2008г. изисква прилагане на §§ 88-03 огледално в двете отчетни групи „Бюджет” и „СЕС”. Взаимовръзката на подпараграфа е със сметка 4684 Разчети за средствата от ЕС на общините за постъпили и разходвани средства.
3. По §93-00 друго финансиране нето (+/-) и неговите подпараграфи се отчитат финансираня, като предоставени или получени активи и пасиви
 - 3.1 по §§93-10 Чужди средства от други лица се ползва в случаите когато е постъпила от физическо лице сума, която подлежи на връщане или няма информация за вида и характера и. Средствата се отчитат като неуточнен превод или чужди средства по §§ 93-10(+). При уточняване на превода или връщане на сумата се отписва и се отнася като отписана сума от §§93-10(-). Осчетоводяват се по сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица”.

РАЗДЕЛ XVI. ОТЧИТАНЕ НА ПОЕТИТЕ АНГАЖИМЕНТИ ЗА РАЗХОДИ И ВЪЗНИКВААНЕ НА НОВИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА РАЗХОДИ

1. Същност на поетите ангажименти

С т. 27 от §1 от ДР на ЗПФ е дадено определение на „поети ангажименти за разходи”. „Поети ангажименти за разходи” са клаузи на договори, разпоредби на нормативни и административни актове, съдебни и арбитражни решения, които обвързват бюджетните организации с бъдещи плащания за разходи и/или нови

ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА



задължения за разходи с определима стойност, с изключение на: разходите за персонал, пенсии и приравнени на тях плащания, лихви по дълга (включително по гарантирания от държавата и общините дълг), както и разходите за данъци и други публични държавни и общински вземания. В обхвата на поетите ангажменти не се включват следните позиции от отчета за касовото изпълнение на бюджета / СЕС:

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

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

- ✓ Намерение за плащане, произтичащо от обвързващо споразумение или друго основание;
- ✓ Намерение за сключване на договор;
- ✓ Възлагане с нормативен акт или решение на държавен/общински орган на даден разпоредител с бюджет да проведе преговори и/или да сключи договор;
- ✓ Наличието на сума за плащане по бюджета (или СЕС), ако за нейното изплащане допълнително се изисква сключването на договор или наличието/изпълнението на други условия, обстоятелства и изисквания;
- ✓ Прогноза за плащания, разходи, задължения и др.
- ✓ Задължение, което е балансово признато съгласно отчетността на бюджетните организации, такова задължение само по себе си не е ангажимент, а форма на реализация / изпълнение на ангажимент.

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

Стойността на ангажимента представлява стойността посочена в съответния договор с включен ДДС, акцизи и други подобни данъци върху придобиваните активи и услуги, **респективно стойността на предоставените трансфери/субсидии за конкретното физическо или юридическо лице определена съгласно съответното основание.** В стойността на ангажимента не се включва стойността на предвидените санкции и неустойки на бюджетни организации и насрещната страна при неизпълнение на техните задължения, като и стойността на обезпеченията, ако се изискват съгласно



ангажимента от двете страни. Стойността на ангажимента може да бъде фиксирана сума, така и променлива величина и следва да бъде определима.

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

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

- ✓ Извършена е доставка на съответните активи и услуги – обект на съответния ангажимент и е налице произтичащо от това балансово признато задължение;
- ✓ Извършено е плащане по стойност на ангажимента от бюджетната организация към доставчика
- ✓ Когато към определена дата по ангажимент за доставка на активи, строителство или услуги са извършени, като доставки от страна на доставчика, така и плащания от страна на бюджетната организация, стойността на реализирания ангажимент се определя от това, кое от тези изпълнени задължения на доставчика и бюджетната организация е с по – голяма стойност – начислените задължения или извършените плащания.

В стойността се включват и оценките и начисленията за целите на коректното измерване и отнасяне към края на годината на разходи/придобивания на активи и начисляване на съответните корективи за пасиви съгл. т.т. 16.6 и 49.1 – 49.4 от ДДС №20 от 2004г. Последващото прехвърляне на сумите от тези корективни сметки за задължения по съответните сметки за задължения към доставчици не води сами по себе си до промяна на стойността на ангажимента.

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

- ✓ Възстановяване от бюджетните организации на надрнесени приходи;
- ✓ Задължения по получени аванси;
- ✓ Персонал и осигурителни вноски;
- ✓ Трансфери и временни безлихвени заеми между бюджетни сметки съгласно Раздел IV от ЕБК;
- ✓ Получени заеми и тяхното обслужване;



- ✓ Поемането и активирането на държавни гаранции по заеми и дългове на чужди лица;
- ✓ Чужди средства по смисъла на ЗПФ;
- ✓ Всички операции с финансови активи и пасиви съгл. Раздел V от ЕБК.

