



ОБЩИНА БЯЛА СЛАТИНА

ЗАПОВЕД

№ 391 /04.07.2017 г.
гр.Бяла Слатина

На основание чл.44, ал.2 от ЗМСМА, Закона за счетоводството, ННС1 Предоставяне на финансови отчети, ДДС № 5/30.09.2016 г. за начисляване на амортизации на нефинансови дълготрайни активи от бюджетните организации

НАРЕЖДАМ:

Утвърждавам Счетоводна политика на Община Бяла Слатина в сила от 01.01.2017 г. и приложенията към нея.

Настоящата заповед отменя Заповеди № 105/13.03.2014 г.и № 661/30.12.2014 г. на Кмета на Община Бяла Слатина.

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

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

Кмет на община Бяла Слатина:
инж. Иво Цветков



Съгласувал: 
Цветелина Страшимирова
Юрисконсулт на Община Бяла Слатина

Изготвил : 
Татяна Пеняшка
Директор на Дирекция "Бюджет и счетоводство"

ОБЩИНА БЯЛА СЛАТИНА



УТВЪРДИЛ:

ИВАН ИВАНОВ ЦВЕТКОВ

КМЕТ НА ОБЩИНА

БЯЛА СЛАТИНА

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

НА ОБЩИНА БЯЛА СЛАТИНА

в сила от 01.01.2017 г.

Утвърдена със Заповед № 391/04.07.2017 г.

на Кмета на Община Бяла Слатина

I. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

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

Счетоводната политика е съобразена с изискванията на Закона за счетоводството, Сметкоплана на бюджетните организации за 2014 г., допълнен с ДДС № 5 от 14.04.2015 г., ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на Министерството на финансите, за прилагане на Национални счетоводни стандарти за бюджетните предприятия, които не противоречат на ДДС №14 от 30.12.2013 г., ДДС № 5 от 30.09.2016 г. и други дадени указания от МФ.

Резултатната финансова информация при прилагането на счетоводната политика осигурява:

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

б/ достоверно представяне изпълнението на бюджета;

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

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

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

Счетоводната отчетност на второстепенните разпоредители към 01.01.2017 г. се осъществява от 26 /Двадесет и шест/ филиални счетоводства /Приложение 1/. С приемането на бюджета за съответната година Общинският съвет утвърждава второстепенните разпоредители с бюджет. Общинският съвет има право със свои решения да прави промени в определените поделения.

II. ОСНОВНИ ПРИНЦИПИ И ИЗИСКВАНИЯ

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

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

2. Действащо предприятие.

3. Предпазливост - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове.

4. Съпоставимост между приходите и разходите - разходите се отразяват във финансовия резултат за периода, през който се черпи изгода от тях, а приходите се отразяват през периода, през който се отчитат разходите за тяхното получаване.

5. Предимство на съдържанието пред формата – сделките и събитията се отразяват счетоводно според тяхното икономическото съдържание и същност, а не формално според правната им форма.

6. Запазване по възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период за постигане съпоставимост на счетоводните данни и показатели през различните отчетни периоди.

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

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

III. ЕЛЕМЕНТИ НА ОРГАНИЗАЦИЯ НА СЧЕТОВОДСТВОТО

1. Индивидуален сметкоплан

За отчитане на бюджетните дейности, осъществявани от Община Бяла Слатина се прилага индивидуален сметкоплан /Приложение 2/ изготвен на основание чл. 9, ал.1, т.6 от Закона за счетоводството, на база утвърдения с указание № ДДС № 14/30.12.2013 г. и изменено с № 5/14.04.2015г. на Министъра на финансите Сметкоплан на бюджетните организации.

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

2. Форма, методи и процедури на прилаганата отчетност

Прилаганата отчетност е обособена в две насоки:

А. Отчетност на касовата основа;

Б. Отчетност на начислена основа /счетоводна отчетност/.

А. Отчетност на касова основа

Изготвя се въз основа и в съответствие с Единната бюджетна класификация, утвърдена от Министерството на финансите, за съответната година. Основните принципи са:

- касовата отчетност се изготвя поотделно за всяка финансова година – за периода от 01 януари до 31 декември, съгласно разпоредбите на чл. 12, ал. 1 и 2 от Закона за устройството на държавния бюджет;

- касовата отчетност обхваща единствено паричните потоци за текущата отчетна година;

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

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

- касовата основа не обхваща поетите задължения и начислените вземания.

Б. Отчетност на начислена основа /счетоводна отчетност/.

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

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

Счетоводната информация се обработва автоматизирано с програмен продукт "Бизнес процесор – Конто 66" за всички второстепенни разпоредители с бюджет. Счетоводните регистри за аналитично и синтетично отчитане се съставят под формата на постоянни информационни масиви. Регистрите се приключват в края на всеки месец и задължително към 31-ви декември на отчетния период. Счетоводното записване е двустранно.

3. Счетоводни документи и документиране на стопанските операции

При обработване на счетоводните документи и съставяне на счетоводните отчети се спазват правилата, определени в глава втора „Счетоводни документи и форма на счетоводство“ от Закона за счетоводството и изискванията на СС 1, който е в съответствие с изискванията на Европейския съюз за отчетността в бюджетните организации, така също ДДС №20 от 14.12.2004 г. на Министерство на финансите, ДДС №14 от 30.12.2013 г., ДДС №5 от 30.09.2016 г. и други дадени указания от МФ.

а/ счетоводните документи в Община Бяла Слатина се дешифрират като хартиени и магнитни носители на счетоводна информация за регистриране на стопанските операции. Счетоводни документи, съобразно съдържащата се в тях информация, се класират като първични, вторични и регистри.

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

IV. ПЕРИОДИЧНИ И ГОДИШНИ ОТЧЕТИ

1. Междинно счетоводно отчитане

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

2. Годишен финансов отчет

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.6. Етапи на счетоводно приключване:

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

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

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

г/ преглед на ДМА за обезценка съгласно т. 36 от ДДС №20/14.12.2004 г. на Министерството на финансите се извършва най-малко веднъж на две години. При прилагането на разпоредбите на т. 36.1.1 и 36.1.6 от ДДС 20/2004 г. за съпоставката с текущата възстановима стойност на актива се използва балансовата му стойност

д/ преглед на отчетените целеви финансираня;

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

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

з/ приключвателни счетоводни процедури в т. ч.:

- съставяне на предварителна оборотна ведомост;

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

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

V. ОЦЕНКА НА АКТИВИТЕ

A. Дълготрайни материални активи

1. Признаване на дълготрайни материални активи

1.1. Съгласно т. 2 от СС 16 Дълготрайни материални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от Община Бяла Слатина, за които са изпълнени следните условия:

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

1.2. Определяне прага на същественост на ДМА:

- дълготрайните материални активи, които са със стойност до 1000 /хиляда/ лева, задължително се третираат като материални запаси;
- дълготрайните материални активи, които са със стойност равна или по голяма от 1000 /хиляда/ лева, задължително се третираат като дълготраен материален актив. Прага за същественост не се прилага за активите посочени в т. 1.5, освен ако МФ определи друго.

1.3. При изготвяне на амортизационния план на дълготрайните материални активи, Община Бяла Слатина и разпоредителите ѝ в системата се съобразяват освен с определенията, дадени в СС 16 Дълготрайни материални активи и с показателите установимост, притежание, икономическа изгода и балансова стойност.

Установимост е възможност за определяне на връзката между конкретен дълготраен материален актив и черпенето на икономическата изгода от него. Очакваната икономическа изгода може да произтича от комбинираното действие на група активи, при което изгодите не могат да се разграничат по конкретни активи. В този случай дълготрайният материален актив се определя (идентифицира) въз основа на: притежаваните от бюджетната организация права върху актива отделно от другите активи; възможността активът да се изведе от бюджетната организация отделно от другите активи.

Притежание е правото на бюджетната организация да получава очакваните икономически изгоди от дълготрайния материален актив, което произтича от: придобитите от общината съгласно действащото законодателство права върху актива; възможността на общината да ограничи достъпа на други до икономическите изгоди от актива.

Икономическа изгода е постигане (пряко или косвено) в хода на употребата на дълготрайния материален актив на: увеличение на приходите; намаление на разходите.

Балансова стойност - сумата, с която един актив се признава във финансовия отчет, след като се приспаднат всички натрупани за него амортизации и се коригира със загубите от обезценката им и с извършените преоценки.

1.4. Стойността на сградите не се увеличава със стойността на монтираните в тях ДМА – различни инсталации, допълнителни врати, защитни устройства и други, когато те са разграничими и не нарушават конструкцията на сградата / т.16.15.5 от ДДС № 20 от 2004 г.

1.5. В отчетна група „Други сметки и дейности“ се отчитат следните не финансови дълготрайни активи:

- земи, гори и трайни насаждения;
- инфраструктурни обекти
- активи с историческа и художествена стойност
- книги в библиотеката.

За горните ДМА се води аналитична отчетност.

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

2. Метод на оценка на дълготрайни материални активи

2.1. В съответствие с изискванията на т. 3.1 от СС 16 *Отчитане на амортизации* Община Бяла Слатина признава и отчита един актив като дълготраен материален актив, когато:

- а) отговаря на определението за дълготраен материален актив;
- б) стойността на актива може надеждно да се изчисли;
- в) общината очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива.

Дълготрайните материални активи, които се състоят от разграничими съставни части, отговарящи поотделно на критериите за дълготраен материален актив, могат да бъдат разделени на своите съставни части и всяка част да се третира като самостоятелен актив (т. 3.2 от СС 16). Това е необходимо, когато съставните активи имат различни полезни срокове на годност или по различен начин осигуряват икономическа изгода за бюджетната организация.

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

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

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

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

3. Последващи разходи

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

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

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

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

г/ промяна във функционалното предназначение на актива.

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

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

4. Оценка след първоначално признаване

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

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

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

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

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

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

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

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

Б. Нематериални дълготрайни активи

1. Признаване на НДА

1.1. Съгласно т.2 от СС 38 Нематериални дълготрайни активи представляват установим не финансов ресурс, придобит и контролиран от Община Бяла Слатина, който:

а/ няма физическа субстанция(въпреки че могат да се съдържат във физическа субстанция, или носителят им може да има физическа субстанция);

б/ има съществено значение при употребата му;

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

г/ стойността му при придобиване е равна или по-голяма от 1000 лв.

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

- наличие или план за набавяне на достатъчно ресурси, позволяващи на бюджетната организация да получи очакваните икономически изгоди;
- възможност ефективно да изпълнява функционалната си роля в съответствие с намерението на общината относно употребата му;
- ясно дефинирана и конкретизирана техническа осъществимост.

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

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

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

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

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

2. Последващи разходи, свързани с НДА

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

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

а/ за поддръжка на патенти, лицензи, разрешителни и други - след изтичане на съответния срок, освен ако той не е подновен;

б/ за въвеждане на актива в експлоатация;

в/ за повторно започване на преустановени действия;

г/ за обучение, реклама и/или промоция;

д /за реорганизация и преместване;

е/ за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериалния актив, документирани чрез аргументирано писмено становище на упълномощено техническо лице или комисия

3. Оценка след първоначално признаване

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

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

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.

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

4. АМОРТИЗАЦИОННА ПОЛИТИКА -Начисляване на амортизации

4.1. Неамортизируеми активи са тези, на които не се начислява амортизация в съответствие с дадените указания в т. 23 от ДДС № 05 от 30.09.2016 г., а именно:

- а) земи, гори и трайни насаждения;
- б) активи с историческа и художествена стойност (включително музейни експонати);
- в) книги в библиотеките;
- г) активи в процес на придобиване;
- д) придобити и временно съхранявани от бюджетна организация нефинансови дълготрайни активи, които подлежат на разпределение /предоставяне/ прехвърляне на други бюджетни организации, включително в рамките на първостепенната система;
- е) приети от общината за временно съхранение, управление и продажба (или друга реализация) на конфискувани, отнети и изоставени в полза на общината нефинансови дълготрайни активи, включително придобити от общината такива активи на нейни длъжници в производството по несъстоятелност;
- ж) нефинансови дълготрайни активи, които са в процес на реализация (включително и при ликвидация на съответните дейности и обособени звена);
- з) трайно неупотребявани в дейността на бюджетната организация нефинансови дълготрайни активи (за срок повече от една година) при условие, че бюджетната организация изрично ги е идентифицирала и е изготвила реалистична обосновка за това. В случай, че активите започнат да се използват отново като нефинансови дълготрайни активи, за тях отново започва да се начислява амортизация;
- и) амортизируеми активи, които след реконструкция, преустройство и/или ремонт или в резултат на други събития са трансформирани в активи с историческа и художествена стойност;
- к) активи, за които с указание на Министерството на финансите изрично е определено да не се амортизират, а да се прилага само обезценка (това положение не изключва възможността за съответните активи да се прилага модел на последваща преоценка, доколкото изрично не е определено друго с указания на Министерството на финансите);
- л) напълно амортизираните (до остатъчна стойност) активи, доколкото балансовата стойност не е увеличена чрез преоценка на актива или не е ревизирана в посока намаление оценката на бюджетната организация за остатъчната стойност на актива;
- м) други нефинансови активи, определени със стандартите и/или указанията по чл. 164, ал. 1 и 3 от ЗПФ.
- н) разпоредбата за трайно неупотребявани в дейността на бюджетната организация нефинансови дълготрайни активи (за срок от над една година) се прилага и в случаите, когато общината е получила/придобила актив безвъзмездно от други бюджетни организации, който се очаква да бъде реално използван като амортизируем актив в дейността на бюджетната организация след срок, не по-малък от една година от придобиването му, независимо че преди това прехвърлителят може да е ползвал актива.

4.2. Активи подлежащи на амортизиране - обхват. Възприетият подход за класифициране на активите на амортизируеми и неамортизируеми в община

Бяла Слатина е в съответствие с т. 9, буква „в” и т. 23 от ДДС № 05 от 30.09.2016 г.

Амортизируем актив е нефинансов дълготраен актив, който подлежи на амортизация в съответствие с приложимата за бюджетните организации и предприятия по чл. 165, ал. 1 от ЗПФ счетоводна рамка (т. 9, буква „в” от ДДС № 05 от 30.09.2016 г.)

4.2.1. Определяне на предполагаемия срок на годност:

В Община Бяла Слатина възприетият подход при определянето на срока на годност на амортизируемите активи е в съответствие с насоките, дадени в т. 3 от СС 4 *Отчитане на амортизации* и т. 30 от ДДС № 05 от 30.09.2016 г.

Съгласно т. 9, буква „е” от ДДС № 05 от 30.09.2016 г., срок на годност е периодът, през който се предполага, че амортизируемият актив ще бъде използван или количеството продукция, услуги или други измерими икономически изгоди, които се очаква да бъдат получени от използването на амортизируемия актив.

Насоките, дадени в т. 3 от СС 4 *Отчитане на амортизации* включват отделни фактори, които са съществени при физическото износване или моралното остаряване, на амортизируемия актив, както и при ограничения върху неговото ползване (правни, фактически), с които общината се съобразява при определяне на срока на годност на амортизируемите активи:

- а) предполагаемото физическо износване включва:
 - гаранционния срок;
 - степента на използване на възможностите (натоварването) на актива;
 - условията, при които ще се ползва активът;
 - предоставената информация от предприятието производител за срока на безаварийното ползване на актива в зависимост от условията на ползването и натоварването му;
 - възможността на предприятието да извършва икономически обосновани разходи за поддържане на физическото състояние на актива или възможността за сключване на договори за поддръжка на актива от други предприятия;
 - обвързаността на употребата на актива с други активи в предприятието; в този случай е възможно срокът на годност на актива да зависи от срока на годност на обвързаните с неговата употреба други активи;
 - експертните мнения;
 - наличието на договор за подмяна на актива след изтичането на определен срок, от които предприятието смята да се възползва;
 - натрупания в предприятието опит в ползването на подобен вид активи и др.;

- б) предполагаемото морално остаряване включва:
 - плановите, приети от предприятието, за поэтапно или цялостно обновление, прекратяване или промяна на досегашната му дейност;
 - вероятността на пазара да се появи усъвършенстван вариант на актива, който икономически да е по-изгоден за употреба в дейността на предприятието;
 - моралното остаряване на ползваната в предприятието технология;
 - прогнозираните промени в пазарното търсене на произвежданите от предприятието продукти и услуги чрез актива;
 - възможността активът да се ползва и за други, различни от тези при закупуването му цели;
 - прогнозите на специалисти за моралното остаряване на актива и др.;

в) ограниченията върху ползването на актива - правни, фактически и др.
Съгласно 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 до 1500 лв. включително, с ДДС да се амортизират за две години. Очакваният реален срок на годност на тези активи може да е по-голям.

