



ОБЩИНА СВОГЕ

1

УТВЪРДИЛ:

КМЕТ НА ОБЩИНА СВОГЕ.....

ЕМИЛ ИВАНОВ



СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ОБЩИНА СВОГЕ

2022 г.

УТВЪРДЕНА СЪС ЗАПОВЕД № 2201..... ОТ 21.12.2022 Г.
НА КМЕТА НА ОБЩИНА СВОГЕ

Съдържание

I. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ.....	3
II. ОСНОВНИ ПРИНЦИПИ И ИЗИСКВАНИЯ	3
III. ЕЛЕМЕНТИ НА ОРГАНИЗАЦИЯ НА СЧЕТОВОДСТВОТО	4
A. Отчетност на касова основа.....	4
Б. Отчетност на начислена основа /счетоводна отчетност/.....	5
IV. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ	6
V. ПЕРИОДИЧНИ И ГОДИШНИ ОТЧЕТИ.....	8
VI. НЕФИНАНСОВИ ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ.....	10
A. Дълготрайни материални активи	10
Б. Нематериални дълготрайни активи.....	12
В. Счетоводни записвания за отчитане на нефинансовите дълготрайни активи.....	13
Г. Амортизация на Дълготрайните активи.....	14
VII. СТОКОВО-МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	15
A. Гориво-смазочни материали.....	16
Б. Отчитане на хранителните продукти	16
В. Добив на дърва за огрев и дървен материал	17
VIII. ПРОВИЗИИ И НАЧИСЛЕНИ РАЗХОДИ.....	17
IX. ОТЧИТАНЕ НА РАЗЧЕТИТЕ С ДОСТАВЧИЦИ.....	20
X. ОТЧИТАНЕ НА РАЗЧЕТИТЕ С ПОДОТЧЕТНИ ЛИЦА	20
XI. ОТЧИТАНЕ НА ВЪТРЕШНИТЕ РАЗЧЕТИ.....	21
XII. ОТЧИТАНЕ НА ТАКСИТЕ.....	21
XIII. ОТЧИТАНЕ НА ПРИХОДИТЕ И ВЗЕМАНИЯТА ОТ МЕСТНИ ДАНЫЦИ И ТАКСА БИТОВИ ОТПАДЪЦИ /ТБО/	21
XIV. ОТЧИТАНЕ НА ИНВЕСТИЦИИТЕ	22
XV. ОТЧИТАНЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА В ЛЕВА И ВАЛУТА.....	23
A. Отчитане на получените трансфери по бюджета на общината:	23
Б. Отчитане на приходите.....	23
В. Отчитане на разходите	27
XVI. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ ПО ЗКПО.....	29
XVII. СЧЕТОВОДНО ОТЧИТАНЕ НА СРЕДСТВАТА ОТ ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ (СЕС).....	30
A. Общи положения	30
Б. Счетоводно отчитане на операциите по проектите финансирани със средства от Европейския съюз.....	30
В. Задбалансова отчетност за отразяване на националното и друго съфинансиране по международни проекти	31
XVIII. ОРГАНИЗАЦИЯ НА ОТЧЕТНОСТТА НА ПОЕТИТЕ АНГАЖИМЕНТИ И НОВИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА РАЗХОДИ:.....	32
A. Отчитане на поетите ангажименти	32
Б. Възникване на нови задължения за разходи.....	35
XIX. ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ	35

I. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

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

Счетоводната политика е съобразена с изискванията на Закона за счетоводството, Закона за публичните финанси, Сметкоплана на бюджетните организации от 2014г., ДДС №20 от 14.12.2004 г. на Министерството на финансите, за прилагане на Национални счетоводни стандарти за бюджетните предприятия, в съответствие с изискванията на ДДС №14 от 30.12.2013г., ДДС № 08 от 16.09.2014 г., ДДС № 05 от 14.04.2015, ДДС № 05 от 30.09.2016 г. и други дадени указания от МФ.

Резултатната финансова информация при прилагането на счетоводната политика осигурява:

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

б/ достоверно представяне изпълнението на бюджета;

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

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

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

Счетоводната отчетност на второстепенните разпоредители се осъществява от 10 /десет / второстепенни разпоредители, като дейността им се осъществява от отделни счетоводства.

II. ОСНОВНИ ПРИНЦИПИ И ИЗИСКВАНИЯ

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

1. действащо предприятие - приема се, че предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще;

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

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

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

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

6. същественост - предприятието представя поотделно всяка съществена група статии с подобен характер;

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

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

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

III. ЕЛЕМЕНТИ НА ОРГАНИЗАЦИЯ НА СЧЕТОВОДСТВОТО

1. Индивидуален сметкоплан

За отчитане на бюджетните дейности, осъществявани от Община Своге през 2016 г. се прилага индивидуален сметкоплан на основание чл. 11, ал.1, т.5 от Закона за счетоводството, на база утвърдения с указание ДДС № 14/30.12.2013г. на министъра на финансите Сметкоплан на бюджетните организации за 2014 г.

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

2. Форма, методи и процедури на прилаганата отчетност

Прилаганата отчетност е обособена в две насоки:

A. Отчетност на касова основа

Изготвя се въз основа и в съответствие с Единната бюджетна класификация. Основните принципи са :

касовата отчетност се изготвя поотделно за всяка финансова година – за периода от 01 януари до 31 декември, съгласно разпоредбите на Закона за публичните финанси и Закона за държавния бюджет за 2016 г;

касовата отчетност обхваща единствено паричните потоци за текущата отчетна година;

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

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

касовата основа не обхваща поетите задължения и начислените вземания.

Б. Отчетност на начислена основа /счетоводна отчетност/.

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

За нуждите на консолидиране, оборотните ведомости се представят с четири знака. При възникване на необходимост от създаване на нови счетоводни сметки се използват синтетичните сметки от Сметкоплана на бюджетните предприятия, съблюдавайки принципите за аналитичност в индивидуалния сметкоплан.

Счетоводната информация се обработва автоматизирано с програмен продукт "FSD" и други програмни продукти, ползвани от второстепенните разпоредители.

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

3.Счетоводно отчитане ,счетоводни документи ,счетоводна информация и счетоводни системи

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

А/ счетоводните документи в Община Своге се дешифрират като хартиени и магнитни носители на счетоводна информация за регистриране на стопанските операции. Счетоводни документи, съобразно съдържащата се в тях информация, се класират като първични, вторични и регистри. Счетоводен документ може да е електронен документ, който съдържа информацията, изисквана по този закон, издаден и получен в какъвто и да е електронен формат при спазване на изискванията на Закона за електронния документ и електронния подпис.

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

В/ лицата, които са съставили и подписали счетоводните документи и техническите информационни носители, носят отговорност за достоверността на информацията в тях.

Г/ при изграждането и поддържането на счетоводната система предприятията осигуряват:

1. всеобхватно хронологично регистриране на счетоводните операции;
2. получаване на аналитична и обобщена информация по счетоводен път, представлява най-точно и по най-подходящ начин годишните финансови отчети на предприятието;
3. междинно и годишно приключване на счетоводните регистри;
4. изменения в извършените счетоводни записвания чрез съставяне на коригиращи счетоводни статии;
5. прилагане на утвърдения от ръководителя на предприятието индивидуален сметкоплан;
6. прилагане на утвърдена от ръководителя на предприятието счетоводна политика.

IV .ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

Инвентаризация на Активите, Пасивите и СМЗ се извършва на всеки отчетен период към най-близката дата на съставяне на годишния финансов отчет или при смяна на отговорно лице, с цел достоверното им представяне в годишния финансов отчет, в съответствие с „Инструкция за организационните процедури по извършване на инвентаризация на активите, пасивите, материалните запаси, разчетите и касовата наличност и организационни процедури по бракуване и ликвидиране на ДМА на общината“, неразделна част от прилаганата Система за финансово управление и контрол в община Своге

Съгласно чл.28 ал.1 от Закона за счетоводството и ДДС 10 от 28.12.2017г. Активите и пасивите в Община Своге се инвентаризират в следните срокове:

4.1. **дълготрайните материални и нематериални активи** - веднъж на три години, като се допуска стъпаловидно прилагане на процедурите за инвентаризиране по отделни класове нефинансови дълготрайни активи и/или по техни местонахождения (населени места, сгради или други териториално обособени места

4.2. **книгите в библиотеките** - веднъж на пет години, като се допуска стъпаловидно прилагане на инвентаризациите по отделни библиотеки в системата на първостепенния разпоредител;

4.3. **активи в употреба, изписани като разход** - най-малко веднъж на две години, като се допуска и подход на стъпаловидно прилагане на процедурите за инвентаризиране за такива активи по отделни местонахождения. При избор на такъв подход, той следва да се прилага последователно.

