

УТВЪРЖДАВАМ:

РУМЕН ПЕХЛИВАНОВ

КМЕТ НА ОБЩИНА РУДОЗЕМ



## СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

на

Община РУДОЗЕМ

### I. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ, ОСНОВНИ ПРИНЦИПИ И ИЗИСКВАНИЯ

Счетоводната политика на Община Рудозем е система от принципи, правила, бази и процедури, възприети за отчитане на бюджета и други видове дейности, както и за представяне на отчетната информация във финансовия отчет.

Резултатната финансова информация при прилагането на счетоводната политика осигурява:

- Предпоставка за вземане на необходимите управленски решения при разпределянето и изразходването на бюджетни кредити в общината.
- Достоверно представяне изпълнението на бюджета.
- Възможност за икономически анализ и оценка на риска при изпълнение на бюджета.

Настоящата счетоводната политика се разработва в съответствие с действащото българско законодателство и осигурява прилагането на единна методология и организация на счетоводството в Община Рудозем.

Изготвянето на счетоводната политика на Община Рудозем е в съответствие със:

- Закон за счетоводството
- Сметкоплан на бюджетните организации утвърден в съответствие с разпоредбите на чл.164, ал.1 от Закона за публичните финанси (ЗПФ)
- ДДС № 20/14.12.2004г. на МФ, които не противоречат на ДДС14/2013г.
- ДДС № 13/20.12.2013г. на Министерство на финансите (ЕБК)
- ДДС № 14/30.12.2013г. на Министерство на финансите (СБО)
- ДДС № 01 от 26.01.2015 г. и ФО – 2 от 27.01.2015 г.,
- ДДС № 01 и 03 от 2016г
- други писма и указания на Министерство на финансите.

Във връзка с изискванията на ЗПФ отчетността на Община Рудозем е организирана в четири отчетни групи „Бюджет“, „Сметки за средства от Европейския съюз“ и „Други сметки и дейности“ и „Други международна програми“. Група „Бюджет“ включва активите, пасивите, приходите и разходите, произтичащи, свързани или обслужващи бюджетната дейност на Община Рудозем. Група „Сметки за средства от Европейския съюз“ обхваща отчитането на сметки за средства от ЕС, администрирани от Национален фонд, Разплащателна агенция към ДФ „Земеделие“ и други средства от ЕС и международни програми на общината. Група „Други сметки и дейности“ включва всички отчетни позиции, които не са обхванати от горните групи – чужди средства, които са на временно съхранение и отчитане в Община Рудозем, капитализация на ДМА, изписани на разход в групи „Бюджет“ и „СЕС“ при придобиването им, дейности по принудително изпълнение и конфискация и др.позиции определени от МФ. Група ДМП обхваща отчитането на сметки за средства от Финансов механизъм на Европейско икономическо пространство, администрирани от Министерство на енергетиката.

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

Счетоводството на Община Рудозем се осъществява и финансовите отчети се съставят в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството при спазване на следните основни принципи, определени в чл.4, ал.1 от Закона за счетоводството:

С настоящата счетоводна политика следва да се постигне:

- текущо начисляване- приходите и разходите, произтичащи от сделки събития, се начислява към момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти и се включват във финансовите отчети за периода за които се отнасят;
- действащо предприятие - приема се, че предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще; предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност в противен случай при изготвянето на финансовите отчети следва да се приложи ликвидационна или друга подобна счетоводна база;
- предпазливост – оценяване и отчитане на предполагаеми рискове и очаквани евентуални загуби при счетоводно третиране на счетоводните операции с цел получаване на действителен финансов резултат;
- съпоставимост между приходите и разходите – разходите извършени във връзка с определена сделка или дейност, да се отразяват във финансовия резултат за периода, през който общината черпи изгода от тях, а приходите да се отразяват за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;
- предимство на съдържанието пред формата – сделките и събитията се отразяват счетоводно съобразно тяхното икономическо съдържание, същност и финансова реалност, а не формално според правната им форма;
- запазване при възможност на счетоводната политика от предходния период - постигане на съпоставимост на счетоводните данни и показатели през различните отчетни периоди;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс – всеки отчетен период се третира счетоводно сам по себе си независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпада с данните в края на предходния отчетен период.

Община Рудозем осъществява счетоводството на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти, като спазва изискванията за съставянето на документите съгласно действащото законодателство. Текущото счетоводно отчитане се организира по реда, определен в Закона за счетоводството и утвърден от ръководството на Община Рудозем индивидуален сметкоплан, разработен на основата на Сметкоплана на бюджетните организации.

## **II. СЧЕТОВОДНА ФОРМА**

Счетоводната дейност в Община Рудозем се осъществява от правоспособни лица в съответствие с изискванията на чл.34 и чл.35 от Закона за счетоводството.

Прилага се автоматизирана обработка на счетоводната информация на счетоводни софтуерни продукти, съобразени с изискванията на чл.9 от Закона за счетоводството и на Единната бюджетна класификация, утвърдена от Министерство на финансите за съответната бюджетна година. В общината е утвърдена двустранна форма на счетоводно записване на обществените стопански операции в съответствие с изискванията на чл.12 от Закона за счетоводството.

## **III. СТРУКТУРА НА ОБЩИНА РУДОЗЕМ**

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

С решение на Общински съвет на община Рудозем се определят ежегодно Второстепенни разпоредители с бюджет.

## **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.**

Изготвянето на годишния финансов отчет се извършва при спазване указанията на Министерството на финансите за годишно приключване на бюджетните организации, на база сметкоплана, счетоводните стандарти и методическите указания. Формата, структурата и съдържанието на съставните части на годишния финансов отчет се определят от министъра на финансите. ГФО отразява всички факти, явления и процеси, настъпили и протекли в бюджетната организация през отчетния период.

Годишното счетоводно приключване е сравнително продължителен процес и преминава през отделни, свързани по между си и взаимно обуславящи се фази и процедури.

Баланс на Община Рудозем и приложение, съдържащо оборотна ведомост /сборна/, справка за провизии на вземания и корективи на пасиви, сметки от групи 10, 11 и 12 и раздели 6 и 7 – крайни салда преди приключвателни операции.

## V. СПЕЦИФИЧНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

### 1. АКТИВИ И ПАСИВИ

#### 1.1. Дълготрайни материални активи.

Дълготрайни материални активи са активите, които имат натурално веществена форма, използват се за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели и се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период. Възприетият стойностен праг на същественост от Община Рудозем е 1000.00 лв. Новопридобити ДМА със стойност под 1000.00 лв. задължително се отчитат като краткотрайни активи /материали запаси/. При компютърна конфигурация и други подобни взаимосвързани активи, когато стойността на **цялата конфигурация** надвишава прага на същественост 500.00 лв. съгл. т.16.16 от ДДС 20 от 2004г. съществени елементи /компютър и монитор/ се завеждат като ДМА, независимо, че тяхната индивидуална стойност може да е под определения праг. Цялата стойност на конфигурацията се разпределя между тях. С разходите за последваща подмяна на стойностно несъществени елементи /клавиатура и мишка/ не се променя стойността на вече признатите активи /отчитат се като текущи разходи/. При прилагането на прага за същественост в стойността на актива не се включва ДДС и др. данъци.

В зависимост от начина на придобиване, първоначалното оценяване на дълготрайните материални активи се извършва при спазването на следните принципи:

- при покупка – по цена на придобиване и всички преки разходи;
- създадени от предприятието – по себестойност;
- получени в резултат от безвъзмездна сделка – по справедлива цена;
- получени в резултат на апортна вноска – по оценка, приета от съда и всички преки разходи;
- ДМА с незавършен процес на придобиване към края на отчетната година – по оценка на натрупаните разходи по придобиване съгл. правилата и отчетната схема от т.16.6.1 до т.16.6.7 от ДДС 20/14.12.2004г.

Възприетият подход при оценка на ДМА е препоръчителния метод – по цена на придобиване, намалена с натрупаната загуба от обезценка.

На основание ДДС14/30.12.2013 г. земите горите и трайните насаждения, инфраструктурните обекти, ДМА с историческа и художествена стойност, паметниците на културата, музейните експонати и др. подобни /без сградите/ и книгите за библиотека се отчитат като разход в момента на тяхното придобиване в отчетни групи „БЮДЖЕТ” и „СЕС” и се капитализират /признават балансово/ с изключение на прилежащите към сгради и съоръжения земи в отчетна група „ДСД” чрез използването на сметките от раздел 2 група 22 за завършените обекти и сметки от подгрупа 207 за незавършените обекти като се води съответно аналитична отчетност. За прилежащите към сгради и съоръжения земи, за които е предвидено балансово признаване при тяхното придобиване се използва сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи”, за която по общия ред на отчитане за група 20 директно се отразява придобиването в стопанска област „БЮДЖЕТ” и „СЕС”.

Нежилищните сгради се завеждат според местонахождението им и се включват в баланса на разпоредителите. Жилищните сгради се водят в баланса по сметки от подгрупа 203.

С последващи разходи по дълготрайни материални активи се коригира балансовата им стойност, когато разходите водят до подобряване на бъдещи икономически изгоди от тях. Всички други последващи разходи се признават за текущи разходи.

Подхода, който се прилага при оценка на сградите и прилежащите към тях земи е:

- По данъчна оценка;
- По пазарна стойност;
- В случаите, когато имаме и двете и данъчна оценка и пазарната стойност се възприема по-високата сума/стойност.

За нефинансови дълготрайни активи се извършва преглед за обезценка веднъж на две години. За текуща възстановима стойност на тези активи се приема справедливата им стойност, като за целта може да се ползва текущата покупна цена на сходен актив със същия потенциал на икономическа изгода.

За уникални активи, които нямат пазарен аналог, може да се извърши експертна оценка на очаквания размер на разходите по придобиването, ако такъв актив би бил придобит към датата на преглед на обезценката.



Обезценката се отчита, когато е налице траен спад в цените на съответните активи. Временни спадове в цените не се вземат предвид.

При преглед за обезценка на сгради се вземат предвид освен пазарните цени за жилища в съответния район и текущата оценка на подобренията. Не се извършва тест за обезценка на активи, в процес на придобиване/строителство под една година. Ако отчетната стойност на актива е по-висока, тя се коригира до размера на текущата възстановима стойност, чрез използването на сметки от подгрупа 780 Увеличение /намаление на нетните активи от преоценка. При обезценка на задбалансов актив, сумата се отразява по кредита на съответната задбалансова сметка срещу дебитиране на сметка 9981.

Получените за безвъзмездно временно ползване ДМА се отчитат по реда на т.16.12 от ДДС20/14.12.2004г. Икономическият живот на актива се определя от периода, в който се очаква даден актив на бъде икономически използваем от едно или повече предприятие.

Предоставените за безвъзмездно временно ползване ДМА от Община Рудозем на небюджетни предприятия се отчитат по реда на т.16.13 от ДДС 20/14.12.2004г.

Предоставените за безвъзмездно временно ползване ДМА от Община Рудозем на други бюджетни предприятия се отчитат по реда на т.16.14 от ДДС 20/14.12.2004г.

