ОБЩИНА ВИДИН

Видин 3700, пл. "Бдинци" № 2, тел. 094/609416, факс 094/ 601132
www.vidin.bg ; e-mail:kmet@vidin.bg

ЗАПОВЕД

№ РД-02-11-1679 / 18.12.24г.

На основание чл.44, ал.1.т.1 и ал.2 от Закона за местното самоуправление и местната администрация и във връзка с чл. 16 от Закона за счетоводството

УТВЪРЖДАВАМ:

Счетоводна политика и индивидуален сметкоплан на Община Видин

Настоящата заповед да се сведе до знанието на всички счетоводители, назначени в структурата на Общинска администрация, като първостепенен разпоредител с бюджет (ПРБ), както и във второстепенните разпоредители с бюджет (ВРБ) към Община Видин, с цел прилагане и изпълнение на заложените в счетоводната политика принципи, изходни положения, концепции, правила, бази и процедури.

Утвърдената счетоводна политика и индивидуален сметкоплан на Община Видин да бъдат качени на официалния уеб сайт на Община видин – www.vidin.bg в модул „Администрация" – „Счетоводна отчетност и бюджет" и влизат **в сила от 01.01.2025г.**

Настоящата заповед отменя утвърдената счетоводна политика и индивидуален сметкоплан със заповед № РД-02-11-1042/20.11.2015г и изменена със заповед № РД-02-11-1525/18.12.2017г и № РД-02-11-911/28.08.2020г.

Контрол по изпълнение на заповедта възлагам на Теменужка Йорданова – началник отдел "ФСД и Б"и гл.счетоводител.

Д-р ЦВЕТАН ЦЕНК
Кмет на Община Вид

ОБЩИНА ВИДИН

Видин 3700, пл."Бдинци"№ 2, тел. 094 609 416; факс 094/601 132
e-mail: kmet@vidin.bg

Утвърдил:
КМЕТ НА ОБЩИНА ВИДИН
Д-Р ЦВЕТАН ЦЕНКОВ

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ОБЩИНА ВИДИН

I. Общи положения

Настоящата счетоводна политика е разработена в съответствие с действащото българско законодателство и осигурява прилагането на единна методология и организация на счетоводната отчетност в община Видин.

Счетоводната политика се определя, като съвкупност от принципи, изходни положения, концепции, правила, бази и процедури, възприети от предприятието за отчитане на неговата дейност и за представяне на информацията във финансовия отчет.

Разработването на счетоводната политика на община Видин е в съответствие със:

- Закона за счетоводството;
- ДДС №20/14.12.2004 г. на Министерството на финансите във връзка с чл. 63 от Закона за счетоводството - цитат: чл. 63 (1) Бюджетните предприятия осъществяват счетоводството си в съответствие с изискванията на глава петнадесета от Закона за публичните финанси.
(2) Предприятията от сектор „Държавно управление", различни от тези по ал. 1, които осъществяват счетоводството си съгласно приложимите за бюджетните предприятия изисквания, се определят по реда на чл. 165 от Закона за публичните финанси.
(3) Бюджетните предприятия и предприятията по ал. 2 изготвят и представят годишните си финансови отчети в съответствие с изискванията на чл. 166, ал. 1 от Закона за публичните финанси.
(4) Отчетните данни за активите, пасивите, приходите, разходите и операциите на всички бюджетни предприятия и предприятията по ал. 2 се консолидират от

Министерството на финансите съгласно чл. 167 от Закона за публичните финанси.
(5) Формата, структурата и съдържанието на годишните и междинните финансови отчети на бюджетните предприятия и на предприятията по ал. 2 се определят от министъра на финансите съгласно чл. 166, ал. 2 от Закона за публичните финанси.
(6) Редът, начинът и сроковете за съставяне и представяне на финансовите отчети на бюджетните предприятия и публикуването на информацията от тях се определят съгласно чл. 170 от Закона за публичните финанси.

- Закона за публичните финанси - Съгласно чл. 163 от Закона за публичните финанси, бюджетните организации осъществяват счетоводството си съгласно изискванията на Закона за счетоводството, на този закон, както и на основата на стандартите, сметкоплана и указанията по чл. 164 от същия закон;
-

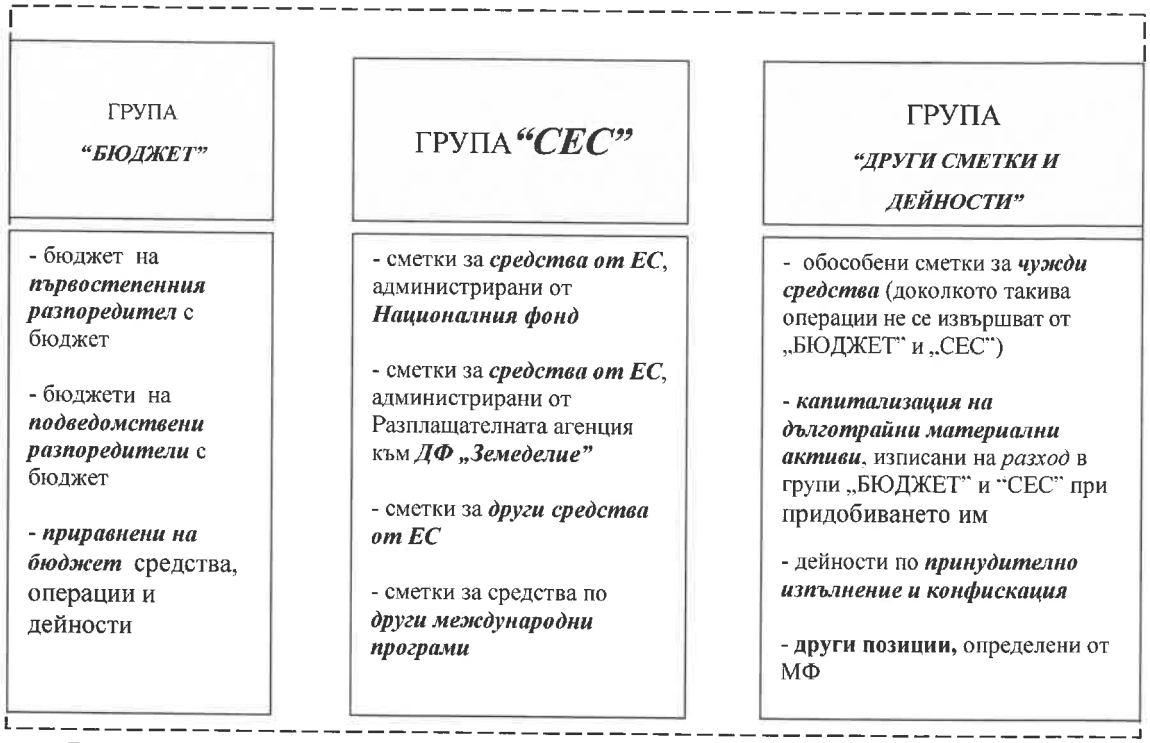
Съгласно глава петнадесета – БЮДЖЕТНО СЧЕТОВОДСТВО,
Чл. 164. (1) Министърът на финансите утвърждава счетоводни стандарти и сметкоплан и дава указания на бюджетните организации, които следва да са в съответствие със:
1. изискванията на Европейския съюз за отчетността, статистиката и бюджетирането на публичния сектор;
2. счетоводната рамка, принципите и концепциите на Методическото ръководство за държавна финансова статистика, издадено от Международния валутен фонд;
3. международните счетоводни стандарти за публичния сектор на Международната федерация на счетоводителите;
4. 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 организации.
Ал. (2) Проектите на стандартите, указанията и сметкопланът по ал. 1 се разработват от Министерството на финансите.
Ал. (3) По въпроси, неуредени в стандартите и сметкоплана по ал. 1, за бюджетните организации могат да се прилагат разпоредби на стандарти, приложими за други предприятия по смисъла на Закона за счетоводството, по ред, определен от министъра на финансите.
Ал. (4) Стандартите, указанията и сметкопланът по ал. 1 и 3 се публикуват на интернет страницата на Министерството на финансите.

- ДДС №14/30.12.2013 г. на Министерството на финансите – Сметкоплан на бюджетните организации (СБО), издадено на основание 164, ал. 1 от Закона за публичните финанси. Указанието включва регламентация на общите въпроси, свързани със Сметкоплана на бюджетните организации.

- Други писма и методически указания на Министерството на финансист, отнасящи се до организацията и осъществяването на счетоводната отчетност в бюджетните организации и други нормативни актове и документи, свързани с дейността на общините;

II. Организация на бюджетното счетоводство в отчетни групи (стопански области)

Отчетността на община Видин е организирана в три отчетни групи (стопански области), а именно – „БЮДЖЕТ“, „СЕС“ и „Други сметки и дейности“



В отчетна група „БЮДЖЕТ" се отчита бюджета на първостепенния разпоредител с бюджет (ПРБ), бюджети на подведомствени разпоредители с бюджет или т. нар. второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ) и приравнените на бюджет средства, операции и дейности.

В отчетна група „СЕС" се отчитат сметките за средства от Европейския съюз (ЕС), администрирани от Националния фонд, сметките за средства от ЕС, администрирани от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие", сметки за други средства от ЕС и сметки за средства по други международни програми.

В отчетна група „ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ" се отчитат собствени сметки за чужди средства (доколкото такива операции не се отчитат от „БЮДЖЕТ" И „СЕС", капитализация на дълготрайни материални активи, изписани на разход в групи „БЮДЖЕТ" И „СЕС" при придобиването им, дейности по принудително изпълнение и конфискация и други позиции, определени от МФ). В тази отчетна група се включват и всички отчетни позиции, които не са обхванати в първите две отчетни групи „БЮДЖЕТ" и „СЕС", а именно чужди средства, които са на временно съхранение и отчитане в Община Видин, както и средствата постъпили във връзка с разпоредбите на чл.37в, ал.3,т.2 от ЗСПЗЗ.

Стандартите, сметкопланът и методическите указания по прилагането им, се разработват и актуализират от Министерство на финансите, като същите могат да бъдат намерени на официалния сайт на министерството www.minfin.bg (Бюджет; Методология; Методология на отчетността; Архив).

При текущото счетоводно отчитане, една стопанска операция или събитие се осчетоводява само в една отчетна група. При наличие на операция или събитие, засягащи едновременно две отчетни групи се вземат отделни счетоводни статии в рамките на засегнатите групи.

В община Видин се осъществява текущо счетоводно отчитане на всички стопански операции, които водят до изменения на имущественото и финансовото им състояние, финансовите резултати от дейността, паричните потоци и собствения капитал, в хронологичен

ред. Текущото счетоводно отчитане се организира по реда на Закона за счетоводството и се извършва по способа на двустранното счетоводно записване.

В община Видин се осъществява текущото счетоводно отчитане на основата на документална обоснованост на стопанските операции и факти при спазване изискванията за съставянето на документи, спазвайки изискванията на Закона за счетоводството.

Счетоводният документ е хартиен или технически носител на счетоводна информация, класифициран като първичен, вторичен и регистър.
- Първичният документ е носител на информация за регистрирана за първи път стопанска операция.
- Вторичният документ е носител на преобразувана (обобщена или диференцирана) информация, получена от първичните счетоводни документи.
- Регистърът е носител на хронологично систематизирана информация за стопански операции от първични и/или вторични счетоводни документи.
- Първичният счетоводен документ може да е електронен документ, който съдържа информацията, изисквана по Закона за счетоводството, издаден и получен в какъвто и да е електронен формат при спазване на изискванията на Закона за електронния документ и електронните удостоверителни услуги.

Счетоводните документи в община Видин се съставят на български език с арабски цифри и в евро. Те могат да се съставят и на съответния чужд език в чуждестранна валута в случаите на сделки, уговорени в чуждестранна валута с чуждестранни контрагенти. Когато сделката е уговорена в чуждестранна валута, левовата й равностойност и в евро се определя като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс на Българска народна банка към датата на сделката.
Счетоводните документи, които постъпват в община Видин на чужд език, се превеждат на български език, в случаите когато това е предвидено в закон.

При плащане на публични и частни държавни и общински задължения, възникнали на основание и по реда на закон, се приема, че стопанската операция е документално обоснована при наличие на съответния платежен документ за извършено плащане.

Поправки и добавки в първичните счетоводни документи не се допускат. Погрешно съставени първични счетоводни документи се анулират и се съставят нови.

Съгласно т. 8.8. от ДДС №20/14.12.2004 година, доколкото не е определено друго от МФ – дирекция "Държавно съкровище", промяната в счетоводната политика не се прилага с обратна сила за минали години, не се преизчислява сравнителната информация за предходни периоди и не се изготвят проформа отчети. При наличието на промени в счетоводната политика, които оказват съществен ефект върху данните за предходни години на ниво консолидирана отчетност в системата на първостепенния разпоредител и е налице практическа възможност този ефект да се измери с разумна точност, се препоръчва оповестяването на неговото естество и размер в приложенията към годишния финансов отчет.

В §1 на Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството, „Бюджетни предприятия" са всички лица, прилагащи бюджети, сметки за средства от Европейския съюз и сметки за чужди средства съгласно Закона за публичните финанси, включително Националният осигурителен институт, Националната здравноосигурителна каса, държавните висши училища, Българската академия на науките, Българската национална телевизия, Българското национално радио, Българската телеграфна агенция, както и всички други лица, които са бюджетни организации по смисъла на § 1, т. 5 от допълнителните разпоредби на Закона за публичните финанси.

Съгласно чл.1 ал.1 от Закона за счетоводството, същия урежда:

1. изискванията към текущото счетоводно отчитане и счетоводните системи в предприятията, счетоводните документи и счетоводната информация, инвентаризацията на активите и пасивите и съхраняването на счетоводната информация;
2. приложимата счетоводна база за финансово отчитане;
3. приложимата рамка за отчитане на устойчивостта
4. съдържанието и съставянето на финансовите отчети, докладите за дейността, включително отчитането на устойчивостта и докладите за плащанията към правителствата на предприятията и групите предприятия;
5. задълженията за независим финансов одит, ангажиментите за изразяване на сигурност по устойчивостта и публичността на финансовите отчети, докладите за дейността и докладите за плащанията към правителствата на предприятията и групите предприятия;
6. задълженията и отговорностите на ръководителя на предприятието.

III. ОСНОВНИ ПРИНЦИПИ НА СЧЕТОВОДСТВОТО НА ОБЩИНА ВИДИН

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

- Действащо предприятие - приема се, че предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще: приема се че предприятието няма нито намерение , нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност:

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

- Предпазливост - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните авантуални загуби при счетоводно третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат

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

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

-Същественост – предприятието представя поотделно всяка съществена група статии с подобен характер: обеденяване на суми по статии с подобен характер се допуска, когато сумите са несъществени или обединяването е направено с цел постигане на по – голяма ястота: 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 точно представяне на имущественото и финансово състояние, финансовите резултати от дейността, промените в паричните потоци и в собствения капитал:

-Компенсиране – предприятието не извършва прихващания между активи и пасиви или приходи и разходи и отчита поотделно както активи и пасиви, така и приходите и разходите:

- Предимство на съдържанието пред формата - сделките и събитията се отразяват счетоводно според тяхното съдържание, същност и икономическа реалност, а не формално според правната им форма.

- Оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети, се извършва

по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.

При изготвянето на отчета за касовото изпълнение и оборотна ведомост на основание на т. 42 от ДДС №20/2004 г. всеки един от посочените документи (Ръководството за прилагане на сметкоплана на бюджетните предприятия, писмата и указанията, издадени от Министерството на финансите и други по отделни въпроси, свързани с отчетността на бюджетните предприятия), заедно със СБО, ЕБК и ДДС №20 от 14.12.2004 година, ДДС №14 от 30.12.2013 г., ДДС №08 от 16.09.2014 година, както и издадените през следващи периоди писма и указания, свързани със счетоводната отчетност на бюджетните предприятия, следва да се разглеждат, като неразделна част от счетоводната политика на община Видин и стриктно да се спазват. Описаните в настоящата счетоводна политика указания се прилагат, доколкото не противоречат на описаните в предходното изречение писма, методически и други указания.

При отразяването на отделните стопански операции на начислена и касова основа, разпоредителите с бюджет следва своевременно да извършват анализ на взаимовръзката и съответствието на отчетените суми по счетоводни сметки от СБО и параграфи по ЕБК, като към комплекта с изготвените от тях тримесечни оборотни ведомости, задължително ги предоставят на ПРБ.

IV. СЧЕТОВОДНИ ДОКУМЕНТИ И ФОРМА НА СЧЕТОВОДСТВОТО

Съгласно чл. 4. ал. 1 от Закона за счетоводството, счетоводният документ е хартиен или технически носител на счетоводна информация, класифициран като първичен, вторичен и регистър.

Видове счетоводни документи:

1. **Първичен** - първичният документ е носител на информация за регистрирана за първи път стопанска операция;

2. **Вторичен** - вторичният документ е носител на преобразувана (обобщена или диференцирана) информация, получена от първичните счетоводни документи;

3. **Регистър** - регистърът е носител на хронологично систематизирана информация за стопански операции от първични и/или вторични счетоводни документи.

Счетоводният документ по ал.1 може да е електронен документ, когато са спазени изискванията на Закона за счетоводството и Закона за електронния документ и електронните удостоверителни услуги.

Всяко счетоводно записване в Община Видин става въз основа на документ, съдържащ всички задължителни реквизити, описани в чл. 6 от Закона за счетоводството.

Всяка сделка с трети лица се отразява при условие, че документът за нея е подписан от лицето, което според действащото законодателство и вътрешните правила на общината има право да я представлява по тази сделка.

Документите, въз основа на които се извършват счетоводните записвания задължително се идентифицират по уникален начин (отделни папки), като се регистрират в последователността на съставянето на документите.

Първичните и вторичните счетоводни документи се съхраняват в архива на общината, съгласно определените в нормативните актове срокове. След изтичането на тези срокове, но не преди изтичането на края на отчетния годишен период, първичните и вторични документи

могат да се унищожат по реда, предвиден от законодателството и от вътрешните правила на общината.

Форма на счетоводството:

Община Видин, прилага двустранна форма на счетоводно записване.

Не се допускат кореспонденции между балансови и задбалансови сметки. В общината не се допускат счетоводни записвания с цел балансиране на активите и пасивите, ако те не са породени от действително извършени търговски сделки и/или стопански операции, както и ако същите не са извършени законосъобразно.

Прилага се автоматизирана обработка на счетоводната информация на счетоводни софтуерни продукти, съобразени с изискванията на Закона за счетоводството, СБО и Единната бюджетна класификация, утвърдени от Министерство на финансите за съответната бюджетна година. В общината е утвърдена двустранна форма на счетоводно записване на осъществените стопански операции в съответствие с изискванията на чл.11 от Закона за счетоводството.

Вътрешно документиране на счетоводните записвания:

Всяко счетоводно записване в Община Видин следва да се документира чрез счетоводен софтуер.