4.4. **материалните запаси** - най-малко веднъж в годината;

4.5. **останалите активи и пасиви** - най-малко веднъж в годината.

Инвентаризация се извършва и по решение на ръководителя на предприятието, по искане на органите на съдебната власт и на други органи, когато това е предвидено в закон , а също така и при смяна на материално отговорното лице.

Инвентаризацията се извършва от комисия, назначена от Кмета на Общината, а за второстепенните разпоредители – от техния ръководител, в присъствие на материално отговорното лице. Констатираните наличности се описват в инвентаризационни описи, които се сравняват със счетоводните документи. Комисията съставя протокол за извършената проверка и прави предложение за брак на негодни,

физически и морално остарели активи. Протоколът за брак се утвърждава от кмета на Общината, съответно от ръководителя на второстепенния разпоредител.

Етапите на провеждане на годишната инвентаризация са: подготовка за инвентаризация; провеждане на инвентаризацията; документиране на резултатите от инвентаризацията и осчетоводяване на инвентаризацията.

а) Подготовка за инвентаризация – тя включва издаване на заповед от ръководителя на бюджетното предприятие за извършване на инвентаризация на активите и пасивите във връзка с годишното счетоводно приключване. В нея се определят комисиите, които ще проведат инвентаризацията, обектите на инвентаризиране, времето, сроковете за документиране и за осчетоводяване на резултатите от инвентаризация.

б) Провеждане на инвентаризация – този етап включва фактическа проверка на активите и пасивите в общината към 31 декември чрез различни способи на измерване/ преброяване на натуралните и стойностни им параметри.

в) Документиране на резултатите от инвентаризацията - този етап включва описването им в инвентаризационни описи и изготвянето на сравнителните ведомости, в които се съпоставят получените резултати със счетоводните данни и се установяват евентуални разлики, съставяне на протокол за резултатите от инвентаризация.

г) Осчетоводяване на резултатите от инвентаризацията – разлика в стойността на компенсираните количества, липси, кражби, излишъци и брак

1. Установени липси на дълготрайни активи и Материални запаси

Осчетоводяването на липсите на активите, установени при проведена инвентаризация, е в съответствие с указанията, дадени в т. 2.6 от ДДС № 20 от 2004 г. на Министерството на финансите и СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

Намалението на дълготрайните активи и материалните запаси се отразява като разход от други събития по тяхната **отчетна стойност**, по която са заведени по счетоводни сметки и регистри.

Съставя се следната счетоводна статия:

Д-т сметка 6992 „Намаление на нефинансови ДА от други събития“

К-т с/ки от гр. 20, 21, 22

или

Д-т сметка 6993 „Намаление на материални запаси от други събития“

К-т с/ки от гр. 30

При установени липси на дълготрайни активи **и материални запаси по вина на материалноотговорното лице или** друго лице, липсата е за сметка на лицето. Съставя се *Акт за начет*.

За осчетоводяване на липси по вина на материалноотговорно лице (подотчетно лице/друго лице) задължително се съставя първата счетоводна статия по **отчетна стойност** на липсващите активи.

Освен първата счетоводна статия за изписване на липсите на активите от баланса на бюджетната организация, се съставя още една – втора счетоводна статия, за да се персонифицира вземането от виновното лице.

Д-т сметка 4213, 4261, 4887

К-т сметка 7198 „Приходи от неустойки, начети, обезщетения” с повисоката от двете стойности на липсващия актив - *отчетната, по която са заведени дълготрайните активи или тяхната справедлива стойност.*

При внасяне на стойността на липсите от МОЛ

Д-т сметка 5011

К-т сметки 4213, 4261, 4887

2. Установени излишъци на дълготрайни активи и материални запаси

При установени излишъци на дълготрайни активи, на основание инвентаризационния опис, се съставя следната счетоводна статия със *справедливата стойност* на установените излишъци на дълготрайни активи:

Д-т сметки от гр. 20, 21 и 22

К-т сметка 7992 „Увеличение на нефинансови ДА от други събития“
или

Д-т сметки от гр.30

К-т сметка 7993 „Увеличение на материални запаси от други събития“

За отразяване инвентаризацията на разчетите:

Бюджетното предприятие инвентаризира разчетите си чрез писма, които изпраща до контрагентите си (всички физически или юридически лица), с които има неуредени разчети към 31.12. на съответната година, като прилага извлечение за остатъците, регистрирани по аналитичните счетоводни сметки за потвърждение. Писмото се изпраща по инициатива на една от страните, като при различия се уточняват отново натуралните и стойностни параметри. При невъзможност да се постигне съгласие със съответните контрагенти за уреждане на констатираните различия в записванията предприятието, което е заинтересовано, поставя проблема за решаване по съдебен ред.

Възникналите липси, начети и съдебни спорове независимо от техния статус на събиране се отчитат до окончателното им уреждане в съответната сметка по която първоначално са отразени.

V. ПЕРИОДИЧНИ И ГОДИШНИ ОТЧЕТИ

1. Междинно счетоводно отчитане

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

2. Годишен финансов отчет

2.1. Изготвянето на годишния финансов отчет се извършва при спазване указанията на Министерството на финансите за годишно приключване на бюджетните

предприятия, на база на сметкоплана, счетоводните стандарти и методическите указания по чл. 63 ал.3 от ЗСч.

2.2 Министърът на финансите утвърждава счетоводни стандарти и сметкоплан, които съгласно чл.164, ал 1 от Закона за публичните финанси са в съответствие със:

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

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

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

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

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

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

2.3. Формата, структурата и съдържанието на съставните части на годишния финансов отчет се определят от министъра на финансите съгласно чл.166 ал.2 от Закона за публичните финанси

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

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

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

2.6. Етапи на счетоводно приключване:

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

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

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

г/ преглед на ДМА за обезценка съгласно т. 36.1 от ДДС №20/14.12.2004 г. и т.86 от ДДС №7 от 2017г. на Министерството на финансите се извършва най-малко веднъж на три години

д/ преглед на отчетените цели финансираня;

е/ уточняване на вътрешни разчети с второстепенните разпоредители с бюджетни кредити към Община Своге ;

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

- з/ приключвателни счетоводни процедури в т. ч.:
- съставяне на предварителна оборотна ведомост;
 - изготвяне на необходимите справки;
 - съставяне на счетоводния отчет;
 - изготвяне на обяснителни записки към отчета;
 - изготвяне на окончателна оборотна ведомост;

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

VI. НЕФИНАНСОВИ ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

A. Дълготрайни материални активи

1. Признаване на дълготрайни материални активи

1.1. Дълготрайни материални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от Община Своге, като се класифицират по , за които са изпълнени следните условия:

- а/ да имат натурално-веществена форма;
- б/ да се използват за продажба, замяна, отдаване под наем, за административни и други цели;
- в/ да се използват повече от един отчетен период.

1.2. Определяне прага на същественост на ДМА:

- дълготрайните материални активи, които са със стойност до 700 /седемстотин/ лева, задължително се третираят като материални запаси;
- дълготрайните материални активи, които са със стойност над 700 /седемстотин/ лева, задължително се третираят като дълготраен материален актив.

При определяне на прага на същественост не се вземат предвид ДДС и други данъци.