Всички замени на ДМА с други активи се отчитат като придобиване на активи и постъпления от продажба на ДМА по сметките от подгрупи 614 и 714. Замяната се оценява по справедлива стойност на заменяния или придобивания актив която от двете е по-ясно определена.

Отписване на заменения актив, балансово отчетен;

**Д-т с/ки от подгрупа 614** Отчетна стойност на продадени дълготрайни активи

**К-т с/ки от гр.20** Дълготрайни материални активи

Завеждане на придобития актив, балансово признат;

**Д-т с/ки от гр.20** Дълготрайни материални активи

**К-т с/ки от подгрупа 714** Приходи от продажба на дълготрайни активи

Амортизации на дълготрайните материални активи в Община Рудозем не се начислява съгласно чл.15, ал.3 от Закона за счетоводството.

Бракуването на негодни, морално остарели активи се извършва по предложение на инвентаризационните комисии, МОЛ или ръководителите на съответните звена.

Актовете за брак се утвърждават от кмета на Община Рудозем или от зам.кмет.

При отписването или придобиването на ДМА под каквато и да било форма не се допуска директна кореспонденция със сметките за собствения капитал / сметките от групи 10-12 от СБО/.

## 1.2. Дълготрайни нематериални активи.

Дълготрайните нематериални активи са установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, имат съществено значение при употребата им и от използването им се очаква икономическа изгода. Възприетия стойностен праг на същественост от Община Рудозем е 1000,00 лв. НМДА със стойност под 1000.00 лв. се изписват на разход към момента на тяхното придобиване.

Програмните продукти се признават за балансово като НМДА независимо от стойността, на която се придобиват .

Дълготрайните нематериални активи при покупка се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи по подготовка на актива за ползването му, при безвъзмездна сделка по справедлива стойност, в резултат на апортна вноска по стойността определена от вещи лица назначени от съда.

## 1.3. Дългосрочни инвестиции.

За отчитане на дялово участие и акции в консолидирани лица- търговски дружества се използват сметки 5111 и 5121.

За отчитане дела в смесени предприятия се използват сметки 5112 и 5122.

За отчитане на дялове и акции в търговски дружества, в които се упражнява значително влияние се използват сметки 5113 и 5123.

Община Рудозем включва в своя баланс всички свои дялови участия и акции и съучастия търговски дружества, след представянето им от търговските дружества.

Отчитането на дялови участия и акции в търговските дружества се извършва чрез прилагането на метода на собствения капитал по реда на т.28.4 от ДДС 20/14.12.2004г.

Отписване на актива, балансово признат:

**Д-т с/ки от подгрупа 614** Отчетна стойност на продадени дълготрайни активи

**К-т с/ки от гр.20** Дълготрайни материални активи



Заприходяване на ценната книга по балансова стойност

**Д-т с/ки от подгрупа 511** Дялове и акции в предприятията в страната

**К-т с/ки от подгрупа 714** Приходи от продажба на дълготрайни активи

Отразяването на промени в дела на инвестицията на Община Рудозем се извършва на база на ГФО на свързаните лица, в които общината има пряко участие като съответните счетоводни записвания се взимат за същата отчетна година, за която се отнасят отчетите на свързаните лица. В случай, че ГФО на свързаното лице не е заверен, Община Рудозем изисква изготвен не заверен ГФО, в рамките на сроковете за годишното приключване на бюджетните предприятия. Въз основа на получената информация Община Рудозем взима необходимите счетоводни записвания, в рамките на сроковете за годишно приключване на съответната година. След получаване на заверен ГФО, представената информация се съпоставя с получените по-рано данни. В случай на различия, те се отразяват в рамките на сроковете за годишното приключване на Община Рудозем, ако практически това е възможно. В противен случай, тези разлики се осчетоводяват за новата финансова година и се третираат като промяна в приблизителната счетоводна оценка.

#### 1.4. Материални запаси.

Материалните запаси са материали, продукция, стоки, незавършено производство и инвестиция в материален запас.

Материалите и стоките при придобиване се оценяват по доставна стойност. Продукцията при придобиване се оценява по себестойност. Безвъзмездно получените материали се оценяват по справедлива цена.

При закупуване на материални запаси със значителна по размер отстъпка, която не е обусловена от обичайната търговска политика и практика на доставчика, не произтича от обичайната или извънредна разпродажба на активи и може да се разглежда като форма на безвъзмездно предоставени средства от страна на доставчика, материалните запаси се завеждат по справедлива стойност, а разликата между справедливата стойност и действително платената сума се отчита по сметки от подгрупа 74 от СБО като получени трансфери в натура.

Вложените материални запаси в употреба се изписват по дебита на сметки 601 срещу кредитиране на сметките от раздел 3, след което са завеждат задбалансово по дебита на сметка 9909 – Други активи в употреба изписани на разход по материално отговорни лица.

За целите на контрола и отчетността по материално-отговорните лица, изписаните на разход автомобилни гуми се завеждат задбалансово по дебита сметка 9909 от СБО по материално отговорни лица.

При отчитане на преоценки на материалните запаси се прилагат сметки подгрупа 780 от СБО.

В случай на предоставени в залог материални запаси от Община Чепеларе, същите да се отчитат по сметки 9231 и 9233 по справедлива стойност. В случай на конфискувани или придобити като реализация на залог и чрез други форми на обезпечения материални запаси, същите се завеждат по справедлива стойност.

При всички случаи на липси и брак на материални запаси и други балансово признати активи, независимо от причината по вина на МОЛ, при форсмажорни обстоятелства, кражби и др., се отчитат като се дебитират съответните сметки от подгрупа 699 с цялата отчетна стойностна актива срещу кредитиране на съответните сметки от раздел 2,3 и 5.

При липса и брак по вина на МОЛ, при които възниква вземането на бюджетната организация от това лице се дебитира сметка 4261 или 4213 срещу кредитиране на сметка 7198.

При липса и брак по вина на други лица, при които възниква вземането на бюджетната организация от тези лица се дебитира сметка 4887 срещу кредитиране на сметка 7198.

В случай на кражби с неустановен извършител евентуално вземането се отразява задбалансово като условно вземане от други дебитори по сметка 9289. При установяване на извършителя вземането се отписва от задбалансовата сметка и се завежда балансово по сметки 4261 или 4887 срещу кредитиране на сметка 7198.

#### 1.5. Разчети

Вътрешните разчети прехвърляни в рамките на общината се осчетоводяват по сметки от подгрупа 450. При прехвърляне на активи и пасиви между различни отчетни групи се използват сметки от подгрупа 760. Прехвърлянето на парични средства се осчетоводява чрез сметка 7501.

При преобразуване/закриване на бюджетно предприятие чрез извеждането му от системата на Община Рудозем данните по сметки от раздели 6 и 7 и информацията на касова основа до края на годината се представят и обобщават самостоятелно в системата на Община Рудозем, както се е процедирано до преобразуването/закриването на предприятието. Приключването на сметките от раздели

6 и 7 се извършва в края на годината и след приключвателните операции за фигуриращите салда по сметки от групи 10 и 11 се вземат допълнителни счетоводни статии за приключването им, при което тези сметки се зануляват.

Когато се преобразува/закрива подведомствен разпоредител и активите и пасивите се прехвърлят на други разпоредители в системата на Община Рудозем в рамките на различни отчетни групи се използват сметките от група 76, а когато е налице прехвърляне на парични средства се използват сметки от група 75.

На база на начислените балансови вземания и задължения към 31 декември се извършва анализ на просрочията и те се отразяват по задбалансовите сметки от подгрупи 991 и 992 по отчетната им стойност. Просрочените вземания и задължения се начисляват на всяко тримесечие.

#### 1.6. Валутни активи и пасиви.

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове при първоначално счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централния курс към датата на сделката.

Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване.

Продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата.

Преоценката на паричните средства в чуждестранна валута се извършва задължително към датите, когато има извършени операции по валутните сметки и касови наличности и в края на всеки месец.

Вземанията и задълженията в чуждестранна валута се преоценяват в края на всеки месец.

#### 1.7. Други пасиви

Възнагражденията на персонала в Община Рудозем се изплащат в началото на следващ месец до 10 число. Доходите на персонала се осчетоводяват съгласно изискванията на ННС 19 – Доходи на персонала.

Грешки, произтичащи от неотчетени активи и пасиви или от отчетени несъществуващи активи и пасиви, се отразяват чрез съответните сметки от групи 69 и 79 на СБП.

#### 1.8 Провизии и начислени разходи

##### 1.8.1. Начисляване в края на годината допълнително провизии за задължения

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

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

- предприятието има текущо 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

Подлежащите на провизиране задължения се делят на две основни групи:

- правни задължения – произтичат от договор, от действащото законодателство или от друго приложение на закона
- конструктивни задължения – произтичат от действия на предприятието, чрез които то е показало на други страни, че ще поеме определени задължения, които има намерение да изпълни или е приело програмата за реструктуриране, която се планира и ръководи от ръководството.

Като конструктивно задължение се приема сключването на обменящи договори, по силата на които разходи, направени за покриване на задължението, превишават икономическите приходи.

При реструктуриране на бюджетното предприятие не се начислява провизия.

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.**

- 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**

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

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

#### 1.8.2. Начисляване провизия за вземания

*При начисляване на провизия на 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 отделно вземане: (прилага се при отделни вземания, които не произтичат от регулярни продажби, както и при отпускани заеми на незначителен брой лица, на които е възможно да се определи кредитоспособността);

- определяне на *обща провизия* като цяло за група вземания: (подходящ за вземания от регулярни продажби на значителен брой клиенти, за които може да се определи провизията на базата на процент от продажбите или в процент от 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 в процент от общата (номинална) стойност на вземането.

Вземанията, които се провизират се класифицират в три групи:

- *трудно-събираеми вземания* – след изтичане на 6 месеца от крайния срок за погасяване, вземането се класифицира като трудно-събираемо и се провизира с определен процент от номиналната стойност на вземането – 20% от стойността;

- *несъбираемо вземане* – след изтичане на 1 година от крайния срок за погасяване, вземането се класифицира като несъбираемо и се провизира с определен процент от номиналната стойност на вземането – 50% от стойността;

- *безнадеждно вземане* – след изтичането над 1 година при погиване на длъжника, вземането се класифицира като безнадеждно и се провизира на 100 % от стойността. При наличие на сигурни доказателства, че безнадеждното вземане е преминало в никога несъбираемо, то следва да се отпише – след уведомяване с докладна записка на ръководителя, подкрепена със становище на юрис консулт, негово писмено съгласие и сторниране на начислената провизия.

- Начисляване на провизии на вземания:

**Д-т с/ка 6717** Разходи за провизии за други несъбираеми вземания срещу местни лица /активна сметка/

**К-т с/ка 4917** Провизии за непублични вземания срещу местни лица

- Сторниране на провизираните вземания:

**Д-т с/ка 4917** Провизии за непублични вземания срещу местни лица

**К-т с/ка 6727** Сторнирани (възстановени) провизии за несъбираеми вземания /пасивна сметка/

- Отписване на номиналната стойност на безнадеждно вземането: (на основание докладна записка и разпореждане на ръководителя)

**Д-т с/ка 6913** Отписани други вземания от местни лица

**К-т с/ка 4110** Вземания от клиенти от страната

#### 1.8.3. Начисляване на разходи за провизии на персонала

*При начисляване на разходи за провизии на персонала:* (т.19 от ДДС №20 от 14.12.2004 г. на МФ)

Разходите за провизии на персонала се начисляват само в края на отчетната година като се извършва анализ и оценка на обхвата на отпуските, равнището на заплатите и период на ползване на отпуските, структурата на персонала и очаквания брой дни и персонал, който ще ги ползва през следващата година. Подлежащата на начисляване сума на разходите за провизии включват очакваните разходи за отпуските и припадащите се върху тях вноски на ДОО, ДЗПО и здравно осигуряване за сметка на работодателя на



база на размерите и съотношенията, приложими през следващата година. Начислената сума се сторнира в началото на следващата отчетна година изцяло и наведнъж.