Документът, който отразява отделното счетоводно записване, задължително съдържа:

- Номерата на кореспондиращите счетоводни сметки;
- Сумата, за която това записване се отнася;
- Идентификатор на първичния счетоводен документ, който отразява извършваната стопанска операция.
- Пореден номер и дата на документа, намиращ се в съответната папка.

Сторнировъчни записи:

При погрешно счетоводно записване, грешката се отстранява, като се съставя сторнировъчна операция, след която се извършва вярното счетоводно записване.

Операцията за сторниране се извършва с датата на сторнираното погрешно записване. Със същата дата се извършва и вярното счетоводно записване.

В счетоводния документ, въз основа на който се извършва записване за сторниране на предишни записвания, се посочват основанието за операциите и видът на допуснатата грешка, както и номерът на сторнировъчните операции.

V. СТРУКТУРА НА ОБЩИНА ВИДИН

Община Видин е основна административно-териториална единица, в която се осъществява местното самоуправление.

Към община Видин, в качеството и на ПРБ има 35 второстепенни разпоредители с бюджет /ВРБ/, за административно-техническо обслужване на населението. Структурата на община Видин в качеството и на ПРБ е както следва:

1	Община Видин
2	ОУ "Епископ Софроний Врачански";
3	СУ "Цар Симеон Велики";
4	ОУ "Свети Климент Охридски";
5	ОУ "Иван Вазов";
6	СУ "Св. Св. Кирил и Методий";
7	СУ "П. Р. Славейков";

8	ОУ "Л. Каравелов";
9	ППМГ "Екзарх Антим" I;
10	ГПЧЕ "Йордан Радичков";
11	ОУ "Христо Ботев", гр. Дунавци;
12	ПГСС "Г. Д. Димитров", гр. Дунавци;
13	"Център за подкрепа на личностно развитие" - "Градско ученическо общежитие";
14	ОП " Пазари";
15	ОП "Обреден дом";
16	ОП "Спортни имоти";
17	ОП "Общински приют за кучета";
18	ОП "Регионално депо за битови отпадъци";
19	Кметство Дунавци;
20	Регионален исторически музей;
21	Регионална библиотека "Михалаки Георгиев";
22	"Център за подкрепа на личностно развитие с предмет кариерно ориентиране и консултиран
23	ДГ "Желязко Попниколов" с филиал детска градина "Чучулига" с.Градец
24	ДГ "Детелина" с филиал детска градина "Васил Левски" гр.Видин
25	ДГ "Русалка" с филиал детска градина "Здравец" гр Видин и филиал "Здравец" с. Капитанов
26	ДГ "Арабела" с филиал детска градина "Незабравка" и филиал "Брезичка"с.Буковец
27	ДГ "Славейче" с филиал детска градина "Радост" и филиал кв."Заводско селище", гр.Видин
28	ДГ "Синчец" с филиал детска градина "Вида";
29	ДГ "Зорница" с филиал детска градина "Щастливо детство" филиал "Пролетен цвят" с.Кутов
30	ДГ "Мир", гр. Дунавци с филиал детска градина "Звънче". Нов път
31	ОКИ "Общински драматичен театър Владимир Трандафилов"
32	ОП "Социални дейности"
33	ОКИ "Дунав"
34	Организационно обособена структура Детска ясла "Слънчев кът" и детска млечна кухня
35	ОП „ Зони за платено паркиране“
36	ОП „Чистота, озеленяване и благоустройство“

VI. ЦЕЛ НА СЧЕТОВОДСТВОТО НА ОБЩИНА ВИДИН

Основни цели:

Целта на счетоводството, което се осъществява в общината е да изготвя и представя периодично информация за финансовото състояние към определена дата (датата на баланса) и за финансовите резултати от осъществяваната дейност през отчетния период. Съставянето и представянето на периодичния финансов отчет се предшества от регистриране, обработка и оценяване на определен обем информация за осъществени сделки и станали събития. Всичко това се извършва, като се спазват определени правила, принципи и бази. Те именно формират съдържанието на счетоводната политика на общината. Основна цел на счетоводната отчетност е систематизация на активите, собствения капитал и пасивите на община Видин, систематизация на приходите и разходите, даващи своето отражение в годишните финансови отчети.

Основна цел на прилаганата счетоводна политика е да се даде сигурност, че информацията, съдържаща се във финансовия отчет е надеждна, неутрална и

безпристрастна, представя достоверно резултатите и финансовото състояние на общината, отразява икономическата същност на стопанските операции и събития.

Община Видин прилага завършена и взаимосвързана система от счетоводни сметки, позволяваща поддържане на основното счетоводно тъждество:

Активи = Пасиви + Собствен капитал

VII. СЧЕТОВОДНА ОТЧЕТНОСТ

Изготвя се въз основа на и в съответствие с индивидуалния сметкоплан на община Видин.

Основните принципи и характеристики на счетоводната отчетност са:

1. Основната цел на счетоводната отчетност на община Видин е, чрез нея да се осигури финансова информация за целите на икономическия анализ, необходим за вземане на обективни и целесъобразни управленски решения, както и за нуждите на външни потребители.
2. С прилагането на сметкоплана на Община Видин ще се улесни спазването на определени критерии и изисквания на Европейския съюз за отчетността, статистиката и бюджетирането на публичния сектор, свързани с отчетността и статистиката за публичния сектор, счетоводната рамка, принципите и концепциите на Методическото ръководство за държавна финансова статистика, издадено от Международния валутен фонд, международните счетоводни стандарти за публичния сектор на Международната федерация на счетоводителите, изискванията на българското законодателство по отношение на бюджетирането, отчитането на изпълнението на консолидираната фискална програма, управлението и контрола на средствата и разходите на бюджетните предприятия.
3. Сметкопланът на община Видин и счетоводната отчетност са залегнали в изградената СФУК.
4. При счетоводната отчетност на бюджетните предприятия се прилагат и спазват фундаменталните счетоводни концепции, принципи и правила заложени в Закона за счетоводството, ДДС №20 от 14.12.2004 г., ДДС №13 от 30.12.2013 г., ДДС №08 от 16.09.2014 г., ЕБК и всички писма, методически и други указания, издадени от Дирекция „Държавно съкровище" към Министерството на финансите.
6. Друга характерност за счетоводната отчетност на община Видин е, че консолидира оборотните ведомости, счетоводните баланси, отчетите за касово изпълнение и друга отчетна информация на ВРБ към нея в обобщени и/или сборни такива, представляващи месечни, тримесечни и годишни финансови отчети на община Видин, с цел предоставянето им на Министерство на финансите и Сметната палата на Република България (Годишните финансови отчети), за консолидацията на счетоводните отчетни данни, извършвана от Министерството на финансите. Паралелно с това, счетоводната отчетност на Община Видин, служи за вземане на управленски решения въз основа на финансов анализ на активите, пасивите, капитала в бюджетното предприятие, приходите, разходите и просрочените вземания и задължения.
7. Счетоводната отчетност на Община Видин, подпомага и процеса на бюджетиране, чрез анализ на погасителните планове на заемите, на поетите ангажименти/задължения към доставчици и персонал, начислените вземания и други.
8. Счетоводната отчетност на Община Видин, допринася за по-голяма прозрачност, публичност и надеждност на финансовата информация за публичния сектор.

VIII. Индивидуален сметкоплан на Община Видин

В съответствие с изискванията на Сметкоплана на бюджетните организации предприятия, община Видин работи по индивидуален сметкоплан, в който са отразени особеностите на текущото отчитане на активите, пасивите, приходите, разходите и касовите операции.

IX. Класификация на активите, собствения капитал и пасивите на община Видин.

1. Класификация на активите

Дълготрайни материални активи

Оценка на дълготрайните материални активи

Приложим стандарт – СС 16 **Дълготрайните материални активи**

Разпоредбите на СС 16, като цяло са приложими за бюджетните предприятия, с изключение на някои текстове и при известна модификация на отчетните процедури, като се спазват следните основни принципи, правила и допълнителни изисквания:

Класифициране – при определянето на материалните активи, като дълготрайни се вземат предвид следните критерии:

- Имат материално-веществена форма;
- Използват се в производството (и/или доставка, предлагането на услуги), продажба на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни и други цели;
- Очаква се да бъдат използвани през повече от един отчетен период с цел извличане на икономическа изгода от тях;
- Стойността на актива може да се изчисли.

Праг на същественост – Съгласно т. 16.16.1. от ДДС №20/14.12.2004 г. на МФ възприетият от Община Видин стойностен праг на същественост за признаване на ДМА е в размер възлизащ на **1000,00** /Хиляда/ **лева.**

Останалите материални активи при придобиването им, независимо от факта, че попадат в обхвата на дефиницията за дълготрайни материални активи, ако са със стойност по-ниска от 1 000,00 лева се отчитат, като материални запаси, една част от който се изписват директно на разход, а други се завеждат задбалансово, с цел наличие на информация за наличните активи под прага на същественост.

За целите на определянето и прилагането на праговете за същественост не следва да се взема предвид ефектът върху отчетната стойност на актива от признаването или непризнаването на данъчен кредит по ДДС и други данъци, т.е. за целите на праговете на същественост в стойността на актива не се включват ДДС и другите данъци;

ПРИМЕРНА **КЛАСИФИКАЦИЯ НА РАЗХОДИТЕ ЗА ПРИДОБИВАНЕ НА ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ (над утвърдения праг на същественост)**

№ 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 и други подобни
2.	**§ 52-03** *„Придобиване на друго оборудване, машини, съоръжения"*	**2049** *„Други машини, съоръжения, оборудване"*	
			Съоръжения
			Озвучителна уредба
			Преводаческа уредба
			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
			Язовири, басейни
			Вертикална планировка (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 и други подобни
3.	**§ 52-04** *„Придобиване на транспортни средства"*	**2051** *„Леки автомобили"* **2059** *„Други транспортни средства"*	
			Леки автомобили
			Микробуси
			Лекотоварни автомобили
			Камиони и други тежкотоварни автомобили
			Сметоизвозващи машини
			Линейки
			Автобуси
			Трамвай и мотриси за електротранспорта
			Тролейбуси
			Електрокари
			Локомотиви и вагони
			Кораби
			Самолети
			Пожарни коли
			Трактори
			Верижни снегорини
			Самосвали
			Фадроми и други подобни
4.	**§ 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 и други подобни
5.	**§ 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
			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
			Стадиони
			Колодрум
			Други подобни

За класифицирането и признаването на НМДА важат същите прагове на същественост и правила, посочени в т. **16.16** от ДДС №20/2004 година, като се има предвид и следните допълнителни указания, посочени в ДДС №20/2004 г. на МФ:

- програмните продукти се признават балансово като НМДА, независимо от стойността, на която те се придобиват (т. 38.2.1. от ДДС №20/2004 г.);

- по отношение на патенти, лицензионни права за излъчване и други подобни НМДА, след изтичането на съответния срок, те се изписват на разход, освен ако срокът не е подновен. В случай, че такъв актив представлява сбор от компоненти с различен срок, след изтичането на срока за даден компонент той се изписва на разход;

- нематериалните активи, които попадат под стойностния праг на същественост, се изписват на разход към момента на тяхното придобиване;

- текущо изплащаните суми за поддръжка на патенти, лицензи и други подобни се отчитат, като текущ разход.

- По сметка 2107 „Нематериални дълготрайни активи в процес на разработка и придобиване" за отчитане на онези случаи на придобиване на нематериални активи (например сложни информационни системи), което се извършва на няколко стадия, а не като еднократен акт. След приключването на процеса, те се завеждат по съответните сметки от група 21 или ако са под прага на същественост, определен, съгласно настоящата счетоводна политика се изписват на разход, като се завеждат задбалансово.

Когато се извършва преоценка на ДМА, тя следва да се отчита по съответните сметки от група 78 на СБО. Преоценката на ДМА не може да се отнася директно към собствения капитал (сметките от групи 10-12 на СБО).

Преоценката и обезценката на земи, сгради и терени се извършва по справедливата (пазарната) им стойност. Тази стойност се определя чрез оценка, която се извършва от лицензирани оценители. Обезценката и преоценките на всички останали дълготрайни материални активи, дълготрайни нематериални активи и материални запаси биха могли да се извършат или от лицензирани оценители или със собствен административен капацитет, като със заповед на кмета, респективно ръководителя на бюджетното предприятие, направление, филиал и училище се определи комисия от компетентни длъжностни лица, които следва да извършат оглед и оценка на описаните в заповедта активи.

Капитализация на сметки от група 22

Дт с/ки 6075-6079 Кт с/ки р-л 4, гр. 50, 74 и др

Когато се придобиват активи, отговарящи по съдържание и характеристика на описаните в счетоводни сметки 6075, 6076, 6077, 6078 и 6079 от СПО, в отчетна група „БЮДЖЕТ“ и отчетна група „СЕС“ се вземат следните счетоводни операции:

Дт с/ки 6075-6079 Кт с/ки р-л 4, гр. 50, 74 и др.

Паралелно с описаните по-горе счетоводни кореспонденции в отчетна група „Други сметки и дейности“ се взема следната счетоводна операция:

Дт с/ки гр. 22 Кт с/ка 7609 (Забележка: за незавършените обекти се дебитират първоначално сметки от подгрупа 207, като след завършването им те се прехвърлят по сметките от група 22)

Отчитане придобиването на прилежаща към сгради и съоръжения земя

Когато едновременно се придобиват сграда и земя и стойността на земята е несъществена спрямо стойността на сградата, земята се отчита директно по счетоводна сметка 2010 в съответната отчетна група („БЮДЖЕТ“ или „СЕС“) със следната счетоводна кореспонденция:

Дт с/ка 2010 / Кт с/ки р-л 4, гр. 50, 74 и др.

В отчетна група „Други сметки и дейности“, счетоводни записвания не се извършват.

Подлежащите на отчитане по сметки 2010 и 2201 земи и гори се капитализират (признават балансово) независимо от стойността на актива. За трайните насаждения, подлежащи на отчитане по сметка 2201, не се прилага стойностния праг на същественост и за отчитането им е възприет подход на капитализиране (балансово признаване) на всички такива активи, независимо от стойността им. Разходите за трайни насаждения върху земи, подлежащи на отчитане по сметка 2010 се капитализират и отчитат, като отделен балансово признат актив, като трайните насаждения се отчитат обособено по сметка 2010, отделно от съответните земи и за целите на балансовото им признаване се прилага стойностен праг (1 000,00 лева) по правилата на т. 16.16.2-16.16.5 от ДДС № 20/2004 г.

За гореописаните ДМА, се води аналитична отчетност.

По сметка 2204 Книги в библиотеките подлежат на отчитане независимо от тяхната стойност само тези активи, които съставляват библиотечен фонд. В община Видин е възприет подход на синтетично счетоводно отчитане по сметка 2204 и на агрегираната стойност на придобитите за съответния период (например месец) такива активи, при условие, че се осигури необходимата информация за отделните единици от тези активи (включително отчетна стойност) извън системата на двустранното счетоводно отчитане. За всички останали подобни активи, като книги, учебна литература, наръчници, сборници, бюлетини, годишници, периодични и ежедневни печатни издания, рекламни материали и др., които не представляват библиотечен фонд, придобиването им следва да се отразява само в отчетна група „БЮДЖЕТ“ (евентуално и в „СЕС“).

Активите, които представляват музейни експонати и сбирки, се капитализират (признават балансово) независимо от стойността им по сметка 2203 Активи с историческа и художествена стойност, като по отношение на отчитането им община Видин е възприела подход на синтетично счетоводно отчитане по сметка 2204 и на агрегираната стойност на придобитите за

съответния период (например месец) такива активи, при условие, че се осигури необходимата информация за отделните единици от тези активи (включително отчетна стойност) извън системата на двустранното счетоводно отчитане.

В цената на придобиване не се включват финансовите разходи. В цената на придобиване се включват изплащаните обезщетения на собствениците за отчуждаване на техни активи, освен ако те не се изплащат от друг първостепенен разпоредител. Когато такива обезщетения, свързани с придобиването на инфраструктурни обекти, се изплащат от друг първостепенен разпоредител, този разход се отчита от него по съответните счетоводни сметки от група 607. Ако се касае за актив, който се признава балансово от придобиващото бюджетно предприятеи, другият първостепенен разпоредител отчита обезщетенията по съответните сметки от група 64 от СБО.

В цената на придобиване не се включват разходите за обезщетения, които по същество представляват глоби, санкции или неустойки за виновно причинени загуби и други вреди на трети лица при придобиването на активи.

Оценката на ДМА, които към края на годината са в процес на придобиване, следва да се основава на база на достигнатия етап на процеса/доставката, а не въз основа на платените авансово суми на доставчика, освен ако те могат да се разглеждат като разумно приближение на разходите по придобиване, съответстващи на достигнатия етап. В тази връзка, за всички ДМА (включително и за ДМА, отчитани в отчетно група „Други сметки и дейности“) с незавършен процес на придобиване към края на отчетната година, следва да се направи и осчетоводи оценка на натрупаните разходи по придобиване, като се прилагат следните правила и отчетна схема:

При оценяването на етапа, до който е достигнал процесът на придобиване, се определя и начислява приблизителна счетоводна оценка на разходите на съответния етап на придобиването, които към края на отчетната година не са осчетоводени по съответните сметки от подгрупи 207, 607 и 990. В тази връзка, от общия размер на оценените кумулативни разходи от началото на процеса на придобиване до този етап, следва да се приспаднат сумите, които вече са били начислени през текущата и предходни години по съответните сметки от подгрупи 207, 607 и 990. В размера на оценката не се включва очакваната сума на ДДС с право на данъчен кредит;

Така определената сума на счетоводна оценка на разходите по придобиването се начислява по съответните сметки от подгрупи 207, 607 и 990, за сметка на отчетените до момента суми по аванси към доставчиците (сметки 4020 и 4040). В случай, че счетоводната оценка на разходите по придобиването е по-голяма от салдото по сметките за аванси към съответните доставчици (а не към целия размер на салдото по сметки 4020 и 4040!), с разликата се кредитират сметки от подгрупа 497 Коректив на задължения от СБО:

Дт с/ки 207 (оценката на разходите за ДМА, които се капитализират)
Дт с/ки 607 (оценката на разходите за ДМА, които не се капитализират);
Кт с/ки 4020, 4040 (до размера на отчетените суми към конкретните доставчици);
Кт с/ки от подгрупа 497 (при превишение на сумите по с/ки 207 и 607 над размера на отчетените аванси към конкретните доставчици).