2. Специфични изисквания и правила за някои поети ангажменти

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

2.1 Безсрочни ангажменти и ангажменти с неопределен срок

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

2.2 Ангажменти с незабавно реализиране/изпълнение

Това са ангажменти, при които моментът на възникването по същество съвпада с момента на реализиране/изпълнение. В тази категория попадат:

- ✓ всички доставки на активи и услуги, при които не е налице писмен договор (формален ангажмент) или когато е налице писмен договор, но плащането или доставката(издаването на фактурата) се извършва едновременно с подписването му, или в рамките на същия месец.

3. Осчетоводяване на поети ангажменти

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

- ✓ Вътрешни трансфери на поети ангажменти – използва се сметка 9804 за отчитане на всички прехвърляния на поети ангажменти в рамките на



първостепенния разпоредител – както между отделни единици, така и между отделни отчетни групи;

- ✓ Прехвърляне на ангажменти от / към други бюджетни организации – използва се сметка 9805 за отчитането на прехвърлянето между общината и бюджетни организации - други първостепенни разпоредители с бюджет;
- ✓ Прехвърляне на ангажменти от/към други предприятия – използва се сметка 9806 за отчитане на прехвърлянето между общината и юридически лица, които не са бюджетни организации;
- ✓ Изменения в обема/стойността на поетите ангажменти – прилага се сметка 9808. По нея се отчитат всички промени в обема и стойността на наличните ангажменти, произтичащи от промяна на договори, корекции на приблизителни оценки, промяна в стойността /обема на ангажмента в резултат на нормативен акт и всички други подобни промени;
- ✓ Анулиране на поети ангажменти – прилага се сметка 9809. По нея се отчита отписването на ангажмента, произтичащо от прекратяване на съответните договори по силата на клаузи на договорите, обявяване на договорите на недействителни или нищожни, изискване на нормативен акт и други подобни причини.

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

4. Възникнали нови задължения за разходи

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

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



възникване на нови задължения за разходи. В края на годината сметката се приключва със сметка 9899.

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

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

Не са нови задължения за разходи:

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

5. Задбалансова отчетност за отразяване на националното и друго съфинансиране по международни проекти

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 държавата (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 могат да се извършват периодично, 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 сума-та на извършените за съответния период разходи и придобиване на активи, независимо как са финансирани плащанията до момента.

РАЗДЕЛ XVII. В и К ИНФРАСТРУКТУРА

Прехвърлянето на активи-публична собственост от В и К операторите към общините се извършва в кореспонденция със сметка 7672 (ако В и К операторът е предприятие, включено в сектор „Държавно управление“) или със сметка 7692 (ако В и К операторът не е включен в сектор „Държавно управление“).

Прехвърлените към общината инфраструктурни обекти (канализационни и водоснабдителни устройства, системи и съоръжения, както и свързани с тях покриващи и предпазващи конструкции и други подобни обекти) и прилежащи към тях земи, се завеждат в отчетна група (стопанска област) „Други сметки и дейности (ДСД)“ по сметка 2202, респективно – сметка 2201, в кореспонденция със съответната сметки 7672 и 7692. При прехвърлянето на активите не може да се използват сметките от подгрупа 607.

Останалите прехвърлени активи, които не представляват инфраструктурни обекти или прилежащи към тях земи, се завеждат по съответните счетоводни сметки от група 20 в отчетна група (стопанска област) „БЮДЖЕТ“ също в кореспонденция със сметка 7672 (или ако е приложимо - сметка 7692).

В случаите, когато върху даден обособен терен са разположени както обекти, подлежащи на отчитане в „ДСД“, така и активи, които да бъдат отразени в



„БЮДЖЕТ“, се допуска приблизителна оценка на разпределението на стойността на земята между „БЮДЖЕТ“ и „ДСД“ (между сметки 2010 и 2201) на база на стойността на активите (или на база на друг показател, ако по-точно отразява това разпределение). В случаите, когато стойността на сгради и други обекти, трайно прикрепени към земята, подлежащи на отчитане в „БЮДЖЕТ“, е несъществена спрямо подлежащите на завеждане в „ДСД“ инфраструктурни обекти се допуска стойността на обособения терен да се заведе изцяло в ДСД.

По отношение на активите, които в приемо-предавателния протокол присъстват с нулеви или силно занижени нереални стойности, се прилага по аналогия предвидената при прехвърляне на активи и пасиви между бюджетни организации възможност за преоценка, дадена с разпоредбата на т. 20.6.9 от ДДС № 20/2004 г. За определянето на стойността, по която първоначално да се заведат такива активи, не е задължително ползването на услуги на външен лицензиран оценител, като това може да се извърши на база на експертна оценка, изготвена от вътрешна комисия, в която може да се включи при необходимост и експерт от В и К оператора.

При наличие на активи, които на практика са неизползваеми предвид тяхното състояние (вкл. и такива, които са разрушени) и доколкото практически не може да се определи тяхната стойност, се допуска за целите на контрола да бъдат заведени (с нулева или избрана символична стойност).