1.3. По отношение на компютърната конфигурация и други подобни взаимосвързани активи, когато стойността на цялата конфигурация надвишава минималния праг на същественост от 500 лв., съществените елементи /компютър и монитор/ се завеждат като ДМА, независимо, че тяхната индивидуална стойност може да е под минималния праг. / т.16.16.6 от ДДС 20/2004 /

1.4. Стойността на сградите не се увеличава със стойността на монтираните в тях ДМА – различни инсталации, допълнителни врати, защитни устройства и други, когато те са разграничими и не нарушават конструкцията на сградата / т.16.15.5 от ДДС 20/2004 /

1.5. През 2014г. е извършена и капитализация /балансово признаване/ на следните ДМА, отчетени до тогава задбалансово:

- прилежащи към сгради и съоръжения земи;
- земи, гори и трайни насаждения;
- книги в библиотеката;
- инфраструктурни обекти;

За всички ДМА се води аналитична отчетност.

Като прилежащи земи се завежда цялата земя включена в акта за общинска собственост на съответната сграда.

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

2. Метод на оценка на дълготрайни материални активи

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

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

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

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

3. Последващи разходи

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

- а/ разходи, които водят до изменение в актива с цел удължаване на полезния срок на действие или увеличаване на производителността му;
- б/ осъвременяване на отделни части за да се подобри качеството на продукцията и/или услугите;
- в/ разширяване на възможностите за нови продукти и/или нови услуги;
- г/ промяна във функционалното предназначение на актива.

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

3.3. Всички останали разходи си признават за текущи разходи в периода, в който са направени.

4. Оценка след първоначално признаване

4.1. След първоначално признаване като актив всички ДМА следва да се отчитат по цена на придобиване, намалена или увеличена с преоценката. От съществено значение за преоценката на активите е определянето на справедливата им цена, с цел отразяването им в ГФО по справедливи цени. Преоценката може да бъде подоценка и надоценка.

4.2. Преглед за преоценка на ДМА (доколкото Министерството на финансите не е определило друго) се прави по преценка на ръководството при спазване на следните основни процедури:

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

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

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

Съставят се следните счетоводни статии:

При положителна преоценка на ДМА:

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

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

При отрицателна преоценка на ДМА:

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

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

Б. Нематериални дълготрайни активи

1. Признаване на НДА

1.1. Признаване на нематериални дълготрайни активи

Нематериални дълготрайни активи представляват установим нефинансов ресурс, придобит и контролиран от Община Своге, който:

а/ няма физическа субстанция;

б/ има съществено значение при употребата му;

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

г/ стойността му при придобиване е равна или по-голяма от 700 лв.

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

1.2. Програмните продукти се признават балансово като НДА независимо от стойността от която са придобити.

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

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

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

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

2. Последващи разходи, свързани с НДА

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

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

- а/ за поддръжка на патенти, лицензи, разрешителни и други - след изтичане на съответния срок, освен ако той не е подновен;
- б/ за въвеждане на актива в експлоатация;
- в/ за повторно започване на преустановени действия;
- г/ за обучение, реклама и/или промоция;
- д /за реорганизация и преместване;
- е/ за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериалния актив, документиран чрез аргументирано писмено становище на упълномощено техническо лице или комисия

3. Оценка след първоначално признаване

3.1. След първоначално признаване, НДА се отчитат по цена на придобиване, намалена или увеличена с подоценка и надоценка.

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

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

4. Начисляване на амортизации

Съгласно ДДС №5 от 30.09.2016г. и в съответствие с изискванията на т.7.1 от СС 4 **ОТЧИТАНЕ НА АМОРТИЗАЦИИ** в Община Своге е утвърдена и се прилага от 15.08.2017 г. Амортизационна политика .Считано от 01.01.2017 г.се начисляват амортизации на дълготрайни материални и нематериални активи .

За определяне срока на годност при изготвянен на амортизационния план се прилага утвърдения констативен протокол от 15.08.2017 год., който е неразделна част от Амортизационната политика .

5.Придобиване на активи по стопански начин

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

6 . Отписване на дълготрайни активи

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

В. Счетоводни записвания за отчитане на нефинансовите дълготрайни активи

При закупуване на ДМА и НДА със средства от бюджета на съответното поделение се прилага следните счетоводни статии:

Дт 20, 21/ К-т 4010,5011,5013

При завършване на обекта до набраните разходи за придобиване

Дт 2031, 2032, 2038, 2039 / Кт 2071, 2079

Заприхождаване на активите в отчетна група „Други сметки и дейности“

Дт 2201, 2202, 2203, 2204 / Кт 7602, 7992

За придобиване на ново актувани ДМА в отчетна група „Бюджет“

Дт 2010, 2031, 2032 2038, 2039 / Кт 7992

Заприхождаване на активите в отчетна група „Други сметки и дейности „

Дт 2201, 2202, 2203, 2204 / Кт 7603

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

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

Дт 6131, 6132, 6133-отчетна стойност на продадените активи

Кт 2201, 2203, 2204

При предоставяне на ДМА от Общината на поделенията в зависимост от отчетната група се използват сметките от група 760 „Вътрешни некасови трансфери в системата на първостепенния разпоредител“

- за Общината

Д-т 760 с балансовата стойност

Д-т гр.24 с акумулираната амортизация

К-т 20,21 и 22 с отчетната им стойност

- за поделенията

Д-т 20,21 и 22 с отчетната им стойност

К-т 760 с балансовата стойност

К-т гр.24 с акумулираната амортизация

При получаване на ДМА чрез дарения от страната и чужбина безвъзмездно. Оценява се по справедлива стойност и се признава за приход със заприходяването му.

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

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

Д-т с/ки гр. 24 – акумулирана амортизация

Д-т с/ки 613, 614, 64, 6992, 76Х2 – балансова стойност

К-т с/ки гр. 20, 21 и 22 – отчетна стойност

Г.Амортизация на Дълготрайните активи

Съгл. ДДС № 5 от 30.09.2016г. и на основание чл.164, ал.1 и 3 от ЗПФ , чл.67, ал.3 от ПМС №380 от 2015г. и амортизационната си политика Община Своге начислява амортизация на нефинансовите дълготрайни активи, считано от 01.01.2017г.сът следните счетоводни записвания:

1. Начисляване на амортизации на дълготрайни активи от група 20:

Д-т с/ки 6032 Разходи за амортизация на продуктивни и работни животни;

6033 Разходи за амортизация на сгради;

6034 Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване;

6035 Разходи за амортизация на транспортни средства;

6036 Разходи за амортизация на стопански инвентар;

6039 Разходи за амортизация на други дълготрайни материални активи.

- К-т с/ки 2412 Амортизация на продуктивни и работни животни;
- 2413 Амортизация на сгради;
- 2414 Амортизация на машини, съоръжения, оборудване;
- 2415 Амортизация на транспортни средства;
- 2416 Амортизация на стопански инвентар;
- 2419 Амортизация на други дълготрайни материални активи.

2. Начисляване на амортизации на дълготрайните нематериални активи от група 21:

- Д-т с/ки 6030 Разходи за амортизации на нематериални дълготрайни активи
- К-т с/ки 2420 Амортизация на нематериални дълготрайни активи

3. Начисляване на амортизации на дълготрайните материални активи, отчитани по сметка 2202 Инфраструктурни обекти:

- Д-т с/ки 6037 Разходи за амортизация на инфраструктурни проекти
- К-т с/ки 2417 Амортизация на инфраструктурни обекти

В края на периода използваните сметки от Раздел 6 на СБО се приключват по обичайния начин - чрез сметка 1201 Изменения в нетните активи за периода.

Отчитането на амортизацията следва базисното положение за обособено отчитане в трите отчетни групи (стопански области) в зависимост от позиционирането на актива. Не се начисляват амортизации в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ (СЕС), поради факта, че в СЕС отчитането им е обект на съответен проект и е ограничено до процесите на тяхното придобиване, временно съхраняване и по-нататъшно разпределение. След трайното им завеждане начисляването на амортизацията се отразява само в отчетни групи Бюджет и Други сметки и дейности.

