ОБЩИНА СИЛИСТРА

ул. "Симеон Велики" № 33
7500 Силистра

☎(086) 82 42 43 Факс:(086) 82 33 431
E-mail: mayor@silistra.bg

УТВЪРДИЛ:
АЛЕКСАНДЪР САБАНОВ
Кмет на Община Силистра

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

на Община Силистра за съставяне на
отчети и текуща счетоводна отчетност

Февруари, 2025 година

I.ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

Счетоводната политика на Община Силистра 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 публичните финанси, и изискванията на НСС № 1 „Представяне на финансовите отчети", сметкоплана на бюджетните организации за 2014 г. и ДДС 20 от 14.12.2004 г. на Министерството на финансите /МФ/, за прилагане на националните счетоводни стандарти за бюджетни предприятия, които не противоречат на ДДС 14 от 30.12.2013 г. и други дадени указания от МФ. Тя се определя в съответствие с:

а/ нормативните актове за счетоводството – Закона за счетоводството, Сметкоплана на бюджетните организации от 2020 г. и Националните счетоводни стандарти;

б/ международните счетоводни стандарти;

в/ други нормативни актове свързани с дейността;

г/ индивидуален сметкоплан на общината;

д/ вътрешни нормативни актове, отразяващи спецификата на общината.

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 Силистра;

б/ достоверно представяне изпълнението на бюджета;

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

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

Основната цел на единната счетоводна политика, прилагана от всички бюджетни звена на Община Силистра 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 12 /дванадесет/ бюджетни счетоводства /Приложение 1/.

II. ОСНОВНИ ПРИНЦИПИ И ИЗИСКВАНИЯ

Счетоводната отчетност на Община Силистра се осъществява при спазване на задължителните основни принципи определени в чл.3, ал. 1 и чл. 26, ал.1 от Закона за счетоводството както следва:

1. Текущо начисляване. Приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на извършване на плащането или получаването на паричните средства и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

2. Действащо предприятие - 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;

3. 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;

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

5. 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;

6. 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;

7. 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;

8. 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;

9. 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;

10. 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 Силистра през годината се прилага индивидуален сметкоплан /Приложение 2/ на основание чл. 16, ал.1, т.1 от Закона за счетоводството, утвърден на основание чл. 164, ал. 1 от Закона за публичните финанси.

Всяко поделение изгражда свой собствен индивидуален сметкоплан като се съобразява с изискванията заложени в индивидуалния сметкоплан на общината. При възникване на необходимост за създаване на нови счетоводни сметки се използват синтетичните сметки от СБО съблюдавайки заложените принципи

Общината няма право да ползва свободни номера в СБО за създаване на нови синтетични сметки. Това може да се прави от МФ. Индивидуалния сметкоплан се актуализира успоредно с актуализацията на СБО.

Общината има право към синтетичните сметки да открива аналитични сметки до шестцифрен шифър с оглед специфични потребности и изисквания.

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

2. **Форма, методи и процедури на прилаганата отчетност**

Прилаганата отчетност е обособена в две насоки:

А. Отчетност на касовата основа;

Б. Отчетност на начислена основа /счетоводна отчетност/.

А. Отчетност на касова основа

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

- касовата отчетност се изготвя поотделно за всяка финансова година – за периода от 01 януари до 31 декември
- касовата отчетност обхваща единствено паричните потоци за текущата отчетна година;
- финансовите взаимоотношения между отделните бюджетни разпоредители с 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 и задължения

Б. Отчетност на начислена основа /счетоводна отчетност/.

Общината прилага двустранно счетоводно записване при счетоводната обработка на документите, следваща хронологичен ред, съответстващ на извършването. В счетоводната практика са валидни изискванията на чл. 9 от ЗС.

Счетоводната отчетност се изготвя въз основа и в съответствие със Сметкоплана на бюджетните организации, Индивидуалния сметкоплан на Община Силистра, Национални счетоводни стандарти, указания на Министерство на финансите и др. нормативни актове.

За нуждите на консолидиране, оборотните ведомости се представят с четири знака. Според спецификата на дейността на бюджетните звена може да се ползват аналитични сметки с 5-ти и 6-ти знак, което задължително се оповестява в счетоводната политика на съответното бюджетно звено. При възникване на необходимост от създаване на нови счетоводни сметки се използват синтетичните сметки от Сметкоплана на бюджетните организации, съблюдавайки принципите за аналитичност в индивидуалния сметкоплан.

Счетоводната информация се обработва автоматизирано с програмен продукт "FSD", ПП „Бюджет", гарантиращи възможности за контрол.

Помощни софтуери:

1.За обобщаване на оборотни ведомости с второстепенните разпоредители - ПП „Оборотна ведомост".

2. За целите на отчета в отдел „МДТ" се използва ПП „ИМЕОН".

3. ПП „Граждански договори" -за изготвяне на хонорар сметки и служебни бележки.

4. ПП „Работна заплата" - за изготвяне на фишове и разчетно-платежни ведомости за заплати.

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

3. Счетоводни документи и документиране на стопанските операции

При обработване на счетоводните документи и съставяне на счетоводните отчети се спазват правилата, определени в глава втора „Счетоводни документи и форма на счетоводство" от Закона за счетоводството и изискванията на СС 1, който е в съответствие с изискванията на Европейския съюз за отчетността в бюджетните предприятия, така също и ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на Министерство на финансите.

а/ счетоводните документи в Община Силистра 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.

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

IV. ПЕРИОДИЧНИ И ГОДИШНИ ОТЧЕТИ

1. Междинно счетоводно отчитане

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

2. Годишен финансов отчет

2.1. Изготвянето на годишния финансов отчет се извършва при спазване указанията на Министерството на финансите за годишно приключване на бюджетните предприятия, на база на сметкоплана, счетоводните стандарти и методическите указания по чл. 5а от ЗС.

2.2 Министърът на финансите утвърждава счетоводни стандарти и сметкоплан, които съгласно чл.36, ал 1 от ЗС са в съответствие със:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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 счетоводни документи и привеждането им във вид, съобразен с изискванията на Закона за счетоводството;

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

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

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

д/ преглед на отчетените целеви финансирания;

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

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

з/ приключвателни счетоводни процедури в т. ч.:

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

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

V. ОРГАНИЗАЦИЯ НА БЮДЖЕТНОТО СЧЕТОВОДСТВО В ОТЧЕТНИ ГРУПИ

Счетоводното отчитане на активите и пасивите се прави в три отчетни групи „Бюджет", „СЕС" и „Други сметки и дейности" (ДСД). Обхват на отчетните групи е съгласно т.14 от ДДС 14 от 30.12.2013 г.

VI. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Собственият капитал е обособен в три главни направления:

- разполагаем капитал;
- акумулирано изменение на нетните активи;
- акумулирано изменение на нетните активи за периода;

Наличността и изменението в разполагаемия капитал в общината се отчита чрез сметка 1001 **„Разполагаем капитал"**

В хода на своята дейност общината извършва разходи и получава приходи. В края на отчетния период, в зависимост от съотношението между направените разходи и генерираните приходи, се получава или прираст на нетните активи за периода (при превишение на генерираните приходи над извършените разходи), или намаление на нетните активи (при превишение на извършените разходи на д генерираните приходи)

Акумулираният прираст/намаление на нетните активи в общината се отчита чрез сметка 1101 **„Акумулирано изменение на нетните активи"**

VII. СМЕТКИ ЗА ЗАЕМИ И ДЪЛГОВЕ

1. Получаване на краткосрочни заеми от банки в страната

Дебит сметка гр. 50 „Парични средства" §83-11

Кредит сметка **1621** „Краткосрочни заеми от банки в страната"

2. Плащане на краткосрочни заеми

Дебит сметка **1621** „Краткосрочни заеми от банки в страната"

Кредит сметка **гр. 50** § 83-21

3. Получаване на дългосрочни заеми

Дебит сметка гр. 50 „Парични средства" §83-12

Кредит сметка 1623 „Дългосрочни заеми от банки в страната"

4. Плащане на дългосрочни заеми

Дебит сметка 1623 „Дългосрочни заеми от банки в страната"

Кредит сметка гр. 50 § 83-22

5. Начисление на задължения за лихви по заеми от банки в страната

Дебит сметка 6221 „Разходи за лихви по банкови заеми в страната"

Кредит сметка **1681** „Задължения за лихви по заеми от банки в страната"

6. Погасяване на задълженият за лихви по заеми от банки в страната

Дебит сметка 1681 „Задължения за лихви по заеми от банки в страната"

Кредит сметка гр. 50 „Парични средства" *§22-21*

7. Получаване на заеми от „ФЛАГ" ЕАД – т.73 от ДДС 14/30.12.2013 г.

- **Краткосрочен заем:**

При получаване на заем

Дебит сметка гр. 50 „Парични средства" §83-71

Кредит сметка 1991 „Краткосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление"

При изплащане на заем

Дебит сметка гр. 1991 „Краткосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление"

Кредит сметка гр.50 „Парични средства" § 83-81

- **Дългосрочен заем**:

При получаване на заем

Дебит сметка гр. 50 „Парични средства" §83-72

Кредит сметка **1992** „Дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление

При изплащане на заем

Дебит сметка 1992 „Дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление"

Кредит сметка гр.50 „Парични средства" § 83-82

- Лихви по получени краткосрочни и дългосрочни заеми:

Начисляване на задължение за лихви по получени заеми

Дебит сметка 6224 „Разходи за лихви по други заеми от страната"

Кредит сметка 1994 „Задължения за лихви по заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление"

Изплащане на начислените задължения за лихви по получени заеми

Дебит сметка 1994 „Задължения за лихви по заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление"

Кредит сметка гр. 50 „Парични средства" § 22-24

V. ОЦЕНКА НА АКТИВИТЕ

А. Дълготрайни материални активи

1.Признаване на дълготрайни материални активи

1.1. Дълготрайни материални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от Община Силистра, 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 1 000* /хиляда/ лева, задължително се третират *като материални запаси*;

- дълготрайните материални активи, които са със стойност *над 1 000* /хиляда/ лева, задължително се третират *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 1 000 лв., съществените елементи /компютър и монитор/ се завеждат като ДМА, независимо, че тяхната индивидуална стойност може да е под минималния праг. / т.16.15.6 от ДДС 20/2004 /. Компютърни мрежи и други подобни съвкупности от активи за отчетни цели се разглеждат и отчитат по цена на придобиване като един цялостен актив или отделни сборни блокове. Последващите разходи за текуща поддръжка на отделни компоненти се отчитат като текущи разходи, независимо от стойността на отделните компоненти и не влияе на отчетната стойност на признатия актив.

Стойността на този актив се променя като цяло само в случаите на осъществен основен ремонт, реконструкция и модернизация. Преоценка и обезценка се извършва върху целия актив.