При начисляването на разходите:

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

**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

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

## **2. Приходи и разходи.**

### **2.1. Приходи**

Отчитането на приходите е организирано по функции, групи, дейности и параграфи на Единната бюджетна класификация. Същевременно приходите се отразяват по сметките за отчитане на приходите от раздел 7 на СБО.

Приходите от данъци, мита и такси се отчитат на касова основа.

Приходите от такси за детски градини, детски ясли, гаражи и др. се отчитат на начислена основа.

Всички останали такси, съгласно чл.6, ал.1 от ЗМДТ, събирани от общинската администрация, се отчитат на касова основа като се осчетоводяват по дебита на с/ка 5011. Същите се отчитат като приход при постъпването им в БИН 7304xxxxxx.

Услугите, съгласно чл.6, ал.2 от ЗМДТ се отчитат на касова основа.

Приходите от отдадено под наем общинско имущество се отчитат на начислена основа.

Възстановени приходи на начислена основа се отчитат като намалението на прихода се отразява като се дебитира съответната приходна счетоводна сметка, по която първоначално е бил отчетен прихода, срещу кредитиране на банкова, разчетна или друга сметка.

Приходи от концесии се начисляват като се прилага линейния метод, а не на база на заложения в съответния договор график на плащанията.

Приходите от дарения, помощи и други безвъзмездно получени суми се отчитат като приход в момента та получаването им по кредита на сметките от група 74. Когато се налага възстановяването на тези суми поради неусвояване или неспазване на клаузите за дарения, връщането се отчита по дебита на сметки от гр.74.

Отчитането на предоставените средства от Националния фонд от структурни фондове на Европейския съюз и от Кохезионния фонд, на средствата на Разплащателна агенция към Държавен фонд „Земеделие“ се извършва съгласно разпоредбите на ДДС №07 и ДДС №08 от 04.04.2008г. на МФ.

Съгласно изискванията на БДС 05/2002г. В общината се поддържа информация по видове приходи от стопанска дейност.

Отчитането на приходите от стопанска дейност се начисляват по кредита на сметки от раздел 7 на СБО.

Данък върху приходите на бюджетните предприятия се начислява в Община Рудозем към края на всеки месец като се дебитира сметка 7190 срещу кредитиране на сметки 4512.

### **2.2. Разходи**

Отчитането на разходите е организирано по функции, групи, дейности и параграфи на Единната бюджетна класификация. Същевременно разходите се отразяват по сметките за отчитане разходите по икономически елементи.

Разходите се отчитат, чрез метода на текущо начисляване – за периода за които се отнасят, независимо дали е извършено плащане или дали са налице средства за плащането им.

Разходите за заплати и възнаграждения на персонала по трудови, служебни и извънтрудови правоотношения се отразяват като се дебитират счетоводни сметки от подгрупа 604 „Разходи за заплати, други възнаграждения и провизии за персонала“.

При начисляване на сумите:

**Д-т сметки от 6041 до 6046**

**К-т с/ка 4211** Задължения към работници, служители и друг персонал – местни лица.

При изплащане на сумите:

**Д-т с/ка 4211** Задължения към работници, служители и друг персонал – местни лица.

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

Осчетоводените разходи за заплати се отразяват на касова основа по §01-00 „Заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови и служебни правоотношения.” и § 02-00 „Други възнаграждения и плащания за персонала”, включително сметка 6049 „Разходи за възнаграждения на персонал в натура”, когато сумите имат характер на възнаграждения за персонала в лева ( без сметки 6047 и 6048).

Отразяване на средствата от СБКО, които се изплащат като възнаграждения към заплатите на персонала се отчитат по § 02-05 „Изплатени суми от СБКО, за облекло и други на персонала, с характер на възнаграждения”.

Разходи за социални осигуровки за персонал и други лица се отразяват като се дебитират счетоводни сметки от подгрупа 605 „Разходи за осигурителни вноски”

При начисляване на сумите:

**Д-т с/ка 6051** Разходи за осигурителни вноски за държавно обществено осигуряване

**К-т с/ка 4555** Разчети за вноски за Държавното обществено осигуряване

При изплащане на сумите:

**Д-т с/ка 4555** Разчети за вноски за Държавното обществено осигуряване

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

Осчетоводените разходи за социално осигурителни вноски за Държавно обществено осигуряване се отразяват на касова основа по §05-51 „Осигурителни вноски от работодатели за Държавно обществено осигуряване и § 05-52 „Осигурителни вноски от работодатели на Учителски пенсионен фонд”.

Разходи за здравни осигуровки за персонал и други лица се отразяват като се дебитира счетоводна сметка 6052.

При начисляване на сумите:

**Д-т с/ка 6052** Разходи за здравно осигуряване

**К-т с/ка 4556** Разчети за здравни вноски за Националната здравноосигурителна каса

При изплащане на сумите:

**Д-т с/ка 4556** Разчети за здравни вноски за Националната здравноосигурителна каса

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

Осчетоводените разходи за здравно осигуряване се отразяват на касова основа по §05-60 „Здравноосигурителни вноски от работодатели”.

Разходи за допълнително задължително осигуряване се отразяват като се дебитира счетоводна сметка 6055.

При начисляване на сумите:

**Д-т с/ка 6055** Разходи за допълнително задължително пенсионно осигуряване

**К-т с/ка 4557** Разчети за допълнително задължително пенсионно осигуряване

При изплащане на сумите:

**Д-т с/ка 4557** Разчети за допълнително задължително пенсионно осигуряване

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

Осчетоводените разходи за допълнително задължително осигуряване се отразяват на касова основа по § 05-80 „Вноски за допълнително задължително осигуряване от работодатели

Разходи за материали се отразяват по дебитна на счетоводни сметки от подгрупа 601

**Д-т с/ки от подгрупа 601** Разходи за материали

**К-т с/ки от група 30** Материали, продукция, стоки

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

Разходи за външни услуги се отразяват по дебита на счетоводни сметки от подгрупа 602  
Разходи за външни услуги

**Д-т с/ки от подгрупа 602** Разходи за външни услуги

**К-т с/ки от група 40** Доставчици

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

Разходи за данъци и такси се отразяват по дебита на счетоводни сметки от подгрупа 606.

**Д-т с/ки от подгрупа 606** Разходи за данъци и такси

**К-т с/ка 4544** Задължения за общински данъци, такси и административни санкции

Капиталови разходи за основен ремонт се отразяват по дебита на счетоводни сметки от подгрупа 607 в стопански области „БЮДЖЕТ” или „СЕС”

**Д-т с/ка 6076** Основан ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки

**Кт с/ка от група 40** Достовчици

**Кт с/ка гр.50** Парични средства

Капиталови разходи за задължения към доставчици за придобиване на инфраструктурни обекти, чрез външни доставки стопански области „БЮДЖЕТ” или „СЕС”

**Д-т с/ка 6075** Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки

**Кт с/ка от група 40** Достовчици

**Кт с/ка гр.50** Парични средства

Сметките от група 65 – 6504,6506 и 6508 при извършването на процедури по приключването, следва да са с равни дебитни и кредитни обороти и нулеви салда.

### **3. Касова отчетност.**

Отчитането на касовите потоци и наличности се извършва, чрез прилагането на Единната бюджетна класификация утвърждавана от министъра на финансите.

Община Рудозем изготвя месечни, тримесечни и годишен отчет за касовото изпълнение на бюджета и на сметки за средства от Европейския съюз по форма, съдържание и в срокове, определени от Министерство на финансите.

При отпускане на субсидии и трансфери чрез директно превеждане към доставчици и други кредитори на Община Рудозем, операциите се отчитат като получен касов трансфер и извършени касови разходи по съответните параграфи по ЕБК.

Прилага се само след като в нормативен акт или писмо на МФ изрично е предвиден такова отчитане.

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

Когато по бюджетна/сметки за средства от Европейския съюз са постъпили чужди средства /гаранции и др./, които в последствие съгласно тръжните или договорени условия не се възстановяват, а се трансформират като приход. Отписването на такова задължение по давност или други причини не представлява операция по касово изпълнение. Трансформирането на чужди средства в приход, когато са постъпили по набирателна сметка се отразяват в касовите отчети само като съответната сума е преведена от набирателната сметка по съответната бюджетна /сметки за средства от Европейския съюз.

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

Реализираните курсови разлики от продажба на валута се отчитат като други неданъчни приходи по параграф 36-01 реализирани курсови разлики от валутни операции се посочват с минус.

Касовите плащания за придобиване на активи и външни услуги се класифицират по съответните параграфи на ЕБК като ДДС и акцизите, начислени му от съответните доставчици, също се отразяват по съответните параграфи за отчитане на закупените активи и външни услуги.

Целия размер на постъпилите суми от облагаеми доставки, включително и преведения от клиента ДДС се отчита по съответния приходен параграф/респективно в намаление на съответния разходен параграф ако касовите постъпления по облагаема доставка представлява възстановен касов разход/.

По приходен параграф 37-01 се отчита само преведената дължима сума на ДДС на НАП /отчита се със знак минус/



Възстановяването на данъчен кредит на ДДС се отчита в намаление на разходен параграф 19-01 / със знак минус/.

Платения от общината данък върху приходите от стопанска дейност се отразява в намаление на приходен параграф 37-02.

При възстановяване на надвнесени касови приходи сумите се възстановяват в намаление на съответния приходен параграф от ЕБК, по който първоначално са били отчетени постъпилите суми.

При възстановени касови разходи сумите се отразяват в намаление на съответния разходен параграф от ЕБК и съответния код на дейност, по който първоначално са били отчетени изплатените суми.

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

Липси и кражби на касови наличности, включително и по вина на МОЛ се отчитат като разход от други събития чрез сметки от подгрупа 699 на СБО. Сумите над размера на липсата се отразява като приходи от неустойки, начети, обезщетения. Установените при инвентаризация касови излишъци се отчитат като увеличение на паричните средства от други събития по параграф 36-19.

Когато се извършва или получава дадено плащане, подлежащо на отчитане по няколко елемента ЕБК, се извършва разпределение на платената сума по съответните позиции на ЕБК. В случай на невъзможност за еднозначно определяне на се извършва приблизително разпределение. При получаване на допълнителна информация за коректния размер по отделни позиции, първоначалното приблизително разпределение се коригира, когато разликите са съществени, при условие, че тази корекция може да се отрази най-късно в годишния касов отчет за периода, в които са осъществени тези операции.