В началото на следващата година гореописаните записвания се сторнират чрез червено сторно (операцията се отразява в отчетността за новата отчетна година!):

Дт с/ки 207 / Кт с/ки 4020, 4040, подгрупа 497 червено сторно;

Дт с/ки 607 / Кт с/ки 4020, 4040, подгрупа 497 червено сторно;

Предвид това, че начислените за отчетната година суми са приблизителни начислени оценки, а не реално дължими вземания и задължения, препоръчва се при кредитирането на сметки 4020 и 4040, сумите да се отнасят по отделна аналитична сметка (контра-сметка), с оглед при тези операции да не се засягат индивидуалните партиди на доставчиците;

За определянето на оценката на достигнатите разходи в процес на придобиване могат да се ползват най-различни източници на информация, които в зависимост от конкретните обстоятелства, практически могат да бъдат използвани и които осигуряват база за разумни и надеждни оценки – фактическо измерване на обема извършена работа, фактуриране в началото на следващата година, калкулации на доставчика, експертни оценки и др.;

Активите, които попадат в обхвата на дефиницията по **т. 2 от НСС 16**, но са **със стойност *по-ниска* от 500 лв.**, *задължително* се третират и отчитат, като *краткотрайни активи* (материални запаси);

По отношение на компютърната конфигурация и други подобни взаимосвързани активи, когато стойността на цялата конфигурация надвишава минималния праг на същественост от 500 лв., съществените елементи (компютър и монитор) се завеждат като дълготрайни материални активи, независимо, че тяхната индивидуална стойност може да е под минималния праг. При това положение цялата стойност на конфигурацията се разпределя между тях. С разходите за последващата подмяна на стойностно несъществените елементи (клавиатура и мишка) не се променя стойността на вече признатите активи (т.е отчитат се като текущи разходи).

Първоначална оценка – при определянето на първоначалната оценка на дълготрайните материални активи общината се ръководи от следното:

- **Когато актива е закупен от Община Видин** – по покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи /**преките разходи са разходите, необходими за привеждането на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му (за подготовка на обекта, за първоначална доставка и обработка, за монтаж, за привеждане на актива в работно състояние, за хонорари на архитекти, инженери, икономисти и други, предполагаеми разходи до размера на начислената провизия за условни задължения – демонтаж и възстановяване на терена), разходи, произтичащи от непризнат данъчен кредит, свързан с извършените преки разходи).**
- **Когато актива е създаден в общината**– по себестойност;
- **Когато актива е получен в резултат на безвъзмездна сделка** – по справедлива (пазарна);
- **Когато актива е получен в резултат на апортна вноска** – според разпоредбите на Търговския закон по оценка, приета от съда и всички преки разходи, съгласно МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения";
- **Когато актива е получен в резултат на замяна или частична замяна срещу несходен дълготраен актив** – по справедлива стойност;
- **Когато актива е получен в резултат на замяна с подобен актив със сходна употреба и сходна справедлива стойност** – по балансова стойност;
- **Когато актива е получен в резултат на строителство по стопански начин** – по себестойност;
- **Когато актива е получен в резултат на дарение – по справедлива (пазарна) стойност** или по стойността на издаден първичен счетоводен документ, предоставен от дарителя на предмета на дарение;

Класифициране на последващите разходи – последващите разходи се класифицират по ДМА като разходи за увеличаване на балансовата стойност на активите или като текущи разходи за дейността:

Увеличаване на балансовата стойност – при увеличаване на полезния срок на годност на актива или увеличаване на производителността му, при осъвременяване на машинни части с цел подобряване на качеството на продукцията или услугите, при разширяване на възможностите за производство на нови продукти или услуги, при въвеждане на нови производствени процеси с цел съкращаване на производствените разходи, при по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива;

Стойността на сградите не следва да се увеличава със стойността на инсталираните в тях ДМА, когато тези активи са разграничими и могат да съществуват и да се подменят самостоятелно, без да се нарушава конструкцията на сградата.

Придобиване

Първоначално всеки придобит актив се оценява по:
- справедлива стойност – когато активите са получени в резултат на безвъзмездна сделка:
Дебит с/ки от група 20 / Кредит с/ки от група 74

- цена на придобиване - при покупка:
Дебит с/ки от група 20/ Кредит с/ки от група 50 (с/ка 4010)
- придобиване на активи, основен и текущ ремонт по стопански начин (собствено производство) – отчитат се по тяхната себестойност.

При придобиването на ДМА под каквато и да е била форма не се допуска директна кореспонденция със сметките за собствения капитал (групи от 10 до12 от СБО).

Придобитите в отчетна група (стопанска област) СЕС нефинансови активи, които остават за ползване в отчетността на Община Видин, придобила тези активи подлежат на прехвърляне в отчетна група БЮДЖЕТ или ДСД (в зависимост от естеството на придобития актив) след като приключи процесът по тяхното придобиване. Прехвърлянето ще се извършва (чрез сметки 7601 и 7603) при придобиване на всеки отделен актив при приключване на съответния проект. В случайте, когато Община Видин е придобила нефинансови активи чрез СЕС и безвъзмездно ги е прехвърлила на други бюджетни организации извън системата на първостепенния разпоредител, прехвърлянето се отразява реципрочно по съответните сметки от подгрупи 761 - 765 от СБО в отчетна група СЕС на бюджетната организация – прехвърлител и в отчетни групи БЮДЖЕТ или ДСД (за дълготрайните активи, попадащи в обхвата на отчитане в ДСД) на бюджетната организация – получател.

Замяна

Всички замени на активи се отчитат като придобиване на активи и постъпления от продажби на ДМА, чрез използване на сметките от подгрупи 614 и 714. Замяната се оценява по справедлива стойност на заменяния или придобивания актив. При неравностойна размяна на активи, разликата се отчита като капиталов/текущ трансфер в натура по сметките от групи 64 или 74.

Когато общината се явява разпределител на ***помощи и дарения и други безвъзмездно предоставени активи в натура,*** предназначени за други лица, получаването и разпределянето на такива активи не се отчита като приход и разход. Получените при такива случаи ДМА се завеждат задбалансово до момента на тяхното разпределение, като се дебитират сметки от подгрупа 911 и се кредитира сметка 9981. При предоставяне на активите на други лица се дебитира сметка 9981 и се кредитират сметки от подгрупа 911. Активите се завеждат задбалансово до получаване на протоколите за приемане, като се дебитира сметка 9289 и се кредитира сметка 9981. След получаване на протоколите за заприходяване на дарението се дебитира сметка 9981 и се кредитира сметка 9289.

Получените в натура активи от помощи, дарения и други подобни безвъзмездни средства, предназначени за други лица, се отчитат като приход и разход по сметките от групи 74 и 64, когато при разпределянето им общината спазва правилата и процедурите, определени от съответния донор и селектира крайните бенефициенти. За получените активи се дебитират сметки от раздел 2 и се

кредитират сметки от група 74. За предоставените активи на други лица се дебитират сметки от група 64 и се кредитират сметки от раздел 2.

Ако Общината прави ***апортна вноска с ДМА*** в търговско дружество, операцията се третира като придобиване на финансов актив и като продажба на ДМА. За отразяване на придобитото дялово участие се дебитират сметки от подгрупа 511 (512) срещу кредитиране на сметки от подгрупа 713 (714). За отписване на балансово признатия ДМА се дебитират сметки от подгрупа 614 и се кредитират сметки от група 20. За задбалансово завеждане на актива се дебитира сметка 9981 и се кредитират сметки от подгрупа 990.

Придобиването на дялово участие чрез апорт се измерва по справедлива стойност на апортирания дълготраен актив. За справедлива стойност се използва оценката на вещи лица по Чл. 72, ал. 2 от Търговския закон, ако представлява надеждна индикация за справедлива стойност на актива.

Преоценка и обезценка

За отчетността на Общината важи общоприложимият принцип за бюджетните предприятия – активите да не се оценяват на стойности, които не могат да бъдат възстановими (реализирани).

След първоначалното признаване на ДМА в общината, трябва да се извършва преглед за преоценката им веднъж на три години. Ако съществуващите ДМА са с очевидно нереално занижени или завишени отчетни стойности, се извършва корекция на стойностите им, като резултатът от извършената преоценка (положителна или отрицателна) се осчетоводява като надоценка или подоценка по сметките от група 78 "Прираст/намаление на нетните активи от преоценка".

Извършва се преглед и на ДМА, които не попадат в прага на същественост, възприет от общината. Такива активи, ако са въведени в употреба, се изписват на разход, като се дебитира сметки от подгрупа 699 от СБО. Ако още не са в употреба, те се завеждат по съответните сметки от раздел 3.

Веднъж на три години, се извършва и преглед за обезценка/надоценка на нефинансовите дълготрайни активи, като се прави съпоставка между отчетната стойност на актива и текущата възстановима стойност (справедливата стойност или текущата покупна цена на сходен актив, или експертна оценка), съответстваща на оставащия полезен срок и потенциал на икономическа изгода на актива.

Периодични преоценки на ДМА

Бюджетните предприятия извършват преоценка (подоценка или надоценка) на съществуващите ДМА. Резултатите от извършената корекция трябва да се отрази по сметките от група 78 „Положителни и отрицателни преоценки на активи и пасиви" . Счетоводните сметки от група 78 и в трите отчетни групи се приключва със счетоводна сметка 1201.

При преоценка на активи се съставя счетоводната статия:

Д-т с/ка 20 ДМА когато реалната стойност е по-висока/**К-т с/ка от подгрупа 780**

Д-т с/ка от подгрупа 780/К-т с/ка 20 когато реалната стойност е по-ниска

Преоценките на ДМА следва да се извършват най-малко веднъж на три години, доколкото Министерството на финансите няма да определи други срокове и условия.

При придобиването на ДМА не се допуска директна кореспонденция със сметката на собствения капитал от група 10.

Ако в резултат на направените преоценки отчетната стойност на някои ДМА спадне под възприетия с настоящата счетоводна политика праг на същественост, те трябва да се изпишат на разход, ако са въведени в употреба. В случаите, когато те все още не са предадени в употреба, необходимо е да се отчитат по сметките от раздел 3 „Сметки за материални запаси и конфискувани активи".

При определяне на полезния живот на отделен актив се отчитат факторите: очаквано използване на актива /очакван капацитет/, очаквано физическо износване; техническа остарялост поради промени, правни и други подобни ограничения върху използването на актива.

Други счетоводни правила в съответствие с ДДС №20 от 14.12.2004 г. на МФ.

Дълготрайните материални активи, които към края на годината са в процес на придобиване (с незавършен процес на придобиване), се оценяват по приблизителна счетоводна оценка на разходите на съответния етап на придобиването. Размерът на оценката не включва ДДС с право на данъчен кредит.

Приблизителна счетоводна оценка не се прави, когато са налице факторите, определени в т. 16.6.7 на ДДС № 20 от 14.12.2004 г., като това обстоятелство се посочва в приложението към годишния финансов отчет.

При основен ремонт, реконструкция и модернизация на дълготрайните материални активи, стойността на актива се променя в увеличение с тази стойност.

При текуща подмяна на компонентите на ДМА, които не са отчетени като разграничим актив, стойността на актива не се променя. Подменената разграничима част се изписва на разход по сметка 6993, когато се бракува или се отнася по съответната сметка от група 30.

Стойността на сградите не се увеличава със стойността на инсталираните в тях ДМА (парна инсталация, която не е вградена в стените или пода, асансьор или други подобни).

Общината задължително оповестява в края на отчетния период информация относно балансовата стойност към началото и края на отчетния период на дълготрайните си материални активи, като посочва отчетна стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи – по групи активи;

Начисляване на амортизации

Община Видин начислява амортизации на дълготрайни материални и нематериални активи считано от 01.01.2017 г. в съответствие с дадените указания в ДДС № 05 от 30.09.2016г.и приетите амортизационна политика и амортизационен план на общината и го оповестява в обяснителната записка към годишните си финансови отчети. Амортизационната политика на Община Видин е съставна част от счетоводната и политика и включва принципи, бази, методи, правила и процедури за отразяване на намалението на отчетните стойности на счетоводните обекти през определен отчетен период.

Начисляването на амортизации е аналогично на счетоводната практика, прилагана от предприятията от реалния сектор, а именно отчитането им като разход, от една страна, и като коректив на отчетната стойност на амортизируемите активи, от друга.

В Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) са предвидени два типа сметки за отразяването на двете страни на процеса на амортизацията:

- сметки за отчитане на (разходни) потоци - сметки от *подгрупа 603* от *СБО* за начислените разходи за амортизация за съответния период;
- сметки за отчитане на наличности (коректив на отчетната стойност на

съответните активи) - сметки от *група 24* на *СБО* за акумулираната амортизация към определена дата.

За начисляването на амортизациите се взима счетоводно записване от следния тип:

- за амортизация на дълготрайните материални активи от *група 20:*

  Дт с/ки 6032-6036, 6039

  Ктс/ки 2412-2416, 2419

- за амортизация на дълготрайните нематериални активи от *група 21:*

  Дт с/ка 6030 „Разходи за амортизации на нематериални далготройни активи"

  Кт с/ка 2420„Амортизация на нематериални далготройни активи"

- за амортизация на дълготрайните материални активи от група 22 (прилага се само за активите, отчитани по сметка 2202):

  Дт с/ка 6037 „Разходи за амортизации на инфраструктурни обекти"

  Кт с/ка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти"

Годишната амортизационна квота следва да е равна на дебитното салдо на сметките от подгрупа 603 „Разходи за амортизация" и кредитниа оборот на сметките от група 24 „ Амортизация на дълготрайните активи". Всяко тримесечие се прави проверка за съответствие.

Сметките от подгрупа 603 се приключват в края на годината, след изготвяне на оборотната ведомост за МФ, със сметка 1201 „Изменение на нетните активи за периода".

Определянето на разхода за амортизации се извършва чрез преглед и евентуално коригиране на индивидуалните амортизационни планове в онези елементи, които са довели до некоректно определен разход за амортизация.

Счетоводните записвания, отчитащи размера на разликата между коректния размер на начислената и действителната амортизация на нефинансовия актив, са както следва:

Дт с/ка гр.24

Кт с/ка 7992 /в посока намаление/

или

Дт с/ка гр.6992

Кт с/ка гр.24 /в посока увеличение/

В съответствие с дадените указания в т.т. 30-35 от ДДС № 05 от 30.09.2016 г. на Министерството на финансите, общината като първостепенен разпоредител с бюджет при утвърден в счетоводната политика стойностен праг на същественост на дълготрайните активи 1000 лв. определя за амортизируемите активи с първоначална отчетна стойност от 1000 лв. до 1500 лв. включително, да се амортизират за две години, независимо, че очакваният реален срок на годност на тези активи може да е по-голям.

Начисляването на амортизацията започва от началото на месеца, следващ месеца на придобиване или въвеждане в експлоатация на дълготрайния актив.

Начисляването на амортизацията се преустановява от началото на месеца, следващ месеца, в който активът е изведен от употреба, независимо причините - напълно амортизиран или отписан (при продажба, бракуване, липса, прехвърляне, предоставяне в съучастие и др.)

Всички амортизируеми активи, придобити/въведени в употреба през последния месец на финансовата година, в системата на първостепенния разпоредител се възприема подход на начисляване на амортизацията на такива активи, считано от месец януари на следващата година

Разходът за амортизации се начислява в отчетната група, където е

позициониран активът към датата на стартиране начисляването на амортизациите.

Не се начисляват амортизации в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ (СЕС). Трайното завеждане на амортизируемите активи (след приключване на процеса на придобиване) и начисляването на амортизациите се отразява само в отчетни групи „Бюджет” и „Други сметки и дейности”. Придобитите чрез отчетна група „Средства от Европейския съюз“ (СЕС) се считат за придобити/ въведени в употреба в групите „Бюджет” или „Други сметки и дейности” (ДСД) в месеца на прехвърляне от СЕС.

Прехвърлянето в системата на разпоредителя с бюджет от отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз” в отчетни групи „Бюджет” и „Други сметки и дейности” се извършва чрез сметки 7601 и 7603 в месеца, в който е приключил процесът на придобиване на амортизируемите активи.

При прехвърляне на амортизируеми активи между разпоредителите в системата на общината (вътрешни разчети), което подлежи на отчитане по сметки от подгрупи 450 и 760, получателят на актива продължава да амортизира актива като залага същия остатъчен срок на актива и същите параметри на останалите компоненти от прилагания амортизационен план на прехвърлителя (въз основа на предоставена от прехвърлителя информация). Получателят на амортизируемия актив завежда актива по *подход на брутно отразяване на отчетната стойност и акумулираната амортизация* т.е.

Дт с/ки 20 ДМА, 21 НДА и 22 ДА, капитализирани в „ДСД” *с отчетната стойност*

Кт с/ка 7600 „Вътрешни некасови трансфери” в отчетната група *с балансовата стойност*

Кт с/ки 24 „Амортизации на дълготрайни активи” *с акумулираната до момента амортизация*

В случаите на безвъзмездно прехвърляне на амортизируеми активи между бюджетни организации в системата на *различни* първостепенни разпоредители прехвърлянето се отразява от прехвърлителя и получателя по съответните *сметки 76Х2* по *досегашната балансова стойност*, фигурираща в отчетността на бюджетната организация-прехвърлител. Записванията са:

- при получателя

Дт с/ки 20 ДМА, 21 НДА, 22 ДА, капитализирани в „ДСД” *с балансова стойност* Кт с/ка 76Х2 *с балансова стойност на актива. Прилага се само чрез подхода на директно завеждане по балансовата стойност.*

- при прехвърлителя

Дт с/ки 2417, 2419 - *с натрупаната амортизация* Дт с/ка 76Х2 - *с балансова стойност*

Кт с/ки гр. 20 ДМА, 21 НДА и 22 ДА, капитализирани в „ДСД” *с отчетната стойност*

След прехвърлянето получателят може да направи преоценка на актива съгласно т. 20.6.9 от ДДС № 20/2004 г. и следва да амортизира нефинансовия дълготраен актив в съответствие със счетоводната си политика.

В случай на продажба на отчитани в отчетна група „ДСД” амортизируеми нефинансови дълготрайни активи от група 22 (на практика, това са само инфраструктурните обекти, отчитани по сметка 2202) и сметка 2099, тя следва да се отразява в отчетна група „Бюджет”, включително и балансовата стойност на продадените амортизируеми активи, която се прехвърля от отчетна група „ДСД” в отчетна група „Бюджет” чрез сметка 7602.

Записванията са:

- в отчетна група ..Бюджет” -

1. Дт с/ки гр. 41 Клиенти, 48 Други разчети, 50 Парични средства и др.

Кт с/ка 7132 „Приходи от продажба на инфраструктурни обекти"
и/или Кт с/ка 7149 „Приходи от продажба на други ДМА"
Операцията е с продажната стойност.

2. Дт с/ка 6132 „Отчетна стойност на продадените инфраструктурни обекти"
и/или Дт с/ка 6149 „Отчетна стойност на продадените други МДА"
Кт с/ка 7602 „Вътрешни некасови трансфери"
Операцията е с балансова стойност.