В обхвата на свързаните съвкупности от активи не се включват компютри, принтери, скенери, сървъри и други компоненти на мрежата, които се използват от крайните потребители и системни администратори. Те се завеждат и отчитат самостоятелно.

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

1.5. Дълготрайните материални активи се завеждат при придобиването им със следните задължителни реквизити: инвентарен номер, наименование, фабричен номер /ако има такъв/, вид и номер на документа, с който е получен актива, дата на въвеждане, къде са намира, МОЛ. За осигуряване на допълнителна информация се позволява да се попълват и други реквизити.

2. Метод на оценка на дълготрайни материални активи

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

а/ разходи за подготовка на обекта (терена);

б/ разходи за първоначална доставка и обработка;

в/ разходи за монтаж;

г/ разходи за хонорари на архитекти, инженери, икономисти и други, свързани с проекта, икономическата обосновка, изграждането, доставката, монтажа, въвеждането в употреба;

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

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

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

3. Последващи разходи

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

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

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

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

г/ промяна във функционалното предназначение на актива.

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

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

4. Оценка след първоначално признаване

4.1. След първоначално признаване като актив всички ДМА следва да се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната загуба от обезценка.

4.2. Веднъж на две години се прави преглед за обезценка на ДМА (доколкото Министерството на финансите не е определило по-кратък срок) при спазване на следните основни процедури:

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

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

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

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

Обезценката е винаги намаляваща и се отчита чрез използване на сметка 7801 "Преоценка на нефинансови дълготрайни активи".

Обезценката се извършва:

1. От лицензиран оценител за автопарка и за медицинското оборудване.

2. За всички останали активи от комисия от служители, назначени със заповед на кмета на общината.

Б. Нематериални дълготрайни активи

1. Признаване на НДА

1.1. Признаване на нематериални дълготрайни активи.

Нематериалните дълготрайни активи представляват установим нефинансов ресурс, придобит и контролиран от Община Силистра, 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 1 000 лв. без ДДС

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, документирани чрез аргументирано писмено становище на упълномощено техническо лице или комисия

3. Оценка след първоначално признаване

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

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

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

4. Начисляване на амортизации

Община Силистра използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални актизи /ДМА/.

Подлежат на амортизация всички нефинансови дълготрайни активи, с изключение на: земи, гори и трайни насаждения; активи с историческа и художествена стойност (включително музейни експонати); книги в библиотеките; активи в процес на придобиване; придобити и временно съхранявани от бюджетна организация нефинансови дълготрайни активи, които подлежат на прехвърляне на други бюджетни организации, включително в рамките на първостепенната система; приета от държавен/общински орган за временно съхранение, управление и продажба на конфискувани, отнети и изоставени в полза на общината нефинансови дълготрайни активи, включително придобити от общината такива активи на нейни длъжници в производство по несъстоятелност; нефинансови дълготрайни активи, които са в процес на реализация (включително и при ликвидация на съответните дейности и обособени звена); трайно неупотребявани в дейността на бюджетната организация нефинансови дълготрайни активи (за срок от една

година) – при условия, че бюджетната организация изрично ги е индентифицирала и е изготвила реалистична обосновка за това. В случай, че активите започнат да се използват отново като нефинансови дълготрайни активи, за тях продължава (започва) да се начислява амортизация; амортизируеми активи, които след реконструкция, преустройство и/или ремонт или в резултат на други събития за трансформирани в активи с историческа и художествена стойност; иктиви, за които с указание на МФ изрично е определено да не се амортизират, а да се прилага само обезценка, напълно авортизираните (до остатъчна стойност) активи; други нефинансови активи, определени със стандартите и/или указания по чл.164, ал.1 и 3 от ЗПФ.

Не **се начисляват амортизации в отчетна група „Сметки за средства от Европейски съюз"**, СЕС е финансова-правна форма на публичните финанси, която обхваща само финансирането и изпълнението на проектите по програми на Европейския съюз. Поради това, в СЕС отчитането на финансовите дълготрайни активи-обект на съответния проект, е ограничено до процесите на тяхното придобиване и прехвърляне. Трайното им завеждане и начисляването на амортизациите се отразяват само в отчетни групи БЮДЖЕТ и Други сметки и дейности /ДСД/. Прехвърлянето от СЕС в БЮДЖЕТ и ДСД на придобивани чрез СЕС активи се извършва чрез сметки 7601 и 7603 след като е приключил процесът на придобиване на всеки отделен актив.

Начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация и се преустановява в месеца, в който амортизируемият актив е изведен от употреба, независимо от причините за това.

За всеки дълготраен материален актив се съставя индивидуален амаротизационен план. Въз основа на индивидуалните амаротизационни планове са съставя обощен амортизационен план за отчетния период.

При определяне на срока на полезен живот на ДМА бюджетната структура се съобразява с предполагаемото физическо износване, морално остаряване и ограниченията върху ползването на активите.

Приетият полезен живот на групи активи е както следва:

- Категория I – сгради, съоръжения, предварително устройство – от 25 до 50 години, съответно годишна амортизационна норма от 2 % до 4 %;
- Категория II – машини, производствено оборудване и апаратура – 20 години, съответно с годишна амаротизационна норма 5 %;
- Категория III – инфраструктурни обекти, в това число :
  - Транспортно – комуникационни мрежи – автомагистрали, пътища, мостове – 10 години, съответно с годишна амортизационна норма 10 %
  - Водоснабдяване и канализация – 50 години, съответно с годишна амортизационна норма 2 %
  - Категория IV – компютри, софтуер, право на ползване на софтуер – 4 години, съответно с годишна амартизационна норма 25 %
  - Категория V - автомобили – 10 години, съответно с годишна амаротизационна норма 10 %
  - Категория VI - всички останали – 6,67 години, съответно с годишна амартизационна норма 15 %
  - Категория VII – нематериални дълготрайни активи – 4 години, съответно с годишна амортизационна норма 25 %

За целите на начисляването на амортизациите и разработването на амортизационните планове определянето на остатъчна стойност на амортизируемите активи са извърва от

всеки бюджетен разпоредител. Остатъчната стойност е част от стойността на актива, която ще се реализира при освобождаването от него и не следва да се пренася в издръжка на бюджетно предприятие и трябва да се определя още с придобиването на нетекущ актив. Определянето на размера на остатъчната стойност по своята същност е прогнозна дейност, и се определя към датата на изтичане на полезния живот на актива.

В съответствие на т.41 от ДДС № 5 от 30.09.2016 г. определянето на остатъчната стойност се извършва от всеки второстепенен разпоредител с бюджет в системата на Община Силистра.

Община СИЛИСТРА определя в амортизационния си план да се предвиди:

1. Очаквана предполагаема остатъчната стойност както следва:
   - сградите в размер до 30 % от отчетната стойност
   - транспортни средства до 15 % от отчетната стойност
   - всички останали активи до 10 % от отчетната стойност

2. Степен на значителност:

- в съответствие с т. 4.2 от СС 4 Община Силистра определя да се пренебрегне остатъчната стойност на амортизируемите активи като незначителна по размер до 200.00 / двеста / лева. Амортизируемата стойност на активите в тези случаи е равна на отчетната им стойност.

Не се начислява амортизация за активите, чиято балансова стойност е в рамките на очакваната им остатъчна стойност, доколкото не са на лице основания за увеличаване чрез преоценка на балансовата стойност на актива.

С въвеждането на амортизациите на нефинансовите дълготрайни активи не се извършва прекласификация на нефинансов дълготраен актив в краткотраен актив поради спад на стойността под прага на същественост.

5. Придобиване на активи по стопански начин

Придобиването на активи по стопански начин се 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.

7. Счетоводни записвания

За счетоводното отразяване на придобиването, движението и отписването на ДМА и ДНМА се използват сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи" и група 21 „Нематериални дълготрайни активи" в подгрупи:

201 – Прилежащи към сгради и съоръжения земи
203 – Сгради
204 – Машини, съоръжения и оборудване
205 – Транспортни средства
206 – Стопански инвентар
207 – ДМА в процес на придобиване
209 – Други ДМА
210 – Недълготрайни материални активи

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

Дебит сметки гр.20 „Дълготрайни материални активи" *или* ***гр.21*** "Нематериални дълготрайни активи"

Кредит сметки гр.50 „Парични средства" §52-00, §53-00, §54-00
или ***гр.40*** „Доставчици"

2. Придобиване, подобряване и основен ремонт на ДМА

2.1. Придобиване на инфраструктурни обекти чрез възлагане

Отчетна група „Бюджет" / „СЕС"

1. ***Дебит сметка 6075*** „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез възлагане"
Дебит сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната" със знак „-" при приспадане на предварително платен аванс
Кредит сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната"

2. ***Дебит сметка 4010*** „Задължения към доставчици от страната
Кредит сметка гр.50 „Парични средства" §52-06

Отчетна група „ДСД"

1. ***Дебит сметка 2202*** „Инфраструктурни обекти"
Кредит сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности"

Прехвърляне на незавършено строителство
2. ***Дебит сметка 2071*** „ Незавършено строителство, производство и основен ремонт
Кредит сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности"

2.2. Придобиване на балансови признати активи чрез възлагане на изпълнител /без инфраструктурни обекти и други, които се изписват като разходи при придобиването им/

1. ***Дебит сметка 2071*** „Незавършено строителство, производство и основен ремонт"
Дебит сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната" със знак „-" при приспадане на предварително платен аванс
Кредит сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната

5. ***Дебит сметка 4010*** „задължения към доставчици от страната"
Кредит сметка гр. 50 „Парични средства" §51

3. ***Дебит сметки подгрупа 203*** „Сгради"

Кредит сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт"

3.3. Придобиване, текущ и основен ремонт на балансово признати активи по стопански начин

1. ***Дебит сметка 2071*** „Незавършено строителство, производство и основен ремонт"

Кредит сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната

Кредит сметка 6501 „Придобиване на ДМА по стопански начин"

или

Кредит сметка 6507 „Основен ремонт на ДМА по стопански начин"

6.***Дебит сметки гр.20*** „Дълготрайни материални активи" или ***гр.21*** „Нематериални дълготрайни активи"

Кредит сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт"

3. Придобиване на ДМА или ДНМА чрез дарения в натура

Дебит сметка гр.20 „Дълготрайни материални активи" или ***гр.21*** „Нематериални дълготрайни активи"

Кредит сметка 7414 „Получени капиталови помощи и дарения в натура от страната"

4. Придобиване на ДМА с финансов лизинг

4.1. Заприходяване на получения актив

Дебит сметка гр.20„Дълготрайни материални активи"

Дебит сметка 1917 „Коректив на номинална стойност на задълженията по финансов лизинг към местни лица