VII. СТОКОВО-МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

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

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

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

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

При преминаването към СБО за 2014г. с цел осигуряване на аналитичност на СМЗ се откриват аналитични партии на с-ка 3020 Материали:

- 30201 Горива
- 30202 Хр. Продукти
- 30203 Медикаменти и лекарства
- 30204 Учебни материали и помагала
- 30205 Постелен инвентар и работно облекло
- 30206 Строителни материали
- 30207 Консумативи и резервни части за хардуер
- 30208 Други резервни части
- 30209 Други материали

Материалните запаси, вложени в употреба не следва да се завеждат по балансова сметка 3020. За целите на контрола и отчетността по материално-отговорни лица, тези активи се завеждат по задбалансова сметка 9909, ако се предвижда да бъдат използвани за по-дълъг период от време.

А. Гориво-смазочни материали

Доставката на горива за отопление се извършва съгласно проведена процедура по Закона за обществените поръчки от Община Своге, на основание сключени договори и анекси. Заявките към доставчика се правят централно от името на Общината, съгласно заявка от ръководителя на съответното звено, в която се записва вида на горивото, количеството и наличие на бюджетен кредит. Горивото се приема от упълномощено лице, което се подписва на фактурата и сертификата за качество.

За закупените горива за отопление първоначално се издава складова разписка и се завеждат по сметка 30201 въз основа на първичните документи. Изписването на разхода се извършва с искане /ежемесечно/ на основание фактическия разход според техническите данни на отоплителните съоръжения /измервателни уреди, разход на горелка и др./.

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

Б. Отчитане на хранителните продукти

Отчитането на хранителните продукти се извършва според тяхната специфика и ред, определен с настоящата счетоводна политика. Счетоводното отчитане се извършва по сметка 30202, храна по видове хранителни продукти, МОЛ и склад. На МОЛ се предоставя подходящо помещение /склад/ за съхранение на хранителните продукти, защитен от достъп на външни лица, обезопасено срещу пожари, наводнение, оборудвано с рафтове, хладилници, фризери и други пособия за правилно съхранение на продуктите. Всички закупени и безвъзмездно получавани хранителни продукти постъпват в склада в присъствието на комисия. Членовете на комисията се подписват на гърба на фактурите, респ. на протокола за безвъзмездно получените продукти, че са приети в склада. Комисията е длъжна да остойности получените продукти по справедливи цени, когато са от дарение. МОЛ издава складова разписка в два екземпляра от кочан /предварително прошнурован/. Така оформените първични документи се предават в счетоводството. От своя страна МОЛ води регистър /картони,

книга или ползва програмен продукт/ за всички получени и предадени материали. Стойностите на изписаните продукти се изчислява според приетия метод / по средно претеглени месечни стойности/. Разходът се осчетоводява по месечен отчет, представен в счетоводството в края на месеца от МОЛ.

Счетоводните записвания за закупените хранителни продукти са:

Заприходяване на МЗ

Дт 30202 / Кт 4010,

Дт 4010 / Кт 5011, 5013 – за разплащане с доставчика

За получените хранителни продукти от дарение

Дт 30202 / Кт 7413

За превръщането на хранителните продукти в кухненска продукция (стока) за децата в училищата:

Дт 30202 / Кт 4071

Дт 3030 / Кт 30202 - производство

Дт 6113 / Кт 3030 – изписване

Дт 4071 / Кт 5013 §24-04(-) плащане

Дт 4110 / Кт 7114 – начисления

Дт 5013 / Кт 4110 §24-04 (+)- приходи от продажби

Другите счетоводни статии за отчитане на материалите са аналогични с тези при отчитане на ДМА заприходяване, липси, брак, кражба.

Дт 3020 / Кт 4010 при доставка

Дт 4010 / Кт 5013, 5011 за разплащане на задължението

Дт 601 / Кт 3020 при изписване на разход

Дт 6993 / Кт 3020 при бракуване на МЗ

В. Добив на дърва за огрев и дървен материал

С разходите за добив на дърва се дебитират сметките от група 60 „Разходи по икономически елементи”.

След приключване на сечта в един отдел и към 31.12. се дебитира сметка 3030 „Продукция” срещу кредита на сметките от група 60.

Изписването на продадените дърва се извършва със счетоводна статия:

Дебит сметка 6113 „Отчетна стойност на продадена продукция”/Кредит сметка 3030 „Продукция”.

Паричните постъпления от продадените дърва се отчитат по сметка 7113 „Приходи от продажба на продукция”. и по § 24-04/+

VIII. ПРОВИЗИИ И НАЧИСЛЕНИ РАЗХОДИ

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

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

Провизия се признава, когато са изпълнени следните критерии:

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

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

Не се провизират: бъдещи разходи за пенсии, социални помощи и обезщетения, здравноосигурителни плащания.

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

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

- За провизия, начислена като текущ разход:

Д-т с/ка 6791 Разходи за провизии за други задължения

К-т с/ка 4940 Провизии за други задължения

- За провизия, начислена в цената на придобиване на балансово признат актив:

Д-т с/ки от раздели 2, 3

К-т с/ка 4940 Провизии за други задължения

- За провизия, начислена в цената на придобиване за активите, които се изписват като разход при тяхното придобиване:

Д-т с/ки от подгрупа 607 Наеми и некапитализирани разходи за инфраструктурни обекти, земя и активи с художествена и историческа стойност

К-т с/ка 4940 Провизии за други задължения

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

С отчетната стойност на провизията:

Д-т с/ка 4940 Провизии за други задължения

К-т с/ка 6799 Сторнирани провизии за други задължения

С определения размер на текущите разходи:

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

К-т с/ки от раздел 4 Сметки за разчети – вземания и задължения

или:

Д-т с/ка 4940 Провизии за други задължения

К-т с/ки от раздели 2, 3

или:

Д-т с/ка 4940 Провизии за други задължения

К-т с/ки от подгрупа 607 Наеми и некапитализирани разходи за инфраструктурни обекти, земя и активи с художествена и историческа стойност

При сторниране счетоводната статия е същата, както при намаление:

Д-т с/ка 4940 Провизии за други задължения

К-т с/ка 6799 Сторнирани провизии за други задължения

Начисляване на фактическите разходи:

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

К-т с/ки от раздел 4 Сметки за разчети – вземания и задължения

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

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

- определяне на индивидуална провизия за всяко вземане (прилага се при незначителен брой лица, на които е възможно да се определи кредитоспособността);

- определяне на обща провизия като цяло за група вземания (например за вземания от регулярни продажби на значителен брой клиенти, за които може да се определи провизията на база процент от продажбите или общата стойност);

двата подхода могат да се прилагат едновременно при условие, че това става систематично и последователно;

Начисляването или доначисляването на обща провизия се извършва в края на годината и се определя в процент от общата (номиналната) стойност на вземанията (крайното дебитно салдо на сметката, по която се отчитат). Определени са следните проценти за провизиране по групи вземания, според балансовото им представяне:

- 5% за дългосрочните вземания по заеми, краткосрочните вземания по заеми, предоставените аванси и подотчетните лица;

- 10% за вземанията от клиенти и другите вземания.

Провизиране на публични държавни/общински вземания не се извършва.

Начисляването на индивидуална провизия се определя в процент от общата (номинална) стойност на вземането. Вземанията, които ще се провизират се класифицират във две групи :

- несъбираемо вземане – след изтичане на 12 месеца от крайния срок на погасяване, вземането се класифицира като несъбираемо и се провизира с определен процент от номиналната стойност на вземането - 50 %

- безнадеждно вземане –при погиване на длъжника ,вземането се класифицира като безнадеждно и се провизира 100 % от стойността. При наличие на сигурни доказателства, че безнадеждното вземане е преминало в никога несъбираемо, то следва да се отпише, след представяне в дирекция ФСД на становище от юрист в общината.

Начисляване на провизи на вземане :

Д-т с/ ки от подгрупа 671 Разходи за провизии за несъбираеми вземания

К-т с/ки от подгрупа 491 Провизии за трудно събираеми и несъбираеми вземания /подгрупа 539 ,589 /

Сторниране на провизираните вземания :

Д-т с/ки от подгрупа 491 Провизии за трудно събираеми и несъбираеми вземания /подгрупа 539 ,589 /

К-т с/ки от подгрупа 672 Сторнирани /възстановени / провизии за несъбираеми вземания

Отписване на номиналната стойност на вземането :

Д-т с/ки от подгрупи 691 Отписани вземания

К-т с/ки от подгрупи 421,422,424,432,....