При отчитането на инфраструктурните обекти може да се възприеме свързани съвкупности от такива активи за отчетни цели да се разглеждат и отчитат като един цял актив или ако е по-подходящо като отделни сборни блокове (сектори) на активи, независимо, че тази съвкупност се състои от елементи, които иначе би следвало да се признаят като отделни активи (подходът на т. 16.15.6 и 16.15.7 от ДДС № 20/2004 г.).

За амортизацията на В и К активите се прилагат разпоредбите на ДДС № 05/2016 г. и приетата Амортизационна политика на община Борино със заповед №398/31.05.2017 г. на кмета на община Борино.

За начисляването на приход от правото на ползване на В и К инфраструктурата в „БЮДЖЕТ“ се съставя записване чрез използването на:

- сметка 4110 (Дт) – с размера на дължимата за периода насрещна престация от В и К оператора съгласно клаузите на договора;



- сметка 7124 (Кт) – със стойността на признатия съгласно линейния метод припадащ се за периода приход;
- сметка 4511 (Кт) - доколкото следва да се начисли ДДС;
- и евентуално сметки 4961 (Дт/Кт) и 4971(Кт/Дт) – с разликите между отчетената по сметка 4110 сума и сбора на отчетените по сметки 7124 и 4511 суми.

Прилагането на сметка 4961 ще е налице, когато динамиката и/или стойността на насрещната престация (парични средства и/или насрещни доставки) за съответния период не съвпада с графика на равномерното признаване на прихода чрез линейния метод.

Определянето на очаквания общ размер на прихода за целия срок на договора предполага използването на приблизителни счетоводни оценки въз основа на съответната информация, която може да се извлече от договора или други документи (например инвестиционна програма, бизнес-планове на В и К оператора, прогнози и др.). Предвид на това, периодично (веднъж годишно) следва да се извършва преглед на оценката за очаквания общ размер на приходите и при необходимост да се ревизира. Промяната се отчита, като в текущата година (годината на прегледа) се отразява припадащият се за периода от подписването на договора до текущата година (включително) кумулативен ефект от корекцията.

В прихода не следва да се включва стойността на инвестициите на В и К оператора в активи, на които той се явява икономически собственик (т.е. активи, които остават в негова собственост след изтичането на договора или които ще се ползват от него за период, покриващ съществена част от икономически полезния срок на актива), както и стойността на стоки и услуги, които не се капитализират в активи на бюджетната организация, включително и ако за данъчни цели тези суми се включват в стойността на фактурата, издавана от В и К оператора на общината/областната администрация като насрещна доставка.

Доколкото при определянето на очаквания общ размер на приходите и периодичния му преглед е практически трудно да се идентифицира или да се направи разумна приблизителна оценка на размера на инвестициите на В и К оператора, на които той се явява икономически собственик, се допуска очакваният общ размер на приходите да се базира на целия размер на инвестициите на В и К оператора, които е задължен да направи.



Придобиването (прирастът) на В и К инфраструктурата и свързани с нея активи от общината в резултат на насрещната престация на В и К оператора представлява трансакция – за отчитането на такова придобиване не може да се използват сметки 7672 или 7692, а се прилага общият ред на отчитане за съответните активи, т.е. придобиването се отразява в „БЮДЖЕТ“, а активите, подлежащи на отчитане в ДСД, се завеждат в нея чрез използването на сметка 7609. По-конкретно, съставят се записванията:

В отчетна група „Бюджет“

Дт с/ка 4511 (ДДС с право на дан. кредит)

Дт с/ка 6075, 6076 (В и К инфраструктура)

Дт с/ки гр. 20 (други активи)

Дт с/ка 7124 (сметката се дебитираща с посочената във фактурата или в друга придружаваща я информация стойност на идентифицираните инвестиции в активи, на които В и К операторът е икономически собственик)

Кт с/ка 4010

В отчетна група „ДСД“

Дт с/ки гр. 22, подгр. 207

Кт с/ка 7609

Отчетените насрещни вземания и задължения между общината и В и К оператора могат да се прихващат, в БЮДЖЕТ се съставя записването: Дт с/ка 4010 / Кт с/ка 4110.

Ако впоследствие се установи, че в предходни години погрешно са включени в баланса на общината активи, на които икономически собственик е В и К операторът, те се отписват от баланса от съответната отчетна група (заедно с акумулираната амортизация от предходни години) по общия ред - чрез кореспонденция със сметка 6992, като преди отписването следва да се сторнират начислените за текущата година за тези активи разходи за амортизации (ако има такива).



Ако се установи, че в рамките на текущата година погрешно са включени в баланса на общината активи, на които икономически собственик е В и К операторът, тези отчетени в текущата година активи не се отписват чрез кореспонденция със сметка 6992, а чрез сторниране (и/или коригиране).