Кредит сметка 1911 „Задължения по финансов лизинг към местни лица"

4.2. Отразяване на дължимите вноски

Дебит сметка 1911 „Задължения по финансов лизинг към местни лица"

Кредит сметка 1913 „Текущ дял по задължения по финансов лизинг към местни лица"

4.3. Отчитане на текущи лихви, припадащи се за периода на лизинговата вноска

Дебит сметка 6241 „Разходи за лихви по финансов лизинг от местни лица"

Кредит сметка 1917 „Коректив на номиналната стойност на задължения по финансов лизинг към местни лица"

4.4. При превеждане на дължимите вноски

Дебит сметка 1913 „Текущ дял по задължения по финансов лизинг към местни лица"

Кредит сметки гр. 50 „Парични средства" §93-18

5. Установени излишъци на ДМА или ДНМА

Дебит сметки гр.20 "Дълготрайни материални активи"

Дебит сметки гр.21 „Нематериални дълготрайни активи"

или

Дебит сметка гр.22 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група „ДСД"

Кредит сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития"

6. Изписване на ДМА и ДНМА от баланса на общината

6.1. При продажба на ДМА или ДНМА

Дебит сметки от подгрупа 614 „Отчетна стойност на продадени дълготрайни активи"

Дебит сметки от гр. 24 – акумулирана амортизация /АА/

Кредит сметки от гр.20„Дълготрайни материални активи"

Кредит сметки от гр.21„Нематериални дълготрайни активи"

или

Кредит сметка от гр.22 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група „ДСД"

При продажба на отчитани в ДСД амартизириеми нефинансови дълготрайни активи отчитани по сметка 2202 и сметка 2099, тя следва да се торазява в БЮДЖЕТ, включително и балансовата стойност на продадените амортизируеми активи, която се прехвърля от ДСД в Бюджет чрез сметка 760

6.2. При прехвърляне на ДМА и ДНМА на други предприятия

в системата на един и същ разпоредител

Дебит сметка 7600 „Вътрешни некасови трансфери в отчетна група /стопанска област/

Дебит сметки от гр. 24 - акумулирана амартизация /АА/

Кредит сметки от гр.20 „Дълготрайни материални активи"

Кредит сметки от гр.21 „Нематериални дълготрайни активи"

или

Кредит сметки от гр.22„Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група „ДСД"

Получателя след прехвърлянето продължава да амортизира актива като

<u>заложи същия остатъчен срок на актива и същите параметри на останалите компоненти от досегашния амортизационен план на преврълителя.</u>

<u>между държавата и общината</u>

Дебит сметка 7612 „Прехвърлени активи и пасиви от/към бюджетни организации от подсектор „Централно управление"

Дебит сметки гр.24 - акумулирана амортизация /АА/

Кредит сметки гр. 20 „Дълготрайни материални активи"

Кредит сметки от гр.21 „Нематериални дълготрайни активи"

или

Кредит сметки от гр.22„Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група „ДСД"

<u>между общини</u>

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

Дебит сметки гр.24 - акумулирана амортизация /АА/

Кредит сметки гр. 20 „Дълготрайни материални активи"

Кредит сметки от гр.21 „Нематериални дълготрайни активи"

или

Кредит сметки от гр.22„Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група „ДСД"

<u>между общината и други сектори на икономиката</u>

Дебит сметка 7692 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към други сектори на икономиката"

Дебит сметки гр.24 - акумулирана амортизация /АА/

Кредит сметки гр. 20 „Дълготрайни материални активи"

Кредит сметки от гр.21 „Нематериални дълготрайни активи"

или

Кредит сметки от гр.22„Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група „ДСД"

6.3.При липси на ДМА и ДНМА

<u>изписване на липсата</u>

Дебит сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития"

Дебит сметки гр.24 - акумулирана амортизация /АА/

Кредит сметки гр. 20 „Дълготрайни материални активи"

Кредит сметки от гр.21 „Нематериални дълготрайни активи"

или

Кредит сметки от гр.22„Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група „ДСД"

Персонифициране вземането от виновно материално отговорно лице – с по-високата от двете стойности на липсващия актив – отчетна, по която е заведен ДМА или неговата справедлива стойност.

Дебит сметка 4213 „Вземания от работници, служители и друг персонал - местни лица"

Или

Дебит сметка 4261 „Вземания от подотчетни местни лица"

Или

Дебит сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)

Кредит сметка 7198 „Приходи от неустойки, начети и обезщетения"

При внасяне на стойността на липсата

Дебит сметки гр.50 „Парични средства"

Кредит сметка 4213 „Вземания от работници, служители и друг персонал - местни лица"

или

Кредит сметка 4261 „Вземания от подотчетни местни лица"

или

Кредит сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)

При кражба с неустановен извършител

Дебит сметка 9289 „Други дебитори по условни вземания"

Кредит сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи"

При установяване на извършителя на кражбата

Дебит сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи"

Кредит сметка 9289 „Други дебитори по условни вземания"

6.4. При бракуване на ДМА

Дебит сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития"

Дебит сметки гр.24 - акумулирана амортизация /АА/

Кредит от гр. 20, или сметки гр.21, или сметки от гр. 22

7. Отчитане на получени активи за безвъзмездно ползване в общината, предоставени от небюджетно предприятие или физически лица

Когато срокът за безвъзмездно ползване покрива очаквания остатъчен живот на актива, който е под 25 на сто /т.16.12.3. от ДДС 20/2004/

Дебит сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи"
Кредит сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи"

Когато срокът за безвъзмездно ползване покрива съществена част от очаквания остатъчен живот на актива / над 75 на сто /т.16.12.2. от ДДС 20/2004/

Дебит сметки от гр. 20 „Дълготрайни материални активи"
Кредит сметка 7414 „Получени капиталови помощи и дарения в натура от страната.

8. Отчитане на апортни вноски с ДМА, направена от общината в търговско дружество

За отписване на вложения като апортна вноска актив

Дебит сметка от подгрупа 614 „Отчетна стойност на продадени ДМА"
Кредит сметки гр. 20 „Дълготрайни материални активи"

За отразяване на придобития финансов актив – статия се съставя със справедливата стойност на апортния актив

Дебит сметки от подгрупа 511 „Дялове и акции в предприятия в страната"
Кредит сметка от подгрупа 713 „Приходи от продажби на земя, инфраструктурни обекти и активи с художествена и историческа стойност"
или
Кредит сметка 714 „Приходи от продажби на дълготрайни активи"

9. Начисляване на амортизация

9.1. За начисляване на амортизация на ДМА от група 20:

Дебит сметка 603 Разходи за амортизации (6032-6036., 6039)
Кредит сметки 241 Амартизация на ДМА (2412-2416,2419)

9.2. За начисляване на амортизация на ДНМА от група 21:

Дебит сметка 6030 Разходи за амортизации на ДНМА
Кредит сметки 2420 Амартизация на ДНМА

9.3. За начисляване на амортизация на ДМА от група 22 (прилага се само за активите, отчитани по сметка 2202):
Дебит сметка 6037 Разходи за амортизации на инфраструктурни обекти

Кредит сметки 2427 Амортизация на инфраструктурни обекти

Земите, включително гори и трайни насаждения /паркове, градини и др./, инфраструктурни обекти /пътища, улици, мостове и др./, активите с историческа и художествена стойност /паметници, музейни експонати, книги в библиотеки и др./ с изключение на прилежащите към сгради и съоръжения земи, да се капитализират /признават балансово/ в отчетна група „Други сметки и дейности". За целта се използват сметки от група 22 /за незавършени обекти – сметки от подгрупа 207/ и сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности".

Споменатите по-горе активи се изписват на разход при тяхното придобиване в отчетна група „Бюджет" и „СЕС" /ДДС 14 от 30.12.2013 г. на МФ/

Отчетна група „Бюджет" / „СЕС"

Дебит сметки от подгрупи 607 /6075-6079/
Кредит сметки раздел 4 „ Сметки за разчети - вземания и задължения"
или
Кредит сметки гр.50 „Парични средства"
или
Кредит сметка гр. 74 „Помощи и дарения от страната и чужбина"

Отчетна група „ДСД"

Дебит сметка 2202 „Инфраструктурни обекти"
Кредит сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности"

Прехвърляне на незавършено строителство
Дебит сметка 2071 „ Незавършено строителство, производство и основен ремонт
Кредит сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група

В. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

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

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

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

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

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

За закупените горива за отопление първоначално се издава складова разписка и се завеждат по сметка 30200 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.

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.

Материалните запаси се класифицират съобразно заложената класификация в СБО по сметките от група 30 „Материали, продукция, стоки".

3010 – Незавършено производство
3020 – Материали
3030 – Продукция
3040 – Стоки

При необходимост от допълнителна аналитичност по бюджетни звена да се използва 5-ти и 6-ти знак.

Основните счетоводни записвания, свързани с материалните запаси /МЗ/ са:

1. Покупка на МЗ

Дебит сметки гр.30 „Материални запаси"
Кредит сметка 4010 „Доставчици в страната"
или
Кредит сметки от гр. 50 „Парични средства"

2. Придобиване на МЗ по стопански начин

Начисляване на разходи

Дебит сметки от гр.60 „Разходи по икономически елементи
Кредит сметки гр.50 „Парични средства"
или
Кредит сметка 3020 „Материали"

Към края на всяко тримесечие се установява себестойността на придобитите МЗ по стопански начин и се отнасят както следва:

Дебит сметка 3020 „Материални запаси"
Кредит сметка 6503 „Придобиване на материални запаси по стопански начин"

При наличие на незавършено производство от предходен отчетен период

Дебит сметка 3010 „Незавършено производство"
Кредит сметка 6503 „Придобиване на материални запаси по стопански начин"

Дебит сметка 3020 „Материални запаси"
Кредит сметка 3010 „Незавършено производство"

3. Придобиване чрез дарение

Дебит сметка 3020 „Материални запаси"
Кредит сметка 7413 „Получени помощи и дарения в натура от страната"

4. Преоценка и обезценка на материални запаси

Дебит сметки гр.30 „Материали, продукция, стока"
Кредит сметка 7802 „Преоценка на МЗ"

5. Безвъзмездно предоставяне на МЗ от общината на физически лица и небюджетни предприятия – по отчетна стойност

Дебит сметка 6443 „Текущи трансфери в натура за нефинансови предприятия"
Кредит сметки гр.30 „Материали, продукция, стоки"

6.Предоставяне на МЗ на персонала – предметни награди по повод годишнини, юбилеи и др.подобни се отчитат като разходи за възнаграждения на персонала и като приходи от продажби

Дебит сметка 6049 „Разходи за възнаграждения на персонала в натура"
Кредит сметки гр.711 „Приходи от продажби на услуги, стоки и продукция"
Кредит сметка 4511 „Разчети за ДДС"