-в ДСД:-

1. Дт с/ка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти"
и/или Дт с/ка 2419 „Амортизация на друге ДМА"

- *с натрупаната амортизация*

Дт с/ка 7602 „Вътрещни некасови трансфери" - *с балансовата стойност*

Кт с/ка 2202 „Инфраструктурне обекти"и/нли с/ка 2099 „Други ДМА" - *с отчетната стойност*

Преоценката и обезценката на *амортизируем* нефинансов дълготраен актив се прилагат спрямо балансовата стойност, като при съответните записвания *не* се засягат сметките от *група 24,* а увеличенията/намаленията на балансовата стойност се отразяват само по сметките от *групи 20, 21* и *22,* доколкото не е определено друго със стандартите и указанията по чл. 164, ал. 1 и 3 от ЗПФ. Операциите са :

Дт с/ка 7801 Преоценка на нефинансовите дълготрайни активи
Кт с/ки от групи 20 ДМА, 21 НДА и 22 ДА, капитализирани в група „ДСД"

или

Дт с/ки от групи 20 ДМА, 21 НДА и 22 ДА, капитализирани в отчетна група „ДСД"

Кт с/ка 7801 Преоценка на нефинансовите дълготрайни активи За всички случаи на отписване на нефинансов дълготраен актив, както в резултат на трансакции (чрез продажба, безвъзмездно прехвърляне, други форми на реализация), така и в резултат на други събития (липси, кражби, брак и др.), отписването се извършва по балансова стойност (отчетната стойност, намалена с акумулираната амортизация), като се съставя съответното записване:

Дт с/ки гр. 24 - *с акумулирана амортизация (АА)*
Дт с/ки 613, 614, 64, 6992, 76Х2 - *с балансова стойност (ОС-АА)*
Кт с/ки гр. 20, 21 и 22 - *с отчетна стойност*

Придобиване на активи по стопански начин

Придобиването на активи по стопански начин си извършва по реда на т.50 и 51 от ДДС №20/14.12.2004 г., ДДС 13 и 14 от 30.12.2013 год. на Министерството на финансите

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.

Счетоводни записвания

Счетоводни записвания:

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

Д-т 20, 21/ К-т 4010,5011,5013

- При предоставяне на на ДМА от Общината на поделенията
- • за Общината - Д-т 7600/ К-т 20,21
- * за поделенията - Д-т 20,21/К-т 7600
- При получаване на ДМА чрез дарения от страната и чужбина

безвъзмездно. Оценява се по справедлива стойност и се признава за приход със заприходяването му.
Д-т 20,21/ К-т 7414,7474 - според източника на
дарението а
а) при продажба - Д-т 614 / К-т 20,21 с отчетната стойност
Д-т 5013,5011/К-т 714
б) при предоставяне на друго структурно звено в общината
Д- т 7600/ К-т 20 с отчетна стойност
в) при предоставяне на други бюджетни организации извън общината
Д- т 76 / К-т 20 с отчетна стойност
г) при липси и брак за сметка на поделенията
Д- т 699 / К-т 20 с отчетна стойност
д) при липси и брак по вина на МОЛ
Д- т 699 / К-т 20 с отчетна стойност
Д- т 4213 /подсметка/ / К-т 7198 със справедлива цена
е) при кражба на ДМА /неизвестен извършител/
Д- т 6992 / К-т 20 с отчетна стойност
Записва се задбалансово / до приключване на делото в съда/
Д-т 9289/К-т 9981
ж) при придобиване на използваеми резервни части или вторични суровини в резултат на ликвидация на ДМА :
Д-т с/ки от подгрупа 302 *„Материали"*/К-т с/ка 7993„Увеличение на М3 от други събития "
з) при излишъци на активи:
Д-т с/ки от групи 20, 30/ К-т с/ка от подгрупа 7992 "Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития"

ДМА, които се отчитат като текущ разход в момента на тяхното придобиване в отчетни групи „Бюджет" и „СЕС" следва да се капитализират в отчетна група „ Други сметки и дейности". Счетоводните записвания са:

Д-т сметки 2201,2202,2203,2204 и 2071,2079
К-т сметка 7609„Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД"

Счетоводните записвания за отчитане придобиването на прилежаща към сгради и съоръжения земя са:
- в отчетни групи„Бюджет" и „СЕС"

Д-т сметка 2010„Прилежащи към сгради и съоръжения земи"/
К-т сметки раздел4, гр.50,74 и др.

При въвеждане на обект в експлоатация за натрупаните разходи по сметки 2071 и 2079 следва да се вземе записване:

Д-т сметки гр.22
К-т сметки 2071,2079

- При продажба на отчитани в отчетна група „ДСД" активи от група 22 и сметки 207 и 2099, тя следва да се отразява в отчетна група „Бюджет", включително и и отчетната стойност на продадените активи, която се прехвърля от „ДСД" в „Бюджет" чрез сметка 7602 -
В „ДСД" Д-т сметка 7602
К-т сметки гр.22,207 и 2099
В „Бюджет" Д-т с/ки гр.41, 48, 50
К-т сметки 713, 7147, 7149
и Д-т сметки 613, 6147 и 6149
К-т сметка 7602
-При продажба на ДМА,отчетени в група „Бюджет" или „СЕС"

Д-т сметка 6141,, Отчетна стойност на продадени прилежащи към сгради и съоръжения земи“

Д-т сметка 6143,,Отчетна стойност на продадени сгради“/

К-т сметки гр.20 Д-т сметка 5013/

К-т сметки от подгрупа 711,713,714

Отчитане на приходите от продажба на земи в отчетна група „Бюджет“

- начисляване на вземането от клиенти :

Д-т сметка 4110,, Вземания от клиенти от страната“

К-т сметка 7141,, Отчетна стойност на продадени прилежащи към сгради и съоръжения земи“

-постъпления на приходите от продажби на земи:

Д-т сметка 5013,,Текущи банкови сметки в левове“

К-т сметка 4110,, Вземания от клиенти от страната“

Счетоводни записвания за закупуване на ДМА и НДА със средства от бюджета, без тези от гр.22 и с/ка 2010 са следните:

- При закупуване на ДМА и НДА със средства от бюджета :

Д-т 20, 21/ К-т 4010,5011,5013

Тези активи също се инвентаризират и при липси по вина на материално-отговорното лице се прилагат изискванията на нормативната уредба.

Когато общината предоставя активи за безвъзмездно използване на др.бюджетни предприятия се прилага подхода на приписаните приходи и актива остава по баланса на общината. Начисляването на тези приписани приходи да се извършва еднократно към края на годината.

При безвъзмездно предоставяне на ДМА се използва сметка 6447 *"Капиталови трансфери за нефинансови предприятия в натура.*

Получените ДМА в общината се завеждат по съответните сметки и като приход по сметки от група *76 „Прехвърлени обособени А и П между държавата, общините и други сектори на икономиката ”*

Краткотрайни материални активи

Методи за оценка

Използваните методи за оценка са дефинирани в две основни групи – за доставените (придобитите) материали и за изразходваните материали;

Методи за оценка на доставените краткотрайни материални активи – стойностното оценяване на придобитите стоково-материални запаси се основава на принципа на историческата цена:

- **Доставна стойност** (за доставените отвън суровини и материали) – включва разходи по закупуване, доставка и преработка. Разходите за закупуване включват - покупната цена, вносните мита, такси, невъзстановимите данъци, акцизи и други разходи, необходими за привеждането на стоково-материалния запас в експлоатационна готовност. Търговските отстъпки, рабатът и други подобни компоненти се приспадат при определяне на разходите по закупуване. Разходите по доставката включват транспортните разходи, товаро-разтоварни операции; монтаж и пробна експлоатация;
- **Себестойност** (за собствено произведените продукция и материали, по-конкретно в ОП „Обреден дом”, стойността, на които е формирана от основните производствени разходи, както и на незавършеното производство) – в себестойността на произведената продукция се включват – преки производствени разходи. Преките производствени разходи са

всички онези разходи, които участват пряко в произведената продукция – суровини, материали и пряк труд.

- **Справедлива цена** (стоки, безвъзмездно получени материали от трета страна и други) – тя може да бъде продажна, борсова или пазарна.

Възприетият подход е приложение на метода на среднопретеглената доставна цена (цена на придобиване).

При отчитане на преоценка на СМЗ се използва счетоводна сметка 7802 от утвърдения индивидуален сметкоплан на общината .

Предоставените в залог от Общината СМЗ се отчитат по сметки 9231 и 9233 по справедлива стойност.

Всички липси и брак на СМЗ и други балансово признати активи (под прага на същественост), независимо от причината (по вина на МОЛ, кражби, форсмажорни обстоятелства и др.) се отчитат чрез дебитиране на съответните сметки от подгрупа 693 срещу кредитиране на съответните сметки от раздели 2, 3 и 5 с цялата отчетна стойност.

При липси и брак по вина на МОЛ или друго лице, при което възниква вземане на общината от това лице, се дебитират още сметки 4213, подгрупи 426 (488) и се кредитира сметка 7198 със справедливата стойност.

При удържане на сумите от МОЛ се дебитира сметка 5011 или 5013 и се кредитира сметка 4213 с по-голямата от отчетната и справедливата стойност.

При наличие на кражби с неустановен извършител се дебитира само сметка 693 и се кредитират сметки от раздели 2, 3 и 5, а евентуалното вземане се отразява задбалансово като условно вземане от други дебитори в сметка 9289 – Други дебитори по условни вземания.

При предоставяне на материални запаси и други активи на персонала на общината, те се отчитат, като безвъзмезден трансфер в натура, когато това предоставяне не зависи от извършваната работа от персонала (например извънредни събития).

При предоставяне на персонала на материални запаси, които се използват за целите на дейността на общината, те се отчитат като разходи за материали.

При предоставяне на материални запаси, които по същество представляват форма на възнаграждение в натура за извършена работа, те се отчитат като разход за възнаграждение на персонала в натура и приход от продажба на съответния актив по справедлива стойност към датата на предоставяне. Дебитира се сметка 6049 и се кредитират съответните сметки от подгрупа 711 по справедлива стойност. За отписване на актива по отчетна стойност се дебитират сметки от подгрупа 611 и се кредитират съответните сметки от раздел 3.

Предоставени предметни награди на персонала по повод годишнини, юбилеи и други подобни случаи се отчитат като разход за материали.

Предоставени безвъзмездно от общината СМЗ се отчитат като разход за текущ трансфер в натура по отчетна стойност, а не като разход на материали. Дебитират се сметки от група 45, сметки от група или сметки от група 64 срещу кредитиране на сметки от група 30.

За целите на контрола и отчетността по материалноотговорни лица, изписаните на разход СМЗ се отразяват задбалансово по сметка 9909 от СБО.

Счетоводно отчитане на материали, продукция и стоки

Текущото счетоводно отчитане на материали, продукция и стоки се организира въз основа на индивидуалния сметкоплан на общината. Материалните запаси се отчитат количествено и стойностно по партиди, МОЛ и складове.

Предоставената храна на персонала за целите на дейността на предприятието (по време на дежурства, при вредни условия, предпазна храна, по време на занятия, тренировки, лагери и

др.), се отчита, като се спазват указанията на МФ, дадени в т. 2.10.3 от ДДС № 20 от 2004 г. Съставя се статията:

Д-т с/ка 6012 *Разходи за храна*
К-т с/ка 3020 Материали - *Храна*
§ 10-11 *Храна*

По отношение на приготвянето и предоставянето на храна в детските градини и социалните патронажи към общините, както и във ведомствените бюфети, почивни бази, учебни центрове и др. подобни, не е задължително изискването за отчитане на вложените хранителни продукти за приготвянето й чрез използване на сметка 3030 Продукция и сметки от гр. 65 от СБО. В тази връзка, вложените хранителни продукти по калкулация за приготвяне на готовата храна се изписват директно чрез сметка **6012 Разходи за храна** от СБО, без да е необходимо да се прилагат изискванията за отчитане на собствено производство (придобиване на активи по стопански начин) чрез използването на сметка 3030 и гр.65 съгласно т. 50 от ДДС №20/2004 г. на МФ.

Придобитите медикаменти се отчитат и заприходяват на начислена основа по дебита на счетоводна сметка **3020** Материали и кредита на сметка 4010 и на касова основа по § 10-12 „Медикаменти".

Придобиване на медикаменти:
Д-т с/ка 3020 Материали
К-т с/ка 4010 –Задължения към доставчици в страната

Отчитане на разходите за медикаменти:
Д-т с/ка 6013 *Разходи за медикаменти и лекарства*
К-т с/ка 3020 Материали
§ 10-12 *„Медикаменти"*

Постъпления от продажба на нефинансови активи

По подпараграф § 40-00 – Постъпления от продажба на нафинансови активи БП отчитат реализираните приходи от продажба на дълготрайни материални и нематериални активи, предоставени им на законно основание или придобити на такова. В същия параграф се отчита и продажбата на ДМА.

40-00 Постъпления от продажба на нефинансови активи

40-21	- постъпления от продажба на компютри и хардуер
40-22	- постъпления от продажба на сгради
40-23	- постъпления от продажба на друго оборудване, машини и съоръжения
40-24	- постъпления от продажба на транспортни средства
40-25	- постъпления от продажба на стопански инвентар
40-26	- постъпления от продажба на инфраструктурни обекти
40-29	- постъпления от продажба на други ДМА
40-30	- постъпления от продажба на нематериални дълготрайни активи
40-39	- постъпления от продажба на квоти за емисии на парникови газове
40-40	- постъпления от продажба на земя
40-71	- постъпления от продажба на държавния резерв
40-72	- постъпления от продажба на земеделска продукция

Подпараграфи 40-21-Постъпления от продажба на компютри и хардуер и 40-23 – Постъпления от продажба на друго оборудване, машини и съоръжения следва да кореспондират със салдото по сметка 7144 – Приходи от продажби на машини, съоръжения, оборудване.

Подпараграф 40-22 – Постъпления от продажба на сгради следва да кореспондира със салдото по сметка 7143 – Приходи от продажба на сгради.

Подпараграф 40-24 – Постъпления от продажба на транспортни средства следва да кореспондира със салдото по сметка 7145-Приходи от продажба на транспортни средства, както и параграф 40-25-Постъпления от продажба на стопански инвентар, следва да кореспондира със салдото по счетоводна сметка 7146-Приходи от продажба на стопански инвентар.

Подпараграф § 40-26 – Постъпления от продажба на инфраструктурни обекти, следва да кореспондира със салдото по сметка 7132-Приходи от продажба на инфраструктурни обекти

Подпараграф § 40-29 – Постъпления от продажба на други ДМА следва да кореспондира със салдото на сметка 7149-Приходи от продажба на други ДМА.

Подпараграф 40-30-Постъпления от продажба на нематериални ДА следва да кореспондира със салдото на сметка 7140-Приходи от продажба на нематериални ДА.

В подпараграф § 40-40 – Постъпления от продажба на земя Община Видин отчита приходите от продажба на земя, която е нейна собственост. Подпараграфът кореспондира със счетоводна сметка 7131-Приходи от продажба на земи, гори и трайни насаждения

Придобиване на нефинансови активи

51-00 Основен ремонт на дълготрайни материални активи

52-00 Придобиване на дълготрайни материални активи

52-01	- придобиване на компютри и хардуер
52-02	- придобиване на сгради
52-03	- придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения
52-04	- придобиване на транспортни средства
52-05	- придобиване на стопански инвентар
52-06	- изграждане на инфраструктурни обекти
52-19	- придобиване на други ДМА

В подпараграф § 51-00 – „Основен ремонт на ДМА" Община Видин отчита разходите за възстановяване и реконструкция на ДМА, което обикновено се извършва чрез временното им извеждане от употреба и експлоатация, без да се изменя предназначението на актива.

По § 52-00 и подпараграфите към него и § 53-00 бюджетното предприятие отразява съответно разходите за придобиване на компютри и хардуер, сгради, друго оборудване, транспортни средства, стопански инвентар, програмни продукти и др.

Подпараграфите по тези параграфи кореспондират с дебитните обороти на съответните сметки от група 20 - „ДМА", група 21 – Нематериални ДА"

Параграф §52-19-Придобиване на други ДМА следва да кореспондира със салдата по сметки 6077-Разходи за придобиване на земя в страната, 6078 - Разходи за придобиване на земя в чужбина

Получените от небюджетни предприятия или физически лица ДМА за безвъзмездно временно ползване се отчитат по справедлива стойност като чужди ДМА по задбалансова сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи".

2. Собствен капитал

Компонентите на собствения капитал се класифицират както следва:
* Разполагаем капитал;
* Акумулирано изменение на нетните активи от минали периоди;
* Изменение на нетните активи за периода;

3. Класификация на пасивите

Пасивите са задължения на общината, които са възникнали в резултат на минали стопански операции, и от които се очаква намаляване на икономическата изгода по време на отчетния период чрез намаляване на активите на общината или увеличаване на неговите пасиви.

Пасивите са дългосрочни, краткосрочни и провизии и приходи за бъдещи периоди.

Краткосрочни са пасивите със срок на погасяване до 12 месеца след датата на баланса, а дългосрочни - всички останали.

Дългосрочните задължения се групират по следния начин:
- Дългосрочни задължения по емисии на ценни книжа;
- Дългосрочни задължения по получени заеми;
- Други дългосрочни задължения;

Краткосрочните задължения се систематизират в следните групи:
- Краткосрочни задължения по заеми и емисии на ценни книжа;
- Задължения към доставчици;
- Получени аванси;
- Задължения за пенсии, помощи, стипендии, субсидии;
- Задължения за данъци, мита и такси;
- Задължения за вноски към ДОО, НЗОК, ДЗПО;
- Задължения към персонала;
- Задължения по заеми между бюджетни предприятия;
- Други краткосрочни задължения;

X. Годишно счетоводно приключване и съставяне на годишните финансови отчети в Община Видин

Нормативна уредба, касаеща годишното счетоводно приключване в бюджетните предприятия

Нормативната уредба на дейността по годишното счетоводно приключване в бюджетните предприятия, е дадена в Закона за счетоводството, Сметкоплана на бюджетните предприятия, ДДС 20 от 14.12.2004 година и подзаконовите нормативни актове, писма и указания на Министерството на финансите.

Въз основа на указанията на министъра на финансите се организира дейността на счетоводните отдели по годишното счетоводно приключване за бюджетната година и по съставянето и представянето на годишните финансови отчети на община Видин.

Подготовка на заповед от разпоредителя с бюджет за извършване на инвентаризация на активите и пасивите във връзка с годишното счетоводно приключване

В нея се определят членовете на комисията, които ще извършат инвентаризацията, обектите подлежащи на инвентаризация, времето и начините за отпускане на материали и други активи за дейността по време на инвентаризацията, датата на стартиране и приключване на инвентаризацията, както и сроковете за документиране и осчетоводяване на резултатите от същата.

Провеждане на инвентаризацията

Инвентаризирането на имуществото е специфичен способ на счетоводната отчетност, чрез който се установява фактическото състояние на обектите (активи и пасиви) към определена дата и данните от счетоводството се привеждат в съответствие с фактическите наличности.

Инвентаризация на активите и пасивите на Община Видин, както и на разчетите се извършва ежегодно задължително към 31 Декември. Независимо от факта, че отделни ВРБ са извършвали частична или цялостна ревизия през текущата бюджетна година, такава следва да бъде извършена задължително и към 31.12.хххх година или най-рано към 20.12.ххх година, като именно тази дата трябва да бъде посочена в заповедта, като крайна за приключването на инвентаризацията, като цялостен процес. Това задължение е заложено в чл. 28 на Закона за счетоводството.