#### 4. Инвентаризации.

Инвентаризация на активите и пасивите се извършва през всеки отчетен период, с цел достоверното им представяне в Годишния финансов отчет съгласно чл.22 от Закона за счетоводството и по утвърдени от ръководството на Община Рудозем вътрешни правила за инвентаризация на активите и пасивите.

Резултатите от инвентаризацията се осчетоводява в регистрите на поделенията и на Община Рудозем за периода, за който се отнасят.

### VI. ОТЧИТАНЕ НА СРЕДСТВАТА НА НАЦИОНАЛНИЯ ФОНД ОТ СТРУКТУРНИТЕ ФОНДОВЕ НА ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ И ОТ КОХЕЗИОННИЯ ФОНД НА СРЕДСТВАТА НА РАЗПЛАЩАТЕЛНАТА АГЕНЦИЯ КЪМ ДЪРЖАВЕН ФОНД „ЗЕМЕДЕЛИЕ”.

**Отчитане на начислена и касова основа на средствата на Националния фонд (НФ) от структурните фондове на Европейския съюз и от Кохезионния фонд в общините**

Нормативно основание за отчитане на средствата на НФ от структурните фондове на Европейския съюз и от Кохезионния фонд са указанията на МФ, дадени в *ДДС № 07 от 04.04.2008 г.* Указанията включват въпросите, свързани с получаването, разходването и отчитането на тези средства от бенефициентите - общини и техни подведомствени разпоредители с бюджет.

Предоставянето на средствата на Националния фонд от структурните фондове на Европейския съюз и от Кохезионния фонд се извършва по два начина:

- чрез трансфер на средствата по отделна банкова *сметки за средства на Европейския съюз с код 7443*, като същата се открива *по нареждане на общината*, на името на общината – бенефициент или на неин разпоредител от по-ниска степен;
- чрез откриване в структурата от кодовете в *СЕБРА на НФ* на *отделен десетразряден код* на дадена община (неин разпоредител)-бенефициент.

Бенефициентът може да има *само една сметка 7443* за получените средства от НФ, независимо че може да получи средства по дадена оперативна програма за различни проекти или да бъдат бенефициенти по различни оперативни програми.

Общинското съфинансиране и авансовото финансиране не се разходва чрез бюджета, а се превежда от общината като трансфери между бюджетни и сметки за средствата на Европейския съюз.

Указанията не се отнасят за средствата по предприєдинителни програми (ФАР, ИСПА и САПАРД).

**1. Първи начин на отчитане: трансфер на средства по отделна банкова сметка за средства от ЕС на община или на неин подведомствен разпоредител**

Този начин на отпускане на средства от НФ е основен начин.

Стопанските операции, отчитани на начислена и касова основа са следните:

**1.1.** Получените *от НФ средства* по банкова сметка за средства от ЕС **7443** се отчитат от общините по трансферен **§ 63-01** и по счетоводна **сметка 7532**.

**В отчетна група „СЕС”**

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

**К-т с/ка 7532** Касови трансфери от/ за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации

**§ 63-01** „Получени трансфери (+)” и **§ 95-07(-)**

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

**В отчетна група „СЕС”**

**Д-т с/ка 7532** Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации

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

**§ 63-01** „Получени трансфери (-)” и **§ 95-07(+)**

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

**В отчетна група „СЕС”**

**Д-т с/ка 7532** Касови трансфери от/ за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации

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

**§ 63-02** „Предоставени трансфери (-)” и **§ 95-07(+)**

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

**В отчетна група „Бюджет”**

**Д-т с/ка 7534** Касови трансфери от/ за сметки за средства от Европейския съюз на общини

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

**§ 62-02** „Предоставени трансфери (-)” и **§ 95-07(+)**

**В отчетна група „СЕС”**

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

**К-т с/ка 7524** Касови трансфери от/ за бюджети на общини

**§ 62-01** „Получени трансфери (+)” и **§ 95-07(-)**

**1.5.** Когато общинското съфинансиране не е от бюджета, а е от други сметки за средства на Европейския съюз сумата се превежда от сметки за средства на Европейския съюз по банкова сметка **7443**.

**В отчетна група „СЕС”**

(за средствата, преведени от др. СЕС)

**Д-т с/ка 7534** Касови трансфери от/ за сметки средства от Европейския съюз на общини

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

**§ 63-02** „Предоставени трансфери (-)”) и **§ 95-07(+)**

**В отчетна група „СЕС”**

(за средствата, получени по СЕС 7443)

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

**К-т с/ка 7534** Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини

**§ 63-01** „Получени трансфери (+)”

**1.6. Превеждане заемообразно средства от бюджета** на общината по сметки за средства на Европейския съюз 7443 (отчита се като временни безлихвени заеми между бюджетни и сметки за средства на ЕС ) т.е. от отчетна група „Бюджет“ за отчетна група „СЕС“

**В отчетна група „Бюджет“**

**Д-т с/ка 4624** Временни безлихвени заеми от/ за сметки средства от Европейския съюз на общини

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

**§ 76-00** „Временни безлихвени заеми между бюджетни и сметки за средствата от Европейския съюз (-)“

**В отчетна група „СЕС“**

(за сумите, преведени по сметка 7443)

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

**К-т 4614** Временни безлихвени заеми от/ за общински бюджети

**§ 76-00** „Временни безлихвени заеми между бюджетни и сметки за средствата от Европейския съюз (+)“

**Последователност на счетоводните записвания във връзка с т. 1.6:**

**Превеждане заемообразно на средства от бюджета по сметка за средства от Европейския съюз сметка 7443, получаване на средства от НФ/УО, възстановяване на получените средства от сметки за средства на ЕС 7443 по бюджета на общината**

1. За преведените заемообразно средства от бюджета на общината по извънбюджетната сметка 7443 (отчита се като временни безлихвени заеми между бюджетни и сметки за средства на ЕС ) се съставят следните счетоводни статии в двете отчетни групи:

**В отчетна група „Бюджет“**

**Д-т с/ка 4624** Временни безлихвени заеми от/ за сметки средства от Европейския съюз на общини

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

**§ 76-00** „Временни безлихвени заеми между бюджетни и сметки за средствата от Европейския съюз (-)“

**§ 95-07 (+)**

**В отчетна група „СЕС“**

(за сумите, преведени по сметка 7443)

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

**К-т 4614** Временни безлихвени заеми от/ за общински бюджети

**§ 76-00** „Временни безлихвени заеми между бюджетни и сметки за средствата от Европейския съюз (+)“

**§ 95-07 (-)**

2. За получените средства от НФ/УО (след ползвания заем от бюджета):

**В отчетна група „СЕС“**

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

**К-т с/ка 7532** Касови трансфери от/ за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации

**§ 63-01** „Получени трансфери (+)“

**§ 95-07 (-)**

3. Възстановяване на получения трансфер от сметки за средства от Европейския съюз на 7443 по бюджета на общината:

**В отчетна група „СЕС“**

**Д-т с/ка 4614** Временни безлихвени заеми от/ за общински бюджети

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

**§ 76-00** „Временни безлихвени заеми между бюджетни и сметки за средствата на ЕС (-)“/

**§ 95-07 (+)**

**В отчетна група „Бюджет“**



**Д-т с/ка 5013** Текущи банкови сметки в лева  
**К-т с/ка 4624** Временни безлихвени заеми от/ за сметки средства от Европейския съюз на общини

§ 76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджетни и сметки за средствата на ЕС (+)“

§ 95-07 (-)

1.6.1. В случай, че заемът не може да бъде възстановен изцяло или частично от последващи трансфери от НФ (например поради непризнаване на някои разходи трансферът е в по-малък размер) заемът се трансформира в трансфер между бюджетни и сметки за средства на ЕС и се взимат съответните записвания на касова и начислена основа.

**В отчетна група „Бюджет“**

**Д-т с/ка 7534** Касови трансфери от/ за сметки средства от Европейския съюз на общини

**К-т с/ка 4624** Временни безлихвени заеми от/ за сметки средства от Европейския съюз на общини

§ 76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджетни и сметки за средствата на ЕС (+)“

§ 62-02 „Предоставени трансфери (-)“

**В отчетна група „СЕС“**

**Д-т с/ка 4614** Временни безлихвени заеми от/ за общински бюджети

**К-т с/ка 7524** Касови трансфери от/ за бюджети на общини

§ 62-01 „Получени трансфери (+)“

§ 76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджетни и сметки за средствата на ЕС (-)“

1.7. Когато общината 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. Когато тези разходи бъдат признати за допустими, те се включат в обхвата на финансиране от съответната оперативна 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 сметки средства от Европейския съюз както следва:

Сторниране на разходите по бюджета на общината:

**В отчетна група „Бюджет“**

Разходни §§ (-)/ § 76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджетни и сметки за средствата на ЕС (-)“

**Д-т с/ка 4624** Временни безлихвени заеми от/за сметки средства от Европейския съюз на общини

**К-т с/ки 4020, 4040, раздел 6**

Прекласифициране като безлихвен заем между бюджетни и сметки за средства от Европейския съюз:

**В отчетна група „СЕС“**

Разходни §§ (+)/ § 76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджетни и сметки за средствата на ЕС (+)“

**Д-т с/ки 4020, 4040, раздел 6**

**К-т с/ка 4614** Временни безлихвени заеми от/ за общински бюджети

-----  
**Последователност на счетоводните записвания във връзка с т. 1.7:**

**Отчитане на разходите по бюджета, сторниране на предварително извършените разходи по проекти, отчетени по бюджета (след признаване на допустимите разходи от Дирекция „НФ“/УО), получаване на средствата по сметки средства от Европейския съюз и тяхното възстановяване по бюджета на бенефициента**

1. За **отчитане** на предварително извършените разходи по проекти по бюджета, извършени със средства от бюджета:

**Отчетна група „Бюджет“**

Разходни § (+) /

§ 95-07 (+)

**Д-т с/ки от раздели 6, 2, 3, с/ка 4020**

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

2. Когато разходите бъдат признати за допустими, те се **сторнират** от бюджета и се прекласифицират като временни безлихвени заеми по сметки за средствата от ЕС:

**отчетна група „Бюджет“**

**Разходни § (-)/**

§ 76-00 „Временни безлихвени  
заеми между бюджетите и  
сметки за средствата на ЕС (-)“

**Д-т с/ка 4624** Временни безлихвени заеми от/за сметки средства от Европейския съюз на общини

**К-т с/ка от раздели 6, 2, 3, с/ка 4020**

**отчетна група „СЕС“**

**Разходни § (+) /**

§ 76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджетите и сметки за средствата на ЕС (+)“

**Д-т с/ка от раздели 6, 2, 3, с/ка 4020/**

**К-т с/ка 4614** Временни безлихвени заеми от/ за  
общински бюджети

3. Получаване на трансфер от УО/НФ по сметки за средства от ЕС 7443

**отчетна група „СЕС“**

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

**К-т с/ка 7532** Касови трансфери от/ за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетните организации

§ 63-01 „Получени трансфери (+)“

§ 95-07 (-)

4. Възстановяване на получените средства от сметки за средства от ЕС 7443 по бюджета на общината:

**отчетна група „СЕС“**

§ 76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджетите и сметки за средствата на ЕС (-)“

§ 95-07 (+)

**Д-т с/ка 4614** Временни безлихвени заеми от/ за  
общински бюджети

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

5. Получаване на средствата по бюджета:

**отчетна група „Бюджет“**

§ 76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджетите и сметки за средствата на ЕС (+)“

§ 95-07 (-)

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

**К-т с/ка 4624** Временни безлихвени заеми от/ сметки за средствата от Европейския съюз на общини

1.8. 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 съответната ОП, отчетените плащания се сторнират от бюджета. Придобитите активи не се сторнират от отчетна група „Бюджети“ и не се завеждат в „СЕС“.