Дебит сметки от подгрупи 611 „Отчетна стойност на продадени материални запаси"
Кредит сметки от група 30 „Материали, продукция, стока"

7.Отчитане на МЗ като разходи за материали – когато се предоставят на персонала за целите на дейността на общината /работно облекло, храна при работа във вредни усл. и др./

Дебит сметка 6012 „Разходи за храна"
или
Дебит сметка 6015 „Разходи за постелен инвентар и работно облекло"
Кредит сметка 3020 „Материали"

8.Бракуване на МЗ

Дебит сметка 6993 „Намаление на МЗ от други събития"
Кредит сметки от гр.30 „Материали, продукция, стоки"

9.Осчетоводяване на липси на МЗ

Изписване на липсата

Дебит сметка 6993 „Намаление на МЗ от други събития"
Кредит сметки от гр.30 „Материали, продукция, стоки"

Персонифициране вземането от виновното МОЛ – с по-високата от двете стойности на липсващите МЗ – отчетната, по която е заведен или неговата справедлива стойност

Дебит сметка 4213 „Вземания от работници, служители и друг персонал - местни лица"
Или
Дебит сметка 4261 „ Вземания от подотчетни местни лица"
Или
Дебит сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)
Кредит сметка 7198 „Приходи от неустойки, начети и обезщетения"

При внасяне на стойността на липсата

Дебит сметки гр.50 „Парични средства"
Кредит сметка 4213 „Вземания от работници, служители и друг персонал - местни лица"
или
Кредит сметка 4261 „ Вземания от подотчетни местни лица"
или
Кредит сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)

При кражба с неустановен извършител

Дебит сметка 9289 „Други дебитори по условни вземания"
Кредит сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи"

При установяване на извършителя на кражбата

Дебит сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи"
Кредит сметка 9289 „Други дебитори по условни вземания"

10. Отчитане на МЗ вложени в употреба

За вложените в употреба МЗ през отчетната година

Дебит сметки от подгрупа 601 Разходи за материали
Кредит сметки от гр.30 „Материали, продукция, стоки"

За вложените в употреба МЗ вложени през предходната година

Дебит сметка 6993 Намаление на МЗ от други събития
Кредит сметки от гр.30 „Материали, продукция, стоки"

За целите на контрола и отчетността на МОЛ някои от изписаните на разход материали могат да се заведат задбалансови по сметки 9909 „Други активи в употреба, изписани на разход".

VIII. ВЗЕМАНИЯ И ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Вземанията и задълженията се отчитат по стойността на оригиналната фактура. Същите възникнали в чуждестранна валута се вписват в лева като се приравнява с централен курс към датата на сделката. В края на всеки месец се извършава преоценка на паричните средства в чуждестранна валута. Курсовата разлика се признава като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

Вземанията и задълженията се отчитат по синтетични и аналитични сметки по контрагенти от индивидуалния сметкоплан на общината, която е съобразен със заложените характеристики на сметките в СБО – раздел 4.

За правилното завеждане на разчетните взаимоотношения с доставчици, за да се спазва принципа заложен в чл.4 от ЗС доставките се завеждат по ред на тяхното възникване, независимо от изплащането на задължението.

Ежемесечно, след приключване на отчетния период, остатъците по сметките за разчети се подлагат на анализ и уточняване с цел тяхното своевременно уреждане.

Основните счетоводни операции са:

1. ВЗЕМАНИЯ

Начисление на вземания

Дебит сметки гр.41 Клиенти
Кредит сметки от раздел 7
Кредит сметка 4511 Разчети за данък добавена стойност

Погасяване на вземанията

Дебит сметка 5013 Текущи банкови сметки в левове §24-00, §27-00, §28-00, §36-19
Кредит сметки гр.41 Клиенти

Начисление лихви от просрочени вземания

Дебит сметка 4871 Начислени лихви върху други вземания от местни лица
или
Дебит сметка 4872 Начислени лихви върху други вземания от чуждестранни лица
Кредит от подгрупа 727 Приходи от лихви

С постъпилите приходи от лихви

Дебит сметки от гр.50 Парични средства § 24-19
Кредит сметка 4871 Начислени лихви върху други вземания от местни лица
или
Кредит сметка 4872 Начислени лихви върху други вземания от чуждестранни лица

2. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Начисление на задължение

Дебит сметки от гр.20,21,22,30, 4020
Дебит сметка 4020 (със знак „-„ при приспадане на аванс)
Дебит сметка 4511 Разчети за данък добавена стойност
Кредит сметки гр.40 Доставчици

Изплащане на задължения

Дебит сметки гр. 40 Доставчици
Кредит сметки гр. 50 Парични средства §52-00, §53-00, §10-00

Начисление лихва по просрочени задължения

Дебит сметка 6095 Разходи за санкции и неустойки в страната
Кредит сметка 4877 Начислени лихви върху други задължения към местни лица

Разплащане на лихвите по просрочени задължения

Дебит сметка 4877 Начислени лихви върху други задължения към местни лица
Кредит сметки гр.50 Парични средства § 10-92

IX. 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 от14.12.2004 г. на МФ):

За провизия, начислена като ***текущ разход:***

Дебит сметка 6791 Разходи за провизии за други задължения
Кредит сметка 4940 Провизии за други задължения

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

Дебит сметки от гр.20,21,22 и 30
Кредит сметка 4940 Провизии за други задължения

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

Дебит сметки подгрупа 607 Наеми и некапитализирани разходи за инфраструктурни обекти, земя и активи с художествена и историческа стойност
Кредит сметка 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:

Дебит сметка 4940 Провизии за други задължения
Кредит сметка 6799 Сторнирани провизии за други задължения

С **определения размер** на текущите разходи:

Дебит сметки от раздел 6 Сметки за разходи
Кредит сметки от раздел 4 Сметки за разчети – вземания и задължения
или
Дебит сметка 4940 Провизии за други задължения
Кредит сметки от раздели 2, 3
или
Дебит сметка 4940 Провизии за други задължения
Кредит сметки 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:

Дебит сметка 4940 Провизии за други задължения
Кредит сметка 6799 Сторнирани провизии за други задължения

Начисляване на фактическите разходи

Дебит сметки раздел 6 Сметки за разходи
Кредит сметки раздел 4 Сметки за разчети – вземания и задължения

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

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

- определяне на *индивидуална провизия* за всяко вземане – прилага се подхода за индивидуална провизия, като същите се класифицират в три групи:

= трудно събираеми вземание – след изтичане на 90 дни след крайния срок на погасяване, спровизия 20% от номиналната стойност на вземанията;

= несъбираеми вземания – след изтичане на 180 дни – с провизия 50%;

= безнадеждни вземания с провизия 100%

- 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;

Отписването на съответната част от несъбираемите вземания, за сметка на начислените за тях провизии се извършва при изтекъл давностен срок, предвиден в нормативните актове, или при наличието на други основания за оценка на вземанията като безнадеждни след взето Решение на Общински съвет.

Начисляването на провизията се определя в процент от общата (номинална) стойност на вземането.

Основните счетоводни записвания, свързани с провизиране на вземанията са следните:

Начисляване на провизии на вземания със съответния процент обезценка

Дебит сметки от подгрупа 671 Разход за провизии за вземания
Кредит сметки от подгрупи 491 Провизии за вземания

Сторниране на провизираните вземания когато са съберат или като преминават от една група в друга

Дебит сметки от подгрупа 491 Провизии за вземания
Кредит сметки от подгрупа 672 Сторнирани провизии за вземания

Отписване на номиналната стойност на вземането

Дебит сметки от подгрупи 691 Отписани други вземания
Кредит сметки от подгрупи раздел 4 в часта на вземанията

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 Силистра 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

Дебит сметки 6047 Разходи за провизии на персонал
Кредит сметка 4230 Провизии за бъдещи плащания към персонала

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

Дебит сметка 4230 Провизии за бъдещи плащания към персонала
Кредит сметка 6048 Сторнирани разходи за провизии на персонал

Сметки 6047 и 6048 се приключват по общия ред със сметките от подгрупа 120 "Изменение на нетните активи за периода".

4. **Начисляване на приходи и разходи в края на отчетната година по реда на т. 49 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ**

За съответната година следва да се начислят разходите за отопление, ел.енергия, вода, телефон, наеми и др., независимо, че фактурите от доставчиците са издадени с дата - следващата отчетна година. Аналогично, следва да се отнесат като приходи, сумите, принадлежащи се за отчетната година (например приходи от наеми за м. декември, платими през м. януари). В тази връзка, отчитането на тези разходи и приходи за двете отчетни години се извършва по следния начин:

Начисляване на разходи в отчетната година:

Дебит сметки от **раздел 6-** сметки за разходи
Кредит сметка 4971 Коректив за задължения към доставчици-местни лица
или
Кредит сметка 4972 Коректив за задължения към доставчици-чуждестранни лица

Начисляване на приходи в отчетната година:

Дебит сметка **4961** Коректив за вземания от местни лица
Или
Дебит сметка **4962** Коректив за вземания от чуждестранни лица
Кредит сметка от раздел 7-сметки за приходи

В началото на следващата счетоводна година се съставят сторно операции със същата стойност, след което сумите се отнасят по съответните разчетни сметки според естеството на разхода и вида на доставчика/кредитора:

Дебит сметка **раздел 6** – сметки за разходи
Дебит сметка **4511** Разчети за ДДС
Кредит сметка 4010 Задължения към доставчици в страната

5. Коректив за помощи и дарения по реда на т. 22 от ДДС № 14 от 30.12.2013 г. на МФ

В края на годината следва да се установи сумата на неусвоените приходи от помощи и дарения, отчетени през годината като приход по сметки от група 74 „Помощи и дарения от страната и чужбина" и да се вземат следните счетоводни записвания:

За текущата година

***Дебит сметка* 740** – Коректив на приходите от помощи и дарения
Кредит сметка 4989 Коректив за неусвоени помощи и дарения

Следващата отчетна година се прави записване с „червено сторно" със същата стойност на предходното записване.

X. ОТЧИТАНЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА В ЛЕВА И ВАЛУТА И ФИНАНСОВИ АКТИВИ

Съгласно СБП 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 7 000 лв.

При организация на отчетността на паричните средства се осигурява изпълнение на бюджета по източници – приходни параграфи и подпараграфи и по разходи – по разходни параграфи и подпараграфи по ЕБК.

Общината отчита своята дейност в лева. Левовите парични средства се посочват във финансовите отчети по номиналната им стойност.

При придобиване на чуждестранна валута се заприхождава в лева по цена на придобиване, като се прилага обменния курс на БНБ към дата на сделката.

Валутните активи или пасиви се оценяват веднъж месечно. Възникналите курсови разлики се отчитат като финансов приход и финансов разход.