В хода на изпълнението на договора и в зависимост от конкретната динамика на насрещните дължими престации прилагането на линейния метод може да наложи използването както на сметка 4961, така и на сметка 4971, в зависимост дали към края на съответния отчетен период е налице нето-актив или нето-пасив по договора. Прилагането на тези две сметки е обвързано със спазването на следните изисквания:

- сметка 4961 се използва, когато е налице нето-актив (вземане) срещу В и К оператора;
- сметка 4971 се използва, когато е налице нето-пасив (задължение) към В и К оператора;
- не се допуска към края на даден отчетен период да има едновременно отчетени суми по сметка 4961 и сметка 4971, отнасящи се за един и същи договор с В и К оператора. Ако към края на предходния период е отчетено салдо по едната корективна сметка, а в края на текущия период е формиран нето-разчет, подлежащ на отчитане по другата корективна сметка (т.е. нетната позиция по договора се променя от актив в пасив или обратно – от пасив в актив), салдото на сметката за предходната позиция (състояние) се занулява;
- При изготвяне на баланс салдото по партидата на сметка 4961, отнасяща се за договора с В и К оператора следва да се отнася в шифър 1082 на „Справката за провизии на вземания и корективи на пасиви”
- В случай, че към края на отчетната година е формирано кредитно салдо по партидата на сметка 4971, отнасяща се за договора с В и К оператора, с оглед представянето му в годишния баланс, тази сума се прехвърля от сметка 4971 по сметка 4120 (това записване се взема преди приключвателните операции). В началото на следващата отчетна година това записване се сторнира (чрез „червено сторно“ или обратна счетоводна операция), т.е. по сметка 4971 (по съответната партида) отново се възстановява кредитното салдо, формирано по тази сметка преди операцията по прехвърлянето му по сметка 4120.



Когато подлежащата на отчитане като задължение насрещна престация на В и К оператора е в натура (насрещна доставка под формата на инвестиция в нови активи или подобрения в съществуващи активи), не се отразяват суми по задбалансовата отчетност за показателите нови задължения за разходи и поети ангажменти за разходи (сметки от подгрупи 980 и 986), тъй като не е налице очакван изходящ паричен поток (разход) от бюджета, каквото е изискването на съответните дефиниции за тези показатели съгласно § 1, т. 22 и 27 от Закона за публичните финанси.

Доколкото е в съществен размер, в приложението към годишния финансов отчет е уместно да се оповестява съответната информация за:

- размера на признатия приход, произтичащ от договорите по чл. 198п, ал. 1 от ЗВ, когато е изцяло или частично за сметка на насрещни престации в натура (насрещни доставки);

- придобитите в текущата година от бюджетната организация активи (включително подобрения и основен ремонт на активи), предоставени като насрещна престация от В и К оператора за ползването на В и К инфраструктурата;

- наличните към края на отчетната година вземания/задължения по договорите по чл. 198п, ал. 1 от ЗВ.

РАЗДЕЛ XVIII. ЕВРОПЕЙСКО ФИНАНСИРАНЕ

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

Посочените правила от този раздел се прилагат и за получаването и разходването на средствата от ДФ „Земеделие“. Тези разходи се отчитат в отчетна форма СЕС –РА с код 42.

Отчетените от бенефициентите - бюджетни организации операциите по получаване и усвояване на тези средства се включват по реда, предвиден за изготвяне и представяне на периодичните касови отчети и оборотните ведомости в Министерство



на финансите. За отчетни цели, произтичащите операции се отразяват едновременно и огледалното по §88-03 и сметка 4684 в отчетността за бюджета и СЕС. Този подход се прилага в случай, че съответният бенефициент няма разкрита извънбюджетна сметка с код 7443 за предоставените от НФ средства от структурните фондове на ЕС и Кохезионния фонд.

Тъй като касовите потоци преминават чрез банковите бюджетни сметки в отчетността на СЕС за тези операции на бенефициента няма да фигурират парични наличности в началото и края на периода, а разликата между входящите и изходящите касови потоци ще се отрази в отчетността на тези средства като салдо по §88-03 и сметка 4684 следва във всеки един момент да са равни, но с обратни знаци.