Прилага се за всички класове амортизируеми активи, с изключение на тези, които са определени в т. 30.6 и т. от 31- 35 от ДДС № 05 от 30.09.2016 г., чиито срок на годност се определя по общия ред, а именно:

- компютърните конфигурации, освен когато реалният им срок на ползване съвпада с предполагаемия срок на годност;

- когато първоначалната отчетна стойност на актива е очевидно нереално занижена и тя би надвишавала 1500 лв. при преоценка;

- при безсрочно предоставени от държавата/общините за управление амортизируеми активи и тези активи са заведени по баланса на общината по сметките от раздел 2 Дълготрайни активи ;

- капитализирани разходи за основен ремонт и реконструкция (отчетени по сметка 2091) за задбалансово заведени (по сметка 9110) от бюджетната организация наети/предоставени й за ползване за определен срок амортизируеми активи; същите се амортизират за по-краткия от двата срока: очакваният икономически полезен живот на капитализираните разходи или остатъчният срок на наема/ползването на актива.

- за амортизируемите активи, придобити чрез финансов лизинг се определя срок на годност по общия ред. В случай, че към датата на придобиване на актива чрез финансов лизинг е налице голяма вероятност бюджетната организация да върне актива на лизингодателя преди или към края на лизинговия договор, срокът на годност на актива се определя в рамките на срока на лизинговия договор. По подобен начин се процедира и за амортизиране на капитализираните разходи за основен ремонт на придобит чрез финансов лизинг актив, като в случай, че се очаква активът да бъде върнат в рамките на срока на лизинговия договор, срокът за амортизиране на тези разходи се определя за по-краткия от двата срока: очакваният икономически полезен живот на капитализираните разходи; остатъчният срок на наема/ползването на актива.

За активите, за които се определя 2-годишен срок на амортизиране на основание дадените указания от Министерството на финансите в т. 30 от ДДС № 05 от 30.09.2016 г., общината не определя остатъчна стойност.

В съответствие с т. 50 от ДДС № 05 от 30.09.2016 г., община Бяла Слатина допуска, когато даден актив включва отделни разграничени и заменяеми (подновяеми при основен ремонт или реконструкция) съществени (като стойност) компоненти със срок на годност, различен от този на целия актив, разработването на отделен амортизационен план за съответния компонент, доколкото амортизируемата стойност на целия актив може да се разпредели на разумна база между този компонент и останалата част на актива.

При прехвърляне на амортизируеми активи между разпоредителите в системата на общината (вътрешни разчети) 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) или може да заложи изцяло нов амортизационен план въз основа на негова преценка за съответните компоненти.

Със заповед № 196 от 22.03.2017 г. на кмета на общината е назначена работна група, в която участват експерти за определяне на срока на годност на амортизируемите активи. Работната група отразява предполагаемия срок на

годност на активите (полезния живот), в констативен протокол от дата 15.06.2017 г. Същият е основание за определяне на срока на годност в амортизационния план.

4.2.2. *Определяне на предполагаемата остатъчна стойност*

В съответствие с дадените указания от Министерството на финансите в т. 9, буква „л“ от ДДС № 05 от 30.09.2016 г. остатъчната стойност е предполагаемата остатъчна стойност, която се очаква да се получи от амортизируем актив при изтичането на срока му на годност след извеждането му от употреба.

Община Бяла Слатина определя в амортизационния си план да се предвиди очаквана предполагаема остатъчната стойност на активите от следните класове:

- „сгради“;
- „други машини, съоръжения оборудване“;
- „транспортни средства“;
- „стопански инвентар“;
- „други ДМА“;
- „инфраструктурни обекти“/пътища, тротоари, улици и др./

В съответствие с т. 4.1 от СС 4 при определяне на остатъчната стойност на амортизируемия актив се имат предвид очакваните разходи по извеждането на актива от употреба, които се приспадат се от предполагаемата остатъчна стойност. Те могат да бъдат:

- а) разходи, свързани с бракуването на актива, които се коригират със сумата на материалите и резервните части, получени при бракуването на актива;
- б) разходи, свързани със замяната на актива с друг актив или с продажбата му - транспортни, товаро-разтоварни, комисионни и т.н.;
- в) разходи, свързани с възобновяване на средата, върху която активът оказва влияние.

Не се начислява амортизация за активите, чиято балансова стойност е в рамките на очакваната им остатъчна стойност, доколкото не са налице основания за увеличаване чрез преоценка на балансовата стойност на актива. Тази разпоредба не се прилага за активите, за които се възприема подход на игнориране на остатъчната стойност (съгласно т. 4.2 от СС 4 Отчитане на амортизации и т. 68 от ДДС № 05 от 2016 г.).

Община Бяла Слатина, в съответствие с т. 4.2 от СС 4 определя да се пренебрегне остатъчната стойност на амортизируемите активи като незначителна по размер до 100 лв. Амортизируемата стойност на активите в тези случаи е равна на отчетната им стойност.

4.3. *Прилагане на линеен метод за амортизиране*

Изборът на метода на амортизация в община Бяла Слатина отразява модела на потребление на икономическите изгоди и потенциал, съдържащи се в амортизируемия актив. Предвид естеството на дейността на общината и в съответствие с дадените указания в т. 44 от ДДС № 05 от 2016 г., линейният метод е най-подходящия за амортизиране на всички класове нефинансови активи в общината и нейните второстепенни разпоредители с бюджет.

Този метод се прилага, тъй като общината не може да определи ползата от употребата на активите в рамките на срока на годност, поради целта на използването на нефинансовите активи в повечето случаи за административни нужди.

При линейния метод, амортизацията се разпределя пропорционално на периодите, които обхващат предполагаемия срок на годност на амортизируемия актив.

Годишната амортизационна норма е равна на сто разделено на срока на годност в години.

Годишната амортизационна квота е равна на амортизируемата стойност умножена по годишната амортизационна норма.

Месечната амортизационна квота е равна на годишната амортизационна квота разделена на 12 месеца.

4.4. Начисляване и отчитане на амортизацията

4.4.1. Начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца,

в който амортизируемият актив бъде въведен в употреба. За трайно неупотребявани активи подновяването на начисляването на амортизацията започва от месеца, когато отново започват да се ползват в дейността като амортизируем актив.

4.4.2. Амортизируемите активи, придобивани чрез СЕС, се прехвърлят в края на всяко тримесечие и се считат за придобити/въведени в употреба в тримесечието на прехвърляне от СЕС и трайното им завеждане в БЮДЖЕТ или ДСД.

4.4.3. Начисляването на амортизацията се преустановява от месеца, следващ

месеца, в който амортизируемият актив е изведен от употреба, независимо от причините за това. За трайно неупотребявани активи от съответния месец, определен с обосновка при идентифициране на актива като трайно неизползван.

4.4.4. Друга информация

Тази информация се представя допълнително в амортизационната политика по субективна преценка на Община Бяла Слатина в съответствие с нейната специфика и характер на дейностите, а именно:

- За компютърните конфигурации, втора употреба и тези, които са морално остарели се прилага 2-годишен срок на годност, когато същият е реален срок на ползване;

- На основание изискванията, дадени в т. 7.1 и т. 7.2 от СС 4 Отчитане на амортизации общината преразглежда един път годишно оценката за полезния срок на годност на дълготрайните материални и нематериални активи и ако очакванията се различават значително от предишните оценки, срокът на годност се коригира, както и начислената амортизация за текущия и бъдещи периоди.

- Прилаганият метод на амортизация също се преразглежда един път годишно и ако е настъпила значителна промяна в очакваните икономически изгоди от тези активи, методът се променя. Промяната на метода на амортизация се осчетоводява като промяна в приблизителните счетоводни оценки, а амортизационните отчисления за текущия и бъдещите периоди се коригират. За минали периоди не се извършва корекция;

- Отчетната стойност на амортизируемия актив се преизчислява при обезценка, или преоценка, в резултат на което се променя и размера на разходите за амортизация;

- За отписаните амортизируеми активи (поради продажба, прехвърляне, брак или по други причини) не се начислява амортизация;

- При първоначалното определяне на остатъчния срок на годност на амортизируемите активи се допуска да се определи един и същи срок за еднакви по вид активи, при условие, че активите са придобити в рамките на относително

близък период и са със сходно физическо състояние и разликите в техните очаквани остатъчни срокове на годност варират в близки граници;

- В съответствие с т. 49 от ДДС № 05 от 30.09.2016 г. се допуска да се разработи един амортизационен план за:

- Компютърни конфигурации;

- Компютърни/комуникационни мрежи и други подобни свързани съвкупности или отделни сборни блокове (сектори) от тях, доколкото за отчетни цели са обособени като един актив съгласно т. 16.15.6 от ДДС № 20 от 2004 г.;

- Групи еднородни по вид и еднакви по стойност амортизируеми активи - когато отделните активи са придобити или въведени в употреба в рамките на месеца, респективно – в рамките на отчетното тримесечие, когато за такива активи е приложена възможността по т. 37 от указанията на МФ;

- други конфигурации от активи, определени със стандартите и/или указанията по чл. 164, ал. 1 и 3 от ЗПФ.

Допълнително пояснение към състава на неамортизируемите активи е:

- За новопридобити активи се считат тези за периода до въвеждането им в употреба, за които е необходимо предприятието да изпълни определени изисквания (практически или технологични) за въвеждането им в употреба;

- Не се считат за неупотребявани активи в дейността на предприятията тези активи, които изискват пробни, контролни или предпускови периоди, както и поетапно въвеждането в употреба - за срока на посочените периоди;

- За активите в процес на придобиване не се начислява амортизация, независимо от начина – чрез възлагане или по стопански начин;

- При трайно неупотребявани в дейността активи за повече от една година независимо от причините, Община Бяла Слатина изрично ги идентифицира. Изготвя обосновка за вземането на това решение за извеждането на активите от употреба и изискванията, при изпълнението, на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба. В случай, че активите започнат да се използват отново като нефинансови дълготрайни активи, за тях общината продължава да се начислява амортизация.

- В съответствие с указанията на МФ, дадени в т. 54 от ДДС № 05 от 30.09.2016 г. Община Бяла Слатина разработва обобщени амортизационни планове за амортизируемите активи на ниво синтетична счетоводна сметка.

- Определя разпределението на годишната амортизационната квота да бъде отразено в обобщените амортизационни планове по тримесечия.

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

- Считано от 01.01.2017 г., разпоредбата на т. 16.16.9 от ДДС № 20/2004 г. се прилага само за случаите, при които се налага прекласифициране на краткотраен в дълготраен актив поради трайни и съществени промени в стойността на съответните активи.

4.4.5 За начисляването на амортизацията от бюджетните организации се взима счетоводно записване от следния тип:

4.4.5.1. за амортизация на дълготрайните материални активи от група 20:

Дт с/ки 6032-6036, 6039

Кт с/ки 2412-2416, 2419

4.4.5.2. за амортизация на дълготрайните нематериални активи от група 21:

Дт с/ка 6030

Км с/ка 2420

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

Дт с/ка 6037

Км с/ка 2417

4.4.5.4 Базисното положение за обособено отчитане в три отчетни групи (стопански области) се прилага и за начисляването на амортизациите, т.е. разходът за амортизации се начислява в отчетната група (стопанска област), където е позициониран активът към датата на стартиране начисляването на амортизациите.

4.4.5.5. Не се начисляват амортизации в отчетна група (стопанска област) „Сметки за средства от Европейския съюз“ (СЕС).

4.4.5.6. Сметките от подгрупа 603 са с режим на приключване като всички останали сметки от раздел 6 – те се приключват в края на годината (след изготвяне на подлежащата на представяне в МФ оборотна ведомост) със сметка 1201.

4.4.6. Община Бяла Слатина и второстепенните ѝ разпоредители с бюджет разработват и утвърждават амортизационен план за всеки амортизируем актив в съответствие с т. 48 от ДДС № 05 от 30.09.2016 г. във връзка с насоките, дадени в 8.1-8.3 от СС 4 *Отчитане на амортизации*.

4.4.7. Община Бяла Слатина и второстепенните ѝ разпоредители с бюджет разработват обобщени планове на ниво счетоводни сметки съгласно указанията, дадени в т. 54 от ДДС № 05 от 30.09.2016 г.

4.4.8. В съответствие с т. 6.5 от СС 4 *Отчитане на амортизациите*, промени в отчитането на амортизациите в Община Бяла Слатина се правят по изключение и могат да произтичат от:

а) определяне на нов метод за амортизация на група от сходни амортизируеми активи - при промяна в очаквания модел на икономическите ползи;

б) определяне на нов срок на годност - при промяна в параметрите, които предприятието е взело предвид при определяне на първоначалния срок на годност;

в) изменения в отчетната стойност на налични амортизируеми активи, които могат да бъдат:

- увеличения на отчетната стойност от извършени от предприятието подобрения, и/или

- увеличения или намаления на отчетната стойност по реда на друг счетоводен стандарт или указания от МФ;

г) определяне на нова остатъчна стойност - при промяна в параметрите, които предприятието е взело предвид при определяне на първоначалната остатъчна стойност.

4.4.9. В съответствие с т. 27 от ДДС № 05 от 2016 г., Община Бяла Слатина, като първостепенен разпоредител предоставя на ПАГ „Н.Й.Вапцаров“ гр. Бяла Слатина, за отчетени по сметка 2020 „Прудоктивни и работни животни“ сама

да определи амортизационната политика за тези активи. Всички останали разпоредители с бюджет, за своите амортизируеми активи прилагат нормите определени в амортизационния план на първостепенния разпоредител.

4.4.10. Указания по прилагането на амортизационната политика се дават от дирекция „Бюджет и счетоводство“.

5. Придобиване на активи и извършване на основен ремонт по стопански начин

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

6. Отписване на дълготрайни активи

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

7. Счетоводни записвания за отчитане на нефинансовите дълготрайни активи

Отчитане на новопридобити земи, гори и трайни насаждения; инфраструктурни обекти и книги в библиотеки:

Записвания в отчетна група „БЮДЖЕТ“

1. 6075,6076,6077,6078,6079/4010, сметки от гр. 74, /за получени помощи и дарения/, или от група 761/за прехвърлени нефинансови активи от ЦУ/
2. 2010/4010 – за придобиване на прилежащи към сгради земи
3. 4010/5013,5011 за разплащане на задължението

Записвания в отчетна група „ДСД“

4. 2201,2202,2203,2204/7609 – заприходяване на активите
5. 2071,2079/7609 - при отчитане на разходите за придобиване на ДМА
6. 2202,2203/2071,2079 - при завършване на обекта с набраните разходи за придобиване
7. Продажба, безвъзмездно прехвърляне, липса, кражба, брак на ДМА отчетени Записвания в отчетна група „БЮДЖЕТ“

Дт с/ки гр. 24 - акумулираната амортизация (АА)

Дт с/ки 613,614,64,6992,76 - балансовата стойност (ОС-АА)

Кт с/ки гр. 20, 21 и 22- остатъчната стойност (ОС)

8. Продажба на амортизируеми ДМА отчетени в „ДСД“ :

Записвания в отчетна група „ДСД“

Дт с/ки гр. 2417,2419 - акумулираната амортизация (АА)

Дт с/ка 7602 - балансовата стойност (ОС-АА)

Кт с/ки 2202 и 2099

Записвания в отчетна група „БЮДЖЕТ“

Дт с/ки гр.41,48,50 и др.

Кт с/ки 7132 и 7179

Дт с/ки 6132 и 6149 - балансовата стойност (ОС-АА)

Кт с/ка 7602

9. Отчитане на закупуване на ДМА и НДА със средства от бюджета на съответното поделение извън тези които се отчитат по сметки от група 22 и сметка 2010 се прилага следните счетоводни записвания:
Дт 20, 21/ К-т 4010,5011,5013.
10. При предоставяне на ДМА от Общината на поделенията
- 10.1. за Общината
Дт с/ка 7600 - балансовата стойност (ОС-АА)
Дт с/ки гр. 24- акумулираната амортизация (АА)
Кт с/ки 20,21,22- остатъчната стойност (ОС)
- 10.2. за поделенията
Дт с/ки 20,21,22 -балансовата стойност
Кт с/ка 7600
Кт с/ки гр.24
- 10.3. при предоставяне на друга организация
Дт с/ка 76Х2 - балансовата стойност (ОС-АА)
Дт с/ки гр. 24- акумулираната амортизация (АА)
Кт с/ки 20,21,22- остатъчната стойност (ОС)
- 10.4. при получаване от друга организация
Дт с/ки 20,21,22 -балансовата стойност
Кт с/ка 76Х2 - балансовата стойност
- 10.5. При получаване на ДМА чрез дарения от страната и чужбина безвъзмездно. Оценява се по справедлива стойност и се признава за приход със заприходяването му.
Д-т 20,21/ К-т 7414,7474 и др.– според източника на дарението

8. Стоково-материални запаси

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

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

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

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

9. Гориво-смазочни материали

Доставката на горива за отопление за които общината е сключила договор за доставка, се получават чрез подаване на заявки към доставчика от името на Общината, съгласно писмени заявки от ръководителите на съответните звена, в която се записва вида на горивото, количеството и наличие на бюджетен кредит. Горивото се приема при неговото получаване от комисия, назначена със Заповед на ръководителя на звеното или упълномощено лице, която се подписва на гърба на фактурата и сертификата за качество.