XI. 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 5 000 лв., със срок за отчитане до 15 дни от получаването му или до края на отчетния месец и 3 дни след завръщане от командировката.

При отпускане на средства на подотчетните лица, предоставените суми се отчитат по съответните параграфи и дейности от ЕБК. В случай, че при отпускане на аванс не може еднозначно да се определи конкретния вид разход, сумата може или приблизително да се разпредели по параграфите и кодовете за дейностите или целият размер да се отнесе по един параграф. В последствие след предоставяне на авансовия отчет, изразходваната сума се разпределя по коректните позиции по ЕБК.

XII. ОТЧИТАНЕ НА ИНВЕСТИЦИИТЕ

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

- **5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната" и 5121 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в чужбина"**– когато общината е едноличен собственик на капитала на търговското дружество;
- **5112 „Участия в съвместно контролирани предприятия в страната" и 5122 „Участия в съвместно контролирани предприятия в чужбина"** – 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"** и **5123 „Дялове и акции в асоциирани предприятия в чужбина"**– когато общината притежава 20 % или повече процента от гласовете в търговското дружество.;
- **5114 „Други дялове и акции в предприятията в страната" и 5124 „Други дялове и акции в предприятия в чужбина"** – когато общината притежава под 20 на сто от гласовете в търговското дружество, т.е. има миноритарно участие.

За отразяване на промените в дела на инвестициите се вземат следните счетоводни операции:

При положителен финансов резултат

Дебит сметки от група 511 Дялове и акции в предприятия в страната
или
Дебит сметки от група 512 Дялове и акции в предприятия в чужбина
Кредит сметки от група 717 Приходи от дялови участия и вноски от БНБ и предприятия за превишения на приходите над разходите (сметки 7171-7176)

При намаление на участие

Дебит сметки от група 717 Приходи от дялови участия и вноски от БНБ и предприятия за превишения на приходите над разходите (сметки 7171-7176
Кредит сметки от група 511 Дялове и акции в предприятия в страната
или
Кредит сметки от група 512 Дялове и акции в предприятия в чужбина

За отразяване на промяната в собствения капитал на търговското дружество, която се дължи на преоценка в общината се съставят следните счетоводни операции:

Дебит сметки от група 511 Дялове и акции в предприятия в страната
или
Дебит сметки от група 512 Дялове и акции в предприятия в чужбина
Кредит сметка 7804 Преоценки на финансови активи
или

Дебит сметка 7804 Преоценки на финансови активи

Кредит сметки от група 511 Дялове и акции в предприятия в страната

или

Кредит сметки от група 512 Дялове и акции в предприятия в чужбина

Отчитане на дивиденти

Когато общината притежава над 20 % от акциите на дружества:

1. Начисляване на дивидент

Дебит сметки 4351 Вземания за дивиденти от предпирятия – несвързани лица

Кредит сметки от група 511 Дялове и акции в предприятия в страната

или

Кредит сметки от група 512 Дялове и акции в предприятия в чужбина

2. Получен дивидент по банков път

Дебит сметка 5013 Текущи банкови сметки в лева

& 24-07 Приходи от дивиденти

Кредит сметка от група 511 Дялове и акции в предприятия в страната

Кредит сметка от група 512 Дялове и акции в предприятия в чужбина

Когато общината притежава под 20 % за получените дивиденти се съставя следната статия

Дебит сметка гр. 50 Парични средства

Кредит сметки от подгрупа 717 Приходи от дялови участия и вноски от БНБ и предприятия за превишения на приходите над разходите

XIII. 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 4110 по отделни партиди. Начисляват се в края на всеки месец въз основа на водените регистри /книги за посещения/ в съответните заведения.

1. При второстепенните разпоредител с бюджет

Начисление

Дебит сметка 4110 Вземания от клиенти от страната

Кредит сметка 7051 Приходи от такси

Събиране на приход

Дебит сметка гр. 50 Парични средства
Кредит сметка 4110 Вземания от клиенти от страната

Превод към общината

Дебит сметка гр.7051 Приходи от такси
Кредит сметка гр. 50 Парични средства

Вземане на допълнителна червена статия за сторниране на оборитите по сметки от гр.7 със сумата на превода към общината – ***с цел да не се допуска дублиране на обороти***

Дебит сметки гр.7051 Приходи от такси
Кредит сметки гр. 7051 Приходи от такси

2. При общината

При отчитането на събраните такси от второстепенните разпоредители с бюджет

Дебит сметка гр.50 Парични средства § 27-00 Общински такси
Кредит сметка 7051 Приходи от такси

XII. ОТЧИТАНЕ НА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

1. Отчитане на приходите

Най общо дейността на Община Силистра може да бъде отъждествена като услуги, които се извършват на населението в общината. Това са образователни, социални, управленски, културни и др. Чрез които се реализира социалната политика. Финансирането на всички разходи на бюджетните предприятия се извършва чрез два основни вида приходи:

а/ **бюджетни**- получават се от финансиращия бюджет /републикански или местен/. Размерът на бюджетните средства, които се предоставят на общината под формата на субсидия се определя в утвърдените местни бюджети от съответните компетентни органи. От гледна точка на финансиращите бюджети, предоставянето на бюджетни субсидии представлява извършване на касови разходи по бюджета. За финансираните бюджетни предприятия в този момент е налице получаване на бюджетни приходи.

б/ **извънбюджетни приходи** – всички останали собствени приходи. Основание за идентификация на собствените приходи с бюджетните субсидии е, че материалната база в бюджетните предприятия е предоставена от финансиращия бюджет и е негова собственост. Освен това, в повечето случаи заплащането на труда на персонала в тези звена се извършва от бюджетния източник. И след като финансиращия бюджет е създал

всички условия, в т.ч. и финансови, за извършването на платени услуги в бюджетната сфера, то постъпленията от тях представляват бюджетни приходи.

Основни моменти в счетоводното отчитане на приходи в общината:

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 елиминиране 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 на имущество"* и взаимовръзка с отразените суми по **сметка 7121** *„Приходи от наеми"*.

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

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

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

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

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 курсови разлики от операции с валутни активи"*;

- 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 курсови разлики от операции с валутни плащания"*;

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 приходи"*.

8. Правилно отчитане на установените при инвентаризацията ***касови излишъци*** по § **36-19** *"Други приходи"* и отразяването им по **сметка 7996** *"Увеличение на паричните средства от други събития"*. 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 **§ 19-01** *"Платени държавни данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции"* със знак (-);

- подлежащият на ***връщане данъчен кредит по ДДС се прихваща с дължимо публично държавно вземане*** в намаление на **§ 19-01** *"Платени държавни данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции"* със знак **(-)** и в кореспондиращо записване по съответния параграф, по който подлежи на отчитане дължимото публично държавно вземане.

- 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 и дарения от страната"* **и 46-00** *"Помощи и дарения 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, 7483, 7484, 7493 и 7494**).

Отчитането на приходи в подведомствените общински разпоредители е съобразно с чл.46 ал.1 и ал.2 от Закона за публичните финанси, а именно:

„Чл.46 (1) по бюджетите на второстепенните от по-ниска степен разпоредители с бюджети по бюджетите на общините не се предвиждат приходи, с изключение на помощи и дарения.

(2) Алинея 1 не се прилага при делегираните бюджети."

Механизмът за отчитане на приходите (§ 24-00, § 27-00, § 28-00, § 36-19) от 01.01.2014 г. събирани от второстепенните разпоредители, които не са с делегирани бюджети е следния:

Във второстепенния разпоредител

Начисление

Дебит сметка 4110 Вземания от клиенти от страната

Кредит сметка гр.71 Приходи от продажби на активи и услуги и доходи от дялови участия

Събиране на приход

Дебит сметка гр. 50 Парични средства

Кредит сметка 4110 Вземания от клиенти от страната

Превод към общината

Дебит сметка гр.71 Приходи от продажби на активи и услуги и доходи от дялови участия

Кредит сметка гр. 50 Парични средства

Вземане на допълнителна червена статия за сторниране на оборитите по сметки от гр.7 със сумата на превода към общината – ***с цел да не се допуска дублиране на обороти***

Дебит сметки гр.71 Приходи от продажби на активи и услуги и доходи от дялови участия

Кредит сметки гр. 71 Приходи от продажби на активи и услуги и доходи от дялови участия

В общината

Превод към общината

Дебит сметка гр. 71 Приходи от продажби на активи и услуги и доходи от дялови участия

Кредит сметка гр. 50 Парични средства

При отчитане на приходите водещо начало е принципа на текущо начисляване, диференцирано по отделни източници и вид на прихода като се използват сметки от раздел 7 „Сметки за приходи, трансфери и преоценка" на индивидуалния сметкоплан и СБО Аналитичното отчитане се организира при спазване на действащата ЕБК.

2. ОТЧИТАНЕ НА РАЗХОДИТЕ

Разходите в бюджетните предприятия са основен обект на счетоводно отчитане. Въпросите свързани с икономическото използване на бюджетните ресурси са фактор в системата от икономически лостове на управлението на държавните финанси, а заедно с това определят рамката на бюджетната политика

Разходите се признават незабавно, в случай че не се очаква бъдеща икономическа изгода. Разходите за обичайната дейност на общината включва разходите, отчетени по икономически елементи и финансови разходи класифицирани по параграфи и подпараграфи съгласно ЕБК.

Разходите се отчитат по синтетични и аналитични сметки от индивидуалния сметкоплан на общината, който е съобразен със заложените характеристики на сметките в СБО. Всяко звено /поделение/ изгражда свой собствен индивидуален сметкоплан /ИС/ като се съобразява с изискванията на ИС. При възникване на нови разходи, за които не са предвидени сметки в ИС се прилага сметките на СБО, които стават част от ИС на общината. При нужда се ползват аналитични сметки с 5-ти и 6-ти знак в шифъра на сметката.

При отчитане на разходите е необходимо строго да се следи системното прилагане на принципа на текущо начисляване – начисляването за периода, в който са възникнали, независимо от момента на плащане.

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** *„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.

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 и лекарства"* (коригирана с началното дебитно салдо на **сметка 30203** *„Медикаменти и лекарства"* със знак (-) и с крайното дебитно салдо на **сметка 30203** *„Медикаменти и лекарства и"* 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.

7.Правилно отчитане на разходите по **§ 10-16** *"Вода, горива и енергия"* и равенство с отразените суми по **сметка 6010** *"Разходи за горива, вода и енергия"*, " (коригирана с началното дебитно салдо на **сметка 30200** *„Горива"* със знак (-) и с крайното дебитно салдо на **сметка 30200** *„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 външнр услугр по **§ 10-20** *„Разходи за външни услуги"* и взаимовръзка или равенство (когато няма неразплатени разходи) с отразените суми по **сметки от подгрупа 602** *„Разходи за външни услуги"*.