Сторниране на разходите:

**отчетна група „Бюджет“**

§ 76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджетите и сметки за средствата от Европейския съюз (-)“

**Разходен § 10-00 „Издръжка(-)“, §§ 51-57 (-)**

**Д-т с/ка 4624** Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини

**К-т с/ка 7601** Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „ БЮДЖЕТ“ и „Сметки за средства от Европейския съюз“

Прехвърляне на разходите по сметка 7443:

**отчетна група „СЕС”**

**Разходен § 10-00 „Издръжка(+)”, §§ 51-57 (+)**

**§ 76-00 „Временни безлихвени заеми ме бюджети и сметки за средства от ЕС(+)”**

**Д-т с/ка 7601 Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „ БЮДЖЕТ” и „Сметки за средства от Европейския съюз”**

**К-т с/ка 4614 Временни безлихвени заеми от/ общински бюджети**

1.8.1. 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.

1.9. Когато по една или друга причина по банковата сметка 7443 на общината са **възстановени суми от доставчик/ контрагент**, същите се отчитат на касова основа по параграфа, по който са отчетени първоначално, като сумите са с обратен знак и на начислена основа по общия ред, както следва:

1.9.1. Когато **възстановените суми засягат цената** на придобиване на активи, по принцип следва да се коригира отчетната стойност, като вариантите са:

а) ако активите са безвъзмездно прехвърлени **от отчетна група „СЕС” в отчетна група „Бюджети” на общината**, се извършва корекция на отчетната стойност на активите, като в групи „Бюджети” и „СЕС” се съставят допълнителни огледални счетоводни записвания на начислена основа чрез кореспонденция на **сметка 7601 Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „ БЮДЖЕТ” и „Сметки за средства от Европейския съюз”**, със съответните **сметки от раздел 2 и 3** (или съответната сметка от раздел 6 или 7, ако активите вече са изписани като разход или прехвърлени на други лица).

**В отчетна група „СЕС”**

За прехвърлените активи преди корекцията е съставена счетоводна статия:

**Д-т с/ка 7601 Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „ БЮДЖЕТ” и „Сметки за средства от Европейския съюз”**

**К-т с/ки от група 20, раздел 3**

За корекцията на отчетната стойност на активите в намаление при възстановяване на определена сума:

**Д-т с/ки от група 20, раздел 3**

**К-т с/ка 7601 Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „ БЮДЖЕТ” и „Сметки за средства от Европейския съюз”**

**В отчетна група „Бюджет”**

За получените активи преди корекцията е съставена счетоводна статия:

**Д-т с/ки от група 20, раздел 3**

**К-т с/ка 7601 Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „ БЮДЖЕТ” и „Сметки за средства от Европейския съюз”**

За корекцията на отчетната стойност на активите в намаление при възстановяване на определена сума:

**Д-т с/ка 7601 Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „ БЮДЖЕТ” и „Сметки за средства от Европейския съюз”**

**К-т с/ки от група 20, раздел 3**

б) ако активите са безвъзмездно прехвърлени **от отчетна група „СЕС” на други бюджетни организации** (включително и на разпоредители от същата първостепенна система на общината), се извършва корекция на отчетната стойност на активите. Процедира се по реда на горните записвания, като за отчетна група „Бюджет” се извършат не от бенефициента, а от получателя на актива въз основа на съответното уведомление от бенефициента.

**В отчетна група „СЕС”**

За прехвърлените активи преди корекцията е съставена счетоводна статия:

**Д-т с/ки подгрупа 760**

**К-т с/ки от група 20, раздел 3**

За корекцията на отчетната стойност на активите в намаление при възстановяване на определена сума:

**Д-т с/ки от група 20, раздел 3**

**К-т с/ка подгрупа 760**

**В отчетна група „Бюджет” на друго бюджетна организация или община:**

За прехвърлените активи преди корекцията е съставена счетоводна статия:

**Д-т с/ки от група 20, раздел 3**

**К-т с/ка подгрупа 760**

За корекцията на отчетната стойност на активите в намаление при възстановяване на определена сума:

**Д-т с/ка подгрупа 760**

**К-т с/ки от група 20, раздел 3**



в) ако при предходните прехвърляния *не се извършва корекция* в отчетната стойност на активите, тогава възстановената сума се отчита в „СЕС“ на начислена основа, като се отнася по **сметка 7199 „Други приходи“**, вместо по съответната **сметка от раздели 2, 3.**

**В отчетна група „СЕС“**

Д-т с/ка 5013 Текущи банкови сметки в лева

К-т с/ка 7199 Други приходи

**2.Получаване и усвояване на средства чрез трансфер по банков сметка – касови потоци и отчетност на бюджетни организации – второстепенни разпоредители с бюджет.**

Когато бенефициенти са **бюджетни организации** за които получаването и разходването на средствата ще се извършва въз основа на **трансфер по банкова сметка**, *не се открива/използва банкова сметка за средствата от Европейския съюз, а средствата се превеждат по банковата бюджетна сметка на съответния второстепенен разпоредител с бюджет.*

Предвид на това, както за отразяване от второстепенния разпоредител на тези операции като извънбюджетни средства, за отчетни цели произтичащите касови потоци се структурират като операции с **сметка за средствата от Европейския съюз на разпореждане**, извършвани **по бюджета** на такива бенефициенти, чрез *едновременно и огледалното* им отразяване по **§ 88-03** от ЕБК и **сметка 4682** от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) в отчетността за бюджета и сметка за средствата от Европейския съюз.

Тъй като касовите потоци преминават чрез банковите бюджетни сметки, **в отчетността на сметката за средства от Европейския съюз за тези операции няма да фигурират парични наличности в началото и в края на периода**, а разликата между входящите и изходящите касови потоци ще се отрази в отчетността на тези сметки за средства от Европейския съюз като салдо по **§ 88-03** и сметка 4684.

При така възприетия подход на огледално отразяване на касовите потоци, **отчетените по бюджета и сметка за средства от Европейския съюз на бюджетно предприятие салда по § 88-03**, респективно салда по

**сметка 4684**, следва във всеки един момент да **са равни, но с обратни знаци.**

По-конкретно, за отразяването от бюджетна организация по бюджета и сметка за средства от Европейския съюз на основните операции с тези средства се прилага следната отчетна схема:

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

**а) отчитане на касова основа:**

**БЮДЖЕТ на бенефициента**

§§ 95-07, 96-07 (-) / **§ 88-03** (+)

**СЕС на бенефициента**

**§ 88-03** (-) / § 63-01 (+)

**б) отчитане на начислена основа:**

**Отчетна група „БЮДЖЕТ“**

Дт с/ка 5001 (5013) / Кт **с/ка 4684**

**Отчетна група СЕС**

Дт **с/ка 4684** / Кт с/ка 7532

Начисляване от бенефициента на суми по доставки на услуги/акти-ви и задължения към доставчици/контрагенти:

**а) отчитане на касова основа:**

**БЮДЖЕТ на бенефициента**

*Не се взима записване по ЕБК*

**СЕС на бенефициента**

*Не се взима записване по ЕБК*

**б) отчитане на начислена основа:**

**Отчетна група „БЮДЖЕТ“**

*Не се съставя счетоводна статия*

**Отчетна група СЕС**

Дт с/ки р-л 2, 3, 6, 4511 / Кт с/ки 4010 и др.

Плащане чрез банковата бюджетна сметка на бенефициента на задължението към доставчик/контрагент или превеждането на аванси:

<b>а) отчитане на касова основа:</b>	
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> <b>БЮДЖЕТ на бенефициента</b>  § 88-03 (-) / §§ 95-07, 96-07 (+) </div>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> <b>СЕС на бенефициента</b>  Разходни §§ (+) / § 88-03 (+) </div>
<b>б) отчитане на начислена основа:</b>	
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> <b>Отчетна група "БЮДЖЕТ"</b>  Дт с/ка 4684 / Кт с/ка 5001 (5013) </div>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> <b>Отчетна група СЕС</b>  Дт с/ки 4010, 4020 и др. / Кт с/ка 4684 </div>
При възстановяване на НФ на неусвоени средства в отчетна група „БЮДЖЕТ“ записването е: Дт с/ка 4684 / Кт с/ка 5001 (5013). В отчетна група „СЕС“ записването ще бъде: Дт сметка 7532 / § 63-01 (-) срещу Кт сметка 4684 / § 88-03 (+).	

Когато се извършват *предварително* плащания от бюджета на бенефициента за разходи или аванси към доставчици *преди* да бъде одобрен проекта или *преди* да получи финансиране от НФ, сумите се отчитат като *касов* разход по бюджета. В случай, че в следствие тези плащания бъдат признати за допустими и се включат в обхвата на финансиране от съответната ОП, или се преведат от НФ съответните средства, *разходът/авансът* се сторнира от бюджета (в кореспонденция със записване по § 88-03, респективно сметка 4684 и се отразява *огледално* като сметка за средства от Европейския съюз операция, както следва:

<b>а) отчитане на касова основа:</b>	
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> <b>БЮДЖЕТ на бенефициента</b>  § 88-03 (-) / Разходни §§ (-) </div>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> <b>СЕС на бенефициента</b>  Разходни §§ (+) / § 88-03 (+) </div>
<b>б) отчитане на начислена основа:</b>	
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> <b>Отчетна група "БЮДЖЕТ"</b>  Дт с/ка 4684 / Кт с/ки 4020, 4040, р-л 6 </div>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> <b>Отчетна група СЕС</b>  Дт с/ки 4020, 4040, р-л 6 / Кт с/ка 4684 </div>

Когато са извършени *предварително* плащания от бенефициента за придобиване на активи и в следствие тези плащания бъдат признати за допустими и се включат в обхвата на финансиране от съответната ОП, или се преведат от НФ съответните средства, се процедира както следва:

**а)** отчетените плащания се *сторнират* от бюджета, аналогично на записванията на касова основа :

отчитане на <i>касова</i> основа:	
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> <b>БЮДЖЕТ на бенефициента</b>  § 88-03 (-) / Разходен § 10, §§ 51-57 (-) </div>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> <b>СЕС на бенефициента</b>  Разходен § 10, §§ 51-57 (+) / § 88-03 (+) </div>
<b>б)</b> на начислена основа <i>придобитите активи не се сторнират</i> от отчетна група „БЮДЖЕТ“ и не се завеждат в „СЕС“, а се взима записването:	
отчитане на <i>начислена</i> основа:	
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> <b>Отчетна група "БЮДЖЕТ"</b>  Дт с/ка 4684 / Кт с/ка 7601 </div>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> <b>Отчетна група СЕС</b>  Дт с/ка 7601 / Кт с/ка 4684 </div>

Когато предварително извършеното при условията на т. 23 плащане не бъде признато или самият проект не е одобрен за финансиране, разходът остава за сметка на бюджета на бенефициента.