Съставят се следните счетоводни статии:

Постъпване на трансфер от НФ по банковата бюджетна сметка на бенефициента:

- В отчетна група „Бюджет”

Дебит сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове”

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

§§95-07 / §88-03

- В отчетна група „СЕС”

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

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

§§88-03 / §§63-01

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



Дебит сметки от раздел 2,3,6

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

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

- В отчетна група „Бюджет”

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

Кредит сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове”

§§88-03 / §§95-07

- В отчетна група „СЕС”

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

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

Разходни §§ / §§88-03

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

- В отчетна група „СЕС”

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

Кредит сметки от раздел 2,3

- В отчетна група „Бюджет”

Дебит сметки от раздел 2,3

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



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

- В отчетна група „СЕС“

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

Кредит сметки от раздел 2,3

В отчетна група „Бюджет“ на другата бюджетна организация от подсектор ЦУ

Дебит сметки от раздел 2,3

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

Ако се прехвърлят ДА от/към общини се ползва сметка 7642:

- В отчетна група „СЕС“ на бенефициента

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

Кредит сметки от раздел 2,3

- В отчетна група „Бюджет“ на другата община

Дебит сметки от раздел 2,3

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

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

- В отчетна група „СЕС“

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

Кредит сметки от раздел 2,3

ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА



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

- В отчетна група „Бюджет”

Дебит сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове”

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

§§ 95-07/ §§88-03

- В отчетна група „СЕС”

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

Кредит сметки от раздел 2,3

§§88-03 / разходни §§

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

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

- В отчетна група „СЕС”

Дебит сметки от група 20, раздел 3

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

- В отчетна група „Бюджет”



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

Кредит сметки от група 20 и раздел 3

- ✓ Ако активите са безвъзмездно прехвърляни от отчетна група „СЕС” на други бюджетни организации, общини или СОФ ще се извърши корекция на отчетната стойност на активите като се процедира по реда на предната точка. Записванията за отчетна група „Бюджет” се извършват не от бенефициента, а от получателя на актива въз основа на съответно уведомление от бенефициента. За корекция на отчетната стойност на активите в намаление при възстановяване на определена сума:

- В отчетна група „СЕС”

Дебит сметки от група 20, раздел 3

Кредит сметка 7612,7642,7652.

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

Дебит сметка от група 20, раздел 3

Кредит сметка 7612, 7642, 7652.

- ✓ Когато възстановените суми са несъществени или е практически невъзможно да се извърши корекция възстановената сума се отчита в „СЕС”, като се отнася по сметка 7199 вместо по съответната сметка от раздел 2 и 3.
- ✓ Ако активите са безвъзмездно прехвърляни на небюджетните предприятия и това прехвърляне е отразено директно в отчетна група „СЕС” от бенефициента се извършва записване само в отчетна група „СЕС” като се дебитираща съответната сметки срещу кредитиране на съответната сметка от група 64. Това записване се извършва независимо дали получателя е уведомен за корекцията на отчетната стойност и независимо дали той ще коригира отчетната стойност на актива. Корекцията в отчетната стойност на активите на прехвърлителя:

Дебит сметки от група 20, раздел 3

Кредит сметки от група 642,644,645,646

ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА



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

- В отчетна група „СЕС“

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

Кредит сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“

- В отчетна група „Бюджет“

Дебит сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“

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

Дебит сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“

Кредит сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“

§§95-07 / §§19-01

- ✓ При възстановяване на неусвоените средства:

- В отчетна група „Бюджет“

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

Кредит сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“

§§88-03/§§95-07

- В отчетна група „СЕС“

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

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



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

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

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

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

Общинското съфинансиране и авансово финансиране не се изразходват чрез бюджета, а се превеждат от общината като временен безлихвен заем или трансфер между „Бюджет” и сметки на „СЕС”.

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

- ✓ Получените в общините средства по банкова сметка 7443 се отчитат на касова и начислена основа като трансфери по трансферен §63-01 получени трансфери и съответно по счетоводна сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за

ВЯРНО С
ОРИГИНАЛ



средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор Централно управление”.

- В отчетна група „СЕС”

Дебит сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове”

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

§§95-07 / §§63-01

- ✓ Когато се възстановяват неусвоените средства от общината на НФ се съставя обратната счетоводна статия като сумата се отразява по §§ 63-01 със знак минус

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

Кредит сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове”

§§63-01/§§95-07

- ✓ Като превод на лихви от общините за НФ се ползва §§63-02 предоставени трансфери, като на начислена основа се дебитираща сметка 7532

- В отчетна група „СЕС”

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

Кредит сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове”

§§63-02 / §§95-07

- ✓ Когато общината участва със собствено финансиране, сумата се превежда от бюджета на общината по банковата сметка на СЕС 7443. Този подход се прилага и при неверифицирани разходи, които остават за сметка на бюджета

- В отчетна група „Бюджет”

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

Кредит сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове”



§§62-02 / §§95-07

- В отчетна група „СЕС”

Дебит сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове”

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

§§95-07 / §§62-01

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

- В отчетна група „Бюджет”:

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

Кредит сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове”

§§76-00 / 95-07

- В отчетна група „СЕС”

Дебит сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове”

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

§§95-07 / §§76-00

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

- В отчетна група „СЕС”

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

Кредит сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове”

§§76-00 / 95-07

- В отчетна група „Бюджет”

Дебит сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове”

ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА



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

§§95-07 / §§76-00

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

- В отчетна група „Бюджет”