За закупените горива за отопление първоначално се издава складова разписка и се завеждат по сметка 3020 въз основа на първичните документи. Изписването на разхода се извършва с искане /ежемесечно/ на основание

фактическия разход според техническите данни на отоплителните съоръжения /измервателни уреди, разход на горелка и др./.

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

10. Отчитане на хранителните продукти

Отчитането на хранителните продукти се извършва според тяхната специфика и ред, определен с настоящата счетоводна политика. Счетоводното отчитане се извършва по сметка 3020- *Материали*, аналитична сметка 302022 – *Материали за храна* по видове хранителни продукти, МОЛ и склад. На МОЛ се предоставя подходящо помещение /склад/ за съхранение на хранителните продукти, защитен от достъп на външни лица, обезопасено срещу пожари, наводнение, оборудвано с рафтове, хладилници, фризери и други пособия за правилно съхранение на продуктите. Всички закупени и безвъзмездно получавани хранителни продукти постъпват в склада в присъствието на комисия. Членовете на комисията се подписват на гърба на фактурите, респ. на протокола за безвъзмездно получените продукти, че са приети в склада. Комисията е длъжна да остойности получените продукти по справедливи цени, когато са от дарение. МОЛ издава складова разписка в два екземпляра от кочан /предварително прошнурован/, или от внедрения в склада програмен продукт. Така оформените първични документи се предават в счетоводството. От своя страна МОЛ води регистър /картони, книга или ползва програмен продукт/ за всички получени и предадени материали. Стойностите на изписаните продукти се изчислява според приетия метод /по цена на доставката/. Разходът се осчетоводява по месечен отчет, представен в счетоводството в края на месеца от МОЛ.

Посочените счетоводни статии за отчитане на ДМА се използват по аналогия и при отчитане на материалите.

VI. ПРОВИЗИИ И НАЧИСЛЕНИ РАЗХОДИ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- К-т с/ка 4940 *Провизии за други задължения*

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

- Д-т с/ки от раздели 2, 3

- К-т с/ка 4940 *Провизии за други задължения*

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

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

- К-т с/ка 4940 *Провизии за други задължения*

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

С отчетната стойност на провизията:

- Д-т с/ка 4940 *Провизии за други задължения*

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

С определения размер на текущите разходи:

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

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

или:

- Д-т с/ка 4940 *Провизии за други задължения*

- К-т с/ки от раздели 2, 3

или:

- Д-т с/ка 4940 *Провизии за други задължения*

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

При **сторниране** счетоводната статия е същата, както при намаление:

- Д-т с/ка 4940 *Провизии за други задължения*

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

Начисляване на фактическите разходи:

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

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

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

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

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

- определяне на *обща провизия* като цяло за група вземания (*например* за вземания от регулярни продажби на значителен брой клиенти, за които може

да се определи провизията на база процент от продажбите или общата стойност);

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

- *не се извършва провизиране на вземанията и обезценка от бюджетни предприятия, БНБ и утвърдени международни организации.*

Начисляването на провизията се определя, като несъбираемите вземания /след изтичане на 180 дни от крайния срок на погасяване/ се провизират 50%. Безнадежните вземания се провизират 100 %.

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

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

При начисляване на разходите:

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

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

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

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

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

Сметки 6047 и 6048 се приключват по общия ред със сметките от подгрупа 1201 *Изменение на нетните активи за периода.*

VII. ОТЧИТАНЕ НА РАЗЧЕТИТЕ С ДОСТАВЧИЦИ

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

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

Д-т гр. 4010 / К-т 5011,5013 – при изплащане.

При доставка на някои активи и при извършване на услуги, ако в договора е записано и се прави авансово плащане се използва сметка 4020 /ако доставчика е от страната/ и 4040 /ако доставчика е от чужбина/.

При предоставяне на аванса:

Д-т 4020,4040 / К-т 5011,5013

При осъществяване на доставката:

Д-т гр. 20,30,60 / К-т 4020,4040

При връщане на неусвоен аванс:

Д-т 5011,5013/ К-т 4020,4040

VIII. ОТЧИТАНЕ НА РАЗЧЕТИТЕ С ПОДОТЧЕТНИ ЛИЦА

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

Определя се праг за еднократно получаване на аванс до 1000 лв., със срок за отчитане до 15 дни от получаването му или до 3 дни след завръщане от командировката.

IX. ОТЧИТАНЕ НА ТАКСИТЕ

Начисляването и събирането на таксите в детските градини, детските ясли, общежития, домове за социални услуги и домашен социален патронаж се извършва съгласно ЗМДТ за тези, които постъпват в общински бюджет и други нормативни актове за дейностите държавна отговорност. Таксите се отчитат на начислена основа по сметка 4887 по отделни партии. Начисляват се в края на всеки месец въз основа на водените регистри /книги за посещения/ в съответните заведения.

1. Начисляване на вземанията от приходи от общински такси от физически лица:
Д-т с/ка 4887 *Вземания от други дебитори-местни лица (приходно-разходни позиции)*

К-т с/ка 7051 *Приходи от такси в левове*

2. Внасяне на таксите в касата на детската градина:

Д-т с/ка 5011 *Касови наличности в левове*

К-т с/ка 4887 *Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)*

§ 95-11 (-)/ § 27-01 (+)

3. Внасяне на таксите в банката:

Д-т с/ка 5013 *Текущи банкови сметки в левове*

К-т с/ка 5011 *Касови наличности в левове*

§ 95-07 (-)/ § 95-11 (+)

4. Превод от банковата сметка на градината към банковата сметка на общината:

Д-т с/ка 7051 *Приходи от такси в левове*

К-т с/ка 5013 *Текущи банкови сметки в левове*

§ 27-01 (-)/ § 95-07 (+)

5. Вземане на допълнителна червена статия за сторниране на оборотите по сметка 7051

Д-т с/ка 7051/ К-т с/ка 7051 – *червено сторно*

В общината

Д-т с/ка 5013 *Текущи банкови сметки в левове*

К-т с/ка 7051 *Приходи от такси в левове*

§ 95-07 (-)/ § 27-01 (+)

X. ОТЧИТАНЕ НА ИНВЕСТИЦИИТЕ

1. Дялови участия, акции и съучастия

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

- 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятията в страната” – когато общината е едноличен собственик на капитала на търговското дружество;

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

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

- 5114 „Други дялове и акции в предприятията в страната” – когато общината притежава под 20 на сто от гласовете в търговското дружество, т.е. има миноритарно участие.

При увеличаване на участието:

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

При намаление на участието:

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

XI. ОТЧИТАНЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА В ЛЕВА И ВАЛУТА

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

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

XII. ОТЧИТАНЕ НА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

1. Отчитане на приходите от стопанска дейност

- За получените приходи без разчетите за ДДС:

Д-т с/ка 5013 *Текущи банкови сметки в левове* - 15000
(или с/ка 5011)

К-т с/ки 7112, 7113, 7114 - 15000

§ 95-07 „Наличност в левове по сметки в края на периода (-)” - 15000

§ 24-04 „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция (+)” - 15000

- За получения трансфер от ДДС за внасяне в НАП:

Д-т с/ка 4500 *Вътрешни разчети* - 1000

К-т с/ка 4511 *Разчети за данък добавена стойност* - 1000

Д-т с/ка 5013 *Текущи банкови сметки в левове* - 1000
(или с/ка 5011)

К-т с/ка 4500 *Вътрешни разчети* - 1000

§ 95-07 „Наличност в левове по сметки в края на периода (-)” - 1000

§ 24-04 „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция (+)” - 1000

Рекапитулация: на § 24-04:

§ 24-04 (+) 15000; 1000

Общо по § 24-04 (+) 16000

На основание т. 37 от ДДС № 3 от 31.03.2016 г. Община Бяла Слатина възприема подходът на приключване на сметка 4500 текущо през годината и в края на отчетния период, преди приключване на сметките от гр. 6 и 7 със сметка

7600. Подходът се прилага едновременно от всички разпоредители с бюджет в системата на първостепенния разпоредител.

- Начисляване на данък върху приходите по реда на ЗКПО:

Д-т с/ка 7190 *Отчисления за данък върху приходите от стопанска дейност на бюджетните предприятия по ЗКПО* - 300
(15000 x 2 % = 300)

К-т с/ка 4512 *Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност* - 300

- Превеждане на начисления данък в НАП:

Д-т с/ка 4512 *Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност* - 300

К-т с/ка 5013 *Текущи банкови сметки в левове* - 300

§ 37-02 „Внесен данък върху приходите от стопанска дейност от бюджетните предприятия (-)” - 300

§ 95-07 „Наличност в левове по сметки в края на периода (+)” - 300

- Превеждане на ДДС за внасяне в НАП:

Д-т с/ка 4511 *Разчети за данък добавена стойност* - 1000

К-т с/ка 5013 *Текущи банкови сметки в левове* - 1000

§ 37-01 „Внесен ДДС (-)” - 1000

§ 95-07 „Наличност в левове по сметки в края на периода (+)” - 1000

Счетоводни статии във ВРБ:

- Доставка на стоки, материали, продукция за продажба:

Д-т с/ки 3020, 3030, 3040

Д-т с/ка 4511 *Разчети за данък добавена стойност*

К-т с/ка 4071 *Задължения към доставчици (приходни позиции)*

- Издължаване към доставчика:

Д-т с/ка 4071 *Задължения към доставчици (приходни позиции)*

К-т с/ка 5013 *Текущи банкови сметки в левове*

§ 24-04 „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция (-)”

§ 95-07 „Наличност в левове по сметки в края на периода (+)”

- Начисляване на вземанията от продажба на стоките, материалите, продукцията:

Д-т с/ка 4110 *Вземания от клиенти от страната (или с/ка 4887)*

К-т с/ки 7112, 7113, 7114

К-т с/ка 4511 *Разчети за данък добавена стойност*

- Постъпване на приходите по бюджета на ВРБ (касово, безкасово):

Д-т с/ка 5013 Текущи банкови сметки в левове, (или с/ка 5011)

К-т с/ка 4110 Вземания от клиенти от страната (или с/ка 4887)

§ 95-07 „Наличност в левове по сметки в края на периода (-)“

§24-04 „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция (+)“

5. Изписване на продадените стоки, материали, продукция по отчетна стойност:

Д-т с/ка 6112 Отчетна стойност на продадени материали
(или сметки 6113, 6114)

К-т с/ки 3020, 3030, 3040

6. Превеждане на получените приходи в общината:

Д-т с/ки 7112, 7113, 7114

К-т с/ка 5013 Текущи банкови сметки в левове
(или с/ка 5011)

§ 24-04 „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция (-)“

§ 95-07 „Наличност в левове по сметки в края на периода (+)“

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

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

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

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

4. Спазване на изискването за равенство при отчитането на **държавни такси** по **§ 25-01 „Такси за административни и други услуги и дейности“**, **§ 26-00 „Съдебни такси“** и **§ 27-00 „Общински такси“** (без такси за битови отпадъци, които са с данъчен характер и се отчитат по **сметка 7041 „Касови**

приходи от такси и лицензии с данъчен характер”) с кредитното салдо на сметка **7051** “Приходи от такси в лева”.

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

6. Правилно отчитане на **реализираните курсови разлики** от продажба на валута:

- положителната курсова разлика се отразява по **§ 36-01** “Реализирани курсови разлики от валутни операции” със знак (+); равенство на отчетените суми по подпараграфа с отразените суми като кредитно салдо по сметка **7391** “Реализирани положителни курсови разлики от операции с валута”;

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

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

8. Правилно отчитане на установените при инвентаризацията **касови излишъци** по **§ 36-19** “Други приходи” и отразяването им по **сметка 7996** “Увеличение на паричните средства от други събития”. Между сметката и подпараграфа е налице равенство.

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

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

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

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

- платените от бюджетното предприятие ДДС, акцизи, мита и митнически сборове се отчитат **при внос** по разходен **§ 19-91** “Платени данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции в чужбина” със знак (-);

- **възстановяването на данъчен кредит** на ДДС се отчита по **§ 19-01** “Платени държавни данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции” със знак (+);

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

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

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

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

2. ОТЧИТАНЕ НА РАЗХОДИТЕ

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

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

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

4. Правилно отчитане на извършените разходи за храна по **§ 10-11 „Храна"** и равенство с отразените суми, като дебитно салдо по **сметка 6012 „Разходи за храна"** (коригирана с началното дебитно салдо на аналитичната партида на **сметка 3020 „Материали"** със знак (-) и с крайното дебитно салдо на аналитичната партида на **сметка 3020 „Материали"** на 31.12. със знак (+), както и с начислените разходи за месец декември на съответната година, но платени през следващата в съответствие с указанията на МФ, дадени с т. 49 от ДДС № 20 от 2004 г.

5. Правилно отчитане на извършените разходи за медикаменти по **§ 10-12 „Медикаменти"** и равенство с отразените суми, като дебитно салдо по **сметка 6013 „Разходи за медикаменти"** (коригирана с началното дебитно салдо по аналитичната партида на **сметка 3020 „Материали"** със знак (-) и с крайното дебитно салдо по аналитичната партида на **сметка 3020 „Материали"** на 31.12. със знак (+), както и с начислените разходи за месец декември на съответната година, но платени през следващата в съответствие с указанията на МФ, дадени с т. 49 от ДДС № 20 от 2004 г.

6. Правилно отчитане на извършените разходи за постелен инвентар и облекло по **§ 10-13 „Постелен инвентар и облекло”** и равенство с отразените суми, като дебитно салдо по **сметка 6015 „Разходи за постелен инвентар и работно облекло”** (коригирана с началното дебитно салдо по аналитичната партида на **сметка 3020 „Материали”** със знак (-) и с крайното дебитно салдо по аналитичната партида на **сметка 3020 „Материали”** на 31.12. със знак (+), както и с начислените разходи за месец декември на съответната година, но платени през следващата в съответствие с указанията на МФ, дадени с т. 49 от ДДС № 20 от 2004 г.

7. Правилно отчитане на разходите по **§ 10-16 „Вода, горива и енергия”** и равенство с отразените суми по **сметка 6010 „Разходи за горива, вода и енергия”**, (коригирана с началното дебитно салдо по аналитичната партида на **сметка 3020 „Материали”** със знак (-) и с крайното дебитно салдо по аналитичната партида на **сметка 3020 „Материали”** на 31.12. със знак (+), както и с начислените разходи за месец декември на съответната година, но платени през следващата в съответствие с указанията на МФ, дадени с т. 49 от ДДС № 20 от 2004 г.

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

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

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

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

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

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

14. Анализ на отчетените капиталови разходи по **§ 51-00** „*Основен ремонт на дълготрайни материални активи*“, и взаимовръзка на отчетените суми по параграфа с отразените суми по сметките от **подгрупа 207** „*Дълготрайни материални активи в процес на придобиване*“, ако ремонтът е извършен чрез възлагане; **сметка 6076** „*Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки*“, ако ремонтът е извършен на инфраструктурни обекти чрез външни доставки; **сметка 6507** „*Основен ремонт на дълготрайни материални активи по стопански начин*“, ако основния ремонт на ДМА е извършен по стопански начин; **сметка 6508** „*Основен ремонт на инфраструктурни обекти по стопански начин*“, ако основния ремонт е извършен на инфраструктурни обекти по стопански начин.

15. Анализ на отчетените капиталови разходи по **§ 52-00** „*Придобиване на дълготрайни материални активи*“ и взаимовръзка на отчетените суми по параграфа с отразените суми по сметките от **група 20** „*Дълготрайни материални активи*“ за балансово признатите активи и сметките от **група 22** „*Дълготрайни активи, икапитализирани в отчетна група „ДСД“*“.