### **3. Отчитане на начислена и касова основа на средствата на Разплащателната агенция към Държавен фонд „Земеделие” в общините**

Указания, дадени с ДДС № 07 от 04.04.2008 г.

3.1. *Получаването от общината и нейните разпоредители на средствата на РА се отчитат като трансфери между сметки за средства от Европейския съюз (§ 63-00 „Трансфери между сметки за средствата от Европейския съюз (нето)” от ЕБК и съответните сметки за трансфери от/ за сметки за средствата от Европейски съюз сметки от група 75 „Трансфери между бюджети и сметки за средствата от Европейския съюз” от СБО), с изключение на средствата за директни плащания и за пазарни мерки предоставяни на общини (без частта от националните доплащания).*

За получените средства от Разплащателната агенция към Държавен фонд „Земеделие”:

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

*К-т с/ка 7532 Касови трансфери от/ за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации*

*§ 63-01 „Получени трансфери (+)”*

Разходването на тези средства се отчита като *операции със сметки за средства от Европейския съюз*. Отчитат се по реда, предвиден за сметки и средства от Европейския съюз в периодичните (месечни и тримесечни) касови отчети и оборотни ведомости, изготвяни и представяни в МФ. Представя се и обособена отчетност с оглед отделното й консолидиране на национално ниво. Прилага се съответният код за дейност от ЕБК, по който би следвало да се отчита съответния разход.

3.2. Когато бюджетно предприятие получава като бенефициент от РА средства от *директни плащания или суми по пазарни мерки*, те следва да се отразят като *приход от помощи от Европейския съюз*. На касова основа се отчитат по § 46-10 „Текущи помощи и дарения от Европейския съюз” или 46-20 „Капиталови дарения, помощи и дарения от Европейския съюз” от ЕБК и сметки 7481 „Получени текущи помощи и дарения от Европейския съюз” или 7482 „Получени капиталови помощи и дарения от Европейския съюз”) в отчетността за извънбюджетните средства, а не като трансфер. На касова основа разходването на тези средства се отчита по функционален признак от общините и техните подведомствени разпоредители по съответната дейност.

За получените средства за директни плащания и за пазарни мерки, предоставяни на общини (без частта от националните доплащания):

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

*К-т с/ка 7481 Получени текущи помощи и дарения от Европейския съюз*  
*или*

*К-т с/ка 7482 Получени капиталови помощи и дарения от Европейския съюз*

*§ 46-10 „Текущи дарения, помощи и дарения от Европейския съюз (+)” или*

*§ 46-20 „Капиталови помощи и дарения от Европейския съюз (+)”*

За отчетни цели се приема, че всички отпуснати от РА на бюджетни организации (включително и общини) средства от директни плащания са за сметка на Европейски фондове.

*Националните доплащания* към тези средства (*които представляват разход на РА*), се счита, че се предоставят само на небюджетни организации.

Когато общините са получили от РА трансфер за развитие на селските райони, разходите се отразяват от тях на касова основа по дейност 827 *”Развитие на селските райони”*.

Временни депозити за гаранции, участие в търгове, други чужди средства и приходи от продажба на тръжна документация.

### **4. Отчитане на начислена и касова основа на средствата по „ФЛАГ” ЕАД.**

Община Рудозем, сключили договори с „ФЛАГ” ЕАД за авансово финансиране на разходите по одобрени проекти по **Оперативни програми и Норвежка програма**, *отразява средствата по* получения заем по бюджета си в отчетна група „Бюджет”.

*Получаването/погашението на заемите* от „ФЛАГ” ЕАД, както и от Фонд „Енергийна ефективност и възобновяеми източници”, се отразява на касова основа по отделните аналитични позиции /подпараграфи/ на § 83-00 Заеми от банки и други лица в страната - нето (+/-) от ЕБК за 2014 г.

В зависимост от тяхната **срочност**, **получаването (усвояването)** на заемите от „ФЛАГ“ ЕАД се отразява на касова основа в увеличение съответно на §§ 83-71 **Получени краткосрочни заеми от други лица в страната (+)** и §§ 83-72 **Получени дългосрочни заеми от други лица в страната (+)**, а погашенията на главниците по тези заеми (вкл. и за получените заеми в минали години) - в намаление съответно на §§ 83-81 **Погашения на краткосрочни заеми от други лица в страната (-)** и на §§ 83-82 **Погашения на дългосрочни заеми от други лица в страната (-)**. Съответно получаването на заемите от Фонд „Енергийна ефективност и възобновяеми източници“ се отразява на касова основа в увеличение на §§ 83-72 **Получени дългосрочни заеми от други лица в страната (+)**, а погашенията на главниците по тези заеми (вкл. и за получените заеми в минали години) - в намаление на §§ 83-82 **Погашения на дългосрочни заеми от други лица в страната**.

При отчитане на начислена основа на получените краткосрочни заеми от ФЛАГ се използва с/ка 1991 Краткосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“

При отчитане на начислена основа на получените дългосрочни заеми от ФЛАГ се използва с/ка 1992 Дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“

Счетоводните записвания за начисляване на разходите за лихви се отразява по сметка 6224 Разходи за лихви по други заеми от страната

Независимо от начина на предоставяне и разходване от Община Рудозем на средствата на НФ, операциите с чужди средства, произтичащи от дейността по усвояването на тези суми на НФ (вносяне и връщане на временни депозити за гаранции и участие в търгове и др.) се извършват и отчитат по общия ред - чрез съответните банкови сметки за чужди средства (банкови сметки 172X и 182X), и отразяване на начислена основа в отчетна група „ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ“ на бюджетната организация.

Аналогично, приходите от продажба на тръжна документация по общия ред следва да постъпват по бюджета на общината.

## **VII. ЗАДБАЛАНСОВА ОТЧЕТНОСТ НА БЮДЖЕТНИ ПОКАЗАТЕЛИ „ПОЕТИ АНГАЖИМЕНТИ“ И „НОВИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА РАЗХОДИ“**

Отчитането на поетите ангажименти се осъществява въз основа на изискванията на ДДС №04 от 01.04.2010г. и промените в ДДС 14 от 30.12.2013 г. чрез сметките от подгрупа 980 „Поети ангажименти за разходи – потоци“

- Възникнали ангажименти за разходи в бюджетната организация по сключени договори

Д-т с/ка 9800 Възникване на ангажименти за разходи

К-т с/ка 9200 Поети ангажименти за разходи –наличности

- Възникване на ангажименти за разходи за незабавна реализация

Д-т с/ка 9801 Възникване на ангажименти за разходи за незабавна реализация

К-т с/ка 9803 Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане /възникване на задължение

- Реализирани ангажименти за разходи по договори

Д-т с/ка 9200 Поети ангажименти за разходи –наличности

К-т с/ка 9803 Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане /възникване на задължения

- Корекции в обема/ стойността на поети ангажименти за разходи

Д-т с/ка 9808 Корекции в обема/ стойността на поети ангажименти за разходи

К-т с/ка 9200 Поети ангажименти за разходи –наличности / по посока на увеличение/ и

Д-т с/ка 9200 Поети ангажименти за разходи –наличности

К-т с/ка 9808 Корекции в обема/ стойността на поети ангажименти за разходи / по посока на намаление/

- Анулиране (канцелиране) на поети ангажименти за разходи



**Д-т с/ка 9200** Поети ангажменти за разходи –наличности

**К-т с/ка 9809** Анулиране (канцелиране) на поети ангажменти за разходи

-Получени трансфери; прехвърляне на договори на второстепенни разпоредители с бюджет и прехвърляне между отчетни групи се използва сметка 9804 Вътрешни трансфери за поети ангажменти за разходи

- Прехвърляне между община с община се използва сметка 9805 Прехвърляне ангажменти за разходи от/към други бюджетни организации

Текущо през годината записванията по всички сметки от подгрупа 980 / с изключение на с-ка 9801/ се взимат в кореспонденция със с-ка 9200 и в края на годината се приключват със сметка 9989.

Във връзка с т.82 от ДДС 14 от 30.12.2013 г.

- при сключване на договор

**Д-т с/ка 9800** Възникване на ангажменти за разходи

**К-т с/ка 9200** Поети ангажменти за разходи –наличности

-при възникване на нови задължения по фактура

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

**К-т с/ка 9860** Възникнали нови задължения

-за получено кредитно известие

**Д-т с/ка 9860** Възникнали нови задължения

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

В края на годината с-ки 9803 и 9860 се приключват с с-ка 9989

#### **VIII.ТЕКУЩО НАЧИСЛЯВАНЕ И ГОДИШНО ПРИКЛЮЧВАНЕ**

Община Рудозем извършва начисляване на приходите и разходите съгласно т.49 от ДДС № 20 от 2004 г. и т.21 от ДДС14/30.12.2013 г.

7.1 Текущо начисляване на разходите за отопление, ел.енергия, вода телефон и др. **към 31 декември**

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

**К-т с/ка 4971** Коректив за задължения към доставчици-местни лица (4972)

**В началото на следващата година**

**Д-т с/ка 4971** Коректив за задължения към доставчици-местни лица (4972)

**К-т с/ка 4010** Задължения към доставчици от страната

7.2 Текущо начисляване на приходите **към 31 декември**

**Д-т с/ки 4961** Коректив за вземания от местни лица(4962)

**К-т с/ки р-л 7** Сметки за приходи и трансфери

**В началото на следващата година**

**Д-т с/ка 4110** Вземания от клиенти в страната

**К-т с/ка 4961**Вземания от клиенти в страната(4962)

7.3 Признаване на приходи от помощи и дарения

I-ви вариант

За неусвоената сума от получените помощи и дарения **към 31 декември**

**Д-т с/ки от подгрупи 740** Коректив на приходите от помощи и дарения

**К-т с/ка 4989** Коректив за неусвоени помощи и дарения

**В началото на следващата година**

**Д-т с/ки от подгрупи 740** Коректив на приходите от помощи и дарения червено сторно

**К-т с/ка 4989** Коректив за неусвоени помощи и дарения червено сторно

II-ри вариант

Предварително изразходвани средства , а се очаква дарение по договор за дарение **към 31 декември**

**Д-т с/ки 4980** Коректив за вземания за помощи и дарения

**К-т с/ки 740** Коректив на приходите от помощи и дарения

**В началото на следващата година**

Д-т с/ки 4980 Коректив за вземания за помощи и дарения червено сторно

К-т с/ки 740 Коректив на приходите от помощи и дарения червено сторно

7.4. Съгласно т.106 от ДДС14/30.12.2013 г.годишното пршключване на сметките от раздели 6 и 7 в съответните отчетни групи БЮДЖЕТ , СЕС и ДСД се приключват чрез сметка 1201 от СБО и същата се отнася в сметка 1001.

Баланс на Община Рудозем и приложение, съдържащо оборотна ведомост /сборна/, справка за провизии на вземания и корективи на пасиви, сметки от групи 10, 11 и 12 и раздели 6 и 7 – крайни салда преди приключвателни операции.

Годишен отчет за касовото изпълнение на бюджета и сметки за средства от Европейския съюз.