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

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

§§62-02 / §§76-00

- В отчетна група „СЕС”

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

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

§§76-00 / §§ 62-01

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

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

- В отчетна група „Бюджет”:

Дебит сметки от раздел 2,3 и 6, сметка 4010 и 4020

Кредит сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове”



Разходни §§ / §§95-07

- ✓ когато разходите са признати за допустимите се преквалифицират като трансфери по сметката на СЕС. Процедира се по следния начин:

- Сторниране на разходите до размера на отчетените на касова основа и начисляването им в „СЕС“:

- В отчетна група „Бюджет“:

Дебит сметка 7534 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини“

Кредит сметки от раздел 6 сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“(сметка 6081 – за стойностите от раздел 2 и 3) или сметките 2071, 2079 и 2107.

§§62-02(-) / разходни §§(-)

- В отчетна група „СЕС“

Дебит сметки от раздел 6, сметка 4020, (сметка 6081 – за стойностите от раздел 2 и 3) или сметките 2071, 2079 и 2107.

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

Разходни §§(+)/ §§62-01(+)

- Сторниране на разходите – разликата над размера на отчетените на касова основа от бюджета и начисляването им в „СЕС“

- В отчетна група „Бюджет“

Дебит сметка 7601 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Сметки за средства от Европейския съюз"“

Кредит сметки раздел 6, (сметка 6081 – за стойностите от раздел 2 и 3) или сметките 2071, 2079 и 2107.

- В отчетна група „СЕС“

Дебит сметки от група 60, (сметка 6081 – за стойностите от раздел 2 и 3) или сметките 2071, 2079 и 2107.

ВЯРНО Е
ОРИГИНАЛА



Кредит сметка 7601 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Сметки за средства от Европейския съюз"”

- Прехвърляне на разчетите от отчетна група „Бюджет” в отчетна група „СЕС”. Не се съставят записвания на касова основа
 - В отчетна група „Бюджет”

Дебит сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната”

Кредит сметка 7601 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Сметки за средства от Европейския съюз"”

- В отчетна група „СЕС”

Дебит сметка 7601 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Сметки за средства от Европейския съюз"”

Кредит сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната”

- Сторниране на поетите ангажименти и новите задължения за разходи от „Бюджет” и прехвърлянето им в „СЕС”
 - В отчетна група „Бюджет”

Дебит сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи” - червено сторно

Кредит сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности” – червено сторно

Дебит сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности” – червено сторно

Кредит сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение” – червено сторно

Дебит сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи”

Кредит сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви”

- В отчетна група „СЕС”

Дебит сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи”

Кредит сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности”



ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА

Дебит сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи – наличности”

Кредит сметка 9803 „Реализирани ангажменти за разходи чрез плащане/възникване на задължение”

Дебит сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви”

Кредит сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи”

- При получаване на трансфер от Управляващия орган в размер на извършените разходи до момента
 - В отчетна група „Бюджет”

Дебит сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове”

Кредит сметка 7534 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини”

§95-07(-) / §§62-02(+)

- В отчетна група „СЕС”

Дебит сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове”

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

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

§62-01(-) / §§63-01(+)

- При издължаване на сумите на доставчика
 - В отчетна група „СЕС”

Дебит сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната”

Кредит сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове”

Разходни §§ / §95-07(+)

ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА



- ✓ Когато предварително извършеното от бюджета на общината плащане не бъде признато или самият проект не е одобрен за финансиране, разходът остава за общината;
- ✓ Когато по една или друга по банковата сметка 7443 на общината са възстановени суми от доставчик / контрагент, същите се отчитат на касова основа по параграфа, по които са отчетени първоначално, като сумите са с обратен знак и на начислена основа по общия ред. Когато възстановените суми засягат цената на придобиване на активи по принцип следва да се коригира отчетната стойност;
- ✓ Ако активите са безвъзмездно прехвърляни от отчетна група „СЕС” в отчетна група „Бюджет” на общината или на други разпоредители в системата на общината се извършва корекция на отчетната стойност на активите, като в групи „Бюджет” и „СЕС” се съставят допълнителни огледални счетоводни записвания на начислено основа, чрез кореспонденция на сметка 7601 със съответните сметки от раздел 2 и 3
- ✓ Ако активите са безвъзмездно прехвърляни от отчетна група „СЕС” по бюджета на други бюджетни организации се извършва корекция на отчетната стойност на активите за корекция на стойността на активите в намаление при възстановяване на определена сумата в отчетна група „СЕС” се съставя следната статия:

Дебит сметки от група 20, раздел 3

Кредит сметки 7612,7642,7652

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

○ В отчетна група „СЕС”:

Дебит сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове”

Кредит сметка 7199 „Други приходи”



- ✓ Ако активите са безвъзмездно прехвърляни на небюджетни предприятия и това прехвърляне е отразено директно в отчетна група „СЕС” от общината се

извършва записване само в отчетна група „СЕС“, като се дебитират съответните сметки срещу кредитиране на съответната сметка от група 64. Това записване се извършва независимо дали получателя е уведомен за корекцията на отчетната стойност и независимо дали той ще коригира отчетната стойност на актива.