На инвентаризация подлежат:

-материалните и нематериални дълготрайни активи на общината, включително и дадените под наем на други предприятия;

-краткотрайните материалните активи, включително и материалните запаси на път, на склад в други предприятия, на отговорно пазене;

-паричните средства на общината в касата и по банкови сметки;

-разчетните взаимоотношения с бюджета, социалното осигуряване, персонала, доставчиците, клиентите, други дебитори и кредитори;

-приходите и разходите за бъдещи периоди.

При провеждане на инвентаризацията на активите и пасивите на община Видин, като първостепенен разпоредител и второстепенните разпоредители с бюджет, следва стриктно да се спазват вътрешните правила за извършване на инвентаризация на активите и пасивите, като се ползват основно следните няколко способа:

- Измерване, претегляне и преброяване – за материалните активи;
- Размяна на писма за потвърждение на вземания и задължения – за разчетите с клиенти, доставчици, дебитори и кредитори;
- Проверка на документи: Писма на обслужващите банки за банковите наличности и за получените заеми от банки, за недвижимите имоти (нотариални актове).

Организация, ред и документиране на резултатите от проведената инвентаризация

Ще се използват познатите от досегашната практика документи:

- Инвентаризационен опис, сравнителна ведомост (или един комбиниран документ – инвентаризационен опис – сравнителна ведомост) и протокол за резултатите от инвентаризацията, който може да бъде отпечатан на последната страница на комбинирания документ (инвентаризационен опис – сравнителна ведомост). В протокола, трябва да се съдържа ясно и категорично заключение на комисията за чия сметка следва да се отразят липсите, каква компенсация на липси с излишъци следва да се направи, как бюджетното звено да се разпореди с предложените за бракуване активи. За да има силата на счетоводен документ, протоколът следва да се утвърди от съответния разпоредител с бюджет, като се напише примерно следната резолюция:

  „Утвърждавам!" Кмет: ....., дата, гр. ....., подпис:.....

Инвентаризациите се извършват от назначената от ръководителя на Б.П. централна комисия и необходимия брой работни комисии.

Материалноотговорните лица не са членове на инвентаризационните комисии.

В заповедите за назначаване на инвентаризационните комисии се определят обектите и срокове за започване и завършване. Инвентаризацията се извършва в присъствието на материално отговорното лице или на негов представител с нотариално заверено пълномощно. Когато няма условия да се изпълни това изискване, инвентаризацията се извършва в присъствието на представител от общината.

Преди започване на инвентаризацията лицата, отговарящи за съответните отчетни обекти, подписват декларация, че всички получени документи до започването на инвентаризацията са предадени и отчетени в счетоводството на общината .

Декларация

Подписаният ..... представям настоящата декларация в уверение на това, че до започването на инвентаризирането на поверения ми обект всички приходни и разходни документи за съответните стоково-материални ценности са предадени в счетоводството на Община Видин и към момента на започване на инвентаризирането приходните са заприходени, а излезлите са записани на разход. Последният номер на документите по прихода е ..... от .....20xx година, а по разхода е..... от .....20xx година.

Гр. Видин МОЛ.....

.....20xx г.

Проверените активи се описват в **инвентаризационни описи**, които се подписват от всички членове на комисията и от материално отговорното лице.

Инвентаризационен опис №
за инвентаризация на .....

Инвентаризационната комисия в състав : председател: ..... И членове: 1..... 2.....3....., съгласно заповед на Кмета/Ръководителя № ..... от .....20xx г. проведе инвентаризация на ..... с материалноотговорно лице ..... Инвентаризацията започна на .....20xx г.

При инвентаризацията бяха установени и описани следните наличности:

№	Шифър	Наименование на активите	Мярка	Количество	Стойност

Всичко отчетна стойност :
словом: .....
.....

Инвентаризационна комисия:
Председател: .....
Комисия: 1.....
2.....
3.....

МОЛ .....

При инвентаризацията на касовата наличност и другите парични средства се проверяват всички, намиращи се в касата парични средства. За резултатите се съставя акт за проверка на касовата наличност.

А К Т

за касова наличност

Днес,..... 20xx г. инвентаризационна комисия в състав:
Председател..... и членове:
1.....
2.....съгласно заповед на Кмета №..... от .....20xx г., в присъствието на касиера.....проведе инвентаризация на касата. Установени бяха следните наличности:
Налични парични средства:

.....
.....
.....
.....

Разходооправдателни документи, описът на които представлява неразделна част от акта

Всичко: .....
Словом.....

гр.Видин.....20xx г.
Касиер: /п/.....

Инвентаризационна комисия:
Председател: /п/.....
Членове 1. /п/.....
2. /п/.....

Инвентаризацията на разчетите, текущите и разплащателните сметки в банките се изразява в установяване на остатъците по съответните счетоводни сметки с размяна на извлечения с контрагентите, тяхната реалност, събираемост и виновност за пропуснати срокове за погасителна давност.

За установяване на резултатите от инвентаризацията веднага след получаване на инвентаризационните описи в счетоводството се съставя **сравнителна ведомост** (тя може да бъде комбинирана с инвентаризационния опис). В нея се нанасят съответните данни от счетоводното отчитане и след съпоставка се установяват различията в количествените и стойностните показатели. Различията могат да бъдат: а) излишъци, когато намерените

фактически наличности са по-големи от остатъците по съответните счетоводни сметки и б) липси, когато фактическите наличности са по-малки от остатъците по счетоводните сметки.

За всички липси и излишъци, а също и за всички загуби, свързаните с просрочване на погасителна давност на вземанията, инвентаризационната комисия изисква писмени обяснения от съответните длъжностни лица. Въз основа на тези обяснения и други доказателствени материали се прави предложение от комисията до Кмета на общината/Ръководителя на бюджетното предприятие за начина на уреждане на разликите.

Протокол за компенсиране на липси с излишъци. Компенсации се допускат само при доказана причинна връзка между излишните и липсващи активи. Не се допуска компенсиране на липсващи с намерени в повече дълготрайни активи.

Протокол
за
компенсации на липси и излишъци

Липси				Излишъци			
№	Наименование	Количество	Стойност	№	Наименование	Количество	Стойност

Общо: Общо:

Дата .....
Комисия:.....

Протокол за липси, които са за сметка на Общината. За тези липси или няма виновност, или представляват естествени фири. Последните се прилагат, когато, след като са извършени необходимите компенсации, се установи фактическа липса, която е в законно установени граници (размери). Не се разрешава отписването на материални запаси до предела на нормите за естествени загуби (фири), преди същите да бъдат доказани със стандарт.

Естествените фири и липсите за сметка на общината се отчитат, като **извънредни разходи.**

Решение на ръководителя на бюджетното предприятие за уреждане на липси с доказана виновност. С него се начита виновното длъжностно лице. Начетът се извършва по по-високата от отчетната и пазарната стойност, която задължително включва и данък върху добавената стойност и се оформя с **акт**.

Решение

На основание извършената инвентаризация на обект ....., състояла се на .....20xx г. съгласно заповед № ..... от ..... 20xx г., задължавам лицето ..... със сумата от ..... лв. За установени липси на следните активи:

№	По ред	Наименование на актива	Количество	стойност

Общо за :

Дата ..... Кмет: .....

Излишъците се заприходяват по съответните счетоводни сметки в зависимост от произхода и характера и се отразяват като извънредни приходи.

Резултатите от инвентаризацията се отразяват по счетоводен път в рамките на месеца, за който се отнася инвентаризацията. По изключение при инвентаризиране на големи обекти резултатите могат да се отразяват в следващи месеци, но задължително в рамките на годишното счетоводно приключване.

Осчетоводяване на резултатите от инвентаризацията

Разчетите, които предстои да се представят в счетоводния баланс, се инвентаризират чрез писма за потвърждение до съответните контрагенти. Когато отчитащото се предприятие е получило писмо от контрагентите по тяхна инициатива, не е необходимо и то да изпрати писмо със същите разчети, освен ако няма установени различия, които следва да се уточняват.

Оборотни ведомости и годишно приключване

Текущо през годината не се извършват процедури по приключване на приходните и разходните сметки от раздели 6 и 7 от СБО, както и на задбалансовите сметки за отчитане на потоци. Приключването на гореописаните счетоводни сметки се осъществява само към края на отчетната година след изготвяне и представяне на оборотните ведомости на Министерството на финансите и Сметната палата.

За всяка отчетна група (стопанска област) – "Бюджети", "СЕС" и "Други сметки и дейности" ("ДСД") се изготвят отделни оборотни ведомости.

Годишното приключване на сметките от раздели 6 и 7 от СБО, както и на задбалансовите сметки за отчитане на потоци, се извършва от бюджетното предприятие след като е осигурена информацията за изготвяне на оборотната ведомост и другата отчетна информация за представяне в МФ – дирекция "Държавно съкровище" и Сметната палата към 31 Декември на отчетната бюджетна година.

Сметките от раздел 6 и раздел 7 от СБО се приключват със счетоводна сметка1201.

Счетоводна сметка 1201 се приключва със счетоводна сметка 1101.

Конкретните ред, начин и срокове на изготвяне и представяне в МФ – дирекция "Държавно съкровище" и Сметната палата на годишните оборотни ведомости на бюджетните организации, както и евентуална промяна в схемата на приключване на сметките, се определят с указанията на Министъра на финансите за годишното счетоводно приключване за съответната година.

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

За осигуряване на законосъобразност на годишните финансови отчети е необходимо пълно, вярно, точно и своевременно осчетоводяване на всички стопански операции, извършени от бюджетното предприятие. За целта МФ периодично разработва писма и указания, свързани с изготвянето и представянето на месечните, тримесечни и годишни финансови отчети.

След тези приключвателни записвания се състави втората оборотна ведомост, като основа за съставяне на годишния финансов отчет, чиито крайни салда към 31 Декември на 20xx година се явяват начални такива към 01 Януари на следващата бюджетна/календарна година.

СРОКОВЕ ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ

1. Отчет за касово изпълнение на бюджета - приходи и разходи - до 5-то число на месеца, следващ месеца, за който се отнася.
2. Приключване на счетоводните сметки от оборотна ведомост – Текущо през годината не се извършва приключване на приходните и разходните сметки от раздели 6 и 7 от СБО, както и на задбалансовите сметки за отчитане на потоци. Приключването им се осъществява само към края на отчетната година след изготвяне на оборотните ведомости за МФ.
3. Ведомост за заплати – 3-то число на месеца, следващ месеца, за който се отнася.
4. Тримесечни отчети – 5-то число на месеца, следващ месеца, за който се отнася.
5. Годишни отчети- съгласно графика, определен от МФ.
6. Статистика - съгласно сроковете, определени от НСИ.

Съдържание на отделните съставни части на годишния финансов отчет на бюджетните предприятия

Годишният финансов отчет се изготвя към 31 декември.

Съставните му части (компоненти), форма и съдържание се утвърждават от Министерство на финансите. Съгласно Заповед № ЗМФ- 1338 / 22.12.2015г. елементите на годишния финансов отчет са :

- счетоводен баланс;
- отчет на приходите и разходите
- годишен отчет за касовото изпълнение на бюджета и сметки за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства;
- приложение, съдържащо обяснителна записка за изпълнението на бюджета и сметки за средства от Европейския съюз, прилаганата счетоводна политика и информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи.

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 глава трета „Годишни финансови отчети" от Закона за счетоводството.

ГФО, обяснителни записки, справки, приложения и разшифровки се изготвят и зареждат в ИСО на Министерство на финансите и представят в Сметна палата в срок, определен от МФ. Тези отчети се подписват от Кмета и Началник отдел ФСД и Б и гл. счетоводител.

Преди да се извърши годишното приключване следва да се осчетоводят всички първични документи и инкасираните банкови преводи към 31 декември и да се анализират всички счетоводни сметки. При установяване на различия, да се направят възможните изправления.

Приключването на приходните и разходните сметки да се прави само към края на отчетната година при точно спазване на процедурите и указанията на МФ, дадени в ДДС

20/14.12.2004г.

За консолидиране в МФ на счетоводната информация за активите, пасивите, приходите и разходите на бюджетни предприятия, следва да се изготвят оборотни ведомости за трите отчетни групи с данни за състоянието на счетоводните сметки преди операциите по приключването, както следва:

-*"Бюджети"* - активи, пасиви, приходи и разходи, свързани или обслужващи бюджетната дейност на общината.

- " *Сметки за средства от Европейския съюз* " -обхваща отчитането на сметки за средства от Европейския съюз, функциониращи в общината, създадени по силата на закон.

-*"Други сметки и дейности"* — тук се отчитат чуждите средства постъпили по банкова сметка 1724, капитализация на ДМА изписани на разход в група „Бюджет" и „СЕС" при придобиването им, дейности по принудително изпълнение и конфискация, други позиции определени он МФ.

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.

В обяснителната записка към годишните си финансови отчети общината оповестява, че те са изготвени в изпълнение на ДДС 20/14.12.2004 г.; ДДС 13 и 14 от 30.12.2013 год.; ДДС № 05 от 30.09.2016г.; Закона за счетоводство, ДДС на МФ, по форма и съдържание определени съгласно Заповед № ЗМФ-1338/22.12.2015г. на Министъра на финансите.

Информацията от ГФО се публикува в Интернет страницата на общината. Подлежат на публикуване сборния баланс, сборния отчет, обяснителната записка, одитния доклад на Сметна палата за заверка на ГФО.

Консолидация

Прилага се „пряк" метод на консолидация. Консолидацията се извършва от първостепенния разпоредител. На консолидация подлежат всички разпоредители с бюджетни кредити към общината. Консолидират се всички отчети - месечни и тримесечни отчети за изпълнение на бюджета, финансов отчет и справки, изискуеми по закон, както и такива залегнали в практиката на общината.

Срокът за представяне на документи, подлежащи на консолидация пред първостепенния разпоредител е не по-късно от 5 (пет) дни преди крайния срок за представяне на съответния документ, определен от закон, ПМС, Заповед и др.

Всеки разпоредител носи законова отговорност за подаваната от него информация. Всички форми, представяни пред първостепенния разпоредител за консолидация, следва да са придружени от Декларация от съответния разпоредител за идентичност на данните изнесени във формата и счетоводните документи и регистри.

Първостепенните разпоредители изготвят сборните оборотни ведомости, сборните баланси и справките към тях по определена от МФ – дирекция „Държавно съкровище" форма, на електронен носител (файл – XLS формат). Счетоводният баланс е в двустранна форма.

XI „Провизии и приходи за бъдещи периоди"

1. Провизиране на вземания

Вземанията от предоставени от общината заеми, аванси, продажби и други разчети подлежат на провизиране за несъбираемост при следните правила:

- Едновременно използване и на двата подхода /индивидуална провизия и групова провизия/, стига да се прилагат последователно и систематично спрямо съответните вземания;

- Подходът на груповата провизия може да се използва за регулярни вземания от значителен брой клиенти, за които може да се издаде тенденция и има натрупан опит;

- Подходът на индивидуалната провизия да се използва по отношение на отделни вземания, от незначителен брой лица, които не произтичат от регулярни продажби и общината има възможност да извърши оценка на кредитоспособността на дебитора;

- Начисляването на провизията да се определя в процент от общата /номинална/ стойност и в следните случаи;

- След изтичане на 90 дни от крайния срок на погасяване, вземането да се класифицира, като трудносъбираемо и да се провизира с 20 % от стойността;

- След изтичане на 180 дни от крайния срок на погасяване, вземането следва да се класифицира, като несъбираемо и да се провизира с 50 % от стойността;

- При погиване на длъжника, вземането се класифицира, като безнадеждно и се провизира със 100 % от стойността. При наличие на сигурни доказателства, че безнадеждното вземане е преминало в никога несъбираемо, същото следва да се отпише от баланса на общината.

Не се извършва провизиране и обезценка на вземания, произтичащи от местни данъци и такси. Не се начислява провизия на обжалваните по административен и съдебен ред публични държавни и общински вземания и при преструктуриране на общината. Оценката на сумите за гаранционно обслужване на продадени от общината стоки и услуги да се третира, като провизия и да се начислява, като разход към момента на продажбата на съответния актив или услуга.

За начисляването на провизиите на вземанията да се съставят следните счетоводни записвания:

Дт сметки 6711, 6713, 6717 / Кт сметки от подгрупа 491

Дт сметки от подгрупа 491/ Кт сметки 6721,6723, 6727

Когато се отписва провизирано вземане, най-напред следва да се вземе счетоводна статия, с която отчетената, като коректив сума по сметки от подгрупа 491 и др. да се отпише, като сторнирана провизия по сметки – 6721, 6723 и 6727 и др. и след това отчетната стойност на вземането да се отпише, като разход по сметки 6910.

Аналогично да се постъпва при опрощаване на вземането, като вместо по горепосочените счетоводни сметки от подгрупа 691, отчетната стойност на вземането да се изписва на разход чрез съответната сметка от група 64.

2. Провизия на задълженията

Ежегодно към края на годината трябва да се извършва преглед на начислените провизии, като при необходимост, тяхната оценка да се коригира, а възникналата разлика да не се отчита, като преоценка, а като промяна в приблизителната счетоводна оценка. За провизиите, отчитане по настояща стойност, увеличението на задължението, дължащо се само на времевия фактор, също да не се отчита като преоценка, а като разход за провизия, след което да се приложат процедурите за преглед на оценката.

Когато е начислена провизия, чиято стойност участва във формирането на отчетната стойност /цена на придобиване/ на актива, последващата корекция да се променя само когато корекцията на размера на провизията се извършва в рамките на годината на придобиване на актива и той е наличен към края на годината.

Разпоредбите на СС №37 да се прилагат, като цяло с някои изключения и модификации, като е необходимо да се има предвид следното:

Провизия да се признава, когато са изпълнени следните критирии:

- Общината или друго бюджетно предприятие или ВРБ има текущо правно или конструктивно задължение /виж СС №37/, като резултат от минали събития към датата на изготвянето на баланса.;
- Има вероятност за погасяването 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 горепосочените критерии провизия да 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.