16. Анализ на отчетените капиталови разходи по **§ 53-00** „*Придобиване на нематериални дълготрайни активи*“ и взаимовръзка на отчетените суми по параграфа с отразените суми по сметките от **група 21** „*Нематериални дълготрайни активи*“.

17. Анализ на отчетените капиталови разходи по **§ 54-00** „*Придобиване на земя*“ и взаимовръзка на отчетените суми по параграфа със сумите, отразени по сметка 2201 „*Земи гори и трайни насаждения*“.

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

Например:

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

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

- същият ред се прилага и при търговските кредити.

XIII. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ ПО ЗКПО

Облагане с данък върху приходите от стопанската дейност по ЗКПО

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

В глава 33, чл. 249 от ЗКПО е регламентирано, че приходите на бюджетните предприятия от сделки по чл. 1 от Търговския закон, както и от отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество, се облагат с данък върху приходите. Съгласно чл. 250, ал. 2 данъчната ставка на данъка върху приходите за общините е 2 на сто, а за другите бюджетни организации 3 на сто. Когато подлежи на облагане с данък върху приходите за съответната година, общината следва да подаде годишна данъчна декларация по образец до 31 март на следващата година (чл. 252).

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

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

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

Ежемесечно начисляване на данъка върху приходите на база счетоводна справка:

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

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

С превеждането на данъка в данъчното подразделение:

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

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

В края на годината сметка 7190 се приключва със съответните сметка 1201 в стопанската група, в която се осчетоводява стопанската дейност.

Д-т с/ки от подгрупа 1201 *Изменение на нетните активи за периода*

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

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

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

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

XIV. СЧЕТОВОДНО ОТЧИТАНЕ НА СРЕДСТВАТА ОТ ФОНДОВЕТЕ НА ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ „СЕС“

1. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

Община Бяла Слатина води точна и редовна документация и счетоводна отчетност, отразяващи изпълнението на проектите, използвайки подходяща и адекватна електронна система. Счетоводната и друг тип отчетност по проектите следва да позволява събирането на необходимите данни за осъществяване на финансово управление, мониторинг, верифициране на разходите, одит и оценка. Счетоводното отчитане по проектите се осъществява хронологично, двустранно и аналитично в съответствие с изискванията и основните счетоводни принципи на Закона за счетоводството. Счетоводната система в конкретният случай ще бъде неразделна част от текущата счетоводна система на общината.

Община Бяла Слатина трябва да води подробна аналитична счетоводна отчетност, която да е достатъчна за установяване и проследяване на възстановим и невъзстановим данък върху добавена стойност по конкретен проект /договор.

Община Бяла Слатина отговаря за съответствието на данните, посочени в докладите за напредък и окончателния доклад за изпълнение на проекта с тези в счетоводната му система и документация, както и за тяхната наличност до изтичане на сроковете за съхранение на същата.

Община Бяла Слатина е длъжна да съхранява всички разходооправдателни документи и други документи с оказателствена стойност в сроковете и при условията по определени в проектите или други нормативни документи.

2. ОСНОВНИ ПРИНЦИПИ И ИЗИСКВАНИЯ

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

1. Текущо начисляване. Приходите разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на извършване на плащането или получаването на паричните средства и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.
2. Действащо предприятие.
3. Предпазливост - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове.
4. Съпоставимост между приходите и разходите - разходите се отразяват във финансовия резултат за периода, през който се черпи изгода от тях, а приходите се отразяват през периода, през който се отчитат разходите за тяхното получаване.
5. Предимство на съдържанието пред формата – сделките и събитията се отразяват счетоводно според тяхното икономическото съдържание и същност, а не формално според правната им форма.
6. Запазване по възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период за постигане съпоставимост на счетоводните данни и показатели през различните отчетни периоди.
7. Независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс – всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период.
8. Документална обосновааност на стопанските операции. Спазва се изискването за съставянето на документите съгласно действащото законодателство.

3. СЧЕТОВОДНИ ДОКУМЕНТИ

Счетоводното отчитане на постъпленията и плащанията по проектите се извършва на основата на конкретен счетоводен документ за всеки отделен приход или разход.

Счетоводният документ е хартиен или технически носител на счетоводна информация, класифициран като първичен, вторичен и регистър:

1. първичният документ е носител на информация за регистрирана за първи път стопанска операция;
2. вторичният документ носител на преобразувана (обобщена или диференцирана) информация, получена от първичните счетоводни документи;
3. регистърът е носител на хронологично систематизирана информация за стопански операции от първични и/или вторични счетоводни документи.

Счетоводният документ може да е електронен документ, когато са спазени изискванията на Закона за счетоводството и на Закона за електронния документ и електронния подпис.

Първичният счетоводен документ, адресиран до други предприятия или физически лица, съдържа най-малко следната информация:

1. наименование и номер, съдържащ само арабски цифри;
2. дата на издаване;
3. наименование, адрес и номер за идентификация по чл. 84 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс на издателя и получателя;
4. предмет и стойностно изражение на стопанската операция;
5. име и фамилия на съставителя.

Първичният счетоводен документ, който засяга само дейността на общината във връзка с проектите и не е адресиран до други предприятия или физически лица, съдържа най-малко следната информация:

1. наименование и номер, съдържащ само арабски цифри;
2. дата на издаване;
3. предмет и стойностно изражение на стопанската операция;
4. име, фамилия и подпис на съставителя.

Приема се, че е налице документална обосновааност и когато в първичния счетоводен документ липсва част от посочената по-горе изискуемата информация, при условие че за липсващата информация са налице документи, които я удостоверяват.

Допълнително, в разходооправдателните документи (фактури или документи с еквивалентна доказателствена стойност) трябва да се посочва наименованието на оперативната програма, предмета и номера на Договора за безвъзмездна финансова помощ и номера на проекта.

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

Обикновено, счетоводният документ за оправдаване на извършените разходи по проектите е фактурата. Документ с еквивалентна доказателствена стойност обаче може да бъде и документ, който се издава при наличието на следните кумулативно дадени обстоятелства:

1. Не може да се издаде фактура по действащото българско законодателство;
2. Съдържа всички основни реквизити на фактура;
3. Издаден е съобразно изискванията на действащото законодателство на издателя ѝ;
4. Предоставено е заверено извлечение на изискванията на действащото законодателство на издателя ѝ, в случаите когато то не е българското.

Община Бяла Слатина следва да включи в договора / договорите за възлагане на обществени поръчки, сключени за дейности по проектите, задължение за изпълнителя / изпълнителите да посочват във фактурите, издадени във връзка с разходи по проектите, наименованието на оперативната програма, предмета и номера на Договора за безвъзмездна финансова помощ и номера на проекта. Горните специфични разпоредби за документизиране на разходите по проекта не се прилагат, тогава когато Община Бяла Слатина е извършила разходи преди датата на влизане на Договора в сила. В този случай, общината представя декларация, че разходите, посочени във фактурата / фактурите, издадени във връзка с изпълнението на договори за възлагане на обществени поръчки, сключени преди датата на влизане в сила на Договора за безвъзмездна финансова помощ, са извършени във връзка с изпълнението на проекта, за който е предоставена безвъзмездната финансова помощ. В декларацията се посочва най-

менованието на оперативната програма, предмета и номера на Договора за безвъзмездна финансова помощ и номера на проекта.

4. ФОРМА И ОРГАНИЗАЦИЯ НА ОТЧЕТНОСТТА

Формата и организацията на отчетността по проектите е същата, както тази, която се прилага в счетоводството на Община Бяла Слатина.

За отчитане на бюджетните дейности, осъществявани от Община Бяла Слатина се прилага индивидуалният сметкоплан на бюджетните предприятия, приет на основание чл. 9, ал.1, т.6 от Закона за счетоводството и чл. 164 ал. 1 от Закона за публичните финанси утвърден сметкоплан на бюджетните организации от министъра на финансите.

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

За всеки проект в счетоводната програма се открива отделна база, която да позволи проследяването на приходите и разходите за него.

Счетоводното отчитане основно се извършва чрез ползване на следните счетоводни сметки:

гр.60XX/7/ Разходи по икономически елементи – за отчитане на разходите по проекти, възложени и изпълнени от външни изпълнители;

7532/7/ Касови трансфери от/за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“;

7524/7/ Касови трансфери от/за бюджети на общини;

4614/7/ Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети;

7251 Приходи от лихви в лева по банкови сметки и депозити в страната – за отчитане на получените лихви от престой на парични средства по проекти по специалната извънбюджетна сметка за отчитане на финансирането по него;

5013/7/ Текущи банкови сметки в лева;

4684/7/ Разчети със сметки за средства от Европейския съюз за постъпили и разходвани средства.

Инвентаризация на активите и пасивите по проекта се извършва през всеки отчетен период с цел достоверното им представяне в годишния финансов отчет. Инвентаризацията се извършва по ред и начин, определени и приети в Община Бяла Слатина.

5. СЧЕТОВОДНО ОТЧИТАНЕ НА РАЗХОДИТЕ ПО ПРОЕКТИ

Категориите допустими за финансиране разходи за проекти се определят в бюджета на проектите. Получаването и разходването на средствата по проектите се отчита от Община Бяла Слатина като операции с извънбюджетни средства, независимо от начина на отпускане и усвояване.

При отчитането от общината на разходите на касова основа, освен отразяването им по параграфи и дейности от ЕБК се осигурява и информация по оперативни програми. Информацията за разходите по оперативни програми се предоставя заедно с тримесечните касови отчети.

Тъй като е алице обособено отчитане от общината на тези средства, при отразяване на касовия разход по функционален признак не се ползват предвидените в съответните функции кодове на дейности за разходи по международни програми и споразумения, а се прилага съответният код за дейност от ЕБК, по

който по принцип би следвало да се отчита съответния разход.

Община Бяла Слатина определя данък върху добавена стойност за възстановим по смисъла §1 от Преходните и заключителните разпоредби на Постановление № 189 на Министерския съвет от 28.07.2016 г. за определяне на национални правила за допустимост на разходите по програмите, съфинансирани от Европейските структурните фондове, за програмен период 2014-2020 г. (недо-

пустим разход за финансиране от оперативните програми) при наличието едновременно на следните условия:

1. доставчикът на стоките и услугите, необходими за изпълнението на проекта е регистрирано по ЗДДС лице;

2. по отношение на стоките и услугите:

2.1. стоките и услугите, финансирани със средства по оперативните програми се използват за целите на извършваните от Община Бяла Слатина облагаеми доставки, за които съгласно чл. 69 от ЗДДС, общината има право на приспадане на данъчен кредит.

2.2. Община Бяла Слатина има право на приспадане на частичен данъчен кредит по отношение на данъка за стоки или услуги финансирани със средства по оперативни програми, които се използват както за извършване на доставки, за които общината има право на приспадане на данъчен кредит, така и за доставки или дейности, за които няма такова право. Данъкът за стоки и услуги финансирани със средства по оперативни програми по отношение на които общината има право на частичен данъчен кредит по реда на чл.73 от ЗДДС се счита за възстановим данък върху добавена стойност до размера на частичния данъчен кредит.

Община Бяла Слатина е длъжна да води подробна счетоводна отчетност, която да е достатъчна за установяване и проследяване на възстановим и невъзстановим данък върху добавена стойност по проекти /договорите за възлагане на обществени поръчки.

6. СЧЕТОВОДНО ОТЧИТАНЕ НА ПОСТЪПЛЕНИЯТА И ПРИХОДИТЕ ПО ПРОЕКТИ

Предоставянето на средствата на Националния фонд от структурните фондове на Европейския съюз и от Кохезионния фонд и разходването им от Община Бяла Слатина се извършва по следния начин – чрез трансфер на средства по отделна банкова извънбюджетна сметка на общината.

Получаването и разходването на тези суми се отчитат от общината и техните разпоредители като операции с извънбюджетни средства, независимо от начина на отпускане и усвояване.

Операциите на общината с тези средства не се включват в отчетността на Националния фонд, а само за целите на изготвяне на консолидираната фискална програма се представят обособено в частта на операциите на Националния фонд.

В консолидираната отчетност на Националния фонд (на касова и начислена основа) ще бъде отчетен само трансферът към общината независимо от начина на предоставяне на средствата. Предоставените такива средства на общините се отчитат като трансфери между извънбюджетни сметки.

В отчетността за извънбюджетните сметки на общината се включват операциите

по получаването на тези средства (отчитат се като получен трансфер от извънбюджетна сметка на министерства и ведомства), извършването на плащанията и всички свързани с тях приходи, разходи и операции с активи и пасиви. Отчетените от общината операции по получаване и усвояване на тези предоставени от Националния фонд средства се включват на общо основание по реда, предвиден за Средства от Европейския съюз (месечни и тримесечни) касови отчети и оборотни ведомости, изготвяни и представяни в МФ от общините.

При изготвянето и представянето на периодичните касови отчети и оборотни ведомости, информацията за тези операции на общината, освен включването ѝ в съответните сборни отчети и оборотни ведомости наред с останалите извънбюджетни средства и операции, се представя и обособено с оглед отделното ѝ консолидиране и осигуряване на национално ниво на информация за разходването на средствата по оперативни програми и свързаното с тях финансиране.

Всички лихви или евентуални приходи и/или други печалби, генерирани по време на изпълнение на проекта, натрупани върху средства, изплатени от Договарящия орган на общината, се приспадат от последващо плащане до размера на дължимата сума или се възстановяват на Договарящия орган.

7. СЧЕТОВОДНО ОТЧИТАНЕ НА ОПЕРАЦИИТЕ ПО ИЗВЪНБЮДЖЕТНАТА СМЕТКА НА ПРОЕКТТЕ

За целите на получаването, съхраняването, разходването и отчитането на предоставените на общината средства от Националния фонд по проекти се използва отделна банкова извънбюджетна сметка в левове.

За целите на банковото обслужване и изготвянето от банките на информацията за форми 91, 92 и 93 за тази сметка се прилага код 7443 вместо код 7444 от датата, посочена в съвместно писмо на МФ и БНБ ДДС № 08/2008 г.

Банковата извънбюджетна сметка 7443 е открита на името на общината и съответните второстепенни разпоредители.

Общинското съфинансиране и авансово финансиране (ако е предвидено такова) по този проект не се разходва чрез бюджета на общината, а се превежда от общината като трансфери между бюджетни и извънбюджетни сметки по тази банкова извънбюджетна сметка 7443. По този начин чрез тази банкова сметка следва да се извършва пълният размер на разходите по проекта.

Когато общината ще получава и разходва средствата на Националния фонд от структурните фондове на ЕС и от Кохезионния фонд чрез трансфер от Националния фонд по сметка 7443 всички приходи, разходи, трансфери и операции с активи и пасиви на касова и начислена основа се отчитат по общоприложимия за извънбюджетните сметки и фондове ред.

Превежданите от Националния фонд средства по банкови сметки 7443 се отчитат от общината по § 63-01 от ЕБК и сметка 7532 от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО). Тези параграф и сметка се използват от общината и в случаите, когато тя възстановяват неусвоени такива средства, дължими на Националния фонд, включително и от минали години, а при превод на лихви за НФ се ползва § 63-02.

Когато общината участва със собствено финансиране, сумата се превежда от бюджета на общината по тази банкова сметка 7443 и се отчита по § 62-00 от ЕБК, респективно по сметки 7524 (в отчетността за извънбюджетните средства).

Авансово съфинансиране, когато е заемообразно, също се превежда по извънбюджетната сметка 7443 от бюджета на общината и се отчита като временни безлихвени заеми между бюджетни и извънбюджетни сметки – прилагат се § 76-00 от ЕБК, респективно сметки 4614 (в отчетността за извънбюджетните средства) и 4624 (в отчетността по бюджета на общината). В случай, че то не може да бъде възстановено от последващи трансфери от Националния фонд (например поради непризнаване на някои разходи трансферът е в помалък размер) заемът се трансформира в трансфер между бюджетни и извънбюджетни сметки и се взимат съответните записвания на касова и начислена основа.

Когато авансовото съфинансиране се превежда по извънбюджетната сметка 7443 заемообразно от друга извънбюджетна сметка на общината, се прилага редът, описан в предходния абзац, като вместо по § 76-00 от ЕБК сумата на заема се отнася по § 77-00. В случай, че то не може да бъде възстановено от последващи трансфери от Националния фонд заемът се трансформира в трансфер между извънбюджетни сметки, като се взимат съответните записвания на касова и начислена основа.