Приложение съдържащо обяснителна записка за изпълнението на бюджета и сметки за средства от Европейския съюз, прилагана счетоводна политика и информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи.

На консолидиране подлежат отчетите на Община Чепеларе. Процесът на консолидация на отчетените данни освен на йерархическо и организационна ниво/ от низходящи разпоредители към възходящи разпоредители и първостепенен разпоредител/ протича и по отделни отчетни групи.

7.5. Сметка 4500 „ Вътрешни разчети” се използва само за отчитане на съответните разчети в рамките на една и съща отчетна група. Същата се приключва в края на годината със сметка 7600 „ Вътрешни некасови трансфери в отчетна група” . Операцията по приключването на сметка 4500 със сметка 7600 задължително се отразява преди приключването на сметките от раздел 6 и 7. Взетата стопанска операция се включва в оборотната ведомост, подлежаща на представяне в МФ.

**IX. ДОПЪЛНИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ**

1.Счетоводната политика е изготвена във връзка с новите промени в счетоводната отчетност през 2016 г., възникнали в резултат на дадените указания на МФ, ДДС № 01 и 03 от 2016г.и подлежи на допълнения с получаването на нови указания и писма от МФ.

2. Задбалансовата отчетност по сметки от подгрупа 994 се води само в СЕС на тримесечие.

3. Взаимоотношенията със всички контрагенти по доставки да се отчита по сметка 4010 Задължения към доставчици;

4. При начисляване на задължения за общински данъци , такси и административни санкции / за с-ки 6065,6062 и 6095/ да се използва разчетната сметка 4544 Задължения за общински данъци, такси и административни санкции;

5. Дневният касов лимит се е до 10 000 лв. (Десет хиляди лева).

6.Плащания в брой – разплащането в брой е разрешено само за суми до 10 000 лв.

Изготвил: Милена Русева, гл.счетоводител



## ОБЩИНА РУДОЗЕМ

### ПРИЛОЖЕНИЕ №1

КЪМ СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА ОТ 2016 Г.  
НА ОБЩИНА РУДОЗЕМ

Допълва към раздел VI от т.1-3 от счетоводната политика

I. Нови моменти при отчитане на европейско финансиране

На основание ДДС №01 от 26.01.2015 г. и ФО – 2 от 27.01.2015 година се променя начина на отчитане на европейското финансиране.

Промените в авансовото финансиране за сметка на бюджета на бенефициента се основава на следното:

1. Всеки проект, който подлежи на отчитане в „СЕС“ независимо как се извършват /финансират плащанията по него, начислените суми на разходи/, придобиване на активи и свързаните с тях начисления на задължения, вземания и приходите отразяват изцяло в „СЕС“.

2. Всяко авансово финансиране за покриване на плащанията по проекта се отчита като:  
а/ трансфер от „Бюджет“ за „СЕС“

б/ временен безлихвен заем по реда на чл.104, ал.1, т.4 и 5 от ЗПФ

3. Всяко плащане за сметка на авансовото финансиране от бюджета на Общината се отчита в „СЕС“ според естеството на характера си по общия ред

4. Задбалансовата отчетност за поети ангажменти (сметка 9200 и с-ки от подгрупа 980), нови задължения (сметка 9860) се води в „СЕС“

5. Задбалансовата отчетност за отразяване на националното и друго съфинансиране (сметки 994) се води само в „СЕС“

Независимо, че авансовото финансиране е за сметка на бюджета се прилага изискването на т.88 от ДДС №14/2013 г.

6. С обособена банкова сметка с код 7443 авансовото финансиране се предоставя чрез превеждане на сумата от банковата бюджетна сметка към сметка с код 7443, вместо директно плащане от бюджета. Преводът за авансовото финансиране м/у две банкови сметки се отчита като трансфер (за общината като временен безлихвен заем м/у бюджет и сметки за средства за ЕС). Плащанията към доставчиците се извършва от тази сметка.

7. Възстановяването на авансово финансиране, когато е представено под формата на директно плащане от бюджета към доставчик се отразява огледално в „Бюджет“ и „СЕС“ като възстановен трансфер или временен безлихвен заем, а когато сумата на постъпилото финансиране е по-голямо от авансовото финансиране и като разчет - по §88-03 от ЕБК и с-ка 4684

8. Възстановяването на авансово финансиране, когато е представено чрез превод от банкова бюджетна сметка по банкова сметка 7443 се извършва чрез превод от банкова сметка 7443 по банковата бюджетна сметка на общината и се отчита като трансфер м/у СЕС и бюджета чрез използване на §62-02 (в бюджет), §62-01 (в СЕС) по сметки 7534 (бюджет) и 7524 (в СЕС). Вслучаи по чл.104, ал.1, т.4 от ЗПФ за общината се прилага §76-00 и счетоводни сметки 4624 (в бюджет) и 4614 (в СЕС).

Счетоводни статии (примерни варианти):

**При одобрен проект : чрез директно плащане на доставчиците от бюджетната банкова сметка или чрез формиране на временен безлихвен заем**

#### Вариант 1

Проектът е одобрен за **училище-бенефициент**, второстепенен разпоредител с бюджет в системата на **община**. Получен е аванс 30 % по проект към оперативна програма „РЧР“ по бюджетна банкова сметка. Задълженията към доставчиците се изплащат от бюджетната банкова сметка 7304 в размера на получения аванс от Управляващия орган и разликата до размера на задълженията към доставчиците се отчита като **временен безлихвен заем** от собствения бюджет на бенефициента, определен с решение на Общинския съвет. Разходите се отчитат изцяло в отчетна група „СЕС“.



№	Стопански операции	Отч. гр. „Бюджет”/ Б-3	Отч. гр. „СЕС”/ СЕС-3-КСФ
0.	Поет ангажимент с договор	х	Дт с/ка 9800/Кт с/ка 9200 1000
1.	Получен аванс от Управляващия орган – 300 хлв.	Дт с/ка 5013/Кт с/ка 4684 300 § 95-07 (-)/ § 88-03 (+) 300	Дт с/ка 4684/ Кт с/ка 7532 300 (или 747, 748) § 88-03 (-)/ § 63-01 (+) 300 /(или § 46-00)
2.	Начисляване на задължения към доставчици за разходи и за придобиване на активи	х	Дт с/ки от раздел 2, 3, 6/ 1000 Кт с/ка 4010 1000
3.	Реализиране на ангажимент (Приложение 22, буква Г)	х	Дт с/ка 9200/Кт с/ка 9803 1000
4.	Възникнали нови задължения за разходи– т. 19, буква г, Приложение 22, буква Г)	х	Дт с/ка 9989/Кт с/ка 9860 1000
5.	Извършване на плащане към доставчиците с получения аванс от Управляващия орган и чрез <i>временен безлихвен заем</i> от Бюджета на бенефициента за СЕС	Дт с/ка 4624/ 700 Дт с/ка 4684/ 300 Кт с/ка 5013 1000 § 76-00 (-)/ 700 § 88-03 (-)/ 300 § 95-07 (+) 1000	Дт с/ка 4010/ 1000 Кт с/ка 4614 700 Кт с/ка 4684 300 Разх. §§/ 1000 § 76-00 (+) 700 § 88-03 (+) 300
6.	Статистика на финансиране на разходите (Приложение 22, буква Д)	х	Дт с/ка 9989/ 1000 Кт с/ка от подгр. 994 1000
7.	Получаване на окончателното разплащане, като 200 хлв. са непризнати съгласно съответното ПМС. Възстановяване на авансово финансиране.	Дт с/ка 5013 / 500 Дт с/ка 7534 / 200 Кт с/ка 4624 700 § 95-07 (-) / 500 § 62-02 (-) / 200 § 76-00 (+) 700	Д-т с/ка 4614/ 700 К-т с/ка 7524 200 Кт с/ка 7532 500 (или с/ки 7481,7482, 7471,7472) § 76-00 (-)/ 700 § 62-01 (+) 200 § 63-01 (+) 500 (или § 46-10, §46-20, § 46-30, § 46-40)
8.	Статистика на финансиране на разходите (Приложение 22, буква Д)	х	Дт с/ка 9989/ 700 Кт с/ка от подгр.994 700
9.	Прехвърляне на придобитите активи от раздели 2, 3 от „СЕС” в „Бюджет” в размер на 900 хлв.	Дт с/ка раздели 2, 3/ 900 Кт с/ка 7601 900	Дт с/ка 7601/ 900 Кт с/ка 2, 3 900

**Забележка:** Непризнатите разходи от 200 хлв. остават за сметка на бюджета. Отразяват се като дебитно салдо на сметка 7534 в отчетна група „Бюджет” и като кредитно салдо на сметка 7524 в отчетна група „СЕС”.

**При одобрен проект : когато за проекта е обособена банкова сметка на СЕС с код 7443**

*Вариант 2*

Проектът е одобрен в **община**, но не е получено европейско финансиране. Разходите за придобитите активи отчитат изцяло в отчетна група „СЕС”, но задълженията към доставчиците се плащат чрез *временен безлихвен заем*, с решение на ОбС от отчетна група „Бюджет” (банкова сметка 7304) за „СЕС” (банкова сметка 7443) на основание ДДС 07от 04.04.2008г.

№	Стопански операции	Отч. гр. „Бюджет”/ Б-3	Отч. гр. „СЕС”/ СЕС-3-КСФ
0.	Поет ангажимент с договор	х	Дт с/ка 9800/Кт с/ка 9200 1000



1.	Не е получен аванс от УО			X
2.	Начисляване на задължения към доставчици за разходи и за придобиване на активи	x		Дт с/ки от раздел 2, 3, 6/ 1000 Кт с/ка 4010 1000
3.	Реализиране на ангажимент (Приложение 22, буква Г)	x		Дт с/ка 9200/Кт с/ка 9803 1000
4.	Възникнали нови задължения за разходи– т. 19, буква г, Приложение 22, буква Г)	x		Дт с/ка 9989/Кт с/ка 9860 1000
5.	Извършване на плащане към доставчиците с <b>временен безлихвен заем</b> от Бюджета за СЕС	Дт с/ка 4624/ 1000 Кт с/ка 5013 1000 § 76-00 (-)/ § 95-07 (+) 1000		Дт с/ка 4010/ 1000 Кт с/ка 4614 1000 Разх. §§/ § 76-00 (+) 1000
6.	Получаване на окончателното разплащане, като 200 хлв. са непризнати за допустими. Възстановяване на авансово финансиране.	Дт с/ка 5013 / 800 Дт с/ка 7534 / 200 Кт с/ка 4624 1000  § 95-07 (-) / 800 § 62-02 (-) / 200 § 76-00 (+) 1000		Д-т с/ка 4614/ 1000 К-т с/ка 7532 800 Кт с/ка 7524 200  § 76-00 (-)/ 1000 § 62-01 (+) 200 § 63-01 (+) 800 (или § 46-10, §46-20, § 46-30, § 46-40)
8.	Статистика на финансиране на разходите (Приложение 22, буква Д)	x		Дт с/ка 9989/ 1000 Кт с/ка от подгр.994 1000
9.	Прехвърляне на придобитите активи от „СЕС” в „Бюджет” в размер на 900 хлв.	Дт с/ка раздели 2, 3/ 900 Кт с/ка 7601 900		Дт с/ка 7601/ 900 Кт с/ка 2, 3 900

**Забележка:** Непризнатите разходи от 200 хлв. остават за сметка на бюджета. Отразяват се като дебитно салдо на сметка 7534 в отчетна група „Бюджет” и като кредитно салдо на сметка 7524 в отчетна група „СЕС”.