За отчитането на провизиите за задължения /без провизиите на персонала/ се използват балансова счетоводна сметка 4940 и разходни сметки от подгрупа 679 при прилагането на следната отчетна схема:

При начисляване на провизия за задължение (т. 37.9.1 от ДДС №20 от 14.12.2004 г. на МФ.) да се съставят счетоводните статии:

Дт сметка 6791/ Кт сметка 4940 – при начисляването и, като текущ разход;

Дт сметки раздели 2 и 3 / Кт сметка 4940 – начислена провизия в цената на придобиване на балансово признат актив;

Дт сметки от подгрупа 607 / Кт сметка 4940;

За начисляване към края на отчетния период прираста, поради времевия фактор на провизии, отчитани по настояща стойност:

Дт сметка 6791 / Кт сметка 4940;

При положителна промяна в стойността на провизията в резултат на прегледа на нейната оценка в края на годината да се състави счетоводната статия§

Д т сметки от раздели 2 и 3 / Кт сметка 4940;

или

Дт 607 / Кт 4940

и

При отрицателна промяна в стойността на провизията в резултат на прегледа на нейната оценка в края на годината да се вземат следните счетоводни записвания:

Дт сметка 4940 / Кт сметка 679

Дт сметка 4940/ Кт сметки от раздели 2 и 3

или

Дт сметка 4940 / Кт сметки от подгрупа 607

Когато естеството, характерът и размерът на разхода, за който е начислена провизията станат определими, провизията следва да се сторнира и да се начисли разход по съответните сметки за икономически елементи:

Дт сметка 4940 / Кт сметка 679 – С отчетната стойност на провизията;

Дт сметки от раздел 6 / Кт сметки от раздел 4 – С определимия размер на разхода.

При отписване на провизия да се състави следната счетоводна статия:

Дт сметка 4940 / Кт сметка 679

В приложението към годишния финансов отчет на Община Видин, трябва да се оповестят размерът на провизираните вземания и задължения, както и естеството на техния характер.

XII. Съхраняване на счетоводната информация

1. Срокове, предвидени в чл. 12, ал.1 от Закона за счетоводството:

1. ведомости за заплати - 50 г., считано от 1 януари на отчетния период, следващ отчетния период за който се отнасят ;

2. счетоводни регистри и финансови отчети, включително документи за данъчен контрол, одит и последващи финансови инспекции - 10 г. считано от 1 януари на отчетния период, следващ отчетния период за който се отнасят ;

3. всички останали носители на счетоводна информация- 3 г. считано от 1 януари на отчетния период, следващ отчетния период за който се отнасят ;

2. Организация:

- счетоводната информация се съхранява на хартиен или технически носител (в общината) и в архиви. И в двата случая да се спазват изискванията на чл.12, ал.1 от ЗСч;
- след изтичане на срока на съхранението им, носителите на счетоводна информация (хартиен или технически), които не подлежат на предаване в Националния архивен фонд или в Националния осигурителен институт, могат да се унищожават (чл.13 от ЗСч);

XIII. Отчетност на касова основа

При изготвянето на отчета за касовото изпълнение се изисква спазването на балансираното равенство между разделите на отчета аналогично на способа на двойното записване при осчетоводяване на стопанските операции по счетоводни сметки.

Приходи „минус" Разходи „плюс" Трансфери, в т. ч. Временни безлихвени заеми е „равно" на Дефицит/ излишък, е „равно" на Финансиране/ Операции с финансови активи и пасиви (с обратен знак на дефицита/ излишъка)

Изготвя се въз основа и в съответствие на Единната бюджетна класификация, утвърждавана от министъра на финансите. Основните принципи и характеристики на касовата отчетност са:

1. Касовата отчетност се изготвя поотделно за всяка финансова (бюджетна) година – за периода от 01 Януари до 31 Декември.

2. Касовата отчетност обхваща единствено паричните потоци от 01 Януари до 31 Декември на текущата отчетна година поотделно за трите отчетни групи – „БЮДЖЕТИ", „СЕС" и „ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ".
3. Финансовите взаимоотношения между отделните бюджетни разпоредители с бюджет се класифицират, като трансфери и се отразяват със знак (+) или (-). Този начин на отчитане на операциите произтича от необходимостта за тяхното елиминиране (нулиране) при консолидиране на касовите отчети на всички разпоредители с бюджет или бюджетни и Сметки за средства от ЕС с цел отчитането на реални приходи и разходи.
4. Освен отчитането на разходите по икономически тип, касовата отчетност изисква, отчитането на разходите и по функционални сфери (обособени в 9 функции, съгласно Единната бюджетна класификация).
5. Касовата отчетност не обхваща поетите задължения от разпоредителите с бюджет, те намират своето отражение чрез отчитането на начислена основа, съгласно ДДС № 04 от 2010 г. и ДДС № 14 от 2013 г. на МФ и във връзка със Закона за публичните финанси.
6. Касовата отчетност не обхваща начислените вземания от разпоредители с бюджет, те намират своето отражение чрез отчитането на начислена основа.
7. Изготвянето и приемането на общинските бюджети, други автономни бюджети и сметките за средства от ЕС се извършва на касова основа, съгласно бюджетното законодателство.
8. Водената касова отчетност от община Видин, служи за изготвянето и представянето на данни за публичните финанси на касова основа на международни институции и организации.
9. Разпоредителите с бюджет изготвят и представят месечни, тримесечни и годишни отчети за касовото изпълнение на бюджета и сметките за средства от ЕС.Отчитането на касовите потоци и наличности се извършва чрез прилагането на Единната бюджетна класификация, утвърждавана от министъра на финансите съгласно Закона за публичните финанси.
10. Община Видин изготвя месечни, тримесечни и годишен отчет за касовото изпълнение на бюджета и сметките за средства от ЕС по форма, съдържание и в срокове, определени от Министерството на финансите.

При отпускането на субсидии и трансфери чрез директно превеждане към доставчици и други кредитори на община Видин, операциите се отчитат като получен касов трансфер и извършени касови разходи по съответните параграфи от ЕБК. Прилага се само след като в нормативен акт или писмо на МФ или друго министерство или ведомство изрично е предвидено такова отчитане.

При отпускане на парични средства на подотчетни лица предоставените суми се отчитат по съответния параграф и дейност на ЕБК. Ако при отпускане на аванса не може еднозначно да се определи конкретния вид разход, сумата се отнася изцяло по един параграф. След представяне на авансовия отчет, изразходваната сума се сторнира от параграфа, по който е отнесена и се разпределя по коректните позиции на ЕБК. Възстановените от подотчетните лица суми се отчитат в намаление на съответния параграф, по който са били отчетени първоначално при отпускането им, като при възстановяването на чуждестранна валута се прилага курса за деня.

Когато по набирателна сметка са постъпили чужди средства /гаранции, депозити или др./, които в последствие съгласно тръжните или договорените условия не се възстановяват, а се трансформират като приход, отписването на такова задължение по

давност или други причини не представлява операция по касовото изпълнение. Трансформирането на чужди средства в приход, когато са постъпили по набирателната сметка, се отразява в касовите отчети само когато съответната сума е преведена от набирателната сметка по съответната бюджетна сметка и сметка за средства от ЕС.

Преоценките на наличности на парични средства по валутните сметки се отразяват в отчетите за касово изпълнение на бюджета и СЕС в частта на изменението на паричната наличност като положителната преоценка се отразява в увеличение на параграф 95-14 и със знак минус по съответните подпараграфи за наличността в чуждестранна валута в края на периода, а отрицателната преоценка се отразява в намаление на параграф 95-14 и със знак плюс по съответните подпараграфи за наличността в чуждестранна валута в края на периода.

Реализираните курсови разлики от продажбата на валута се отчитат като други неданъчни приходи по параграф 36-01, като отрицателните курсови разлики се посочват с минус.

Правилно отчитане на реализираните курсови разлики от продажба на валута:

- положителната и отрицателна курсова разлика се отразява по § 36-01 "Реализирани курсови разлики от валутни операции" със знак (+) или със знак (-); равенство на отчетените суми по подпараграфа с отразените суми като кредитно салдо по сметка 7391 "Реализирани положителни курсови разлики от операции с валутни активи" и 7392 "Реализирани положителни курсови разлики от операции с валутни пасиви";

Касовите плащания за придобиване на активи и външни услуги се класифицират по съответните параграфи на ЕБК, като ДДС и акцизите, начислени му от съответните доставчици, също се отразяват по съответните параграфи за отчитане за закупените активи и външни услуги. При внос платените ДДС, акцизи, мита и други митнически сборове се отчитат по разходния параграф 19-01 - платени държавни данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции. В § 19-01- платени държавни данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции от ЕБК в обхвата на таксите се отчитат всички платени такси (държавни, общински, съдебни и пр.) в страната, определени въз основа на нормативен акт, които постъпват в държавния или общинските бюджети, респ. по бюджета на съдебната власт. В случаите, когато бюджетни предприятия заплащат такса за подлежащи на обнародване обявления, съобщения и др. Известия в неофициалния раздел на „Държавен вестник", регламентирана в чл. 7, ал. 1 от Закона за „Държавен вестник" (ЗДВ) в размер, определен от председателя на Народното събрание с разпореждане на основание на чл. 9, ал. 2 от ЗДВ, и същите постъпват по бюджета на Народното събрание, разходите за задължителното обнародване на обяви в „Държавен вестник", заплащани чрез тези такси, по същество представляват държавни такси и следва да се отчитат, като държавни такси на касова основа по §§ 19-01 Платени данъци, мита и такси от ЕБК, а на начислена основа – по сметки от подгрупа 606 от СБО.

В случаите, когато бюджетните предприятия заплащат такси, който независимо, че са нормативно регламентирани по отделни закони с тарифи, не постъпват и не се отчитат, като приход по консолидираната фискална програма, заплащането на подобни такси се третира, като унифицирана цена за предоставяне на съответната услуга (като например нотариални такси, таксите за частни съдебни изпълнители и др. подобни) и се отчита като разходи за външни услуги, съответно на касова основа – по § 10-20 от ЕБК, а на начислена основа – по сметка 6029 Други разходи за външни услуги от СБО, съгл. т. 26, 26.1. и 26.2. от ДДС №10/25.09.2012 година.

В случаите на издадени наказателни постановления, с които се осъждат бюджетни предприятия, заплатените от тях държавни такси се отчитат на касова основа по § 19-01 – Платени държавни данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции, а на начислена основа – по сметки 6061 – Разходи за държавни такси, а разноските по съдебните дела, свързани с адвокатски хонорари, хонорари на вещи лица и др., се отчитат

на касова основа по § 10-92 – Разходи за глоби, неустойки, наказателни лихви и съдебни обезщетения, а на начислена основа – по сметка 6063 – Разходи за съдебни дела и разноски в страната, съгл. т.42 от ДДС №13 от 16.12.2009 година.

Начисленията, отнасящи се до данък върху добавената стойност, съгласно ЗДДС при Община Видин, като ПРБ и във второстепенните разпоредители с бюджет на начислена и касова основа, съгласно 7.11.2. от ДДС №20/14.12.2004 година на М.Ф. в зависимост от правото на признаване на данъчен кредит, са както следва:

Отчитане на ДДС при ВРБ, които не планират и отчитат прихода в собствените си бюджети, а ги превеждат на 100 % в ПРБ:

При продажби
Дт сметка 4110 и др.
Кт сметки от раздел 7
Кт сметка 4511

При плащане от страна на клиента се взема следната счетоводна операция:

Дт сметки от гр. 50/4110
Приходен параграф

Превеждане на цялата сума по приходна банкова сметка на ПРБ
7121/гр. 50
4511/гр. 50
§ 24-05

При получено плащане на ДДС по банкова сметка с банков код 7311 и/или на касата на Община Видин, като ПРБ от ВРБ се вземат следните счетоводни записвания:

При община Видин, като ПРБ:

група 50/7121
§ 24-05

Отчитане на ДДС при ВРБ, които планират и отчитат прихода в собствените си бюджети, а не ги превеждат на 100% в ПРБ:

При продажби
Дт сметка 4110 и др.
Кт сметки от раздел 7
Кт сметка 4511

При плащане от страна на клиента се взема следната счетоводна операция:

Дт сметки от гр. 50/4110
Приходен параграф

При отчетен резултат за периода в Справката-декларация по ЗДДС - данък за внасяне, както е в гореописания, се взема следната кореспонденция при превод само на дължимия ДДС от общинското предприятие, направление или филиал по банкова сметка на ПРБ – Община Видин с банков код 7304 (бюджетна):

4511/гр. 50
§ 88-02

При получено плащане на ДДС по банкова сметка с банков код 7304 и/или на касата на Община Видин, като ПРБ от ВРБ се вземат следните счетоводни записвания:

При община Видин, като ПРБ:

група 50/4511
§ 88-02

В консолидираният отчет за касовото изпълнение на бюджета, подпараграф § 61-09 ще е с нулеви стойности по отношение на ДДС.

! По същата банкова сметка се отчита и ДДС за вода, ел. енергия и други консумативи, които подлежат на възстановяване и са ефективно внесени във ВРБ от ползвателя на помещението или др., отчетено, като възстановен разход, а не като приход, съгласно т. 7.11.2. от ДДС №20/2004 г., като се взема следната счетоводна кореспонденция:

4511/5013 – сума
§ 61-09

По параграф 10-92 – „Разходи за глоби, неустойки, наказателни лихви и съдебни обезщетения" Община Видин отчита:

глоби, неустойки и други произтичащи от договорни и други взаимоотношения;

наказателни лихви по невнесени в срок данъци, мита и такси;

наказателни лихви върху върнати недобросъвестно получени целеви социални помощи;

внесени суми по начети и обезщетения.

По параграфа се отчитат и лихви по ревизионни актове на ДОО.

Подпараграфът следва да кореспондира със салдата по сметки:

- 6095 – „Разходи за глоби и неустойки в страната";
- 6096 – „Разходи за глоби и неустойки в чужбина";
- 6291 – „Начислени други разходи за лихви към местни лица".

Подпараграф § 22-21 – „Разходи за лихви по заеми от други банки в страната", кореспондира със счетоводна сметка 6221 – „Разходи за лихви по банкови заеми в страната" и се използва при изплащане на лихви върху отпуснат от банкова институция кредит, съгласно договор за банков заем, сключен съобразно действащото към момента законодателство в Република България за поемане на общински дълг.

Дължимите местни данъци и такси, съгласно ЗМДТ от бюджетните предприятия се начисляват текущо през периода, за който се отнасят чрез следните счетоводни кореспонденции:

- Начислен данък, съгл. ЗМДТ:

Дт сметка 6065 /
Кт сметка 4544

- Плащане на данъка:

Дт сметка 4544 /

Кт сметка от подгрупа 501

Целият размер на постъпилите суми от облагаеми с ДДС доставки, включително и преведения от клиента ДДС се отчита по съответния приходен параграф/респективно в намаление на съответния разходен параграф ако касовите постъпления по облагаемата доставка представляват възстановен касов разход/. По приходен параграф 37-01 се отчита само преведената дължима сума на ДДС на НАП /отчита се със знак "минус"/. Възстановяването на данъчен кредит на ДДС се отчита в намаление на разходен параграф 19-01 /със знак "минус"/.Същият ред се прилага и за акцизите и другите данъци и вноски върху продажбите, без данъка върху приходите от стопанска дейност като се ползва приходен параграф 37-09.

В подпараграф § 37-02 – Внесен данък върху приходите от стопанска дейност на БП (-) се отчитат само преведените суми за данък върху приходите от стопанска дейност на съответната агенция по приходите и евентуално възстановените от агенцията суми по сметка на бюджетното предприятие/общината суми от надвнесен данък. Начисленията на данъка върху приходите от стопанска дейност става чрез дебитиране на сметка 7190 – Отчисления за данък върху приходите за стопанска дейност на бюджетните предприятия по ЗКПО., срещу кредитиране на сметка 4512 – Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност. При плащане на данъка върху приходите от стопанска дейност се взема следната счетоводна кореспонденция: 4512/5011 или 5013.

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

При възстановяване на надвнесени касови приходи сумите се отразяват в намаление на съответния приходен подпараграф от ЕБК, по който първоначално са били отчетени постъпилите суми. Когато не може еднозначно да се определи подпараграфа, възстановените суми се отнасят по този параграф от действащата ЕБК, по който е следвало да се отчете постъпването на тези суми.

При възстановени касови разходи сумите се отразяват в намаление на съответния разходен подпараграф от ЕБК и съответния код на дейност, по който първоначално са били отчетени изплатените суми. В случай, че не може еднозначно да се определи подпараграфа или кода на дейността, по който първоначално са били отчетени изплатените средства, получените суми се отнасят по подпараграфа и дейността от действащата ЕБК, по който е следвало да се отчете извършването на разхода.

Планираните по §§ 10-98 Други разходи, некласифицирани в другите параграфи и подпараграфи средства за представителни цели, при разходването им, за отчетни цели, следва да се отчитат в зависимост от икономическия им характер по съответния подпараграф от § 10-00 „Издръжка" от ЕБК. Например, в случаите, когато е възможно еднозначно да се определи конкретният вид разход, извършван за представителни цели, този разход се отчита по §§ 10-15 Материали (при разходи за материали), по §§ 10-20 Външни услуги (при разходи за външни услуги) и пр. Когато характерът на конкретния разход за представителни цели не може да се определи, целият размер на разходваните средства се отчита, като други разходи по §§ 10-98.

Чрез параграф 10-15 – „Материали" се отчитат разходите за материали, консумативи за хардуер, резервни части, строителни материали и други. Параграфът следва да кореспондира със сметки:

- 6011 – „Разходи за канцеларски материали";
- 6016 – „Разходи за строителни материали";
- 6017 – „Разходи за консумативи и резервни части за хардуер";
- 6018 – „Разходи за други резервни части";
- 6019 – „Разходи за други материали";
- 3020 – „Материали";

В подпараграф § 10-30 – Текущ ремонт бюджетните предприятия отчитат разходите за подобряването и поддържането в изправност на сградите, постройките, съоръженията и инсталациите, както и вътрешните преустройства, при които не се засяга конструкцията на сградата, не се извършват дейности като премахване, преместване на съществуващи зидове, дейности, които не променят предназначението на помещенията и натоварванията в тях.

Подпараграфът кореспондира със следните сметки:

- 6021 – „Разходи за текущ ремонт".

В подпараграф § 10-20 – „Разходи за външни услуги" бюджетното предприятие отчита всички разходи за извършване на услуги, възложени на външни юридически или физически лица, които не са посочени в други параграфи.

Подпараграфът следва да кореспондира със салдата /оборотите/ по следните сметки:

- 6022 – „Разходи за транспорт";
- 6023 – „Разходи за пощенски и телекомуникационни услуги";
- 6026 – „Разходи за поддръжка на софтуер";
- 6027 – „Разходи за поддръжка на хардуер";
- 6028 – „Разходи за консултантски услуги";
- 6029 – „Други разходи за външни услуги";
- 6071 – „Разходи за наеми в страната";
- 6072 – „Разходи за наеми в чужбина";
- 6073 – „Разходи за наеми на земя в страната";
- 6074 – „Разходи за наеми на земя в чужбина";

При закупуването и продажбата на стоки и продукция от дейността на столове, бюфети, почивни бази и др.подобни дейности касовите потоци се отчитат на нетна база по приходен параграф 24-04. Текущите разходи за такива дейности и придобиването на дълготрайни активи се отчитат по съответните разходни параграфи на ЕБК.Отчитането на начислена основа на разходите и приходите от тези дейности се извършва на брутна основа-разходите се отчитат по съответните разходни сметки, а приходите от продажбите се отразяват по съответните приходни сметки от СБО. Останалите касови приходи, които подлежат на отразяване по приходен параграф 24-04, се отчитат на брутна основа.