Когато общината ще извършва предварително плащания от бюджета за разходи или аванси към доставчици преди да бъде одобрен проекта, сумите се отчитат като касов разход по бюджета на общината. В случай, че в последствие тези плащания бъдат признати за допустими и се включат в обхвата на финансиране от оперативната програма, разходът/авансът се сторнира от бюджета (включително ако се касае за плащания от минали години) и се прекласифицира като безлихвен заем между бюджетни и извънбюджетни сметки, както следва:

а) отчитане на касова основа:

„БЮДЖЕТ“ на общината: Разходни §§ (-) / § 76-00 (-)

И „СЕС“ на общината: Разходни §§ (+) / § 76-00 (+)

б) отчитане на начислена основа:

Отчетна група „БЮДЖЕТИ“: Дт с/ка 4624 / Кт с/ки 4020, 4040, р-л 6

Отчетна група „СЕС“: Дт с/ки 4020, 4040, р-л 6 / Кт с/ка 4614

Когато тези плащания за разходи и аванси са извършени и отчетени чрез друга извънбюджетна сметка се взимат аналогични записвания, като вместо в бюджет, съответните записвания се взимат по извънбюджетната сметка, откъдето са направени първоначално плащанията и вместо § 76-00 се използва § 77-00.

Когато са извършени предварително плащания от бюджета на общината за придобиване на активи и в следствие тези плащания бъдат признати за допустими и се включат в обхвата на финансиране от оперативната програма, се процедира както следва:

а) отчетените плащания се сторнират от бюджета:

Отчитане на касова основа „БЮДЖЕТ“ на общината: § 76-00 (-) / Разходен § 10, §§ 51-57 (-) И „СЕС“ на общината: Разходен § 10, §§ 51-57 (+) / § 76-00 (+)

б) на начислена основа придобитите активи не се сторнират от отчетна група „БЮДЖЕТ“ и не се завеждат в „СЕС“, а се взима записването:

Отчитане на начислена основа:

Отчетна група „БЮДЖЕТИ“: Дт с/ка 4624 / Кт с/ка 7601

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

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

Когато по една или друга причина по банковата сметка 7443 на общината са възстановени суми от доставчик/контрагент, да се има предвид следното:

1. Възстановените суми се отчитат на касова и начислена основа по общия ред, предвиден за тези операции;

2. Когато възстановените суми засягат цената на придобиване на активи, по принцип следва да се коригира отчетната стойност, освен ако възстановените суми са несъществени или в конкретните обстоятелства практически е невъзможно да се извърши (например когато активите вече са разпределени на много лица и е трудно те да бъдат уведомени за промяна на отчетната стойност и др.). В зависимост от конкретните обстоятелства, се процедира както следва:

а) ако активите са безвъзмездно прехвърлени от отчетна група „СЕС“ в отчетна група „БЮДЖЕТИ“ на общината и ще се извърши корекция на отчетната стойност на активите, в „БЮДЖЕТИ“ и „СЕС“ се съставят допълнителни огледални счетоводни записвания на начислена основа чрез кореспонденция на сметка 7601 със съответните сметки от раздел 2 и 3 (или съответната сметка от раздел 6 или 7 ако активите вече са изписани на разход или прехвърлени на други лица);

б) ако активите са безвъзмездно прехвърлени от отчетна група „СЕС“ на други бюджетни предприятия (включително и на разпоредители от същата първостепенна система на общината) и ще се извърши корекция на отчетната стойност на активите, се процедира по реда на буква „а“; като записванията за отчетна група „БЮДЖЕТИ“ се извършват не от общината, а от получателя на актива въз основа на съответното уведомление от общината;

в) ако при прехвърлянията по букви „а“ и „б“ не се извършва корекция в отчетната стойност, тогава възстановената сума се отчита в „СЕС“ на начислена основа, като се отнася по сметка 7199 (ако към датата на осчетоводяване на върнатата сума е ясно, че няма да се коригира отчетната стойност на актива, тя може директно да се отнесе по сметка 7199, вместо по съответната сметка от раздел 2 и 3);

г) ако активите са безвъзмездно прехвърлени на небюджетни предприятия, и това прехвърляне е отразено директно в отчетна група „СЕС“, от общината се взима записване само в отчетна група „СЕС“, като се дебитират съответните сметки в зависимост от обстоятелствата срещу кредитиране на съответната сметка от група 64. Това записване се извършва независимо дали получателя (небюджетното предприятие) е уведомлен за корекцията на отчетната стойност и независимо дали той ще коригира отчетната стойност на актива.

Доколкото при извършените и отчетени в отчетна група „СЕС“ операции на общината може да възникнат активи/пасиви по разчети за ДДС, те се прехвърлят от отчетна група „СЕС“ в отчетна група „БЮДЖЕТ“ чрез използването на сметки 7601.

За получаването и разходването от общински училища на предоставените им от Министерството на образованието и науката /МОН/ средства по оперативни програми се прилагат общите изисквания за отчитане, приложими за бенефициенти по оперативни програми. От гледна точка на отчетността се приема, че по същество бенефициент по тези проекти се явява общинското училище, което ще консумира икономическите изгоди по тези проекти, докато МОН /бенефициентът в юридически смисъл/ изпълнява само функцията на управление и разпределение на средствата по тези проекти.

В тази връзка, когато превеждането на сумите от МОН по тези проекти за общински училища е извършено по бюджетна сметка 7304, вместо по открита извънбюджетна сметка 7443, за отчитането на операциите се прилагат съответните разпоредби на раздел III от ДДС No06/2008г./схемата на отчитане при подхода по т 5.1 от ДДС No06/2008г.

За предоставяне на средства на бенефициенти по оперативни програми, като приходите, разходите и трансфери по § 63-01 се отразяват като операции в отчетна група „СЕС“ в кореспонденция с § 88-03, а ефективните касови постъпления и плащания, извършени чрез бюджетна сметка 7304, се отразяват на касова основа по § 88-03, а на начислена – по сметка 4684.

Задбалансова отчетност за отразяване на национално и друго финансиране по международни проекти. В СБО е заложена нова подгрупа 994 „Статистика за финансиране на разходи за сметка на бенефициенти, Европейския съюз и други донори“, по чиито сметки общината – бенефициент ще отразява дела на общината, Европейския съюз и останалите донори при финансирането на разходите и придобиването на активи по програми на Европейския съюз, както и по други международни програми и проекти. По сметките от подгрупа 994 не се отразява предоставено финансиране под формата на заем, а само сумите, които се предоставят безвъзмездно. Сметките от подгрупа 994 се прилагат за всички получени от бюджетните организации средства от Европейския съюз и по други международни програми, включително и когато бюджетните организации получават такива суми /и свързаното с тях национално съфинансиране/ под формата на трансфери от други бюджетни организации.

Тримесечно и задължително в края на годината, когато има извършени разходи по даден проект, независимо дали е получено или не е получено финансиране, направените разходи се осчетоводяват според предвиденото в проекта процентно съотношение на финансирането със следното счетоводно записване:

Д-т с/ка 9989 Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви

К-тс/ка 9941 Финансиране на разходи за сметка на национално съфинансиране /на пример 15%/

К-т с/ка 9944 Финансиране на разходи за сметка на средства от Европейски съюз/ например 80%/

К-т с/ка 9949 Финансиране на разходи за с/ка на бенефициента /например 5 %/

При финансови корекции собственото финансиране се увеличава и с нея се

коригират взетите счетоводни записвания:

Д-т с/ка 9989 Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви / например 5%/

К-тс/ка 9940 Недопустими разходи за с/ка на бенефициента/например 5%/

Прави се корекция и на съотношението на финансирането от различните източници. В края на годината сметките от под група 994 се приключват със сметка 9989

8. ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ ЗА ПРОЕКТА

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

XV. ЗАДБАЛАНСОВО ОТЧИТАНЕ

1. Осчетоводяване по задбалансови сметки на чужди дълготрайни активи
Д-т с/ка 9110 *Чужди дълготрайни активи*

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

2. Осчетоводяване по задбалансови сметки на чужди материални запаси
Д-т с/ка 9120 *Чужди МЗ за съхранение, разпределение и управление*

К-тс/ка 9981 *Кореспондираща сметка за задбалансови активи*

3. Получени гаранции и поръчителства

Д-т с/ка 9214 *Получени гаранции и поръчителства*

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

4. Обезпечени вземания по реда на особените залози

Д-т с/ка 9216 *Обезпечени вземания по реда на особените залози*

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

При отпаданена обезпеченията

Д-тс/ка 9981 *Кореспондираща сметка за задбалансови активи*

К-тс/ки от подгрупа 921

5. Обезпечения на задължения за собствени активи

Дт с-ка 9989 *Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви*

Кт с/ка 9233 *Обезпечени задължения по реда на особенните залози*

6. При възникване на условни вземания (подписана запис на заповед в полза на общината)

Д-т с/ка 9289 *Други дебитори по условни вземания*

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

-При отписване на условни вземания

Д-т с/ка 9981 *Кореспондираща сметка за задбалансови активи*

К-т с/ка 9289 *Други дебитори по условни вземания*

7. Осчетоводяване на други активи в употреба, изписани на разход

Д-т с/ка 9909 *Активи в употреба изписани като разход*

К-тс/ка 9981 *Кореспондираща сметка за задбалансови активи*

8. Отчитане на просрочени вземания

Д-т с/ки от подгрупа 991 *Статистика за просрочени вземания*

К-тс/ка 9981 *Кореспондираща сметка за задбалансови активи.*

9. Отчитане на просрочени задължения

Д-т с/ка 9989 *Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви*

XVI. ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

1. Настоящата счетоводна политика е разработена на основание СС1 „Представяне на финансови отчети“, Сметкоплана на бюджетните организации, ДДС № 20 от 14.12.2004 г. и ДДС № 7 от 2008 г. , ДДС № 14 /30.12.2013 г., , ДДС № 5 /30.09.2016 г., на Министерството на финансите за прилагане на Национални счетоводни стандарти за бюджетните предприятия и в съответствие с принципите и изискванията, определени в Закона за счетоводството, и влиза в сила от 01.01.2017 г. и важи за всички второстепенни разпоредители с бюджет.

2. Приложеният индивидуален сметкоплан, приложението за второстепенните разпоредители и приложението за Квалификация на разходите за придобиване на дълготрайни материални и нематериални са неразделна част от настоящата счетоводна политика и се прилагат от всички второстепенни разпоредители на Община Бяла Слатина. Амортизационните планове и приложенията към тях се разработват от второстепенните разпоредители, при спазване на Счетоводната политика на Община Бяла Слатина и дадените им указания от първостепенния разпоредител.

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

4. Изменения и допълнения се извършва по реда на приемане на Счетоводната политика.

Изготвил:

Директор на дирекция „Бюджет и счетоводство“, *Татяна Пеняшка*

СПИСК

на

второстепенните разпоредители с бюджет при Община
Бяла Слатина за 2017 г.

1. СУ "Васил Левски" - гр. Бяла Слатина
2. ОУ "Св. Климент Охридски" - гр. Бяла Слатина
3. НУ "Цани Гинчев" - гр. Бяла Слатина
4. НУ "Христо Ботев" - гр. Бяла Слатина
5. НУ "Христо Смирненски" - гр. Бяла Слатина
6. СУ "Христо Ботев" - с. Габаре
7. СУ "Христо Ботев" - с. Галиче
8. ОУ "Св.св. Кирил и Методий" - с. Попица
9. ОУ „Христо Ботев“ - с. Търнава
10. ОУ "Г.С.Раковски" - с. Търнак
11. ДГ „Радост“ – гр. Бяла Слатина
12. ДГ „Детелина“ – гр. Бяла Слатина
13. ДГ „Незабравка“ – гр. Бяла Слатина
14. ДГ „Червена шапчица“ – с. Габаре
15. ДГ „Вълка Ташевска“ – с. Търнава
16. ДГ „Слънчице“ – гр.Бяла Слатина
17. Детска ясла „Здравец“ и здравни кабинети- гр. Бяла Слатина
18. Дом за стари хора „Св.Димитър“ - с. Попица
19. Центрове за настаняване от семеен тип за деца и младежи с увреждания Бяла Слатина
20. ОП"Общински пазар и социални дейности" - гр. Бяла Слатина
21. ОП "Чистота и строителство" - гр. Бяла Слатина
22. Център за настаняване от семеен тип - с. Бърдарски геран
23. Преходно жилище - гр. Бяла Слатина
24. ОП „СП озеленяване и благоустройство“ – гр.Бяла Слатина
25. ПАГ „Никола Й.Валцаров“ – гр.Бяла Слатина
26. Център за обществена подкрепа – гр. Бяла Слатина

Забележка: 1. Със заповед № РД01-1320 от 23.12.2016 г. на Изпълнителният директор на АСП считано от 01.01.2017 г. е разкрита нова услуга- Център за обществена подкрепа – гр. Бяла Слатина;

2. Със заповед № РД01-1324 от 27.12.2016 г. на Изпълнителният директор на АСП считано от 01.01.2017 г. е закрыта дейността на Наблюдавано жилище – гр. Бяла Слатина.

3. Заповед №397/20.07.2016г. на Кмета на общината за сливане на ДГ „Слънчице“ с ДГ „Радост“ се обжалва пред ВАС.

СМЕТКОПЛАН

За офис: 1 Община Бяла Слатина - ЦУ

№	Код	Име
1	1001	РАЗПОЛАГАЕМ КАПИТАЛ
2	1009	КАПИТАЛ ДР.НЕТНИ АКТ.И ДЕЙНОСТИ
3	1101	АКУМУЛИРАНО ИЗМЕНЕНИЕ НА НЕТНИТЕ АКТИВИ
4	1102	АКУМУЛ.ПРИР./НАМАЛ. ОТ ИЗВЪНБ.Д.
5	1108	АКУМУЛ.ПРИР./НАМАЛ. ОТ ДР.ДЕЙНОСТИ
6	1109	АКУМ.ПРИР./НАМ.В Н.АКТ.ОТ ПРЕОЦ.И ДР
7	1201	ИЗМЕНЕНИЕ НА НЕТНИТЕ АКТИВИ ЗА ПЕРИОДА
8	1209	ПРИР./НАМАЛ.НА НЕТН.АКТ.ОТ ДРУГИ Д.
9	1301	ИЗМ. В НЕТНИТЕ АКТИВИ ОТ ПРЕОЦЕНКА
10	1309	ИЗМЕНЕНИЯ В НЕТН.АКТ. ОТ ДР.СЪБИТИЯ
11	1621	КРАТКОСРОЧНИ ЗАЕМИ ОТ БАНКИ В СТРАНАТА
12	1623	ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАЕМИ ОТ БАНКИ В СТРАНАТА
13	1911	ЗАДЪЛЖ.ПО ФИН.ЛИЗИНГ КЪМ М.ЛИЦА
14	1913	Текущ дял по задълж по фин.лизинг към местни лица
15	1917	Кор. на номин. ст-ст на задълж. по фин. лизинг към местни лиц
16	1921	Задълж. по дългосрочен търговски кредит към местни лица
17	1927	К-в на номинал.с-т/задълж.за лихви по дълг.кред.мест.лица
18	1991	КРАТКОСР.ЗАЕМИ ОТ НЕБЮДЖ. П-Я ОТ СЕКТОР "ДЪРЖ.УПРАВЛЕНИЕ"
19	1992	ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАЕМИ ОТ НЕБЮДЖЕТ, ПРЕДПР. ОТ С-Р "Д-НО У-Е"
20	1993	ТЕКУЩ ДЯЛ ПО ДЪЛГ.ЗАЕМИ НЕБЮДЖ. П-Я ОТ СЕКТОР"ДЪРЖ.УПРАВЛ."
21	1994	ЗАДЪЛЖ. ЗА ЛИХВИ ПО ЗАЕМИ ОТ НЕБЮДЖ.П-Я.ОТ СЕКТОР"ДЪРЖ.УПРАВ
22	1997	ТЕКУЩ ДЯЛ ПО ДРУГИ ДЪЛГ.ЗАЕМИ И ДЪЛГОВЕ КЪМ МЕСТ.ЛИЦА
23	2010	Прилежащи към сгради и съоразения земи
24	2020	ПОДУКТИВНИ И РАБОТНИ ЖИВОТНИ
25	2031	АДМИНИСТРАТИВНИ СГРАДИ
26	2032	ЖИЛИЩНИ СГРАДИ, ОБЩЕЖИТИЯ И АПАРТАМЕНТИ
27	2039	ДРУГИ СГРАДИ
28	2041	КОМПЮТРИ И ХАРДУЕРНО ОБОРУДВАНЕ
29	20417	КОМПЮТРИ И ХАРД.ОБОРУДВ.-ОП.ПРОГР.
30	2049	ДРУГИ МАШ.,СЪОР.И ОБОРУДВАНЕ
31	2051	ЛЕКИ АВТОМОБИЛИ
32	2059	ДРУГИ ТРАНСПОРТНИ СРЕДСТВА
33	2060	СТОПАНСКИ ИНВЕНТАР
34	20607	СТОП.ИНВЕНТАР-ОП.ПРОГРАМИ
35	2071	НЕЗАВ.СТР.П-ВО И ОСН.РЕМ
36	2079	ДРУГИ ДМА В ПРОЦЕС НА ПРИДОБИВАНЕ
37	2091	Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване дъл
38	2099	ДРУГИ ДМА
39	2101	ПРОГРАМНИ ПРОДУКТИ И ЛИЦЕНЗИ ЗА ПП
40	2102	ПАТЕНТИ,ЛИЦЕНЗИ,КОНЦЕС.ПРАВА
41	2109	ДР.НЕМАТЕРИАЛНИ ДЪЛГОТР.АКТИВИ
42	2201	Земи, гори и трайни насаждения
43	2202	Инфраструктурни обекти
44	2203	Активи с историческа и художествена стойност
45	2204	Книги в библиотеките
46	2412	АМОРТИЗАЦИИ НА ПРОДУКТ. ЖИВОТНИ
47	2413	АМОРТИЗАЦИИ НА СГРАДИ
48	2414	АМОРТИЗАЦИИ НА МАШИНИ, СЪОРАЖ., ОБОРУДВАНЕ
49	2415	АМОРТИЗАЦИИ НА ТРАНСПОРТНИ СРЕДСТВА
50	2416	АМОРТИЗАЦИИ НА СТОПАНСКИ ИНВЕНТАР
51	2417	АМОРТИЗАЦИИ НА ИНФРАСТР. ОБЕКТИ
52	2419	АМОРТИЗАЦИИ НА ДРУГИ ДМА
53	2420	АМОРТИЗАЦИИ НА НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ
54	3020	МАТЕРИАЛИ
55	302001	Материали -гориво за отопление
56	302002	Материали -гориво за автомобили
57	30201	ГОРИВА-ТРАНСПОРТНИ СРЕДСТВА
58	302011	Материали- канцеларски
59	30202	Гориво - смазочни материали
60	302022	Материали- храна
61	3020221	Материали храна Филиали
62	30203	Материали- медикаменти и лекарства
63	30204	Материали- учебни материали и пособия
64	30205	Материали- постелен инвентар и работно облекло