9. 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"*.

10. 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.

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

12. 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**).

13. Правилно отчитане на установените при инвентаризация ***касови липси***: по **§ 10-98** *"Други разходи, некласифицирани 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.

14. Спазване на принципното изискване за отчитане по **§ 10-98** *"Други разходи, некласифицирани 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"*.

15. 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 2071** *„Незавършено строителство, производство и основен ремонт"*, 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.

16. 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"* за балансово признатите *(* без сметка 2071 *„Незавършено строителство, производство и основен ремонт")*

17. 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"*.

18. Анализ на отчетените капиталови разходи по **§ 54-00** *"Придобиване на земя"* и взаимовръзка на отчетените суми по параграфа със сумите, по **сченоводни сметки 6077** *„Разходи за придобиване на земя в страната"* **и 6078** *„Разходи за придобиване на земя в чужбина"*.За балансово признатите- сметка **2010** *„Прилежащи към сгради и съоръжения земи"*.

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

Например:

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

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

- същият ред се прилага и при търговските кредити.

КЛАСИФИКАЦИЯ НА РАЗХОДИТЕ ЗА ПРИДОБИВАНЕ НА ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

(над утвърдения праг на същественост в счетоводната политика на първостепенния разпоредител с бюджет – разработена на основание указание на Министерството на финансите, дадено с ДОФ № 1 от 2002 г.)

№ по ред	Подпараграф от ЕБК	Счетоводна сметка	Дълготрайни активи
1.	**§ 52-01** *„Придобиване на компютри и хардуер"*	**2041** *„Компютри и хардуерно оборудване"*	Компютърни конфигурации
			Компютри
			Хардуерно оборудване
			Монитори
			Скенери
			Сървъри
			Принтери
			Мултимедийни устройства; таблети и др.
2.	**§ 52-02** *„Придобиване на сгради"*	**Подгр. 203** „Сгради"	Съгласно приложение № 8 към ФО № 01 от 12.01.2016 г. се дадоха указания от Министерството на финансите, че при изготвяне на разчета за капиталови разходи следва да се има предвид, че за целите на анализа на разчета за капиталови разходи в §§ **52 -02** „Придобиване на сгради" се отнасят ***само разходите, предвидени за закупуване на сгради***.

№ по ред	Подпараграф от ЕБК	Счетоводна сметка	Дълготрайни активи
3.	§ 52-03 *„Придобиване на друго оборудване, машини, съоръжения"*	**2049** *„Други машини, съоръжения, оборудване"*	Съоръжения
			Озвучителна уредба
			Преводаческа уредба
			Огради, в случайте когато служат за запазване на имота от влизането на външни лица
			Предавателни устройства, включително телефонни централи, мобилни телефони, GSM и телефони
			Енергетични и двигателни машини и оборудване, включително асансьори
			Производствени машини и оборудване
			Измервателни и регулиращи уреди, инструменти и производствени принадлежности
			Касови апарати с фискална памет
			Средства за копиране и оперативно размножаване на документи - ксерокси
			Климатици и климатизатори
			Средства за сигнализация, информация и охрана
			Контейнери за битови отпадъци
			Медицински уреди, апарати, оборудване и инструментариум
			Стадиони
4.	§ 52-04 *„Придобиване на транспортни средства"*	**2051** *„Леки автомобили"*	Леки автомобили
			Микробуси
			Лекотоварни автомобили
		2059 *„Други транспортни средства"*	Камиони и други тежкотоварни автомобили
			Сметоизвозващи машини
			Линейки
			Автобуси
			Трамваи и мотриси за електротранспорта
			Тролейбуси
			Електрокари
			Локомотиви и вагони
			Кораби
			Самолети
			Пожарни коли
			Трактори
			Верижни снегорини
			Самосвали
			Фадроми

№ по ред	Подпараграф от ЕБК	Счетоводна сметка	Дълготрайни активи
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 - електрически: хладилници, печки, бойлери, подочистачки и др.
			Кухненски инвентар, нагревателни уреди с течно и твърдо гориво
			Селскостопански и градински инвентар
			Мебели за административни сгради, почивни станции и др. подобни
			Маси, бюра, столове, канапета, кушетки, кресла, легла, матраци и мебели специални за медицински учреждения
			Корпусни мебели- гардероби, шкафове, библиотеки
			Акустични устройства
			Телевизори, радиоапарати, магнетофони, видеомагнетофони, видеокамери, усилватели и др.
			Апаратура за оперативна диспечерска връзка за учреждения и предприятия – секретарски уредби, номератори и др. подобни
			Килими, пътеки, пердета, картини и др.
			Спортен инвентар и фитнес обзавеждане
			Санитарно-хигиенно обзавеждане
			Музикални инструменти
			Индивидуални защитни средства

№ по ред	Подпараграф от ЕБК	Счетоводна сметка	Дълготрайни активи
6.	**§ 52-06** *„Инфраструктурни обекти"*	**6075** *„Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки"* **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 и летища и съоръженията към тях
			Водоснабдяване и канализация
			Пречистване на питейни и отпадъчни води, включително пречиствателни станции
			Електроснабдяване, включително трафопостове , 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 разпределителните устройства
			Структурно окабеляване
			Мостове
			Разходи за изкопи, кофражи, бетонови подложки, кофражни рамки, полагане на пясък, асфалтобетон., път, алеи, паркинг, тротоарна настилка с бордюри
			Инженерни комуникации – площадкови (площадково електрозахранване, водоснабдяване, канализация, телефонизация,) и извънплощадкови (външен паропровод, районно осветление, външно електрозахранване, външно водоснабдяване и канализация

№ по ред	Подпараграф от ЕБК	Счетоводна сметка	Дълготрайни активи
6.	**§ 52-06** *„Инфраструктурни обекти"*	**6075** *„Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки"* **6504** *„Разходи за изграждане на инфраструктурни обекти по стопански начин"* **2202** *„Инфраструктурни обекти"*	Други активи, които съгласно т. 41 от Ръководството за прилагане на СБО са: - от гледна точка на отделното бюджетно предприятие, в повечето случаи не е налице извличане на изгода и контрол върху тези активи по смисъла на дефиницията за актив в Националните счетоводни стандарти (НСС), а по-скоро то упражнява функции по съхраняване и поддържане на тези активи, без да има право свободно да се разпореждат с тях;
			- практическа трудност, както и липса на административен капацитет от съответното бюджетно предприятие да извърши надеждна счетоводна оценка и преоценка;
			- редица от тези обекти (паркове, пътища, паметници и др.) имат характеристиките на "публични блага" – достъпност в потреблението им от други лица и практическа невъзможност за налагане на контрол върху достъпа и ползването на свързаните с тях изгоди. - включването на тези позиции в баланса на отделната бюджетна организация би могло да подведе потребителите на информацията по отношение на действително разполагаемите и подлежащите на използване ресурси за осъществяване на бюджетната и извънбюджетната му дейност; - за изготвянето на данните за статистиката на публичния сектор и финанси на консолидирано ниво информацията за този род активи може да се получи от съответни регистри и други информационни източници.

- ✓ с/ка **2201** *(ДСД)* **с/ки 6077 и 6078** *(Бюджет;СЕС)* **- § 54 - 00**
- ✓ с/ка **2010** *(Бюджет)* **- § 54 - 00**
- ✓ с/ка **2202** *(ДСД)* **с/ки 6075, 6076** *(Бюджет;СЕС)* **- § 52 - 06**
- ✓ **- § 51-00**
- ✓ с/ка **2203** *(ДСД)* **с/ка 6079** *(Бюджет;СЕС)* **- § 52 - 19**
- ✓ с/ка **2204** *(ДСД)* **с/ка 6079** *(Бюджет;СЕС)* **- § 10 - 14**
- ✓ с/ка **2099 (за ДМА по отбр.)** *(ДСД)* **- § 52 - 19**
- ✓ **с/ка 6098** *(Бюджет;СЕС)* **- § 10 - 98**

Забележка: 2203, 2204, 2099 не са във взаимовръзка със съответните параграфи.

XIII. 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 регламентирани разпоредбите на закона за определяне на данъчната основа - за съответната година. Годишната данъчна основа са приходите на общината от сделки по чл. 1 от Търговския закон, както и от отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество, начислени през 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 по образец от 1 март до 30 юни на следващата година. чл. 252. (1) (Предишен текст на чл. 252 - ДВ, бр. 95 от 2009 г., в сила от 01.01.2010 г., изм. - ДВ, бр. 104 от 2020 г., в сила от 01.01.2021 г.)

Данъкът върху приходите, определен върху годишната данъчна основа, се внася от общината в срок до 30.06 о 31.03. на следващата година, чл. 253 от ЗКПО. (Изм. - ДВ, бр. 94 от 2012 г., в сила от 01.01.2013 г., изм. - ДВ, бр. 104 от 2020 г., в сила от 01.01.2021 г.)

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 ЗС) 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.

Ежемесечно 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 §37-02 (-)

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

Д-т с/ка от група 50 Парични средства §37-02 (+)
К-т с/ка 4512 Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност

В края на годината сметка 7190 се приключва със сметка 1201 *„Изменение на нетните активи за периода"* в стопанската група, в която се осчетоводява стопанската дейност ("Бюджети" или "Извънбюджетни сметки и фондове").

IX. ЗАДБАЛАНСОВА ОТЧЕТНОСТ

В сметките от **група 91** „Чужди дълготрайни активи, материални запаси и финансови активи" подлежата на отчитане всички чужди активи, които общината е наела при условията на експлоатационен наемен договор, активи, съхраняване на отговорно пазене, както и активи, подлежащи на управление или разпределение. Съгладно т.16.12.1 от ДДС 20/14.12.2004 г. на МФ получените за безвъзмездно временно ползване ДМА се отчитат по справедлива стойност като чужди ДМА по задбалансова **сметка 9110** „Чужди дълготрайни активи" доколокото не са налице условията по т.16.12.2. Когато за тези активи са извършени допълнителни разходи и подобрения, които задоволяват изискванията за признаване на актив съгласно т.6.1 от ННС 16, тези разходи се завеждат балансово по сметка 2091 *„Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване на ДМА"*. При връщане на актива и в случай, че не се възмездяват, тези разходи се изписват от баланса в кореспонденция със сметките от група 64 за предоставени капиталови трансфери в натура. В случай, че се възмездяват – отчита се продажба на този ДМА чрез използването на съответните **сметки 6149** *„Отчетна стойност на продадени други материални дълготрайни активи"* и **7149** *„Приходи от продажби на други материални дълготрайни активи"*.