- ✓ При извършени и отчетени операции в отчетна група „СЕС“ може да възникнат активи и пасиви по разчети за ДДС. Разчетите се прехвърлят от отчетна група „СЕС“ в отчетна група „Бюджет“ чрез използването на сметка 4501 „Вътрешни разчети между бюджет и сметки за ЕС“

- В отчетна група „СЕС“

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

Кредит сметка 4511 „Разчети за ДДС“

- В отчетна група „Бюджет“

Дебит сметка 4511 „Разчети за ДДС“

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

Дебит сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“

Кредит сметка 4511 „Разчети за ДДС“

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

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

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



- Салдата на такива банкови сметки се включват в отчетността на НФ, а не на бенефициента – титуляр;
- В отчетността на общината титуляр салдата по такива банкови сметки, които са част от структурата от сметки на НФ, не се представят като парични наличности, а се третираат и включват като елемент на бюджетните взаимоотношения с НФ;
- Текущо през отчетния период операциите и наличностите по тези сметки се отчитат на касова основа по общия ред. В този случай че към края на месеца има наличност по такава банкова сметка за отчетни цели салдото се отнася както следва:

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

§§63-02 / §§95-07

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

- ✓ В отчетността на НФ операциите се представят огледално, като вместо §63-02 се използва §63-01 а на начислена основа се прилага сметка 7534;
- ✓ Останалите приходи, разходи, трансфери и операции с активи и пасиви на касова и начислена основа се отчитат от общината по общо приложимия за извънбюджетните сметки и фондове ред, доколкото в указанията на МФ не е определено друго. Прилагат се съответните кодове за вид плащане в зависимост от естеството и характера на извършвания разход;
- ✓ Временни депозити за гаранции, участие в търгове, други чужди средства се отчитат по общия ред – чрез отразяване на начислена основа в отчетна група „Други сметки и дейности”(ДСД) на бенефициента бюджетно предприятие. Аналогично, приходите от продажба на гръжна документация се отчитат по общия ред и следва да постъпват по бюджета на общината.
- ✓ Допълнителните изисквания към общината при извършване на плащания чрез десетразряден код в системата на НФ са:



- Общината бенефициент може да инициира бюджетни платежни нареждания само за плащания директно към банковите сметки на доставчици / контрагенти.
- Не се допуска общината – бенефициент чрез този десетразряден код да захранва свои банкови сметки, откъдето в следствие да извършва към доставчици. Изключение има само в следните случаи:
 - за възстановяване на средства, които първоначално са изплатени от сметките на общината или нейни подведомствени разпоредители
 - в други случаи определени от МФ.

3. Отчитане на получените и разходвани средства по проекти на трансграничното сътрудничество

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

- ✓ Получаването на трансфер от МРРБ
 - В отчетна група „Бюджет”

Дебит сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове”

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

§§95-07 / §§88-03

- В отчетна група „СЕС”

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

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

§§88-03 / 63-01

**ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА**



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

- В отчетна група „Бюджет”

Дебит сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове”

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

§§95-07 / §§88-03

- В отчетна група „СЕС”

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

Кредит сметка 7481 или 7482

§§88-03 / §§46-10 или §§46-20

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

- В отчетна група „Бюджет”

Дебит сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове”

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

§§95-07 / §§ 88-03

- В отчетна група „СЕС”

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

Кредит сметка 7471 или 7472

§§88-03 / §§46-30 или §§ 46-40

4. Счетоводно отчитане на секторни програми Коменски, Леонардо да Винчи и др. програми



Националната агенция за България по администрирането на програма Еразъм + за периода 2014 – 2020 г. обединява секторните програми „Коменски“, „Леонардо да Винчи“, „Еразъм“ , Грюндвиг” и „Учебни визити”. Отчитането на стопанските операции по реда на ДДС №06 / 04.04.2008 като получени трансфери се отчитат в отчетни групи „Бюджет” и „СЕС” огледално чрез сметки 4684 и §§88-03. Средствата се получават по бюджетната сметка и се отчитат като разход в отчетна група „СЕС”:

За получените трансфери:

- В отчетна група „Бюджет”:

Дебит сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове”

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

§§95-07 / §§88-03

- В отчетна група „СЕС”:

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

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

§§88-03 / §§63-01

Начисляване от бенефициента на суми за разходи, доставки на активи/услуги и задължения към доставчици вземат се записвания само на начислена основа в отчетна група „СЕС”

- В отчетна група „СЕС”:

Дебит сметки от раздели 2,3,6

Кредит сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната”