65	30206	Материали- строителни материали
66	30207	Материали-консумативи и резервни части за хардуер
67	30208	Материали-други резервни части
68	30209	Материали-други
69	3021	КАНЦЕЛАРСКИ МАТЕРИАЛИ
70	3022	Храна
71	3023	МЕДИКАМЕНТИ И ЛЕКАРСТВА
72	3024	УЧЕБНИ МАТЕРИАЛИ И ПОМАГАЛА
73	3025	Постелен инвентар и раб.облекло
74	3026	СТРОИТЕЛНИ МАТЕРИАЛИ
75	3027	КОНС.И РЕЗЕРВНИ ЧАСТИ ЗА ХАРД.
76	3028	ДРУГИ РЕЗЕРВНИ ЧАСТИ
77	3029	ДРУГИ МАТЕРИАЛИ
78	3030	ПРОДУКЦИЯ
79	3040	Стоки
80	3100	МЛАДИ ЖИВОТНИ И ЖИВОТНИ ЗА УГОЯВАНЕ
81	4010	ЗАДЪЛЖ.КЪМ ДОСТАВЧ.ОТ СТРАНАТА
82	40107	ЗАДЪЛЖ.КЪМ ДОСТ. В СТР.-ОП,ПРОГР.
83	4020	ДОСТАВЧИЦИ ПО АВАНСИ В СТРАНА
84	40201	ДОСТАВЧИЦИ ПО АВАНСИ ЗА СТРОИТ.
85	40207	ДОСТ.ПО АВАНСИ-ОП,ПРОГРАМИ
86	4071	Задължения към доставчици (приходни позиции)
87	4072	Доставчици по аванси (приходни позиции)
88	4110	ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ ОТ СТРАНАТА
89	41105	ПРИСЪДЕНИ ВЗЕМАНИЯ
90	4211	Задълж.към р-ци служ.др.п-л м.лица
91	42111	ЗАДЪЛЖ.КЪМ Р-ЦИ,СЛ.-НЕЩ.ПЕРСОН.
92	42112	ЗАДЪЛЖ.КЪМ Р-ЦИ И СЛ.-ДЕПОН.З-ТИ
93	42117	ЗАД.КЪМ РАБ.И СЛУЖ.-ОП,ПРОГРАМИ
94	4213	Вземания от раб.и служ. и др.персонал - местни лица
95	4230	Провизии за бъдещи пл.към персонала
96	4241	ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СТУДЕНТИ И УЧЕНИЦИ - МЕСТНИ ЛИЦА
97	4261	ВЗЕМАНИЯ ОТ ПОДОТЧ.МЕСТНИ ЛИЦА
98	4281	ЗАДЪЛЖ.ЗА ПОМОЩИ И ДР.ТРАНСФЕРИ КЪМ ДОМАКИНСТВА - МЕСТ.ЛИЦА
99	4291	ЗАДЪЛЖ.ЗА ПРЕДОСТАВЯНЕ НА ТЕКУЩИ СУБСИДИИ И КАПИТ.ТРАНСФЕРИ
100	4303	РАЗЧ. ЗА Л-ВИ В-У ВЗЕМ. ОТ ДАНЪЦИ, ВНОСКИ,ТАКСИ И АДМ. САНК.
101	4308	ПУБЛ.ОБЩ.ВЗЕМ.-Я В ПРОЦЕС НА ПРИНУД.
102	4321	ВЗЕМАНИЯ ОТ АКТИВИРАНИ ГАРАНЦИИ ОТ МЕСТНИ ЛИЦА
103	4331	Вземания от концесии от местни лица
104	4371	КРАТКОСР.ВЗЕМ.ОТ ПРИВ.МЕСТНИ Л.
105	4373	ДЪЛГОСР.ВЗЕМ.ОТ ПРИВ.ОТ М.ЛИЦА
106	4383	Вземания от под сек. ЦУ за взем. по донорски програми
107	4393	Задълж. на бюдж. орган. за възст. на средства по донор. прог
108	4500	ВЪТРЕШНИ РАЗЧЕТИ
109	4510	РАЗЧ. ЗА ДАНЪЦИ В/У ДОХОД. НА ФИЗИЧ. ЛИЦА
110	4511	Разчети за ДДС
111	45111	РАЗЧЕТИ ЗА ДДС-ПОКУПКИ
112	451111	РАЗЧЕТИ ЗА ДДС-ПОКУПКИ КО
113	45112	РАЗЧЕТИ ПО ДДС-ПРОДАЖБИ
114	451122	РАЗЧЕТИ ПО ДДС-ПРОДАЖБИ КО
115	45118	РАЗЧЕТИ ЗА ДДС-ЗА ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ
116	45119	РАЗЧЕТИ ЗА ДДС-ЗА ВНАСЯНЕ
117	4512	РАЗЧЕТИ ЗА ДАНЪК В/У ПРИХ.ОТ СТОП.ДЕЙНОСТ/РАЗЧ.КОРПОРАТ.ДАН.
118	4519	ДР.РАЗЧ.С ЦБ.-КОРП.Д-К СБКО
119	4523	ДР.ЗАДЪЛЖ./ПР.-РАЗЧ.ПОЗИЦ./КЪМ БЮДЖ. ОРГ. ОТ ЦУ
120	4544	ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ОБЩИНСКИ ДАНЪЦИ, ТАКСИ И АДМ.САНКЦИИ
121	4555	РАЗЧЕТИ ЗА ВНОСКИ ЗА ДЪРЖАВНО ОБЩЕСТВЕНО ОСИГУРЯВАНЕ
122	45557	РАЗЧЕТИ ЗА ВНОСКИ ЗА ДОО-ОП,ПРОГР
123	4556	РАЗЧ. ЗА ЗДРАВ. ВНОСКИ ЗА НЗОК
124	4557	РАЗЧ.ЗА ДОП.ЗАД.ПЕНС.ОСИГ.-УНИФОНД
125	45577	РАЗЧ.ЗА ДОП.ЗАД.ОСИГ.-ОП.ПРОГР.
126	45667	ЗАД.ПО ЗДР.ОСИГ.ВН.-ОП,ПРОГРАМИ
127	4577	РАЗЧЕТИ С ОРГАНИ НА СЪД.СИСТЕМА
128	4591	РАЗЧЕТИ ЗА ДАНЪК ПО ЗОДФЛ
129	45917	РАЗЧ.ЗА ДАНЪК ПО ЗОДФЛ-ОП,ПРОГР.
130	4599	Други разчети с централния бюджет
131	4611	Временен безлихвен заем от/за централния бюджет
132	4614	ВР.БЕЗЛИХ.ЗАЕМИ ОТ/ЗА ОБЩ.БЮДЖ.

133	46147	ВРЕМ. БЕЗЛИХВЕНИ ЗАЕМИ ОТ/ЗА БЮДЖ.-ОП,ПРОГР
134	4622	ВРЕМ.БЕЗЛИХ.ЗАЕМИ ОТ/ЗА С-КА ЗА С-ВА ОТ ЕС НА БО ОТ ПОДС"ЦУ"
135	4624	ВРЕМЕННИ БЕЗЛИХ.ЗАЕМИ ОТ/ЗА С-КИ ЗА С-ВА ОТ ЕС ЗА ОБЩИНИ
136	46247	ВРЕМ. БЕЗЛИХ.З-МИ ОТ/ЗА С-КИ ЗА С-ВА ОТ ЕС ЗА ОБЩИНИ-ОП,ПРОГ
137	4630	ВРЕМЕННИ БЕЗЛИХ.ЗАЕМИ ОТ/ЗА СМЕТКИ ЗА ЧУЖДИ С-ВА
138	4674	РАЗЧЕТИ С БЮДЖ. НА ОБЩИНИ ЗА СЪБР.С-ВА И ИЗВ.ПЛАЩАНИЯ
139	4679	РАЗЧЕТИ С ДРУГИ БЮДЖЕТИ ЗА СЪБР.С-ВА И ИЗВЪРШЕНИ ПЛАЩАНИЯ
140	46797	РАЗЧЕТИ С ДР. БЮДЖЕТИ ЗА СЪБР.С-ВА И ИЗВЪР.ПЛАЩАНИЯ ОП.ПР.
141	4682	РАЗЧ.СЪС С-КИ ЗА С-ВА ОТ ЕС НА БО ОТ ПОДСЕК"ЦУ"за ПРС
142	4684	РАЗЧ.СЪС С-КИ ЗА С-ВА ОТ ЕС НА ОБЩИНИ за ПРС
143	46847	РАЗЧ.СЪС С-КИ ЗА С-ВА ОТ ЕС НА ОБЩИНИТЕ за ПРС ПО ОП
144	4813	ЗАДЪЛЖ. ПО ЛИХВИ КЪМ МЕСТНИ ЛИЦА
145	4815	ВЗЕМАНИЯ ЗА ЛИХВИ В/У ПУБЛ.ВЗЕМАНИЯ
146	4831	ВРЕМ.ДЕПОЗИ.ГАРАНЦИИ ОТ М.ЛИЦА
147	48311	ВРЕМ.ДЕПОЗИТИ И ГАРАНЦИИ-НАБ.СМ.
148	48312	ВРЕМЕННИ ЧУЖДИ СР-ВА-ЗЕМЯ за,
149	4885	ВЗЕМАНИЯ ОТ ДР. ДЕБИТОРИ-МЕСТНИ. ЛИЦА /ФИНАНСИР. ПОЗИЦИЯ
150	4887	ВЗЕМАНИЯ ОТ ДРУГИ ДЕБИТОРИ - МЕСТНИ ЛИЦА(ПРИХ.-РАЗХ. ПОЗИЦИИ)
151	48877	ВЗЕМАНИЯ ОТ ДР.ДЕБ.-М.ЛИЦА-ОП,ПР.(ПРИХ.-РАЗХ. ПОЗИЦИИ)
152	4897	ЗАДЪЛЖ.КЪМ ДРУГИ КРЕДИТОРИ - МЕСТНИ ЛИЦА (ПРИХ.-РАЗХ. ПОЗ.)
153	4917	ПРОВИЗИИ за НЕПУБЛ.ВЗЕМАНИЯ С/У МЕСТНИ ЛИЦА (ПРИХ.-РАЗХ.ПОЗ.
154	4940	Провизии за други задължения
155	4960	Коректив за вземания към бюдж.организ.
156	4961	КОРЕКТИВ ПО ВЗЕМАНИЯ МЕСТНИ ЛИЦА
157	4967	КОРЕКТИВ ПО ЗАД-Я МЕСТНИ ЛИЦА
158	4970	Коректив за задължения към бюджет. организ.
159	4971	Коректив по задължения към доставчици - местни лица
160	4978	Коректив за други задължения към местни лица
161	4980	Коректив за вземания за помощи и дарения
162	4989	Коректив за неусвоени помощи и дарения
163	4991	РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ
164	4999	ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ
165	5011	Касови наличности в лв.
166	50111	КАСОВА НАЛИЧНОСТ В ЛВ.-ПРИХОД
167	50113	Каса - Извънбюджетна сметка
168	50117	Каса оперативни програми - извънбюджет
169	5013	ТЕК.БАНК.СМ.В ЛЕВА-РАЗХОД -03
170	50131	ТЕК.БАНК.СМЕТКА В ЛВ.-ПРИХОД
171	50132	ТЕКУЩА БАНК.СМЕТКА -УНИ КРЕДИТ
172	50133	ТЕКУЩА ДАРИТЕЛСКА БАНКОВА СМЕТКА
173	50135	ТЕК.БАНК.С/КИ В ЛВ.-Ф.ПРИВАТИЗ.
174	50137	ТЕК.БАНК.СМЕТКИ-ОПЕРАТ.ПРОГРАМИ
175	50138	ТЕКУЩА БАНКОВА СМЕТКА ЗА ЧУЖДИ СРЕДСТВА/БЕЛИ ПЕТНА/
176	50139	ТЕКУЩИ БАНК.С/КА В ЛВ.-НАБ.С/КА
177	5014	ТЕК.БАНК.СМЕТКИ ВЪВ ВАЛУТА
178	5015	СРОЧНИ ДЕПОЗИТИ В ЛЕВА
179	50151	СРОЧНИ ДЕПОЗИТИ В ЛЕВА
180	50152	СРОЧНИ ДЕПОЗИТИ В ЛЕВА ОТ ЧУЖДИ СРЕДСТВА
181	5073	Разчети за лихви по банк с-ки и депозити от банки в стран
182	5081	ЛЕВОВИ ПРЕВОДИ М/У СМЕТКИ БО В ПРОЦЕС НА СЕТЪЛМЕНТ КЪМ КР.П.
183	5111	МАЖОР.ДЯЛОВЕ И АКЦ.В СТРАНАТА
184	5112	УЧАСТИЕ В СМЕСЕНИ ПРЕДПР.В СТРАНАТА
185	5113	ДЯЛ.И АКЦИИ В АСОЦИИР.ПРЕДПР.В СТР.
186	5114	ДР.ДЯЛ.И АКЦИИ В ПРЕДПР. В СТР.
187	5312	ПРЕД.КРАТК.ЗАЕМИ И ВРЕМ.ФИНАНС.ПОМОЩ НА НЕСТОП.ОРГАН.
188	6010	РАЗХОДИ ЗА ГОРИВА,ВОДА,ЕНЕРГИЯ
189	60101	РАЗХ.ЗА ГОР.,ВОДА,ЕНЕРГ.-СТОП.Д/СТ
190	6011	РАЗХОДИ ЗА КАНЦЕЛАРСКИ М-ЛИ
191	60117	РАЗХ.ЗА КАНЦ.МАТЕРИАЛИ-ОП,ПР.
192	6012	РАЗХОДИ ЗА ХРАНА
193	6013	РАЗХОДИ ЗА МЕДИКАМЕНТИ
194	6014	РАЗХОДИ ЗА УЧЕБНИ М.ЛИ.ПОМАГАЛА
195	6015	РАЗХОДИ ЗА ПОСТ.ИНВ.И РАБ.ОБЛ.
196	6016	РАЗХОДИ ЗА СТРОИТ.МАТЕРИАЛИ
197	6017	Р/ДИ ЗА КОНС.,РЕЗЕРВ.ЧАСТИ ХАРД
198	6018	РАЗХОДИ ЗА ДР.РЕЗ.ЧАСТИ
199	6019	РАЗХОДИ ЗА ДР.МАТЕРИАЛИ
200	60197	РАЗХ.ЗА ДР.МАТ.-ОП,ПРОГРАМИ
201	6021	РАЗХОДИ ЗА ТЕКУЩ.РЕМОНТ
202	6022	РАЗХОДИ ЗА ТРАНСПОРТ