Поети ангажименти и възникнали задължения на общината се отразяват по сметки от **подгрупа 920** *„Поети ангажименти за разходи, неусвоени и акумулирани средства за бъдещи задължения"*, **подгрупа 980** *„Поети ангажименти за разходи/потоци"* и **подгрупа 986** *"Възникнали нови задължения за разходи"*.

„Поемане на ангажимент" е налице, когато в резултат на сключен договор, нормативен акт, решение на общински съвет или въз основа на друг документ се ангажира бюджета, извънбюджетната сметка на общинатаа с бъдещо плащане на конкретно определена сума към конкретно определено лице при бъдещо изпълнение или наличие на определени условия и обстоятелства, засягащи съответното лице, получател на сумата.

„Ангажимент с незабавно реализиране/изпълнение" е налице когато моментът на възникване съвпада с момента на реализацията /чрез плащане или начисление на задължение/.

„Нови задължения за разходи" са паричин задължения за разходи, които възникват през тукущата година, независимо от това дали са платени /§1, т.22 от ЗПФ/. Обхватът на разходите, попадащи в този показател, е индентичен с този на показателите за поети ангажименти. Сумата на възникналите нови задължения се отразява по кредита на сметка **9860** *„Възникнали нови задължения за разходи"* срещу кредитиране на сметка 9989. Сметка 9860 се приключва в края на годината със сметка 9989. Изготвянето и представянето на информация за поетите ангажименти и възникнали задължения на общината е съобразно с указанията на МФ, дадени с ДДС 04/01.04.2010 г. и ДДС 14/30.12.2013 г.

Текущо през годината по всички сметки от **подгрупа 980** *„Поети ангажименти за разходи – потоци"* (с изключение на **сметка 9801**) се вземат в кореспонденция със **сметка 9200** *„Поети ангажименти за разходи – наличности"*. В края на годината всички сметки от подгрупа 980 *„Поети ангажименти за разходи – потоци"*

се приключват със сметка 9989 *„Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви"*. Основните счетоводни записвания, свързани с поетите ангажименти са следните:

3. **Възникване на ангажименти за разходи с незабавна реализация**

Дебит сметка 9801 Възникване на ангажименти за разходи с незабавна реализация
Кредит сметка 9803 Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възниквана на задължение

4. **Възникване на ангажименти за разходи**

Дебит сметка 9800 Възникване на ангажименти за разходи
Кредит сметка 9200 Поети ангажименти за разходи – наличности

5. **Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължения**

Дебит сметка 9200 Поети ангажименти за разходи - наличности
Кредит сметка 9803 Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане /възниквана на задължение

6. **Получени вътрешни трансфери на поети ангажименти за разходи**

Дебит сметка 9804 Вътрешни трансфери на поети ангажименти за разходи
Кредит сметка 9200 Поети ангажименти за разходи - наличности

7. **Предоставени вътрешни трансфери**

Дебит сметка 9200 Поети ангажименти за разходи – наличности
Кредит сметка 9804 Вътрешни трансфери на поети ангажименти за разходи

8. **Прехвърлени ангажименти**

- Към **други бюджетни** организации

Дебит сметка 9200 Поети ангажименти за разходи – наличности
Кредит сметка 9805 Прехвърлени ангажименти за разходи от/към други бюджетни организации

- Към други предприятия

Дебит сметка 9200 Поети ангажименти за разходи – наличности
Кредит сметка 9806 Прехвърлени ангажименти за разходи от/към други предприятия

9. **Корекция в обема/стойността на поетите ангажименти**

- а увеличение

Дебит сметка 9808 Корекции в обема/стойността на поетите ангажименти за разходите

Кредит сметка 9200 Поети ангажименти за разходи – наличности

- в намаление

Дебит сметка 9200 Поети ангажименти за разходи – наличности

Кредит сметка 9808 Корекции в обема/стойността на поетите ангажименти за разходите

10. **Анулиране на поети ангажименти**

Дебит сметка 9200 Поети ангажименти за разходи – наличности

Кредит сметка 9809 Анулиране (канцелиране) на поети ангажименти за разходи

Счетоводните записвания по сметки 9803 в случай, че се отнасят по договор се вземат след всяка една реализация /плащане или издадена фактура/. За нови задължения за разходи (сметка 9860) се взема едно счетоводно записване в края на всяко тримесечие, като стойността на операцията се взема от счетоводния отчет - кредитните обороти на сметка 9803.

По сметките от **подгрупа 921** „Получени обезпечения" се отчитат условни активи. Получените банкови гаранции се отразяват по задбалансова **сметка 9214** „Получени гаранции и поръчителства" в отчетна група „Бюджет", когато са свързани с изпълнение на договорни ангажименти, обвързани с бюджета на предприятието, и в отчетна група „СЕС", когато са обвързани със средства по оперативните програми в съответствие с изискванията на т.31 от ДДС 07/26.06.2012 г. на МФ.

Дебит сметка 9214 Получени гаранции и поръчителства

Кредит сметка 9281 Кореспондираща сметка за задбалансови активи

По сметки от **подгрупи 991** „Статистика за просрочени вземания" и **подгрупа 992** „Статистика за просрочени задължения" се отразяват просрочените вземания и задължения, отразени най-напред по сметки от радел 4 „Сметки за разчети – вземания и задължения".

По сметки от **подгрупа 994** „Статистика за финансиране на разходи за сметка на бенефициенти, Европейски съюз и останали донори при националното финансирането на разходи и придобиването на активи по програма на Европейския съюз както и по други международни програми и проекти. Сметки 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 тези подгрупи да се

дебитират. Информацията по сметките от **подгрупи 994** се отразява в края на отчения период към 31.12. В края на годината сметките от **подгрупи 994** се приключват в кореспонденция със **сметка 9989.**

X. ОТЧИТАНЕ НА ПОЛУЧАВАНЕТО И РАЗХОДВАНЕТО НА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИТЕ ФОНДОВЕ

Нормативното основание за отчитане на средствата на НФ и Структурните фондове на Европейския съюз и от Кохезионния фонд са указанията на МФ, дадени в писмо **ДДС № 07 от 04.04.2008 г.** Указанията включват въпросите, свързани с получаването, разходването и отчитането на тези средства от бенефициентите – общини и техните подведомствени разпоредители. Структурата на отчетна група „СЕС" е съгл. .14 от **ДДС № 14 от 30.12.2013 г.**

Общинското съфинансиране и авансовото финансиране не се разходва чрез бюджета, а се превежда от общината като трансфер между бюджетни и извънбюджетни сметки.

Общините изготвят на касова основа отчет – формуляр СЕС-3-КСФ; на начислена основа – оборотна ведомост, отчетна група „СЕС".

Осчетоводени записи при отчитане на проекти:

*1. **Получаване на трансфер на средства по отделна банкова извънбюджетна сметка на общината, или на неин подведомствен разпоредител***

Получените от **НФ средства** по банкова извънбюджетна сметка **7443** се отчитат по трансферен **§ 63-01** и по счетоводна **сметка 7532**

<u>В отчетна група „СЕС" / във формуляра СЕС-3-КСФ:</u>

Дебит сметка 5013 Текущи банкови сметки в лева
Кредит сметка 7532 Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетните организации от подсектор „Централно управление"
*§ 63-01 **„Получени трансфери (+)" (между сметки за средства от Европейския съюз)***

2. ***Когато се възстановяват неусвоени средства от общините, включително и***
от минали години, на НФ се съставя обратна статия, като сумата по § 63-01 се отразява със знак „минус"

<u>В отчетна група „СЕС" / във формуляра СЕС-3-КСФ:</u>

Дебит сметка 7532 Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетните организации от подсектор „Централно управление"
Кредит сметка 5013 Текущи банкови сметки в лева

§ 63-01 „Получени трансфери (-)" (между сметки за средства от Европейския съюз)

3. ***При превод на лихви за НФ се ползва § 63-02 „Представени трансфери (-)", като на начислена основа се дебитира сметка 7532.***

В отчетна група „СЕС" / във формуляра СЕС-3-КСФ:

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

Кредит сметка 5013 Текущи банкови сметки в лева

§ 63-02 „Предоставени трансфери (-)" (между сметки за средства от Европейския съюз)

4. ***Когато общината участва със собствено финансиране, сумата се превежда от бюджета на общината по банкова сметка 7443***

В отчетна група „Бюджет"/ във формуляр БО-3:

Дебит сметка 7534 Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общините

Кредит сметка 5013 Текущи банкови сметки в лева

§ 62-02 „Предоставени трансфери (-)" (между бюджетни и сметки за средствата от Европейския съюз)

В отчетна група „СЕС" / във формуляра СЕС-3-КСФ:

Дебит сметка 5013 Текущи банкови сметки в лева

Кредит сметка 7524 Касови трансфери от/за бюджети на община Европейския съюз на общините

§ 52-01 „Получени трансфери (-)" (между бюджетни и сметки за средствата от Европейския съюз)

5. **Превеждане заемообразно средства от бюджета на общината по извънбюджетната сметка 7443 (отчита се като временни безлихвени заеми между бюджетни и извънбюджетни сметки)**

В отчетна група „Бюджети" / във формуляр БО:

Дебит сметка 4624 Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз

Кредит сметка 5013 Текущи банкови сметки в лева

§ 76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджети и извънбюджетни сметки/фондове сметки за средства от Европейския съюз"

В отчетна група „СЕС“ / във формуляра СЕС-3-КСФ:

Дебит сметка 5013 Текущи банкови сметки в лева

Кредит сметка 4614 Временни безлихвени заеми от/за общинския бюджет

§ 76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджети и извънбюджетни сметки/фондове сметки за средства от Европейския съюз“

6. **Възстановяване на получения безлихвен заем от извънбюджетната сметка 7443 по бюджета на общината**

В отчетна група „СЕС“ / във формуляра СЕС-3-КСФ:

Дебит сметка 4614 Временни безлихвени заеми от/за общинския бюджет

Кредит сметка 5013 Текущи банкови сметки в лева

§ 76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджети и извънбюджетни сметки/фондове сметки за средства от Европейския съюз“

В отчетна група „Бюджети“ / във формуляр БО:

Дебит сметка 5013 Текущи банкови сметки в лева

Кредит сметка 4624 Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз

§ 76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджети и извънбюджетни сметки/фондове сметки за средства от Европейския съюз“

6.1. В случай, че **заемът не може да бъде възстановен** изцяло или частично от трансфери от НФ (например поради непризнаване на някои разходи трансферът е в по-малък размер), заемът се трансформира в трансфер между отчетни групи „Бюджет“ и „СЕС“ и се вземат съответните записвания на касова и начислена основа:

В отчетна група „Бюджети“ / във формуляр БО

Сторно операция с размера на частта, която остава за сметка на Бенефициента:

Дебит сметка 4624 Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз

Кредит сметка 5013 Текущи банкови сметки в лева

§ 76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджети и извънбюджетни сметки/фондове сметки за средства от Европейския съюз“(+)