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

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

При начисляване на разходите:

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

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

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

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

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

IX. ОТЧИТАНЕ НА РАЗЧЕТИТЕ С ДОСТАВЧИЦИ

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

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

Д-т гр. 4010 / К-т 5011,5013 – при изплащане. При доставка на някои активи и при извършване на услуги, ако в договора е записано и се прави авансово плащане се използва сметка 4020 /ако доставчика е от страната/ и 4040 / ако доставчика е от чужбина/.

При предоставяне на аванс:

Д-т 4020,4040 / К-т 5011,5013

При осъществяване на доставката:

Д-т гр. 20,30,60 / К-т 4020,4040

При връщане на неусвоен аванс:

Д-т 5011,5013/ К-т 4020,4040

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

X. ОТЧИТАНЕ НА РАЗЧЕТИТЕ С ПОДОТЧЕТНИ ЛИЦА

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

Определя се праг за еднократно получаване на аванс до 3000 лв., със срок за отчитане до 10 дни от получаването му или до 3 дни след завръщане от

та.

XI. ОТЧИТАНЕ НА ВЪТРЕШНИТЕ РАЗЧЕТИ

За отчитане на вътрешните разчети между отделни отделни отчетни групи в рамките на първостепенния разпоредител се използват сметките от подгрупа 450 „Вътрешни разчети“

В края на годината, сметките от подгрупа 450 се приключват със сметка 1001 «Разполагаем капитал» Текущо през годината тези сметки не се приключват. На консолидирано ниво салдото по тях трябва да е равно на нула.

XII. ОТЧИТАНЕ НА ТАКСИТЕ

Начисляването и събирането на таксите в детските градини, детските ясли, общежития, домове за социални услуги и домашен социален патронаж се извършва съгласно ЗМДТ за тези, които постъпват в общински бюджет и други нормативни актове за дейностите държавна отговорност. Таксите се отчитат на начислена основа по сметка 4301 „Вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции“ по отделни партии. Начисляват се в края на всеки месец въз основа на водените регистри /книги за посещения/ в съответните заведения.

Начисляване на такси в ЦДГ:

Д-т 4301/ К-т 7051 – в приход на общинския бюджет

Внесени суми:

Д-т 5013 / К-т 4301 – събрани и внесени в касата

§ 27- 01, §27- 02

Начисляване на такси в ДСП:

Д-т 4301/ К-т 7051 – в приход на общинския бюджет

Внесени суми:

Д-т 5013 / К-т 4301– събрани и внесени в касата

§ 27- 04

Начисляване на такси в ДВХПР и ЗЖ във второстепенните разпоредители с бюджет

Дт 4887 / Кт 4679

Дт 5013 / Кт 4887 §88-02(+) събрани и внесени

Дт 4679 / Кт 5013 §88-02 (-) превод към МТСП

XIII. ОТЧИТАНЕ НА ПРИХОДИТЕ И ВЗЕМАНИЯТА ОТ МЕСТНИ ДАНЪЦИ И ТАКСА БИТОВИ ОТПАДЪЦИ /ТБО/

Осчетоводяването на постъпилите приходи се извършва текущо на касова основа и намира отражение в съответните приходни параграфи от ЕБК и по кредита на сметки **7011 и 7041**. По тези сметки се отчитат също и ефективно възстановените/прихванати суми от данъци.

Дт 5013 / 7011 §01-03 и §13-00 – за данъци

Дт 5013 / Кт 7041 §27-07 и § 27-17 – за такса битови отпадъци

Просрочените до 5 години вземания от местни данъци се отразяват по задбалансова сметка 9912 „Просрочени публични общински вземания“.

XIV. ОТЧИТАНЕ НА ИНВЕСТИЦИИТЕ

Дялови участия, акции и съучастия

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

5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятията в страната” – когато общината е едноличен собственик на капитала на търговското дружество; Община Своге участва в капитала на МБАЛ Своге ЕООД и „Спортист- Скала“ ЕООД

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

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

5114 „Други дялове и акции в предприятията в страната” – когато общината притежава под 20 на сто от гласовете в търговското дружество.

При увеличаване на участието:

Д-т 5111,5112,5113,5114 / К-т 7171,7172,7142,7173,7174,7175

При намаление на участието:

Д-т 7171,7172,7142,7173,7174,7175 / К-т 5111,5112,5113,5114

Осчетоводяване на дялови участия, акции и съучастия на бюджетното предприятие

При относителен дял на участие на бюджетното предприятие в капитала на търговското дружество над 20% до 100% се прилага методът на собствения капитал. Отразяването на промените в дела на инвестицията на бюджетното предприятие се извършва въз основа на ГФО на търговските дружества, в които общината има участие. Въз основа на получената информация за годишния финансов резултат на свързаното лице, припадащият се на общината дял в годишния финансов резултат се съставя се статията:

При печалба

Д-т с/ки от подгрупа 511 Дялове и акции в страната (5111, 5112, 5113)

К-т с/ка от подгрупа 717 Приходи от дялови участия (без 7170, 7177, 7178 и 7179)

При загуба

Д-т с/ка от подгрупа 717 Приходи от дялови участия (без 7170, 7177, 7178 и 7179)

К-т с/ки от подгрупа 511 Дялове и акции в страната (5111, 5112, 5113)

XV. ОТЧИТАНЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА В ЛЕВА И ВАЛУТА

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

Определя се дневен касов лимит до 7000 лв. В края на месеца наличността в касата може да остане със салдо до 100 лв.

А. Отчитане на получените трансфери по бюджета на общината:

Получените трансфери по бюджета на общината от Централния бюджет

Дт с/ки 5013 / Кт с/ка 7511 Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор "Централно управление"

и по съответните параграфи - §§31-11, 31-12, 31-13, 31-18,31-28 (+)

Получени средства от МТСП по програми за осигуряване на заетост

Дт с/ка 5013 § 61-05 трансфери от МТСП по програми за осигуряване на заетост (+/-) / Кт с/ка 7522 „Касови трансфери“

Получаване / превеждане на трансфери за/от общински бюджети и от сектор Централно управление:

При получаване на трансфери в Община Своге:

Дт с/ка 5013 § 61-01(+) Получени трансфери

Кт с/ка 7522 Касови трансфери от/за ЦУ

Кт с/ка 7524 Касови трансфери от/за общински бюджети

Получаване/превеждане на трансфери в/от община Своге към второстепенни разпоредители:

Записвания в общината:

Дт с/ка 7501 Касови трансфери от/за общински бюджети / Кт 5031 §61-09(-) Вътрешни трансфери в системата на първостепенния разпоредител

Записване при второстепенните разпоредители:

Дт с/ка 5013 §61-09(+) / Кт 7501 Касови трансфери от/за общински бюджети

Всички трансфери в обобщения отчет на общината по §61-09 Вътрешни трансфери в системата на първостепенния разпоредител (+/-) следва да са равни на нула.

Превеждане на субсидии от общината на организации с нестопанска цел (читалища, спортни дружества)

Дт с/ка 6451 Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации

Кт с/ка 4291 Задължения за предоставяне на текущи субсидии и капиталови трансфери

При плащане:

Дт с/ка 4291 Задължения за предоставяне на текущи субсидии и капиталови трансфери / Кт с/ка 5013 §§43-00 Субсидии за нефинансови предприятия, 45-00 Субсидии за организации с нестопанска цел.

Б. Отчитане на приходите

1. Правилно отчитане на приходите при добиване/закупуване и съответно продажби на стоки, услуги и продукция по приходен § 24-04 "Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция (+/-)", чрез елиминирание на оборотите на

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

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

3. Спазване на изискването на т. 7.13 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на Министерството на финансите (МФ) за отчитане на възстановените (върнатите) надвнесени касови приходи по бюджета на предприятието, включително и от минали години в намаление на съответния приходен параграф от ЕБК - посочват се със знак (-) по параграфа, по който първоначално са били отчетени постъпилите суми и се отразяват по дебитния оборот на сметките от раздел 7 "Сметки за приходи и трансфери".