203	6023	РАЗХОДИ ЗА ПОЩЕНСКИ, ТЕЛЕК. УСЛ
204	60231	РАЗХ. ЗА ПОЩ. И ТЕЛЕК. УСЛ. - СТОП. Д/СТ
205	60237	РАЗХ. ЗА ПОЩЕНСКИ И ТЕЛЕК. УСЛ. - ОП, ПР
206	6025	Р/ДИ ЗА КВАЛ. И ПРЕКВ. ПЕРСОНАЛА
207	6026	Р/ДИ ЗА ПОДДР. НА СОФТУЕР
208	6027	РАЗХОДИ ЗА ПОДДР. НА ХАРДУЕР
209	6028	РАЗХОДИ ЗА КОНСУЛТАНСКИ УСЛУГИ
210	6029	ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ
211	60291	ДР. РАЗХ. ЗА ВЪНШН. УСЛ. - СТОП. Д/СТ
212	60297	ДР. РАЗХ. ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ - ОП, ПР,
213	6030	РАЗХОДИ ЗА АМОРТ. НА НДМА
214	6032	РАЗХОДИ ЗА АМОРТ. НА ПРОДУКТ. И РАБОТ. ЖИВОТНИ
215	6033	РАЗХОДИ ЗА АМОРТ. НА СГРАДИ
216	6034	РАЗХОДИ ЗА АМОРТ. НА МАШИНИ, СЪОР. ОБОРУДВАНЕ
217	6035	РАЗХОДИ ЗА АМОРТ. НА ТРАНСПОРТ. СРЕДСТВА
218	6036	РАЗХОДИ ЗА АМОРТ. НА СТОРАНСКИ ИНВЕНТАР
219	6037	РАЗХОДИ ЗА АМОРТ. НА ИНФРАСТР. ОБЕКТИ
220	6039	РАЗХОДИ ЗА АМОРТ. НА ДРУГИ ДМА
221	6041	Р/ДИ ЗА РЗ НА ПЕРС. ПО СЛ. ПРАВООТН
222	6042	Р/ДИ ЗА РЗ НА ПЕРС. ПО ТРУД. ПРАВООТ
223	6043	Р/ДИ ЗА РЗ НА ПЕРС. - НЕЩАТЕН ПЕРС
224	6044	Р/ДИ ЗА РЗ НА ПЕРС. ПО ИЗВ. ТР. ПРАВ
225	60447	РАЗХ. ЗА ВЪЗН. ИЗВЪНТР. ПР. - ОП, ПРОГР,
226	6047	Р/ДИ ЗА ПРОВИЗИИ ЗА ПЕРСОНАЛ
227	6048	СТОРНИРАНИ Р/ДИ ЗА ПРОВ. ЗА ПЕРС.
228	6049	РАЗХ. ЗА ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯ НА ПЕРСОНАЛА В НАТУРА
229	60491	РАЗХОДИ ЗА ПЪТНИ ПЕДАГОГИЧЕСКИ ПЕРСОНАЛ
230	6051	РАЗХОДИ ЗА ДОО
231	60517	РАЗХ. ЗА ОСИГ. ВНОСКИ - ОП, ПРОГРАМИ
232	6052	РАЗХОДИ ЗА ЗДРАВНО ОСИГУРЯВАНЕ
233	60527	РАЗХ. ЗА ЗДР. ОСИГ. - ОП, ПРОГРАМИ
234	6055	РАЗХ. ЗА ДОП. ЗАД. ОСИГ. - УНИВ. ФОНД
235	60557	РАЗХ. ЗА ДОП. ЗАД. ОСИГ. УНИФОНД - ОП, ПР,
236	6061	РАЗХОДИ ЗА ДЪРЖАВНИ ТАКСИ
237	6062	РАЗХОДИ ЗА ОБЩ. ТАКСИ
238	6063	РАЗХОДИ ЗА СЪДЕБНИ ТАКСИ В СТРАНАТА
239	6064	РАЗХОДИ ЗА ДЪРЖАВНИ ДАНЫЦИ
240	6065	РАЗХОДИ ЗА ОБЩ. ДАНЫЦИ
241	6067	РАЗХОДИ ЗА ТАКСИ В ЧУЖБИНА
242	6071	РАЗХОДИ ЗА НАЕМИ В СТРАНАТА
243	6075	РАЗХ. ЗА ПРИД. НА ИНФР. ОБ. - ВЪН. ДО
244	6076	ОСН. РЕМ. НА ИНФР. ОБ. - ВЪНШНИ ДОС
245	6077	РАЗХОДИ ЗА ПРИДОБИВАНЕ НА ЗЕМЯ В СТРАНАТА
246	6079	РАЗХ. ЗА ПРИДОБ. АКТИВИ С ХУД. И ИСТ. С
247	6087	ПРИПИСАНИ РАЗХОДИ ЗА НАЕМ
248	6091	РАЗХОДИ ЗА СЪДЕБНИ РАЗНОСКИ И АРБИТРАЖ В СТРАНАТА
249	6093	РАЗХОДИ ЗА КОМАНД. В СТРАНАТА
250	6094	РАЗХОДИ ЗА КОМАНД. В ЧУЖБИНА
251	6095	РАЗХОДИ ЗА САНКЦИИ И НЕУСТОЙКИ В СТРАНАТА
252	6098	ДРУГИ РАЗХОДИ В СТРАНАТА
253	6112	ОТЧ. СТ/СТ НА ПРОДАДЕНИ МАТЕРИАЛИ
254	61121	ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИЯ АМБАЛАЖ
255	6113	ОТЧ. СТ/СТ НА ПРОДАДЕНА ПРОДУКЦИЯ
256	6114	Отчетна стойност на продадени стоки
257	6115	Отчетна стойност на продадени млади животни и животни за уго
258	6131	Отчетна стойн. на продадени земи, гори и трайни насажд.
259	6132	Отчетна стойн. на продадени инфраструктурни обекти
260	6133	Отч. с-т на продадени активи с худ. и стойн. и книги в библ.
261	6140	Отчетна стойн. на продадени нематериални дълготр. активи
262	6141	От-на стойн. на продаж. прилеж. към сгради и съоръж. земя
263	6143	ОТЧ. СТ/СТ НА ПРОДАДЕНИ СГРАДИ
264	6144	ОТЧ. СТ. НА ПРОДАДЕНИ МАШ. СЪОРЪЖ. И ОБ
265	6145	ОТЧ. СТ/СТ НА ПРОДАДЕНИ ТРАНСП. СР.
266	6146	ОТЧ. СТ. НА ПРОДАДЕН СТОП. ИНВЕНТАР
267	6201	РАЗХОДИ ЗА БАНКОВО ОБСЛУЖВАНЕ НА СМЕТКИ И ПЛАЩАНИЯ
268	6203	РАЗХОДИ ЗА ЗАСТРАХОВАНЕ
269	6209	РАЗХОДИ ЗА ДР. ФИНАНСОВИ УСЛУГИ
270	6221	РАЗХОДИ ЗА ЛИХВИ ПО БАНКОВИ ЗАЕМИ
271	6224	РАЗХОДИ ЗА ЛИХВИ ПО ДР. ЗАЕМИ В СТРАНАТА
272	6241	РАЗХОДИ ЗА ЛИХВИ ПО ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ ОТ МЕСТНИ ЛИЦА

273	6270	РАЗХОДИ ЗА ЛИХВИ ЗА ПРОСР.ЗАДЪЛЖ. КЪМ БЮДЖЕТ. ОРГАН.
274	6271	РАЗХОДИ ЗА ЛИХВИ ЗА ПРОСРОЧ. ЗАДЪЛЖ. КЪМ ДРУГИ МЕСТНИ ЛИЦА
275	6291	НАЧИСЛЕНИ ДР.РАЗХОДИ ЗА ЛИХВИ КЪМ МЕСТНИ ЛИЦА
276	6298	КОРЕКТИВ ЗА РАЗХОДИ ЗА ЛИХВИ КЪМ БЮДЖЕТНИ ОРГАНИЗАЦИИ
277	6411	РАЗХОДИ ЗА СТИПЕНДИИ НА МЕСТНИ ЛИЦА
278	6421	ПОМОЩИ, ОБЕЗЩЕТЕНИЯ И ДРУГИ ТЕКУЩИ ТРАНСФЕРИ ЗА ДОМАКИНСТВА
279	6423	ТЕКУЩИ ПОМОЩИ, ОБЕЗЩ. И ДР.ТЕКУЩИ ТРАНСФ.В НАТУРА ЗА ДОМАК.
280	6424	ПРИПИСАНИ ТЕКУЩИ ТРАНСФЕРИ ЗА ДОМАКИНСТВА
281	6425	КАПИТАЛОВИ ТРАНСВЕРИ И ОБЕЗЩЕТЕНИЯ ЗА ДОМАКИНСТВА
282	6427	КАПИТ.ТРАНСФ.И ОБ.В НАТУРА ЗА ДОМ.
283	6441	СУБСИДИИ И ДРУГИ ТЕКУЩИ ТРАНСФЕР ЗА НЕФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ
284	6443	ТЕКУЩИ ТРАНСФЕРИ В НАТУРА ЗА НЕФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ
285	6445	КАПИТ.ТРАНСФ.ЗА НЕФИН.ПРЕДПР.
286	6451	СУБСИДИИ И ДРУГИ ТЕКУЩИ ТРАНСФЕРИ ЗА НЕСТОПАНСКИ ОРГАНИЗАЦИИ
287	6453	ТЕКУЩИ ТРАНСФЕРИ В НАТУРА ЗА НЕСТОПАНСКИ ОРГАНИЗАЦИИ
288	6455	КАПИТАЛ,ТРАНСФ.ЗА НЕСТОП.ОРГ.-ИИ
289	6457	КАПИТ.ТРАНСФ.ЗА НЕСТ.ОРГ.В НАТУРА
290	6461	Субсидии и др.тек.трансфери за нестоп.орг."ДУ"
291	6465	Капитал трансф. за нестопански организ от с-р "Държав.управ"
292	6471	СУБСИДИИ И ДРУГИ ТЕКУЩИ ТРАНСФЕРИ ЗА НЕСТОПАНСКИ ОРГАНИЗАЦИИ
293	6481	ПРЕДОСТАВЕНИ ТЕКУЩИ ТРАНСФЕРИ НА МЕЖДУНАРОДНИ ОРГАНИЗАЦИИ
294	6501	ПРИДОБИВАНЕ НА ДМА ПО СТОПАНСКИ НАЧИН
295	6503	Придобиване на материални запаси по стопански начин
296	6506	ТЕКУЩ РЕМОНТ НА ДМА И ИНФРАСТ. ОБЕКТ. ПО СТОПАНСКИ НАЧИН
297	6717	РАЗХ.ЗА ПРОВИЗИИ ЗА ДР.НЕ СЪБИР. ВЗЕМАНИЯ ОТ МЕСТНИ ЛИЦА
298	6727	Сторнирани (възстановени) провизии за други вземания (приход
299	6791	Разходи за провизии за други задължения
300	6799	СТОРНИРАНИ ПРОВИЗИИ ЗА ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ
301	6903	ОТПИСАНИ ВЗЕМАНИЯ (ПРИХОДНО-РАЗХОДНА ПОЗИЦИЯ) ОТ ОБЩИНИ
302	6915	Отписани др. взем. /прих. разх. позиция от местни лица
303	6932	ЛИПСИ И БРАК НА ДМА
304	6933	ЛИПСИ НА МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ
305	6939	УСТАНОВЕНИ НЕ ОТЧЕТЕНИ ПАСИВИ
306	6990	НАМ.В НЕТН.АКТИВИ ОТ ДР.СЪБИТИЯ
307	6992	Намаление на нефинанс.ДМА от други събития
308	6993	НАМАЛЕНИЕ НА МАТЕР. ЗАПАСИ ОТ ДР. СЪБИТИЯ
309	6995	Намален. на финанс. активи /финас. позиция/от др. събития
310	6997	Увеличение на пасиви (приходно-разходни позиции) от др.съб.
311	7011	КАСОВИ П-ДИ ОТ ДАН. МИТА И МИТН.
312	7041	К.П-ДИ ОТ ТАКСИ И ЛИЦ.С ДАН.ХАРАК.
313	7042	НАЧ.ПРИХОДИ ОТ ТАКСИ С ДАН.ХАРАКТЕР
314	7051	ПРИХОДИ ОТ ТАКСИ В ЛВ.
315	7090	ПРИХОДИ ОТ АДМИНИСТРАТИВНИ ГЛОБИ И САНКЦИИ
316	7110	ПРИХОДИ ОТ ПРОД.НА УСЛУГИ
317	7112	ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБА МАТЕРИАЛИ
318	7113	ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ НА ПРОДУКЦИЯ
319	7114	ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ НА СТОКИ
320	7121	ПРИХОДИ ОТ НАЕМИ НА ИМУЩЕСТВО
321	71211	ПРИХОДИ ОТ НАЕМИ НА СГРАДИ
322	7123	ПРИХОДИ ОТ НАЕМИ НА ЗЕМЯ
323	7124	ПРИХОДИ ОТ КОНЦЕСИИ
324	7131	П-ДИ ОТ ПРОД.НА ЗЕМИ,ГОРИ И ТР.Н.
325	7140	ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ НА НДМА
326	7143	ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБА НА СГРАДИ
327	7144	ПРИХ.ОТ ПРОД.НА МАШ.СЪОРЪЖ. ОБОРУДВ
328	7145	ПРИХ.ОТ ПРОД.НА ТРАНСП.СРЕДСТВА
329	7146	ПРИХ.ОТ ПРОД. НА СТОП.ИНВЕНТАР
330	7149	ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБА НА ДМА
331	7171	ДЯЛОВО УЧАСТИЕ ВЪВ ФИНАНС.РЕЗУЛ. НА ПРЕДПР. В СТРАН. С МАЖОР
332	7177	ПРИХОДИ ОТ ДИВИД.ОТ СТРАНАТА
333	7189	ПРИПИСАНИ ДРУГИ ПРИХОДИ
334	7190	ОТЧ/Я ЗА ДАНЪК В/У ПРИХОДИТЕ ОТ СД
335	7191	ПРИХОДИ ОТ ЗАСТРАХ.ОБЕЗЩ.ЗА ДА
336	7192	ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ЗАСТРАХОВАТЕЛНИ ОБЕЗЩЕТЕНИЯ
337	7198	ПРИХОДИ ОТ НЕУСТОЙКИ,НАЧЕТИ И ОБЕЗЩ