Плащането чрез банковата бюджетна сметка на бенефициента на задължението към доставчик или превеждането на аванси

ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА



- В отчетна група „Бюджет”

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

Кредит сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове”

§§88-03 / §§95-07

- В отчетна група „СЕС”

Дебит сметка 4010 или 4020

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

Разходни §§ / 88-03

5. Прехвърляне на придобитите в отчетна група „СЕС” нефинансови активи в отчетна група „Бюджет” и отчетна група „Други сметки и дейности”

Придобитите активи следва да се прехвърлят чрез използването на сметка 7601 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Сметки за средства от Европейския съюз" или сметка 7603 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "Сметки за средства от Европейския съюз" и "Други сметки и дейности"” в рамките на съответния отчетен период (тримесечие), когато са придобити.

6. Отчитането от бюджетните организации-бенефициенти на получени аванси по донорски програми (НФ, РА към ДФ „Земеделие“ и др.), като се прилага подходът на отчитане на разчет между бюджетни организации и коректив съгласно т. 34-38 от ДДС № 14/2013 г. (случаите, когато касовите потоци по тези взаимоотношения се отчитат като трансфери) чрез използването на следните сметки и записвания:

- ✓ При получаване на аванса:

- Дт с/ка 5013/ Кт с/ка 753 (752), и записване по § 63-01/61-01 (+) от ЕБК - за отразяване получаването на аванс като трансфер (когато се получават средства, подлежащи на отразяване в отчетна група „СЕС“, се използват сметки 753 и § 63-00, а при получаване и



отчитане от бенефициента на аванс в отчетна група „БЮДЖЕТ“ за сметка на средства по донорски програми, отчитани от администратора в отчетна група „БЮДЖЕТ“, се прилагат сметки 752 и § 61-00);

○ Дт с/ка 4970 / Кт с/ка 4523, 4548 или 4568 - за отразяване на отпуснатите средства на бюджетната организация-бенефициент като задължение по аванс (сметки 4523, 4548 и 4568 се използват в случая в зависимост от това в кой подсектор на сектор „Държавно управление“ попада бюджетната организация-администратор);

✓ При усвояване на аванса, при непризнаване на разходи, извършени със средства от аванса, както и при възстановяване на средства по аванса:

○ Дт с/ка 4523, 4548 или 4568 / Кт с/ка 4970 - за отчитане на усвояването на аванса в размер на признатите разходи;

○ Дт с/ка 4523, 4548 или 4568 / Кт с/ка 4393 - за отнасяне от бюджетната организация-бенефициент на частта от аванса, съответстваща на непризнатите разходи, като задължение за възстановяване на средства по донорски програми;

○ Дт с/ка 753 (752) / Кт с/ка 5013 и записване по § 63-01/62-02 (-) от ЕБК – при възстановяване от бюджетната организация-бенефициент на неусвоената част от аванса, както и на средствата за непризнатите разходи, доколкото не се прихваща с подлежащите на отпускане други средства. (§ 62-02 се използва, когато за сметка на бюджета на бюджетната организация-бенефициент се възстановяват суми, отчитани от администратора в отчетна група „СЕС“).

7. Програма за развитие на селските райони

✓ Получаване на временен безлихвен заем чрез 10 разряден код в СЕБРА

○ В отчетна група „Бюджет“

Д-т сметка 7534 / К-т сметка 4611

§§62-02 (-) / § 74-00(+)

○ В отчетна група „СЕС“ – РА

Д-т сметки раздели 2, 3, 6 / К-т сметка 7524

§§ разходи / § 62-01(+)

ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА



✓ Възстановяване на ЦБ

○ В отчетна група „Бюджет”

Д-т сметка 4611 / К-т сметка 7534

§74-00(-) / § 62-01(+)

○ В отчетна група „СЕС” – РА

Д-т сметка 7524 / К-т сметка 7532

§§ 62-02 (-) / § 63-01(+)

РАЗДЕЛ XVIII. Заключителни разпоредби

1. Контролът по прилагането на счетоводната политика се възлага на съставителя на годишния финансов отчет
2. Утвърдения индивидуален сметкоплан е неразделна част от настоящата счетоводна политика, който е задължителен за всички второстепенни разпоредители с бюджет в общината. Сметкопланът е утвърден със заповед № 214 от 30.12.2020г.
3. За счетоводни ситуации, които не са пояснени в политиката, се прилагат правилата за финансово отчитане, регламентирани в указанията на Министерството на финансите след 2001г.
4. Нови указания свързани със счетоводната отчетност, дадени от Министерството на финансите се изпълняват, въпреки че не се третираат като промяна на счетоводната политика.

Настоящата счетоводна политика на община Борино е унифицирана и се прилага от всички структурни звена в нейната система.

Изготвил:

Джамал Чавдарлъ – началник отдел „Ф и Б“

ВЯРНО
ОРИГИНАЛ