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- възстановяването на данъчен кредит на ДДС се отчита по § 10-40 "Платени данъци, мита и такси" със знак (-);

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

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

11. Спазване на изискването за равенство на отчетените суми по приходни §§ 45-00 "Помощи, дарения и други безвъзмездно получени суми от страната" и 46-00 "Помощи, дарения и други безвъзмездно получени суми от чужбина" и кредитните салда на сметките от група 74 "Помощи и дарения от страната и чужбина" (без сметките за отчитане на даренията в натура - 7413, 7414, 7473, 7474, 7484, 7493 и 7494).

12. Отчитане на даренията - Всички приходи от дарения, помощи и други безвъзмездно получени суми се отчитат като приход в момента на получаването им. Когато се налага възстановяването на тези суми поради неусвояване или неспазване на клаузите за дарения, връщането на тези суми се отчита в намаление на прихода (включително и за даренията и други безвъзмездно получени суми от минали години). Когато общината се явява по същество посредник и разпределител на помощи, дарения и други подобни безвъзмездно предоставени активи в натура, предназначени за други лица, получаването и разпределянето на такива активи не се отчита като приход и разход.

Получените и разходвани парични средства от помощи и дарения и други подобни, се отчитат като приходи и разходи, освен когато изрично са посочени конкретни лица-крайни бенефициенти на помощта и бюджетното предприятие не извършва никакви действия по своя преценка (при тези случаи те се отчитат като чужди средства). Получените и разходваните чрез банковата сметка на бюджетното

предприятие суми от благотворителни кампании, организирани съвместно с други институции, се отчитат като чужди средства, когато бюджетното предприятие по същество се явява посредник по управлението и отчитането на средствата.

Когато безвъзмездно се прехвърлят активи и пасиви между бюджетни предприятия на различни първостепенни разпоредители, при отчитането на тези операции по съответните сметки от група 76 е необходимо да се има предвид следното: отчетените по съответните сметки от група 76 суми на прехвърлените/поетите/балансово признати активи и пасиви, както при прехвърлителя, така и при получателя, следва да са в равен размер; за целта, получателя /Общината/ следва да бъде уведомен от прехвърлителя за стойността на прехвърлените активи и пасиви, отчетени по сметки 76. С тази стойност получателят първоначално вписва в неговата отчетност получените/поетите/ активи и пасиви, в кореспонденция със сметки 76;

По отношение на признаването на приходите от помощи и дарения се въвежда прилагането на отчетна процедура в края на годината за начисляване на корективи за вземания и задължения по тези позиции и съответното сторниране на тези суми в началото на следващата година (подобно на процедурите за начисляване и сторниране на провизии за персонал и на корективите за вземания и задължения съгласно т. 49 от ДДС № 20/2004 г.).

За получените помощи и дарения, отчетени като приход по сметки от група 74 (подгрупи 741, 747, 748 и 749), следва в края на годината да се установи сумата на неусвоените средства и да се вземат счетоводни записвания по сметки от подгрупа 740 Коректив на приходите от помощи и дарения и сметка 4989 „Коректив за неусвоени помощи и дарения“, както следва:

коректив за неусвоени помощи и дарения - записване за текущата отчетна година:

Дт с/ки 740 Коректив на приходите от помощи и дарения

Кт с/ка 4989 Коректив за неусвоени помощи и дарения

сторно на коректив за неусвоени помощи и дарения - записване за следващата отчетна година чрез процедурата на „червено сторно“ със същата стойност, като предходното записване:

Дт с/ки 740 Коректив на приходите от помощи и дарения червено сторно

Кт с/ка 4989 Коректив за неусвоени помощи и дарения червено сторно

Подобна процедура се прилага и за случаите, когато към края на отчетната година общината е извършила за своя сметка разходи и придобиване на активи, подлежащи на финансиране със средства от съответните помощи и дарения (т.е. към края на годината не е получила средствата от съответния донор). В тези случаи, на ба-за на стойността на извършените разходи и придобити активи за своя сметка, извършва оценка на средствата, които тя очаква да получи. В оценката следва да се включат само тези суми на извършените разходи и придобити активи, които е реалистично да бъдат покрити/възстановени от съответния донор (например в тази оценка не би следвало да се включват суми, които няма да бъдат признати за допустими от съответния донор), като записванията са следните:

-коректив за вземания за помощи и дарения - записване за текущата отчетна година:

Дт с/ка 4980 Коректив за вземания за помощи и дарения

Кт с/ки 740 Коректив на приходите от помощи и дарения

-сторно на коректив за вземания за помощи и дарения - записване за следващата отчетна година чрез процедурата на „червено сторно“ със стойността на предходното записване:

Дт с/ка 4980 Коректив за вземания за помощи и дарения червено сторно

Кт с/ки 740 Коректив на приходите от помощи и дарения червено сторно

Сметки 498 и 740 задължително се водят с чисти обороти, с оглед по дебитния оборот на сметки 740 (респективно по кредитния оборот на сметка 4989) да се отразяват само корекциите за неусвоени помощи и дарения, а по кредитния оборот на сметка 740 (респективно по дебитния оборот на сметка 4980) – само корекциите за вземания за помощи и дарения.

Сметки 498 и 740 не се прилагат за случаите на начисляване на вземания/задължения за възстановяване на средства от помощи и дарения и свързани с тях наказателни лихви чрез сметки от подгрупи 438 и 439

В. Отчитане на разходите

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

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

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

4. Правилно отчитане на извършените разходи за храна по § 10-11 „Храна“ и равенство с отразените суми, като дебитно салдо по сметка 6012 „Разходи за храна“ (коригирана с началното дебитно салдо на сметка 30202 „Материали-Храна“ със знак (-) и с крайното дебитно салдо на сметка 30202 „Храна“ на 31.12. със знак (+), както и с начислените разходи за месец декември на съответната година, но платени през следващата в съответствие с указанията на МФ, дадени с т. 49 от ДДС № 20 от 2004 г. и разликата между начално и крайно салдо по сметка 4010 и 4071 „Задължения към доставчици“

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

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

Правилно отчитане на разходите по § 10-16 „Вода, горива и енергия” и равенство с отразените суми по сметка 6010 „Разходи за горива, вода и енергия”, (коригирана с началното дебитно салдо на сметка 30201 „Горива” със знак (-) и с крайното дебитно салдо на сметка 30201 „Горива” на 31.12. със знак (+), както и с начислените разходи за месец декември на съответната година, но платени през следващата в съответствие с указанията на МФ, дадени с т. 49 от ДДС № 20 от 2004 г.

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

9. Правилно отчитане на разходите за командировка по § 10-51 „Командировки в страната”, § 10-52 „Краткосрочни командировки в чужбина” и § 10-53 „Дългосрочни командировки в чужбина” и взаимовръзка със съответните сметки за начисляване на разходите за командировки - 6093 „Разходи за командировки в страната” и 6094 „Разходи за командировка в чужбина”. Получените аванси от подотчетни лица през съответната година и отчетени през следващата, както и получените аванси през годината, но неотчетени към 31.12. могат да бъдат разлика между начислена и касова основа при отразяване на разходите за командировки. При предоставен аванс за командировка се използва сметка 4261 „Вземания от подотчетни местни лица”.

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

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

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

13. Спазване на принципното изискване за отчитане по § 10-98 „Други разходи, неклассифицирани в другите параграфи и подпараграфи” всички разходи, за които няма конкретни разходни параграфи и съответно осчетоводяване на същите по сметки 6098 „Други разходи в страната” и 6099 „Други разходи в чужбина”.