338	71981	ПРИХ.ОТ НЕУСТ. НАЧ. ОБЕЗЩ.-СТОП.Д
339	7199	ДРУГИ ПРИХОДИ
340	7251	ПРИХОДИ ОТ ЛИХВИ В ЛВ.ПО Б.С/КИ
341	72517	ПРИХ.ОТ ЛИХВИ В ЛЕВА ПО БАНК.СМ
342	7252	ПРИХ.ОТ ЛИХВИ ВЪВ ВАЛУТА ПО БАНК.СМ
343	7271	ПРИХОДИ ОТ ЛИХВИ ВЪРХУ ПРОСРОЧЕНИ ПУБЛИЧНИ ВЗЕМАНИЯ
344	7291	НАЧИСЛ.ДР.ЛИХВИ КЪМ МЕСТНИ ЛИЦА
345	7311	ПОСТЪПЛЕНИЯ ОТ ПРИВАТИЗАЦИЯ
346	7319	ОТЧ.СТОЙНОСТ НА ПРИВАТ.ОБЕКТИ
347	7391	Реализирани курсови разлики от операции с валутни активи
348	7392	РЕАЛИЗ.ОТРИЦ.КУРС,РАЗЛ. ОТ ОП.С ВАЛ
349	7400	Коректив на приходите от текущи помощи и дарения, предоставе
350	7401	Коректив на приходите от капиталови помощи и дарения, предос
351	7411	ПОЛУЧЕНИ ТЕКУЩИ ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ ОТ СТРАНАТА
352	7412	ПОЛУЧЕНИ КАПИТАЛОВИ ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ ОТ СТРАНАТА
353	7413	ПОЛУЧЕНИ ТЕКУЩИ ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ В НАТУРА ОТ СТРАНАТА
354	7414	ПОЛУЧЕНИ КАПИТАЛОВИ ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ В НАТУРА ОТ СТРАНАТА
355	7450	ПОЛЕЧ. ЧРЕЗ НЕБЮДЖ. ПРЕДПР.С-ВА ПО КПФ И МЕЖДУНАР.ПРОЕКТИ
356	7471	ПОЛУЧЕНИ ТЕКУЩИ ПОМОЩИ ОТ ДРУГИ ДЪРЖАВИ
357	7472	ПОЛУЧЕНИ КАПИТАЛОВИ ТРАНСФЕРИ ОТ ДРУГИ ДЪРЖАВА
358	7474	ПОЛУЧ. КАП.ТРАНСФ.В НАТУРА ОТ ДР.Д.
359	7481	ПОЛУЧЕНИ ТЕКУЩИ ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ ОТ ЕС
360	7491	ПОЛУЧЕНИ ДРУГИ ТЕКУЩИ ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ ОТ ЧУЖБИНА
361	7492	ПОЛУЧ.ДР.КАПИТ.ТРАНСФ.ОТ ЧУЖБИНА
362	7500	РАЗЧЕТИ ЗА ПЛАЩАНИЯ В СЕБРА
363	7501	ВЪТРЕШНИ КАСОВИ ТРАНСФЕРИ В ЛЕВОВЕ
364	7511	КАСОВИ ТРАНСФ.ОТ И ЗА Ц.БЮДЖЕТ
365	75111	КАС.ТРАНСФ.ОТ/ЗА ЦБ-СЕБРА
366	75112	КАС.ТРАНСФЕРИ ОТ/ЗА ЦБ-ДРУГИ
367	7522	КАСОВИ ТРАНСФЕРИ ОТ/ЗА БЮДЖЕТИ НА БО ОТ ПОДСЕК."ЦУ"
368	7524	КАСОВИ ТРАНСФЕРИ ОТ/ЗА БЮДЖЕТИ НА ОБЩИНИ
369	75247	Касови трансфери от/за бюджети на общини
370	75297	КАС.ТРАНСФ.ОТ/ЗА ИБСФ НА МИН.-ОП,ПР
371	7532	Касови трансфери от /за сметка от ЕС за сектор ЦУ
372	7534	Касови трансфери от/ за сметка на с-ва от ЕС за общини
373	7544	КАСОВИ ТРАНСФ.ОТ/ЗА ОБЩ БЮДЖЕТ
374	7549	ТРАНСФ.ОТ/ЗА ИЗВЪНБЮДЖ.СМЕТКИ
375	7582	Касови трансфери от/за сметки за чужди ср-ва на БО от ЦУ
376	7584	К-ви трансфери от/ за сметка на чужди средства на общини
377	7588	КАСОВИ ТРАНСФЕРИ ОТ ЗА ДР.АВТОНОМНИ БЮДЖЕТИ
378	7600	ВЪТРЕШНИ НЕКАСОВИ ТРАНСФЕРИ В ОТЧЕТНА ГРУПА
379	7601	ВЪТРЕШНИ НЕ КАСОВИ ТРАНСФ. М/У ОТЧ. ГР. БЮДЖ. И СЕС
380	7602	ВЪТРЕШНИ НЕ КАСОВИ ТРАНСФ. М/У ОТЧ. ГР. БЮДЖ. И ДСД
381	7603	ВЪТРЕШ. НЕ КАСОВ. ТРАНСФ.М/У "СЕС" И"ДР. С-КИ И ДЕЙНОСТ."
382	7609	Корект. за капит.активи в отчет. група "Др. с-ки и дейн"
383	7611	ПРЕХВ.АКТИВИ
384	7612	ПРЕХВ.НЕФИН.ДА ОТ/КЪМ БО ОТ ПОДСЕКТ."ЦУ"
385	7613	ПРЕХВ. М-НИ ЗАПАСИ ОТ/КЪМ БЮДЖЕТ. ОРГАНИЗ. ОТ ПОДСЕКТОР "ЦУ"
386	7614	Прехв. фин. активи/при.-разх.позиц./от/към бюджетни орг. ЦУ
387	7615	Прехвърлени финансови активи (финансиращи позиции) от ЦУ
388	7617	ПРЕХВ.ПАСИВИ (ПРИХ.-РАЗХ.ПОЗИЦИИ) ОТ/КЪМ БО ОТ ПОДСЕК."ЦУ"
389	7642	ПРЕХВЪРЛЕНИ НЕФИНАНСОВИ ДА ОТ/КЪМ ОБЩИНИ
390	7643	Прехвърлени матер. запаси от/към общини
391	7673	Прехвърлени мат.запаси от/към др.предприятия от сектор ДУ
392	7682	ПРИПИСАНИ ТРАНСФЕРИ ОТ/ЗА БО ОТ ПОДСЕКТ."ЦУ"
393	7684	ПРИПИСАНИ ТРАНСФЕРИ ОТ/ЗА ОБЩИНИ
394	7692	Прехв. не фин. дълг. активи от/към др.сект.на иконом.
395	7693	Прехв. матер. запаси от/към др. сект. в иконом
396	7697	ПРЕХВ.ПАСИВИ (ПРИХ.-РАЗХ.ПОЗИЦИИ) ОТ/КЪМ ДР.СЕКТ.НА ИКОНОМ.
397	7801	ПОЛОЖИТЕЛНА ПРЕОЦЕНКА НА АКТИВИ
398	7802	ОТРИЦАТЕЛНА ПРЕОЦЕНКА НА АКТИВИ
399	7911	ОТПИСАНИ ЗАДЪЛЖ.КЪМ М.ЛИЦА
400	7917	ОТПИСАНИ ЗАДЪЛЖ.КЪМ ДЪРЖАВАТА
401	7918	ОТПИСАНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ОБЩИНИ
402	7932	ИЗЛИШЪЦИ НА ДМА
403	7933	ИЗЛИШЪЦИ НА МАТЕР.ЗАПАСИ
404	7990	ПРИРАСТ НЕТН.АКТИВИ ОТ ДР.СЪБИТ.
405	7992	Увеличение на неф. дълготр. активи от други събития
406	7993	УВЕЛИЧЕНИЕ НА МАТЕРИАЛНИТЕ ЗАПАСИ ОТ ДР. СЪБИТИЯ
407	7994	УВЕЛ. НА ФИН. АКТИВИ /ПРИХОД-РАЗХ.ПОЗ./ОТ ДР. СЪБИТИЯ

408	7995	Увелич. на финас. актив./финас. позиц./от др. събития
409	7997	НАМАЛЕНИЕ НА ПАСИВИТЕ /ПРИХ. РАЗХ. ПОЗ./ ОТ ДР. СЪБИТИЯ
410	7998	Намаление на пасиви /финанс.позиция/ от др. събития
411	8888	Сметка за неуточнена партия
412	9110	ЧУЖДИ ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ
413	9120	ЧУЖДИ МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ
414	9130	ЧУЖДИ ФИН.АКТ.ЗА СЪХР. РАЗПР. И УПР
415	9200	Поети задължения по договори
416	9201	НЕУСВ.СУМИ ОТ ПОЛУЧ.ДАРЕНИЯ,СПОНС.
417	9202	НЕУСВ.СУМИ ОТ ПОЛУЧ.ДАР-Я ЧУЖБИНА
418	9214	ПОЛУЧЕНИ ГАРАНЦИИ И ПОРЪЧИТЕЛСТВО
419	9233	Обезпечени задължения по реда на особените залози
420	9289	ДР.ДЕБИТОРИ ПО УСЛ.ВЗЕМАНИЯ
421	9299	ДРУГИ КРЕДИТОРИ ПО УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ
422	9800	ВЪЗНИКНАЛИ АНГАЖИМЕНТИ ЗА РАЗХОДИ
423	9801	ВЪЗНИКНАЛИ АНГАЖИМЕНТИ ЗА Р-ДИ С НЕЗАБАВ. РЕАЛИЗ.
424	9803	РЕАЛИЗИРАНИ АНГАЖ. Р-ДИ ЧРЕЗ ПЛАЩАНЕ/ВЪЗНИКВ. НА ЗАДЪЛЖ.
425	9804	Вътрешни разчети за поети ангажменти за р-ди
426	9808	КОРЕКЦ. В ОБЕМА/СТОЙНОСТТА НА ПОЕТ. АНГАЖ. ЗА РАЗХОДИ
427	9809	АНУЛИРАНЕ/КАНЦЕЛИР./НА ПОЕТИ АНГАЖ. ЗА РАЗХОД
428	9860	ВЪЗНИКНАЛИ НОВИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА РАЗХОДИ
429	9901	ЗЕМИ,ГОРИ И ТРАЙНИ НАСАЖДЕНИЯ
430	9902	ИНФРАСТРУКТУРНИ ОБЕКТИ
431	99021	ИНФР.ОБЕКТИ-НЕЗАВЪРШ.СТРОИТ.
432	9903	АКТИВИ С ИСТОРИЧ. И ХУДОЖЕСТВ.СТ/СТ
433	9904	КНИГИ В БИБЛИОТЕКИТЕ
434	9909	Др.активи в употр.изпис. като разх.
435	9912	ПРОСРОЧЕНИ ПУБЛИЧНИ ОБЩНСКИ ВЗЕМАНИЯ
436	9913	ПРОСРОЧЕНИ ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ
437	9914	ПРОСРОЧЕНИ ВЗЕМАНИЯ ОТ ПРИВАТИЗАЦИЯ
438	9915	ПРОСРОЧЕНИ ВЗЕМАНИЯ ОТ КОНЦЕСИИ И НАЕМИ
439	9918	ПРОСРОЧЕНИ ВЗЕМАНИЯ ОТ ЗАЕМИ
440	9919	ДРУГИ ПРОСРОЧЕНИ ВЗЕМАНИЯ
441	9923	ПРОСРОЧЕНИ ЗАДЪЛЖ.КЪМ ДОСТАВЧИЦИ
442	9925	ПРОСР.ЗАДЪЛЖ.ЗА ПЕНСИИ,СТИПЕНДИИ...
443	9929	ДРУГИ ПРОСРОЧЕНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ
444	9931	РАЗХОДИ ЗА СТОПАНСКА ДЕЙНОСТ
445	9939	ПРИХОДИ ОТ СТОПАНСКА ДЕЙНОСТ
446	9940	Недопустими разходи за сметка на бенефициента
447	9941	Финанс. на р-ди за сметка на национално съфинансиране
448	9944	Финансир. на р-ди за сметка на средства от ЕС
449	9949	Финансиране на разходи за сметка на бенефициента
450	9978	ДР.ЗАДБ.АКТИВИ
451	9979	ДРУГИ ЗАДБАЛАНСОВИ ПАСИВИ
452	9981	КОРЕСП.СМЕТКА ЗА ЗАДБ.АКТИВИ
453	99811	КОРЕСП.С/КА ЗА ЗАДБ.АКТ.-СЪД.СПОР.
454	99812	КОРЕСП.С/КИ ЗАДБ.ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ
455	99813	КОРЕСП.С/КА ЗАДБ.АКТИВИ-ПРИВАТИЗАЦ.
456	99819	КОРЕСП.СМ.ЗАДБ.АКТИВИ-ПВЗ
457	9989	КОРЕСП.СМ.ЗА ЗАДБАЛ.ПАСИВИ

Квалификация на разходите за придобиване на дълготрайни материални и нематериални активи към заповед № 391/04.07.2017 г.

№ по ред	§ от ЕБК	Счетоводна сметка	Вид на дълготрайния актив
1	§52-01 „Придобиване на компютри и хардуер“	2041 „Компютри и хардуерно оборудване“	Компютърна конфигурация /с основни елементи монитор и компютър, със стойността на мишката и клавиатурата се увеличава стойността на основните елементи/ компютър монитор сървър Хардуерно оборудване /външен диск и др/ скенер Принтер /други периферни устройства, които не могат да работят самостоятелно без компютър/ лаптоп Таблет
2	§52-02 „Придобиване на сгради“	2031 „Административни сгради“	Държавни и общински училища Сгради на държавна/общинска администрация за образователни, социални, здравни, културни, обществени и др.мероприятия
3	§52-02 „Придобиване на сгради“	2032 „Жилищни сгради,общезития и апартаменти“	Апартаменти, общежития, др. жилищни сгради
		2039 „Други сгради“	Гаражи Павилиони оранжерии Производствени, стопански и търговски сгради Халета Складове и др. подобни съоръжения
4	§52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“	2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“	мултимедия Интерактивна дъска Озвучителна уредба Предавателни устройства /телефони, факс устройства, централи, мобилни телефони, джипиес, и др./ Енергетични и двигателни машини /моторни резачки и косачки, асансьори и др./ Производствени машини и оборудване Измервателни и регулиращи уреди, инструменти и производствени принадлежности Касови апарати

			Копирни машини и мултифункционални устройства
			Климатизи, парен котел
			Средства за сигнализация и охрана /охранителни камери/
			Контейнери за битови отпадъци
			Медицинско оборудване /ЕКГ апарати, монитори, скенери, стерилизатори, зъболекарски стол/
			Улични чешми, фонтани, шадравани, напорен водоем, локално осветление
			Спортни площадки, тенис-кортове, беседки и съоръжения за игра- люлки, пързалки, карбалки, шатри и др.
4	§52-04 „Придобиване на транспортни средства“	2051 „Леки автомобили“	Леки автомобили
		2059 „Други транспортни средства“	Багери
			Микробуси
			Лекотоварни автомобили
			Камиони и други товарни автомобили
			Сметоизвозващи машини
			Линейки
			Автобуси
			Трамвай и мотриси за електротранспорта
			Тролейбуси
			Електрокари
			Локомотиви и вагони
			Кораби
			Самолети
			Пожарни коли
			Трактори
			Верижни снегорини
			Самосвали
			Фадроми
5.	§52-05 „Придобиване на стопански инвентар“	2060 „Стопански инвентар“	Складов инвентар, контейнери, палети, работни маси, стелажи, етажерки
			Калкулатори-джобни, настолни, универсални
			Битов инвентар-електрически: хладилници, печки ,бойлери, прахосмукачки, подочистачки и др.
			Кухненски инвентар, нагревателни уреди с течено и твърдо гориво
			Мебели за административни сгради, почивни станции и др.подобни
			Маси, бюра, столове, канапета, кушетки, кресла, легла, матраци и мебели специални за медицински кабинети
			Корпуси мебели-гадероби, шкафове, библиотеки
			Акустични устройства
			Телевизори, радиоапарати, магнетофони, видеомагнетофони, видеокамери, фотоапарати, усилватели и др.

			Апаратура за оперативна диспечерска връзка за учреждения и предприятия – секретарски уредби, номератори и др.подобни
			Килими , пътеки, пердета и др.
			Спортен инвентар и фитнес обзавеждане
			Санитарно-хигиенно обзавеждане
			Музикални инструменти, музикален пулт
			Индивидуални защитни средства
			Системи и камери за видео наблюдение
			Ръчна строителна техника
6.	§52-06 „Инфраструктурни обекти“	6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ 6504 „Разходи за изграждане на инфраструктурни обекти по стопански начин“ 2202 „Инфраструктурни обекти“	
			Транспортно-комуникационни мрежи и съоръжения-автомагистрала и пътища; железопътни линии и обекти на железопътната инфраструктура; пристанища и летища и съоръженията към тях, паркинги, тротоари, пешеходни алеи
			Язовири, рибарници и басейни
			Водоснабдяване и канализация
			Електроснабдяване, включително трафопостове , улично осветление
			Топлоснабдяване извън сградата
			Газоснабдяване извън сградата
			Електронни съобщителни мрежи
			Хидромелиорации
			Третиране на отпадъци
			Геозащитна дейност
			Мрежите и съоръженията до общите контролно –измервателни уреди в недвижимите имоти, включително разпределителните устройства
			Структурно окабеляване
			Мостове, рекултивация на депо за отпадъци
7	§54-00 „Придобиване на земя“	2201 „Земи, гори и трайни насаждения“	Земеделска земя, гори, трайни насаждения, паркове, зони за отдих, залесени терени, лозя, терени, гробищни паркове
8	§10-14 „Учебни и научно- изследователски разходи и книги за библиотеките“	2204 „Книги в библиотеките“	Книги в библиотеки
9	§52-19 „Придобиване на други ДМА“	2203 „Активи с историческа и художествена стойност“	Активи с историческа и художествена стойност – музейни сбирки, паметници, картини, произведения на изкуството

		2099 „Други ДМА“	Огради
10	§54-00 „Придобиване на земя“	2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“	Терени, отстоящи на до 3 метра от сградите или съоръженията, в случаите, когато собственикът на терена е различен от собственика на сградата или съоръжението