Отчитане на дейности по § 24-04"Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция (+/-)".

В съответствие с указанията на МФ, дадени в т. 7.24 от ДДС № 20 от 2004 г., за дейностите на столове, павилиони, барчета, бюфети, помощни стопанства и други подобни се изисква правилно нетно отчитане на приходите и разходите по приходен § 24-04 "Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция (+/-)". Приходите от продажбите на стоки, услуги и продукция се отразяват по § 24-04 със знак (+), а разходите за тяхното закупуване/добиване със знак (-). Отчетените нетни приходи по § 24-04 са във взаимовръзка с разликата между кредитните салда на сметките от подгрупа 711 „Приходи от продажби на услуги, стоки и продукция, по които се отчита продажната стойност на материалните запаси и дебитните салда на сметките от подгрупа 611 „Отчетна стойност на

продадени материални запаси", по които се отразява отчетната стойност на продадените стоки, продукция и др., но не са равни.

Причините са:

- данък добавена стойност се отчита по § 24-04, но не се осчетоводява по сметките от подгрупи 711 и 611, тъй като за данъка е предвидена в СБО отделна сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност";

- отчетната стойност на непродадените активи, заприходени в обектите и отразени с отрицателен знак по § 24-04, до момента на тяхната продажба са все още неизписани и неосчетоводени като разход по сметките от подгрупа 611 "Отчетна стойност на продадени материални запаси";

- стойността на активите, получени от дарения се осчетоводяват по сметките от раздел 3 „Сметки за материални запаси и конфискувани активи", но не се отразяват по § 24-04 със знак „минус", тъй като за тях не са изразходвани бюджетни средства; пазарната стойност на тези активи ще се отрази след тяхната продажба по § 24-04 със знак „плюс" и по сметките от подгрупи 611 и 711.

- други причини.

Преводите в процес на сетълмент се включват в касовите отчети само по отношение на трансферите и временните безлихвени заеми между сметки на бюджетни предприятия. Когато преводът е иницииран в един отчетен период, а сумата постъпва по сметката на получателя в следващия отчетен период, получателят отчита превода по параграф 95-13 и сметките от подгрупа 508 на СБО. В касовия отчет за предходния отчетен период сумата се отразява от получателя на превода със знак плюс по съответните приходни параграфи от ЕБК и със знак минус по параграф 95-13. В касовия отчет за текущия отчетен период, в който преводът е постъпил по сметката на получателя, сумата се отразява от получателя със знак плюс по параграф 95-13 и със знак минус по съответните подпараграфи на параграф 95-00.

Липси и кражби на касови наличности, включително и по вина на МОЛ се отчитат като други разходи, а при последващо възстановяване на сумите – в намаление на други разходи. Сумите над размера на липсата се отразяват като приходи от глоби, санкции и начети. Установените при инвентаризация касови излишъци се отчитат като други приходи.

Когато в набирателна сметка са преведени суми като гаранция по доставката на активи и услуги и блокираната по сметката сума при изпълнението на съответните договорни условия остава за доставчика, преводът по захранването на такава сметка се отнася по съответния параграф от ЕБК, по който следва да се отчетат закупените активи и услуги. В случай, че сумата се връща обратно в бюджета поради неспазване на условията по договора, възстановяването се отчита в намаление на същия параграф от ЕБК.

Приходите от продажба на вторични суровини и на скрап се отчитат на касова основа по § 36-19 Други неданъчни приходи от ЕБК, а на начислена основа – по сметка 7199 Други приходи от СБО.

Предоставените към възнаграждението на персонала други парични средства (за облекло и други подобни), следва да се планират и отчитат по разходен § 02-05 Изплатени суми от СБКО, за облекло и други на персонала, с характер на възнаграждение.

В този смисъл изплатените суми към възнагражденията, както на държавните служители за представително облекло, така и изплатените средства за облекло на заетите по трудово правоотношение, независимо, че се изплащат след предоставяне на фактура (без държавните служители), следва да се отчитат на касова основа по § 02-05. Съответно,

тези средства на начислена основа се отчитат по сметки 6041-6046 от подгрупа 604 Разходи за заплати, други възнаграждения и провизии за персонала (т.17 от ДДС №04 от 2009 г).

По смисъла на т.17 от ДДС №04 от 2009 г., в обхвата на § 02-05 „Изплатени суми от СБКО, за облекло и други на персонала с характер на възнаграждение" от ЕБК се включват всички парични средства, които са с източник СБКО или които по силата на действащото законодателство (Закона за държавния служител, Кодекса на труда, както и други специални закони, уреждащи служебните правоотношения на различни категории персонал), се изплащат на персонала и са с характер на възнаграждение. Подобни на изплатените суми за представително облекло могат да бъдат и предоставените на персонала парични средства за храна, парични средства за транспорт, компенсационни суми за ползване на жилище при условията на свободно договаряне.

По разходен §10-13 Постелен инвентар и облекло (съответно по счетоводна сметка 6015 Разходи за постелен инвентар и работно облекло) се отчитат извършените разходи от бюджетното предприятие за закупуване и безплатно предоставяне на работно облекло, което се използва от персонала за целите на дейността на предприятието.

Работното и униформеното облекло се изписва на разход в издръжката на предприятието след получаването му от работниците и служителите, като за срока на неговото износване може да се води оперативна (извънсчетоводна) отчетност".

За изписване на облеклото при неговото предоставяне на служителя/ работника (в горните случаи):

Д-т с/ка 6015 Разходи за постелен инвентар и работно облекло

К-т с/ка 3020 Материали - Постелен инвентар и работно облекло

Съгласно т. 2.13 от указанията на МФ, дадени в ДДС № 20 от 2004 г., за целите на контрола и отчетността на материалноотговорните лица, изписаното работно облекло може да се отрази задбалансово по сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход"/но може и да не се завежда по задбалансови сметки:

При завеждане по задбалансови сметки се съставя статията:

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

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

При бракуване (след срока на износване) се съставя обратна счетоводна статия.

Работникът или служителят връща на работодателя предоставеното му работно и/или униформено облекло:

- при прекратяване на трудовото правоотношение;

-при преминаване на друга работа в предприятието, за която не е необходимо носенето на предоставеното облекло;

- след приключване на работата в предприятието, когато е работник или служител в предприятие, което осигурява временна заетост;

- след изтичане срока на износване."

Забележка: разпоредбата за връщане на облеклото „след срока на износване" не се прилага, ако работодателят е определил това условие във Вътрешните правила за предоставяне на безплатно работно и униформено облекло, утвърдени от ръководителя на бюджетното предприятие.

Работникът или служителят може да задържи облеклото при условия, определени от работодателя".

Съгласно тази разпоредба се създава възможност работодателят да определи условия, при които не се връща облеклото от работника/ служителя. Например:

- при смъртен случай;
- при пенсиониране;
- след изтичане на определения срок на износване;

- при напускане, като за останалата неизносена част от облеклото се възстановява съответната сума в касата на предприятието;
- други случаи.

Предоставяне на ваучери за храна на персонала

Предоставените ваучери за храна на персонала се отчитат по реда на изискванията на т. 60.3.1 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, като се съставя статията:

Д-т с/ка 6049 Разходи за възнаграждения на персонал в натура
К-т с/ка 5013 Текущи банкови сметки в лева
§ 02-05 „Изплатени суми от СБКО, работно облекло и други с характер на възнаграждение"

Заплащаният наем от предприятието по настаняване на персонала при изпълнение на неговите служебни задължения при пътуване и командировка се отчита като текущ разход за издръжка по дебита на сметки: 6029 „Други разходи за външни услуги", 6093 „Разходи за командировки в страната" и 6094 „Разходи за командировки в чужбина". Изплатените разходи за пътни, дневни и квартирни на командировани служители се отчитат, съгласно Наредбата за командировките в страната чрез подпараграф 10-51 – „Командировки в страната в кореспонденция със счетоводна сметка 6093 „Разходи за командировки в страната", а разходите, извършени за пътни, дневни и квартирни пари, съгласно наредба за служебни командировки и специализации в чужбина се отчитат чрез подпараграф 10-52 – „Краткосрочни командировки в чужбина и по сметка 6094 – „Разходи за командировки в чужбина".

За отчитането на разходите по пътуването на служителите и техните семейства еднократно по време на годишен платен отпуск, по силата на нормативни актове, се прилага правилото на т. 19.3.5 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, като сумата се отчита към възнагражденията. Съставя се статията:

При начисляване на разходите:
Д-т с/ки от 6041 до 6046
К-т с/ка 4211 Задължения към работници, служители и друг персонал – местни лица

При изплащане на сумите:
Д-т с/ка 4211 Задължения към работници, служители и друг персонал – местни лица
К-т с/ки от група 50 Парични средства
§ 02-05 „Изплатени суми от СБКО, работно облекло и други с характер на възнаграждение"

Когато предприятието заплаща на външен превозвач за транспорт на персонала до местоработата му и обратно, включително и за поименни абонаментни карти на служителите за пътуване, вкл. билети за учителите и др., се съставя статията (т. 19.3.7 от ДДС № 20 от 2004 г.):

Д-т с/ки 6049 Разходи за възнаграждения на персонал в натура
К-т с/ка 4211 Задължения към работници, служители и друг персонал – местни лица

При изплащане на сумите:
Д-т с/ка 4211 Задължения към работници, служители и друг персонал – местни лица
К-т с/ки от група 50 Парични средства

§ 10-20 „Разходи за външни услуги" в съответствие с т. 19.3.9 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ и указанията, дадени в т. 37 от ДДС № 07 от 29.09.2011 г. на МФ.

Когато абонаментните карти, закупени от предприятието се използват за целите на дейността на бюджетното предприятие, (например за дейността на касиерката при представяне на документи до банките, или дейността на домакина, снабдителя и др.), разходите за тях се отчитат като разходи за външни услуги по § 10-20 „Разходи за външни услуги" и по сметка 6022 „Транспортни разходи".

Когато превозването се извършва от служебен транспорт, тези разходи се отчитат по сметките за съответния вид разход – например изразходваното гориво по сметка 6010 „Разходи за горива, вода и енергия", § 10-16 „Вода, горива и енергия".

По § 01-01 – Заплати за възнаграждения на персонала, нает по трудови правоотношения и по § 01-02-Заплати и възнаграждения на персонала, нает по служебни правоотношения се отчитат възнагражденията на щатния персонал в Община Видин, нает по трудови и служебни правоотношения. В тези параграфи се отчитат и удържаните средства за личните вноски, данък върху доходите на физическите лица и други удръжки и плащания за сметка на персонала.

В подпараграф § 02-08 – Обезщетения за персонала с характер на възнаграждение, бюджетните предприятия отчитат обезщетенията, които като работодател предоставят при прекратяване на трудовите правоотношения на персонала, както следва:

- Съгласно чл. 220 от КТ, работодателят дължи обезщетение на работника или служителя при неспазване срока на предизвестието за прекратяване на трудовото правоотношение.
- Съгласно чл. 222 от КТ, работодателят дължи обезщетение на работника или служителя при уволнение, при закриване на предприятието или част от него, поради съкращаване в щата, при намаляване обема на работата и спиране на работата за повече от 15 работни дни, при прекратяване на трудовото правоотношение поради болест, при прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, независимо от основанието за прекратяването.
- Съгласно чл. 224 от КТ, работодателят дължи обезщетение на работника или служителя при прекратяване на трудовото правоотношение за неизползвания платен годишен отпуск, пропорционално на времето, което се признава за трудов стаж и за неизползвания отпуск отложен по реда на чл.176, правото за което не е погасено по давност .
- По чл. 331 от КТ работодателят дължи обезщетение на работника или служителя при прекратяване на трудовия договор срещу обезщетение, по инициатива на работодателя.

Във връзка с промени в Кодекса за социално осигуряване (КСО) за първите 3 дни от настъпването на временната неработоспособност, работодателят изплаща трудово възнаграждение, а не парично обезщетение. Средствата за това плащане се осигуряват за сметка на средствата за заплати и се отчитат в § 02-09 – Други плащания и възнаграждения.

В подпараграф § 02-01 – Възнаграждения за нещатен персонал, нает по трудови правоотношения се отчитат възнаграждения на персонала, нает по Постановление №66 от 1996 г. за кадрово осигуряване на някои дейности в бюджетните организации.

Отчитане провизирането на задълженията към персонала

За да се получи правилно изчисление на разходите за провизии на задълженията към персонала, следва да се имат предвид не само разпоредбите на СС 19-Доходи на персонала, т. 19.7 от писмо ДДС №20 от 14.12.2004 година на МФ, но и постановките, регламентиращи тези въпроси в Кодекса на труда и пр.

При начисляване на разходите за заплащане на компенсируемите неизползвани отпуски на персонала е необходимо да се определят:

- Очакваният брой от дните, които ще бъдат ползвани от натрупаните отпуски отпуски;
- Броят на лицата, които ще ги ползват;
- Структурата на длъжностите им;
- Равнището на заплатите през следващата година;

Подлежащата на провизиране сума има два компонента: очакваните разходи за отпуските и припадащите се върху тях вноски за ДОО, допълнителното задължително пенсионно осигуряване за сметка на работодателя и пр., изчислени на база размерите и съотношението, приложими през следващата година.

Счетоводните записвания са следните:

В началото на годината начислените суми към 31 декември от предходната година за неизползваемите отпуски на персонала се сторнират в целия им размер (черно сторно), както следва:

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

К-т с/ка 6048 „Сторнирани разходи за провизии за персонала"

Текущо през годината за възнагражденията на персонала, включително и за ползваните отпуски, за които са начислени суми от предходната година, се съставят обичайните статии.

В края на годината се извършва анализ на всички неизползвани отпуски и на базата на съответните документи за начисляване на очаквания размер на възнагражденията се съставя следната статия:

Д-т с/ка 6047 – „Разходи за провизии на персонала"

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

За сумата на припадащите се осигурителни вноски се съставя същата счетоводна статия (Дт с-ка 6047 / Кт с-ка 4230).

В Община Видин се отчитат възнаграждения, които се изплащат на лица, на които е възложено изпълнението на определен вид дейност по Закона за задълженията и договорите (ЗЗД).

Начислените за сметка на Община Видин социални, здравни и други осигурителни вноски и плащания за персонала, нает по трудови или друг вид правоотношения се отчитат по сметка и параграф, както следва:

- 6051 – „Разходи за осигурителни вноски за Държавно обществено осигуряване (ДОО)", следва да е налично равнение с § 05-51 – „Осигурителни вноски от работодатели за ДОО";
- 6052 – „Разходи за здравно осигуряване, следва да има равнение с § 05-60 – „Здравноосигурителни вноски от работодатели;
- 6055 – „Вноски за допълнително задължително осигуряване" следва да има равнение с 05-80 – „Вноски за допълнително задължително осигуряване от работодатели"

При обучение на персонала, във всички случаи, когато обучението и квалификацията се организира и извършва от външни за бюджетното предприятие (БП) фирми, които за извършената от тях услуга издават на съответното БП първичен счетоводен документ (фактура), извършеният разход, съответно заплатената услуга, се отчита на касова основа по §

10-20 „Разходи за външни услуги" от ЕБК, а на начислена основа – по сметка 6025 Разходи за квалификация и преквалификация на персонала от СБО.

Съответно, когато бюджетното предприятие само организира и провежда обучението на персонала си, като за целта извършва и допълнителни учебни разходи, свързани със закупуването на учебни материали и помагала, тези разходи се отчитат на касова основа по § 10-14 „Учебни и научноизследователски разходи и книги в библиотеките" от ЕБК, а на начислена основа – по сметка 6014 Разходи за учебни материали и помагала от СБО.

Параграф § 10-14 - „Учебни и научноизследователски разходи и книги в библиотеките" от ЕБК се използва в кореспонденция със следните счетоводни сметки:

- 6014 – „Разходи за учебни материали и помагала";
- 6019 – „Разходи за други материали";
- 6025 – „Разходи за квалификация и преквалификация на персонала";
- 6029 – „Други разходи за външни услуги";
- 6079 – „Разходи за придобиване на активи с художествена и историческа стойност и книги за библиотеките"
- 2204 – „Книги в библиотеките", в отчетна група „ДСД" – след първоначално отчитане по сметка 6079 в отчетна група „БЮДЖЕТ" или „СЕС";

Всички изплатени от бюджетното предприятие през текущата година суми срещу бъдещи доставки на стоки и услуги, в т.ч. и изплатените суми за застраховки на имущество, както и на сумите за закупуване на винетни стикери, платен абонамент за вестници и списания, предплатена услуга за поддържане на софтуерен продукт и други предплатени материали, стоки или услуги, не следва да се отчитат на начислена основа, като отсрочен разход чрез сметка 4991. Тези и подобни на тях изплатени суми се отчитат, като предоставен аванс – по дебита на сметка 4020 – Доставчици по аванси в страната. В следващия отчетен период при предоставянето на услугата, авансът за доставка се закрива (чрез кредитиране на сметка 4020-ДДС №4/03.04.2009 г.), а в съответствие с икономическия им характер, изплатените суми се признават, като текущ разход, срещу дебитиране на сметки от раздел 6.

В съответствие с т. 23 от ДДС №07 от 2009 г. и т. 24 от ДДС №12/29.12.2011 г. приходите от наказателни лихви за просрочени местни данъци и такса битови отпадъци се отчитат на начислена основа по сметка 7271 от СБО, а на касова основа – по § 28-02 от ЕБК.

Взаимовръзка се търси между отчетените суми по § 28-02 "Глоби, неустойки, наказателни лихви и обезщетения" и 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).

Постъпленията от продажба на документация по ЗОП се отчита на касова основа по приходен § 36-19 „Други неданъчни приходи" от ЕБК, а на начислена основа се отразяват по сметка 7199 Други приходи от СБО. Разходите за закупуване на документация за участие в процедури по ЗОП се отчитат на касова основа по разходен § 10-98 „Други разходи, некласифицирани в другите параграфи и подпараграфи" от ЕБК, а на начислена основа се отразяват по сметка 6098 Други разходи в страната от СБО.

Възстановените от наематели суми за ток, парно, вода, телефон и др. не се отчитат, като приход, а като възстановени разходи. На касова основа подобни суми се отчитат в намаление на съответния разходен параграф (включително и когато възстановяването се отнася за разход от предходната година), по който първоначално е бил отчетен този разход, а на начислена основа

се отразяват по кредита на съответната сметка от група 60 Разходи по икономически елементи от СБО, по която е бил отчетен разходи.

Съгласно т. 18.1. от ДДС №20 приходите от данъци, мита и такси с данъчен характер, както и туристическия данък се отчитат на касова основа.

Сметка 4500, 4501, 4502 и 4503 от СБО се приключва в края на отчетната година. Този вариант на отчитане следва да се прилага от всички разпоредители в системата на първостепенния разпоредител. При този вариант-варианта за приключване, сметките 4500, 4501, 4502 и 4503 от СБО следва да се приключва със сметка 1001 за трите отчетни групи. На консолидирано ниво за системата на първостепенния разпоредител салдто по сметките следва винаги да е с нулево салдо.