14. Анализ на отчетените капиталови разходи по § 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи”, и взаимовръзка на отчетените суми по параграфа с отразените суми по сметките от подгрупа 207 „Дълготрайни материални активи в

процес на придобиване”, ако ремонтът е извършен чрез възлагане; сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки”, ако ремонтът е извършен на инфраструктурни обекти чрез външни доставки; сметка 6507 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи по стопански начин”, ако основния ремонт на ДМА е извършен по стопански начин; сметка 6508 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти по стопански начин”, ако основния ремонт е извършен на инфраструктурни обекти по стопански начин.

Анализ на отчетените капиталови разходи по § 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи” и взаимовръзка на отчетените суми по параграфа с отразените суми по сметките от група 20 „Дълготрайни материални активи” Анализ на отчетените капиталови разходи по § 53-00 „Придобиване на нематериални дълготрайни активи” и взаимовръзка на отчетените суми по параграфа с отразените суми по сметките от група 21 „Нематериални дълготрайни активи”.

Анализ на отчетените капиталови разходи по § 54-00 „Придобиване на земя” и взаимовръзка на отчетените суми по параграфа със сумите, отразени по сметки 6077 „Разходи за придобиване на земя в страната” и 6078 „Разходи за придобиване на земя в чужбина”.

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

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

XVI. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ ПО ЗКПО

Облагане с данък върху приходите от стопанската дейност по ЗКПО

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

В глава 33, чл. 249 от ЗКПО са регламентиран разпоредбите на закона за определяне на данъчната основа - Данъчната основа за определяне на данъка върху приходите са приходите на бюджетното предприятие от сделки по чл. 1 от Търговския закон, както и от отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество, начислени през съответната година.

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

Данъкът върху приходите се внася в срок до 31 март на следващата година (чл. 253).

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

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

Тримесечно начисляване на данъка върху приходите на база счетоводна справка:

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

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

С превеждането на данъка в данъчното подразделение:

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

К-т с/ки от група 50 Парични средства

В края на годината сметка 7190 се приключва със сметка 1201 в стопанската група, в която се осчетоводява стопанската дейност ("Бюджети" или "СЕС"):

XVII. СЧЕТОВОДНО ОТЧИТАНЕ НА СРЕДСТВАТА ОТ ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ (СЕС)

A. Общи положения

Счетоводната отчетност по проектите следва да позволява събирането на необходимите данни за одъществяване на финансово управление, мониторинг, верифициране на разходите, одит и оценка. Счетоводното отчитане по проектите се осъществява хронологично, двустранно и аналитично в съответствие с изискванията и основните счетоводни принципи на Закона за счетоводството.

Във всички счетоводни документи включително договорите за възлагане на обществени поръчки, сключени да дейности по проектите задължително се записва наименованието на оперативната програма, предмета и номера на Договора за безвъзмездна финансова помощ и номера на проекта. Това правило не се прилага, когато общината е извършила разходи преди датата на сключване на договора с финансиращия орган.

В счетоводната система се открива отделна аналитичност за всеки отделен проект, който се изпълнява от Община Своге.

Б.Счетоводно отчитане на операциите по проектите финансирани със средства от Европейския съюз

За всички проекти, подлежащи на отчитане в СЕС, независимо как се финансират плащанията по тях, всички начислени суми на разходи и придобиване

на активи и свързаните с тях начисления на задължения, вземания и приходи се отразяват изцяло в отчетна група СЕС.

Информацията за разходите на касова основа, освен отразяването им по параграфи и дейности от ЕБК се осигурява информация по отделни оперативни програми. Информацията за разходите по оперативните програми се представя заедно с тримесечните касови отчети.

Превеждането от НФ средства по банкови сметки 7443 се отчитат от общината по § 63-01 от ЕБК и сметка 7532 Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини. Тази сметка се използва и в случаите когато се възстановяват неусвоени средства, дължими на НФ, включително и от минали години, а при превод на лихви за НФ се ползва § 63-02.

Когато се участва със собствено финансиране сумата се превежда от бюджетната банкова сметка по банкова сметка 7443 и се отчита по §62-00 от ЕБК, респективно по сметка 7534 Касови трансфери от/за бюджети на общини /в отчетността за СЕС /, по същата сметка се отчита и направения трансфер в отчетността по бюджета на общината като трансфери между бюджетни/СЕС сметки .

Авансовото съфинансиране, когато е заемообразно, също се превежда по СЕС 7443 от бюджета на общината и се отчита като временен безлихвен заем между бюджетни и СЕС - прилагат се § 76-00 от ЕБК и сметки 4614 /в отчетността на СЕС /и 4624/ в отчетността по бюджета на общината/ В случай, че то не може да бъде възстановено от последващи трансфери от НФ заемът се трансформира в трансфер между бюджетни и СЕС и се вземат съответните записвания.

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

Доколкото при извършените и отчетени в отчетна група „СЕС„ операции на общината може да възникнат активи /пасиви те се прехвърлят от отчетна група „СЕС„ в отчетна група „БЮДЖЕТИ „ чрез използване на сметка 7601 към 31.12.2016г..

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

За отчитане на операциите по отразяване на постъпилите средства по банкова бюджетна сметка 7304 се прилага § 88-03 от ЕБК и сметки от подгрупа 468 от СБО с едновременно огледално отчитане в отчетна група СЕС.

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

1. Общината , в качеството си на бенефициент на средства по програми на ЕС и други международни програми и проекти ще отразява дела на общината, ЕС и другите международни организации, като използва задбалансовата сметка 994 „Статистика за финансиране на разходи за сметка на бенефициенти, Европейския съюз и други донори“.

Сметките от подгрупа 994 се кредитират срещу дебитиране на сметка 9989 с припадащата се сума на съответното финансиране (национално, на Европейския съюз и от други донори) 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, а се извършват периодично /на тримесечие/, 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.

Сумата на съответното финансиране се изчислява, като заложеният в съответните програми и договори относителен дял/процент/ на съответния източник се приложи спрямо сумата на извършените за съответния период разходи, независимо как са финансирани плащанията до момента.

Дт с-ка 9989

Кт с-ка 9949 Финансиране на разходи за сметка на бенефициента /например 5%/

Кт с-ка 9941 „Финансиране на разходи за сметка на национално съфинансиране“ /например 15%/

Кт с-ка 9944 „Финансиране на разходи за сметка на средства от Европейския съюз“ /например 80%/

При финансови корекции собственото финансиране се увеличава иш с ня се коригират взетите счетоводни записвания:

Дт с-ка 9989 /например 5%/

Кт с-ка 9940 Недопустими разходи за сметка на бенефициента

Прави се корекции и на съотношението на финансирането от различни източници.

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

2. Осчетоводяването на издадените в полза на управляващи органи по международни програми записи на заповед, обезпечавачи получени авансови суми по договори за безвъзмездна финансова помощ се осчетоводяват в обл. "Бюджет" по задбалансова сметка 9299 "Други кредитори по условни задължения".

3.Получените банкови гаранции , съгласно клаузите на сключени с изпълнители договори се осчетоводяват по сметка 9214"Получени гаранции и поръчителства" в съответната област, за която се отнася разхода/"Бюджет" или "СЕС"/, като при получаване на банковата гаранция се дебитираща сметка 9214 срещу кредитиране на сметка 9981.

XVIII. ОРГАНИЗАЦИЯ НА ОТЧЕТНОСТТА НА ПОЕТИТЕ АНГАЖИМЕНТИ И НОВИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА РАЗХОДИ:

A.Отчитане на поетите ангажименти

1.1. Поемане на ангажимент е налице ,когато в резултат на сключен договор, международно споразумение, нормативен акт, решение на държавен, общински или съдебен орган или въз основа на друг документ се ангажира /обвързва/ бюджет, СЕС на бюджетната организация с бъдещо плащане /плащания/ на конкретно определена сума /суми/ към конкретно определено лице /лица/ при бъдещо изпълнение или наличие на определени обстоятелства ,засягащи съответното лице-получател на сумата.

От гледна точка на отчетността на бюджетните предприятия поетият ангажимент има характер на задбалансов пасив /условно задължение/.

1.2. Стойност на ангажимента представлява стойността, посочена в съответния договор с включен ДДС, акцизи и други подобни данъци върху придобити активи и услуги, респективно стойността на предоставяните трансфери / субсидии за конкретно физическо или юридическо лице, определена съгласно съответното основание.