Със същата стойност се прави и втора операция:

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

Кредит сметка 5013 Текущи банкови сметки в лева

§ 62-02 „Предоставени трансфери (-)" (между бюджетни и сметки за средствата от Европейския съюз)

<u>В отчетна група „СЕС" / във формуляра СЕС-3-КСФ</u>

Сторно операция с размера на частта, която остава за сметка на Бенефициента:

Дебит сметка 5013 Текущи банкови сметки в лева
Кредит сметка 4614 Временни безлихвени заеми от/за общинския бюджет
§ 76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджети и извънбюджетни сметки/фондове сметки за средства от Европейския съюз"(-)

Със същата стойност се прави и втора операция:

Дебит сметка 5013 Текущи банкови сметки в лева
Кредит сметка 7524 Касови трансфери от/за бюджети на община
§ 62-01 „Получени трансфери (+)" (между бюджети и сметки за средствата от Европейския съюз)

7. **Когато общината извършва предварителни плащания от бюджета за разходи или аванси към доставчици <u>преди</u> да бъде одобрен пректа**

Съгл. т.21 от **ФО 2 от 27.01.2015 г.** извършените плащания от бюджета се отчитат като касови разходи по бюджета на общината. В случай, че проекта бъде одобрен за финансиране със средства от СЕС или ДМП касовите разходи, пряко свързани с проекта, се прекласифицират по §62. Отчетените на начислена основа разходи и придобиване на активи се прехвърлят от Бюджет към СЕС чрез кореспонденция със сметки 7534 (Бюджет) и 7524 (СЕС) и сметка 7601 за разликата между данните за тези разходи и придобиване на активи на касова и начислена основа. Доколкото са отразени суми по сметки от подгрупи 980 и 986 от СБО, те се сторнират в Бюджет и се отразяват в същия размер в СЕС.

8. **При одобрен проект**

При извършени допустими разходи в отчетна група Бюджет, които са в рамките на бюджета на одобрения проект, подлежащ на отчитане в „СЕС" се извършва **<u>сторниране на разходите по бюджета на общината.</u>**

<u>Във касовия отчет в отчетна група „Бюджети"</u>

Разходи §§ (-) / § 76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджетни и извънбюджетни сметки/фондове сметки за средства от Европейския съюз" (-)

Дебит сметка 4624 Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от

Европейския съюз

Кредит сметка 4020, 4040, 5013, раздел 6

Прекласифициране като безлихвен заем между бюджетни и извънбюджетни сметки.

<u>Във формуляр СЕС-3-КСФ/в отчетна група „СЕС“</u>

Разходи §§ (+) / § 76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджетни и извънбюджетни сметки/фондове сметки за средства от Европейския съюз“ (+)

Дебит сметка 4020, 4040, 5013, раздел 6

Кредит сметка 4614 Временни безлихвени заеми от/за общински бюджет

9. Когато са извършени предварителни плащания в приключена година от бюджета на общината за придобиване на активи и впоследствие тези плащания бъдат признати за допустими и се включат в обхвата на финансирането на съответната ОП, отчетените плащания се сторнират от бюджета. Ако придобитите активи са завършени на 100% не се сторнират от отчетна група „Бюджет“/“ДСД“ и не се завеждат в „СЕС“!

Сторнират се разходите в отчетна група „Бюджет“ и прехвърляне на разходите по сметка 7443. Използване на следните сметки и параграфи

§ 76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджети и извънбюджетни сметки/фондове сметки за средства от Европейския съюз“ (-)

Разходен § 10-00 „Издръжка“ (-)“

Сметки от раздел 6 – Сметки за разходи

Сметки 462 Временни безлихвени заеми от/за сметки за средства от Европейския съюз

Сметка 7601 Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „СЕС“

10. Безвъзмездно прехвърляне на придобитите с тези средства активи на други бюджетни предприятия – общини

<u>В отчетна група „СЕС“</u>

Дебит сметка 7642 Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към община

Кредит сметка раздели 2,3

<u>В отчетна група „Бюджет“ на друго бюджетно предприятие-община:</u>

Дебит сметка раздели 2,3

Кредит сметка 7642 Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към община

11. Безвъзмездно прехвърляне на придобитите с тези средства активи на небюджетни предприятия и физически лица – при счетоводните записвания вместо с/ка 7642 Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към община, се използват съответните сметки за трансфери в натура от **гр.64** Пенсии, социални помощи и обезщетения, субсидии и капиталови трансфери.

12. Когато по една или друга причина по банковата сметка на бенефициента са възстановени суми от доставчик/контрагент, се извършват следните счетоводни операции:

<u>В отчетна група „Бюджети"/ във формуляр Б-3:</u>

Дебит сметка 50131 Текущи бикови сметки в лева

Кредит сметка 4682 Резчети със сметки за средства от Европейския съюз на

бюджетни организации от подсектор „Централно управление" за постъпили и разходвани средства

§ 88-03 Средства на разпореждане предоставени/събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз (+)

<u>В отчетна група СЕС/във формуляр СЕС-3-КСФ</u>

Дебит сметка 4682 Резчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление" за постъпили и разходвани средства

Кредит сметка от раздел 2,3,6,4

§ 88-03 Средства на разпореждане предоставени/събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз (-)

13. **Отчитане разчети по ДДС в отчетна група СЕС**

<u>В отчетна група „СЕС"</u>

- При доставка на активи, услуги:

Дебит сметка от гр. 20,30,6,

Дебит сметка 4511 Разчети за данък добавена стойност

Кредит сметка 4010 Задължения към доставчици от страната

- За прехвърлянето на ДДС от извънбюджетна сметка:

<u>В отчетна група „СЕС"</u>

Дебит смета 4501 вътрешни разчети между бюджет и сметки за средства от Европейския съюз

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 сметки за средства от Европейския съюз

XI. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

Инвентаризациите в общината се извършва съгласно работната инструкция „Действия при инвентаризация на ДМА, ДНМА и СМЗ и документирането на инвентаризацията" от Системата за управление и контрол на активите на Община Силистра и Плана за документооборота.

Инвентаризация на СМЦ се извършва ежегодно, на ДМА на 2 години, а на книгите в библиотеката на всеки 5 години.

Инвентаризациите се правят от комисии, назначени със заповед на кмета, в която се определя обектите на инвентаризиране, сроковетеза извършване на инвентаризациите, както и сроковете за оформяне на документите, за предоставянето им за утвърждаване и осчетоводяване на резултатите.

Лицата, отговарящи за съответните отчетни обекти,определени за инвентаризиране, преди започване на инвентаризацията подписват декларация, че всички получени документи до започването и са предадени в счетоводството. В декларацията се отразява и принадлежността на наличните средства.

Резултатите от инвентаризацията се отразяват в инвентаризационни описи и сравнителни ведомости.

Съставените документи от инвентаризацията се подписват от членовете на комисиите и от лицето, отговорно за съответния обект.

За резултати от инвентаризациите се съставят протоколи, които се утвърждават от зам.кмет „Финанси" или директор дирекция „Финанси". Те могат да бъдат:

1. Протокол за компенсиране на липси с излишъци
2. Протокол за липси за сметки на общината
3. Протокол за липси за сметка на лицето, отговарещи за отчетния обект
4. Протокол за липси, отразени като вземания от неизвестни лица – при кражби, до приключване на следствените действия

При инвентаризации се установяват и отразяват отделни липсите, излишъците и неправилно отчитаните материални записи.

Сумите от констатираните липси, за които нямат вина материално отговорните лица, се отчитат като разход за обичайната дейност.

XII. ГОДИШНО СЧЕТОВОДНО ПРИКЛЮЧВАНЕ

Годишното счетоводно приключване обхваща текущото счетоводно преключване, подготовка за годишно приключване и изготвяне на финансово-счетоводен отчет.

Схемата на счетоводното приключване обхваща следните етапи:

ЕТАП 1 : Процедури преди изготвяне на годишни оборотни ведомости. На този етап следва да се извършат следните дейности:

1. Текущо начисляване на приходите и разходите за отчетна година
2. Начисляване на приспаднати приходи и разходи
3. Начисляване на приходите и разходите за месец декември по корективни сметки
4. Осчетоводяване на разходите за текущата отчетна година, които ще се изплатят в следващата
5. Начисляване на провизии за задължения към персонала
6. Начисляване на провизии за вземания и задължения
7. Преглед на обезценка на ДМА и преоценка на МЗ
8. Определяне на приблизителна счетоводна оценка на незавършеното строителство
9. Провеждане на годишна инвентаризация:
    - Подготовка за годишната инвентаризация – заповед, комисии, обекти, срокове;
    - Провеждане на инвентаризацията – измерване и преброяване (фактическа проверка)
    - Документиране на резултатите от инвентаризацията – инвентаризационни описи, сравнителни ведомости, протколи за брак или актове
    - Осчетоводяване на резултатите от инвентаризацията – липси, излишъци, брак, кражби

ЕТАП 2 : Приключване на счетоводните сметки (без сметки от раздели 6 и 7)

ЕТАП 3 : Изготвяне на първа оборотна ведомост и баланс към 31 декември (за МФ и за Сметна палата)

1. Информация за структурата на себестойността на дейностите, отчитани в гр. 65
2. Справка за провизии и корективи на определени вземания и задължения
3. Данни за салдата по сметки от група 10 и 11 и нетно салдо на сметки от раздел 6 и 7 към 31 декември на предходната година преди приключвателните операции

ЕТАП 4 : Годишно приключване на счетоводни сметки от раздели 6 и7

ЕТАП 5: Изготвяне на втора оборотна ведомост

Годишният финансов отчет включва:

- Годишният отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетни сметки и фондове;
- Баланс на бюджетното предприятие;
- Приложение, включващо обяснителните записки към двата отчета – годишен отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и баланс към 31 декември
- Справка за провизии и корективи на отделни вземания и задължения
- Справка просрочени вземания и задължения
- Справка за неразплатени разходи за отчетения период

Счетоводния баланс се съставя в двустранна форма, разделен по отделни отчетни групи. Активите, пасивите и капитала се представят по отчетна форма.

Представянето и класификацията на статиите в счетоводния баланс и останалите елементи на финансовия отчет се запазва през следващи периоди, освен ако е наложена промяна с нормативен акт

XII. 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., ДДС 07/2008, ДДС 14/2013, ДДС 16/2014, ФО 2/2015 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, и влиза в **сила от 01.01.2021 г.**

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

3. Приложеният индивидуален сметкоплани е неразделна част от настоящата счетоводна политика, които са задължителни за всички второстепенни разпоредители на Община Силистра.

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

Юли, 2025 г.
Анелия Василева главен счетоводител и
Началник отдел „Счетоводство и контрол"
При община Силистра