При изготвянето на тримесечните или годишна оборотна ведомост, респективно сборната оборотна ведомост, която подлежи на представяне в МФ и Сметна палата, следва да са осчетоводени всички разходи и приходи, отнасящи се за отчетната бюджетна календарна година. В тази връзка, за тяхното осчетоводяване следва да се ползват разпоредбите на т.т. 48 – 49 от ДДС №20/14.12.2004 година.

Изплатените суми за извършените чрез възлагане строително-монтажни работи, свързани със саниране на сгради, се отчитат на касова основа по § 51-00 Основен ремонт на дълготрайни материални активи" от ЕБК. На начислена основа разходите, свързани със строителния процес на саниране на сгради до момента на завършване на строителството, се отразяват по дебита на сметка 2071 Незавършено строителство, производство и основен ремонт от СБО.

Разходите за строителен надзор, свързани с изграждането на инфраструктурни обекти се отчитат на касова основа по § 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти" от ЕБК, а тези, свързани с придобиването на сгради – по разходен § 52-02 – „Придобиване на сгради" от ЕБК. Съответно на начислена основа разходите за строителен надзор се капитализират в стойността на изграждания обект/сграда.

Предоставените субсидии на футболни (спортни) клубове, регистрирани по Закона за юридическите лица с нестопанска цел, се отчитат на касова основа по разходен § 45-00 „Субсидии за организации с нестопанска цел" от ЕБК, а на начислена основа се отразяват по сметка 6451 Текущи субсидии за нестопански организации и счетоводна сметка 4291 – Задължения за предоставяне на субсидии от СБО.

Отчитането на касова основа на право на строеж и право на прокарване е по § 40-30, а на начислена основа по сметка 7140 – Приходи от продажба на нематериални дълготрайни активи.

При получени суми от застрахователни обезщетения по сключени застраховки за „Пожар", „Природни бедствия", „Щети на имущество", „Наводнения", „Земетресение" и др. и ДМА, които застрахователят изплаща при погиването или увреждането на сгради, машини, съоръжения и оборудване или транспортни средства и други, сумите се отчитат на начислена основа чрез сч. сметка 7191 – Приходи от застрахователни обезщетения за дълготрайни активи или 7191 – Други приходи от застрахователни обезщетения и на касова основа по приходни параграфи 36-11-Получени застрахователни обезщетения за дълготрайни материални активи или 36-12 – Получени други застрахователни обезщетения.

Изплатените суми за имуществени застраховки (пожар, природни бедствия, щети на имущество, гражданска отговорност и др.) и неимуществени застраховки (злополука, заболяване и др.) се отчитат по параграф 10-62 – „Разходи за застраховки" и счетоводна сметка 6203 – „Разходи за застраховки".

Отчитане на договорената гаранция, която бюджетното предприятие получава по реда на Закона за обществените поръчки и др. (при доставки на услуги, стоки и др.).

По реда на ЗОП, гаранциите се представят в една от следните форми: парична сума; банкова гаранция.

Кандидатът, участникът или определеният изпълнител избира сам формата на гаранцията за участие, съответно за изпълнение.

Счетоводни записвания при постъпила парична гаранция:

За получената гаранция:

Д-т с/ки от група 50 *Парични средства*

К-т с/ки от подгрупа 483 *Временни депозити, гаранции и други чужди средства*

При възстановяване на гореописаните суми се съставя обратна статия.

Банковите гаранции не са парични суми, а само документ, с който банката гарантира платежоспособността на изпълнителя. Независимо от това, същите се осчетоводяват в съответствие със СБО, като се дебитира задбалансова сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства" и се кредитира сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи". При освобождаване на гаранциите се съставя обратна счетоводна статия, а именно:9981/9214

Преводи в процес на сетълмент- В съответствие с указанията на МФ, дадени в т. 7.26 от ДДС № 20 от 2004 г. се изисква правилно отчитане на левови преводи между сметки на бюджетни предприятия в края на периода: отразяват се по § 95-13 "Преводи в процес на сетълмент (+/-)" и е налице равенство с осчетоводените суми по сметка 5081"Левови преводи между сметки на бюджетни предприятия в процес на сетълмент в края на периода", както следва:

- в отчетния период на превода: **§ 95-13 (-) /трансферен параграф (+);**
- в следващия отчетен период: **§ 95-13 (+) / § 95-07 (-).**

Отчитането по § 95-13 и сметка 5081 е само от получателя на трансфера.

За коректното представяне на информацията за поетите ангажименти и възникналите задължения в съответствие с изискванията на ДДС № 04 от 2010 г. и ДДС № 14 от 2013 г. на МФ е необходимо да се извършва задълбочен анализ и прецизна оценка, с цел осигуряване на обвързаност с отчетните данни в тримесечните отчети за касово изпълнение в отчетна група „Бюджети" и „СЕС" на касова основа и в тримесечната или годишна оборотна ведомост – на начислена основа.

XIV. СЧЕТОВОДНА ОТЧЕТНОСТ НА БЮДЖЕТНИТЕ ПОКАЗАТЕЛИ „ПОЕТИ АНГАЖИМЕНТИ" И „НОВИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА РАЗХОДИ"

Съгласно дадените указания в **ДДС № 04 от 2010 г. и ДДС № 14 от 2013 г.,** поетите ангажименти за разходи се отчитат по следния начин:

С **т. 27 от § 1 от ДР на Закона за публичните финанси** е дадено определение на „поети ангажименти за разходи":

„Поети ангажименти за разходи" са клаузи на договори и разпоредби на нормативни и административни актове, които обвързват бюджетните организации с бъдещи плащания за разходи и/или нови задължения за разходи с определима стойност, с изключение на: разходите за персонал, пенсии, лихви по дълга (включително по гарантирания от държавата и общините дълг) , както и разходите за данъци и други публични държавни и общински вземания."

От определението, дадено в закона е ясно, че в обхвата на поетите ангажименти не се включват следните позиции от отчета за касовото изпълнение на бюджета/СЕС:

- **разходите за персонал;**
- **пенсии;**
- **лихви по дълга (включително по гарантирания от държавата и общините дълг) – всички разходни параграфи за лихви по заеми;**
- **разходите за данъци и други публични държавни и общински вземания.**

Съгласно ДДС № 04 от 2010 г. и ДДС № 14 от 2013 г. на МФ:

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

а) намерението *за плащане,* непроизтичащо от обвързващо споразумение или друго основание;

б) *намерението за сключване на договор;*

в) *възлагане с нормативен акт или решение* на държавен/общински орган на даден разпоредител с бюджет да проведе преговори и/или да сключи договор;

г) *наличието на сума за плащане по бюджета (или СЕС),* ако за нейното изплащане допълнително се изисква сключването на договор или наличието/изпълнението на други условия, обстоятелства и изисквания;

д) *прогноза* за плащания, разходи, задължения и др. (прогнозата за бъдещи плащания, разходи, задължения и др. като елемент от процеса на определяне на приблизителната оценка на ангажимента също *не* е ангажимент);

е) *задължението,* което е *балансово* признато задължение (*балансов* пасив). съгласно отчетността за бюджетните предприятия. Такова задължение само по себе си не е ангажимент, а ***форма на реализация/изпълнение на ангажимент***.

ПРАКТИКО-ПРИЛОЖНИ АСПЕКТИ :

Сметки	***Изменения на потоците на поетите ангажименти***
9800	*Възникване на ангажименти за* ***разходи***
9801	*Възникване на ангажименти за разходи с* ***незабавна реализация***
9803	*Реализирани ангажименти за разходи чрез* ***плащане/възникване на задължение***
9804	***Вътрешни трансфери*** *на поети ангажименти за разходи*
9805	***Прехвърлени*** *ангажименти за разходи от/към* ***други бюджетни организации***
9806	***Прехвърлени*** *ангажименти за разходи от/към* ***други предприятия***
9808	***Корекции*** *в обема/стойността на поетите ангажименти за разходи*
9809	***Анулиране*** *(канцелиране) на поети ангажименти за разходи*

Текущо през годината записванията по всички сметки от **подгрупа 980** *(с изключение на* **сметка 9801***) се взимат в кореспонденция със* **сметка 9200** *- при увеличение на поетите ангажименти съответната сметка от* **подгрупа 980** *се дебитира срещу кредитиране на* **сметка 9200,** *а при намаление и анулиране (канцелиране) се съставя обратно записване –* **сметка 9200** *се дебитира срещу кредитиране на сметка от* **подгрупа 980**. *В края на годината* ***всички сметки*** *от* **подгрупа 980** *(включително и* **сметка 9801***) се приключват със* **сметка 9989.**

*Тъй като при ангажиментите с незабавна реализация и приравнените на тях (по смисъла на **т. 14** от указание на МФ ДДС № 04 от 2010 г.) моментът на възникването съвпада с момента на реализацията (**чрез плащане или начисление на задължение**), за тях не може да се отчита наличност (остатък за изпълнение/реализация). В тази връзка, като **изключение от общия ред** на текущите записвания,* **сметка 9801** *„Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация" следва да се дебитира срещу кредитиране на* **сметка 9803** *„Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение" (а **не** в кореспонденция със* **сметка 9200**).*

НОВИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА РАЗХОДИ

*Във връзка с въвеждането на показателя „**нови задължения за разходи**" съгласно чл. 86, ал. 2, т. 6 от ЗПФ[1] (дефиницията за него е посочена в § 1, т. 22 от ЗПФ)[2] е предвидена* **сметка 9860** *„Възникнали нови задължения за разходи", която ще се използва за отчитане на неговото изпълнение. Обхватът на разходите, попадащи в този показател, е идентичен с този на показателите за поети ангажименти. Сумата на възникналите нови задължения ще се отразява по кредита на* **сметка 9860** *срещу дебитиране на* **сметка 9989.** *Сметката може да се дебитира, когато се налага да се коригира този показател в посока на намаление (например при корекция на окончателно задължение към доставчик чрез издадено от него кредитно известие) срещу кредитиране на* **сметка 9989**. **Сметка 9860** *се приключва **в края на годината** със* **сметка 9989.***

Доколкото не е определено друго с указание на МФ, **сметка 9860** *се използва **задължително** от всички разпоредители с **бюджет по държавния бюджет**. Останалите разпоредители с бюджет задължително използват сметката, когато за техния бюджет е предвиден този показател.*

*Съгласно **чл. 88*** от ЗПФ, ***първостепенните разпоредители с бюджет по държавния бюджет,*** както и разпоредителите с бюджет по чл. 86, ал. 3 ***не могат да натрупват нови задължения*** за разходи, както и да поемат ангажименти за разходи ***над определените*** им по реда на чл. 86, ал. 2, т. 5 и 6 и ал. 3 лимити, освен при извършени промени за тези показатели по реда на този закон или ако за това има решение на Народното събрание.

В **раздел II „Приемане на бюджета на общината",** ал. 3 от ЗПФ е регламентирано приемането на максималния размер на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през годината по бюджета на общината, а именно:

„С решението по ал. 2 общинският съвет одобрява и:

1. максималния размер на ***новите задължения за разходи***, които могат да бъдат натрупани през годината по бюджета на общината, като наличните към края на годината задължения за разходи не могат да надвишават 5 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години; ограничението не се прилага за задължения за разходи, финансирани за сметка на помощи и дарения;

2. максималния размер на ***ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети*** през годината, като наличните към края на годината поети ангажименти за разходи не могат да надвишават 30 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години; ограничението не се прилага за ангажименти за разходи, финансирани за сметка на помощи и дарения"

Във връзка с въвеждането на показателя *„**нови задължения за разходи**"* съгласно чл. 86, ал. 2, т. 6 от ЗПФ (дефиницията за него е посочена в § 1, т. 22 от ЗПФ) е предвидена **сметка 9860** *„Възникнали нови задължения за разходи"*, която ще се използва за отчитане на неговото изпълнение. Обхватът на разходите, попадащи в този показател, е идентичен с този на показателите за поети ангажименти като съдържание, но не и като числова информация.

Сметка 9860 *Възникнали нови задължения за разходи*

Сметка 9860 ще се ***дебитира*** срещу кредитиране на **сметка 9989** в случай, че се налага коригиране на възникналите нови задължения за разходи в посока на намаление.

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

В края на годината сметката се приключва със **сметка 9989.**

„Нови задължения за разходи" са ***паричните задължения за разходи***, които - възникват през текущата година, независимо от това дали са платени, с изключение на:

- задълженията за разходи за персонал;
- пенсии;
- лихви по дълга (включително по гарантирания от държавата и от общините дълг);
- за данъци и други публични държавни и общински вземания.

Не са нови задължения за ***разходи:***

- ***провизиите за задължения*** съгласно счетоводното законодателство, приложимо за бюджетните организации;
- ***задълженията от предходни години;***
- ***задълженията, които представляват дълг;***
- както и ***поетите ангажименти за разходи.***

ПОЕТИ АНГАЖИМЕНТИ

Текущо през годината записванията по всички сметки от **подгрупа 980** *„Поети ангажименти за разходи – потоци"* (с изключение на сметка 9801) се взимат в кореспонденция със сметка 9200 - при увеличение на поетите ангажименти, като съответната сметка от подгрупа 980 се дебитира срещу кредитиране на сметка 9200, а при намаление и анулиране (канцелиране) се съставя обратно записване – сметка 9200 се дебитира срещу кредитиране на сметка от подгрупа 980.

В *края на годината* всички сметки от **подгрупа 980** (включително и сметка 9801) се **приключват със сметка 9989** заедно с приключването на сметките от раздели 6 и 7.

Съгласно т. 27 от § 1 от ДР на ЗПФ *„поети ангажименти за разходи"* са клаузи на договори и разпоредби на нормативни и административни актове, които обвързват бюджетните организации с бъдещи разходи за плащания и/или нови задължения за разходи с определима стойност.....

Понятия – "определима" и "обвързват "

- ***обвързат*** – означава, че е налице поет ангажимент само в размера на очакваното/ реално финансиране на договора, по който бюджетната организация очаква / или се обвързва да извърши определени плащания, т.е. токова колкото очакваме да платим по даден договор за 1, 2 или повече години.

- ***с определима стойност*** (договор , в който има други параметри , но няма точно определена стойност; или договор, в който съществува запис „до.....лв.".

Или определената стойност е точно фиксираната сума в договора, а определима стойност е приблизителната стойност , с която бюджетната организация е обвързана с бъдещо плащане/или задължение.

Счетоводни статии:

Д-т с/ка 9800/ К-т с/ка 9200 – поемане по договор
Д-т с/ка 9200/ К-т с/ка 9803 – реализиране по договор
Д-т с/ка 9801/ К-т с/ка 9803 – незабавна реализация
Д-т с/ка 9200/ К-т с/ка 9804 – прехвърляне/вътрешни разчети
Д-т с/ка 9804/ К-т с/ка 9200 – поемане вътрешни разчети
Д-т с/ка 9200/ К-т с/ка 9805, 9806 –прехвърляне извън ПРБ
Д-т с/ка 9805,/ К-т с/ка 9200 – поемане извън ПРБ
Д-т с/ка 9200/ К-т с/ка 9808 – коригиране на приблизителна с/т
Д-т с/ка 9808/ К-т с/ка 9200 – коригиране на прилизителна с/т
Д-т с/ка 9200/ К-т с/ка 9809 –анулиране/канцелиране на ангажимента

XV. Отчитане на средствата, предоставени на общината от Националния фонд, от Структурните фондове на Европейския съюз, Кохезионния фонд и други донорски програми и проекти. Обособяване на сметки за отчитане на вземания/задължения и възстановяване на средства по донорски програми. Прехвърляне на активи, придобити в отчетната област „СЕС".

1. Отчитане на средствата, предоставени на общината от Националния фонд от Структурните фондове на Европейския съюз, Кохезионния фонд и други донорски програми и проекти

За целите на отчитане на приходите и разходите по всеки отделен проект се създава нова аналитичност към извънбюджетната сметка с код 7443, по която да се отнесат приходите и разходите по проекта, съгласно които същия ще бъде изпълняван.
Банковата сметка за средства от Европейския съюз 7443 е открита на името на общината. Когато общината ще получава и разходва средствата на Националния фонд от структурните фондове на ЕС и от Кохезионния фонд чрез трансфер от Националния фонд по сметка 7443 всички приходи, разходи, трансфери и операции с активи и пасиви на касова и начислена основа се отчитат по общоприложимия ред за средства от Европейския съюз.

Когато общината ще получава и разходва средствата от други донорски програми и проекти чрез трансфер по сметка 7443 всички приходи, разходи, трансфери и операции с активи и пасиви на касова и начислена основа се отчитат по общоприложимия ред за средства съответния фонд ако има такива, или по общоприложимия ред за средствата от Европейския съюз.

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

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

2.1 Общината , в качеството си на бенефициент на средства по програми на ЕС и други международни програми и проекти ще отразява дела на общината, ЕС и другите

международни организации, като използва задбалансовата сметка *994 „Статистика за финансиране на разходи за сметка на бенефициенти, Европейския съюз и други донори".*

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

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

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

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

Дт с-ка 9989

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

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

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

При финансови корекции собственото финансиране се увеличава и с него се коригират взетите счетоводни записвания:

Дт с-ка 9989 /например 5%/

Кт с-ка 9940 Недопустими разходи за сметка на бенефициента /например 5%/

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

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

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

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

3.Финансови отчети

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

Приложеният индивидуален сметкоплан за 2024 г., както и утвърдената амортизационна политика са неразделна част от настоящата счетоводна политика. Индивидуалния сметкоплан е унифициран със сметкоплана на бюджетните организации (СБО), утвърден от Министъра на финансите и е задължителен за приложение от всички ВРБ към община Видин в качеството и на първостепенен разпоредител с бюджет.

ПРЕХОДНИ И ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

§1 Настоящата счетоводна политика на Община Видин е унифицирана и се прилага от всички структурни звена в системата на общината. Същата да се сведе до знанието на служителите на отдел "ФСД и Б", счетоводителите на второстепенните разпоредители с бюджет, както и до лицата, имащи отношение към организацията и контрола на финансово-счетоводната дейност на Община Видин, като цяло.

§2 Утвърдените счетоводна политика и индивидуален сметкоплан се публикува на официалния уеб сайт на община Видин – www.vidin.bg в модул „Администрация" – „Счетоводна отчетност и бюджет".

§3 Контролът за прилагане на счетоводната политика се възлага на началник отдел „ФСД и Б" и гл. счетоводител на Община Видин.

§4 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.

§5 Настоящата счетоводна политика и индивидуален сметкоплан са утвърдени със Заповед № РД-02-11-1679/18.12.24г. на Кмета на община Видин и влиза в сила от 01.01.2025г.

§6 Настоящата счетоводна политика е част от Системите за финансово управление и контрол в Община Видин.

Съгласувал:
Мартин Д

Изготвил:
Теменужк ***и Б"*** **и главен счетоводител**