1.3. Дата на възникване на ангажимента представлява датата на съответното основание /договор, решение, нормативен акт и др./ въз основа на което възниква ангажиментът съгласно т.1.1.

1.4. Ангажиментът се счита за реализиран / изпълнен към определена дата, когато е възникнало едно от следните обстоятелства:

А/ извършена е доставка на съответните активи и услуги –обект на съответния ангажимент /договор/ и е налице произтичащото от това балансово признато задължение /пасив/.

Б/извършено е плащане /цялостно или частично ,авансово или окончателно / по стойността на ангажимента /договора / от бюджетното предприятие към доставчика .

1.5. Стойност на реализирания /изпълнения ангажимент представлява стойността на съответните доставки ,начисления или плащания по т.1.4

1.6. Наличен ангажимент към определена дата представлява поетият ангажимент ,без реализираната /изпълнената част от него

1.7. Стойността на наличния ангажимент представлява разликата между стойността на ангажимента и стойността на реализирания /изпълнения ангажимент

1.8. Възникнало /начислено / задължение по ангажимент представлява балансово признато задължение към конкретно лице вследствие на реализиране /изпълнение на ангажимент

1.9. Дата на възникнало /начислено задължение по ангажимент –датата, на която в резултат на реализиране /изпълнение на ангажимент възниква балансово признато задължение към конкретно лице

1.10. Стойност на възникнало /начислено /задължение по ангажимент – стойността ,с която възникналото /начислено /задължение по ангажимент –стойността с която възникналото /начислено /задължение по ангажимент се вписва в при първоначалното му балансово признаване и последващо се отразяване .

2. Ангажименти с незабавно реализиране /изпълнение.Това са такива ангажименти ,при които моментът на възникване 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 ангажимент / 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 /например директно закупени активи в брой без да е сключен договор /

За ангажименти с незабавно реализиране /изпълнение :

а/директно закупени чрез плащане в брой канцеларски материали и консумативи от търговската мрежа

б/закупени активи на стокова борса

в/абонамент за периодични издания

г/текущо зареждане от бензиностанции на служебни автомобили/освен ако не е сключен договор за доставка за определен срок и обем/

3.1. За поетите ангажименти и възникналите задължения по оперативните програми –обект на отчитане съгласно писма на МФ ДДС № 06, ДДС № 07 /2008 г. и ДДС № 14 / 2013 г. се прилага общият ред на настоящата политика. Произтичащите от тези дейности поети ангажименти и възникнали /начислени задължения следва да се третираат като ангажименти и задължения на СЕС

3.2 Всички поети ангажменти /сключени договори / по проекти се отразяват първоначално в отчетността за СЕС, независимо в последствие как ще се финансират до приключването на проекта

3.3 В случай, че в последствие са направени плащания /начислени са задължения за сметка на бюджета съгласно т.т.23 и 25 от ДДС № 06/ 2008 г. и т.т. 22 и 24 от ДДС № 07 /2008 г. се процедира както следва :

а/ в отчетността за СЕС със съответната сума на плащане / начислението се намалява първоначално отчетената сума на поетия ангажмент

б/ в отчетността за бюджета същата сума се отразява едновременно в увеличение на поетите през периода ангажменти и в увеличение на начислените задължения и /или плащания ,т.е. начинът на отразяване на тези суми за бюджета е аналогичен на подхода за отразяване на ангажментите с незабавно реализиране

3.4. В случай, че в последствие така извършените разходи за сметка на бюджета бъдат сторнирани и отнесени като разходи в отчетността на СЕС съгласно т.т.23 и 25 от ДДС № 06/2008 г. съответните суми за поетите ангажменти, възникналите задължения и / или извършените плащания се намаляват в отчетността за бюджета и се отнасят в увеличение в отчетността за СЕС.

3.5. В случай, че в последствие така извършените разходи за сметка на бюджета не бъдат признати и останат изцяло за негова сметка, остатъкът от сумата на наличния ангажмент /ако е налице, отразена в отчетността за СЕС се сторнира и прехвърля изцяло в отчетността за бюджета. При частично не признаване на разходите, прехвърля се само съответната част от сумата на наличния ангажмент.

4. В СБО е предвидена задбалансова сметка 9200, по която съгласно т.109 от Ръководството за прилагане на Сметкоплана на бюджетните предприятия се отчитат сумите на поетите ангажменти по сключени договори, и която се ползва за целите на изготвяне на информацията за поетите ангажменти.

5. Съгл. т.91 от ДДС 08 от 2018г. е възприет подход за отчитането на поетите ангажменти и новите задължения за разходи при командировки за сметка на отпуснатия на служителя аванс за командировка да се извършва след отчитането на аванса с представен отчет от командированото лице.

6. Счетоводно отчитане

Счетоводни записвания при възникване, реализиране, вътрешни трансфери, прехвърляне на ангажменти към други организации и анулиране на ангажментите:

Възникване на ангажменти със сключен договор:

Дт с-ка 9800

Кт с-ка 9200

Възникване на ангажменти с незабавна реализация:

Дт с-ка 9801

Кт с-ка 9803

При прехвърляне на ангажмент

Дт с-ка 9804, 9805, 9806

Кт с-ка 9200- поемане на ангажмент

Дт с-ка 9200

Кт с-ка 9204, 9205, 9506 - предоставяне на ангажмент

Корекции на ангажменти:

Дт с-ка 9808

Кт с-ка 9200 – при увеличение
или
Дт с-ка 9200
Кт с-ка 9808 при намаление
Реализирани ангажименти чрез плащане на задължения:
Дт с-ка 9200
Кт с-ка 9803
Закриване на сметките от група 98 в края на годината:
Дт гр. 98 / Кт с-ка 9989

Б. Възникване на нови задължения за разходи

За отчитане на показателя „нови задължения за разходи“ и в изпълнение на чл.84, ал.3 от ЗПФ (дефиницията за него е посочена в ;1, т.22 от ЗПФ) е предвидена сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“, която се използва за отчитане на неговото изпълнение. Обхватът на разходите, попадащи в този показател, е идентичен с този на показателите за поети ангажименти.

„Нови задължения за разходи“ са паричните задължения за разходи, които възникват през текущата година, независимо то това дали са платени или не са, с изключение на:

Задълженията за разходи за персонал

Пенсии;

Лихви по дълга (включително по гарантирания от държавата и общините дълг);

За данъци и други публични общински вземания;

„Не са нови задължения за разходи“:

провизиите за задължения съгласно счетоводното законодателство, приложимо за бюджетните организации;

задължения от предходни години;

задълженията, които представляват дълг;

както и поетите задължения за разходи;

Сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“ ще се дебитираща срещу кредитиране на сметка 9989 в случай, че се налага коригиране на възникналите нови задължения за разходи в посока на намаление.

Сметка 9860 ще се кредитира срещу дебитиране на сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“ при възникналите нови задължения за разходи.

В края на годината сметката се приключва със сметка 9989.

XIX. ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

1. Настоящата счетоводна политика е разработена на основание СС1 „Представяне на финансови отчети“, сметкоплана на бюджетните предприятия, ДДС №20 от 14.12.2004 г. на Министерството на финансите за прилагане на Национални счетоводни стандарти за бюджетните предприятия и в съответствие с принципите и изискванията, определени в Закона за счетоводството, ДДС № 07 / 04.04.2008 г., ДДС № 04 / 01.04.2010 г. и други указания дадени от МФ до 01.01.2013г. и в сила от 01.01.2014г..

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

3. Утвърдения индивидуален сметкоплан е неразделна част от настоящата счетоводна политика, които са задължителни за всички второстепенни разпоредители на Община Своге.

4. За счетоводни ситуации, които не са пояснени в политиката, се прилагат правилата за финансово отчитане, регламентирани в указанията на Министерство на финансите след 2001г.

5. Нови указания, свързани със счетоводната отчетност, дадени от Министерство на финансите се изпълняват, въпреки че не се третира като промяна на счетоводната политика.