### Вариант 3

Съгл. т.3 от ДДС 11/2013 г. може да се премине от ДДС6/2008 към ДДС7/2008 г. в училищата – бенефициенти, ВРБ в община.

№	Стопански операции	Отч. гр. „Бюджет”/ Б-3	Отч. гр. „СЕС”/ СЕС-3-КСФ
0.	Поет ангажимент с договор	x	Дт с/ка 9800/Кт с/ка 9200 1000
1.	Получен е аванс 300 х. лв.	Дт с/ка 5013/Кт с/ка 4684 300 § 95-07 (-)/ § 88-03 (+) 300	Дт с/ка 4684/Кт с/ка 7532 300 § 88-03 (-)/ § 63-01(+) 300
2.	Прехвърляне на паричните средства от бюджетна банкова сметка 7304 по сметка на СЕС 7443	Дт с/ка 4684/Кт с/ка 5013 300 § 88-03 (-)/ § 95-07 (+) 300	Дт с/ка 5013/Кт с/ка 4684 300 § 95-07 (-)/ § 88-03 (+) 300
3.	Начисляване на разходи в СЕС	x	Дт с/ка от р-л 6/ 1000 Кт с/ка 4010 1000
4.	Реализиране на ангажимент	x	Дт с/ка 9200/Кт с/ка 9803 1000
5.	Възникнали нови задължения за разходи– т. 19, буква г, Приложение 22, буква Г)	x	Дт с/ка 9989/Кт с/ка 9860 1000
6.	Формиране на <b>временен безлихвен заем</b> от Бюджета за СЕС 700хлв.	Дт с/ка 4624/ 700 Кт с/ка 5013 700 § 76-00 (-)/ § 95-07 (+) 700	Дт с/ка 5013/ 700 Кт с/ка 4614 700 §95-07(-) § 76-00 (+) 700
7.	Плащане чрез банкова	x	Дт с/ка 4010 1000

	сметка 7443 от „СЕС”		Кт с/ка 5013 1000 Разх. § § / § 95-07(+) 1000
8.	Получаване на окончателното разплащане, като 200 хлв. са непризнати за допустими. Закриване на заема от бюджета за „СЕС”	Дт с/ка 5013 / 500 Дт с/ка 7534 / 200 Кт с/ка 4624 700  § 95-07 (-) 500 § 62-02 (-) 200 § 76-00 (+) 700	Д-т с/ка 4614/ 700 К-т с/ка 7532 500 Кт с/ка 7524 200  § 76-00 (-) 700 § 62-01 (+) 200 § 63-01 (+) 500
9.	Статистика на финансиране на разходите (Приложение 22, буква Д)	x	Дт с/ка 9989/ 1000 Кт с/ка от подгр.994 1000

**Забележка:** Непризнатите разходи от 200 хлв. остават за сметка на бюджета. Отразяват се като дебитно салдо на сметка 7534 в отчетна група „Бюджет” и като кредитно салдо на сметка 7524 в отчетна група „СЕС”.

## **II. При извършени плащания от бюджета на бенефициента преди одобряването на проекта от управляващия орган**

На основание т.21от ФО – 2 от 27.01.2015 година и т.26 от ДДС №01 от 26.01.2015 г. плащанията от бюджета на организацията-бенефициент **преди да е одобрен проект** се прилага досегашния подход на отразяване като разход по бюджета та преките разходи по проекта т.е.:

1. Всички суми за разходи и придобивания на активи преди да е одобрен проектът се отчитат на касова и начислена основа в „Бюджет” без да се записват в „СЕС”
2. В „Бюджет” се отразяват и отчитат поетите и новите задължения за разходи (сметки от подгрупи 980 и 986)
3. Тъй като още не е одобрен проекта , не се взимат записвания по сметки 994 в „Бюджет” и в „СЕС”

На основание т.21.1 от ФО – 2 от 27.01.2015 година и т.26.1 от ДДС №01 от 26.01.2015 г. , когато **проектът е одобрен за финансиране** със средства от ЕС или други международни програми правилата за отчитане са следните:

1. Прехвърляне на сумите от „Бюджет” в „СЕС” се извършва само, когато тези операции са признати за **допустими** по проекта или за преки разходи/ придобиване на активи по проекта, които могат да се разглеждат като **съфинансиране** от бенефициента ( например покриване от бенефициента на ДДС по получени доставки по проекта и др.)

Касовите разходи , пряко свързани с проекта , се отчитат в „Бюджет” като трансфера по § 62-02 и се отразяват огледално в „СЕС” по § 62-01 и по съответните разходни параграфи от ЕБК

Отчетените на **начислена основа** разходи и придобиване на активи се **прехвърлят от „Бюджет” в „СЕС”** чрез кореспонденция със **сметка 7534 (в Бюджет) и 7524 (в СЕС)** в размер на сумата отчетена по § 62-00 и **сметка 7601** - за разликата между данните за тези разходи и придобиване на активи на касова и начислена основа.

2. За прехвърляне на суми по §69-01, 69-05, 69-06, 69-07 се взема и по едно допълнително записване : §69-08 (+)/ 89-03(-) – в „Бюджет” и 69-08 (-)/ 89-03(+) – в СЕС и и съответните огледални записвания по сметки 7598 и 4659.

3. Придобитите не финансови активи **не** се прехвърлят в „СЕС”, а само общата им стойност се отразява по сметка 6081( в „Бюджет”-по кредита, а в „СЕС”- по дебита на сметката), вместо съответните сметки от **раздели 2 и 3** и сметки от подгрупа **753 и 752**. Сметка 6081 се използва независимо от това, дали към датата на одобряване на проекта съответните нефинансови активи фигурират в баланса или са изписани на разход или прехвърлени на др. лица.

4. Наличните салда по сметки **2071, 2079 и 2107** , които се отнасят за проекта, се прехвърлят от „Бюджет” в „СЕС” чрез тези сметки от подгрупа **753 и 752**. Сметки **2071, 2079 и 2107** се кредитират само за **наличните** към датата на „прехвърляне” салда, свързани с проекта.

5. В случай на първоначално отчетени по сметки **2071, 2079 и 2107** суми , които до датата на одобряване на проекта са прехвърлени по други сметки от гр.20 и 21 (т.е. **процеса на придобиване е приключил**) или са разпределени на др. организации, за прехвърлянето на тези суми от „Бюджет” в „СЕС” към датата на одобряване на проекта също се използва сметка **6081**.

6. Отразените суми по от подгрупи **980 и 986** от СБО, както и наличните ангажименти по сметка **9200** се сторнират ( червено или черно сторно) от съответните сметки в „Бюджет” и се отразяват по съответните сметки в „СЕС”.

7. Начислените суми по сметки **вземания и задължения** се прехвърлят от „Бюджет” в „СЕС” ( като, не се прехвърля сметка **4511**) чрез сметка **7601**.

Не се извършва прехвърляне от „Бюджет” в „СЕС” на разходи/придобиване на активи за други самостоятелни проекти/обекти и дейности, които не са включени в обхвата на договора/споразумение за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ от съответния управляващ орган, независимо, че може да има отношение към съответния проект.

Когато проектът **не е одобрен** за финансиране със средства от ЕС или други международни програми разходите остават за сметка на бюджета на общината.

#### Вариант 1

При предварително отчетени разходи по бюджета на бенефициента, **преди да бъде одобрен проекта**. Извършване на плащания от банкова бюджетна сметка на бенефициента

№	Стопански операции	Отч. гр. „Бюджет”/ Б-3	Отч. гр. „СЕС”/ СЕС-3-КСФ
0.	Поет ангажимент с договор	Дт с/ка 9800/Кт с/ка 9200 1000	х
1.	Предварително извършени разходи преди одобрение на проекта (буква А и Б)	Дт с/ки от р-л 6 1000 вкл. подгр.607 Кт с/ка 4010 1000	х
2.	Реализиране на ангажимент	Дт с/ка 9200/Кт с/ка 9803 1000	х
3.	Нови възникнали задължения за разходи	Дт с/ка 9989/Кт с/ка 9860 1000	х
4.	Издължаване към доставчика(букви А и Б)	Дт с/ка 4010/ 1000 Кт с/ка 5013 1000  Разх.§§/ § 95-07 (+) 1000	х
5.	Отчитане на „прехвърлянето” от „Бюджет” в „СЕС” на извършените разходи/придобивания на активи при одобряване на проекта, като 200 х.лв. неса признати за допустими	Дт с/ка 5013 / 800 Дт с/ка 7534 / 200 Кт с/ка р-л6,607,4020 1000  § 95-07 (-) / 800 § 62-02 (-) / 200 Разходни§§(-) 1000	Дт с/ка р-лб, 1000 Кт с/ка 7532 800 (или подгр.747,748) Кт с/ка 7524 200 Разходни§§ 1000 § 63-01 (+) 800 § 62-01 (+) 200
6.	Сторниране на поетите ангажименти в „Бюджет” и прехвърлянето им в „СЕС” (буква В1-3)	Дт с/ка 9800/Кт с/ка 9200 1000 -червено сторно Дт с/ка 9200/Кт с/ка 9803 1000 -червено сторно	Дт с/ка 9800/Кт с/ка 9200 1000 Дт с/ка 9200/Кт с/ка 9803 1000
7.	Сторниране новите възникнали задължения в „Бюджет” и прехвърлянето им в „СЕС”	Дт с/ка 9860/Кт с/ка 9989 1000	Дт с/ка 9989/Кт с/ка 9860 1000
8.	Отразяване на нац. И друго съфинансиране	х	Дт с/ка 9989/ 1000 Кт с/ка от подгр.994 1000

**Забележка:** Непризнатите разходи от 200 х.лв. остават за сметка на бюджета. Отразяват се като дебитно салдо на сметка 7534 в отчетна група „Бюджет” и като кредитно салдо на сметка 7524 в отчетна група „СЕС”.

#### Вариант 2

При предварителни плащания за придобиване на активи от бюджета **преди да бъде одобрен проекта** Извършване на плащания от банкова бюджетна сметка на бенефициента

№	Стопански операции	Отч. гр. „Бюджет”/ Б-3	Отч. гр. „СЕС”/ СЕС-3-КСФ
0.	Поет ангажимент с договор	Дт с/ка 9800/Кт с/ка 9200 1000	х
1.	Предварително извършени разходи преди проекта (буква А и Б)	Дт с/ки от р-л 20, 21, 3 1000 Кт с/ка 4010 1000	х
2.	Реализиране на	Дт с/ка 9200/Кт с/ка 9803 1000	х

	ангажимент		
3.	Нови възникнали задължения за разходи	Дт с/ка 9989/Кт с/ка 9860 1000	х
4.	Издължаване към доставчика(букви А и Б)	Дт с/ка 4010/ 1000 Кт с/ка 5013 1000  Разх. §§/ § 95-07 (+) 1000	х
5.	Получен трансфер, но 200 х. лв. не са признати. Сторниране на разходите на касова основа от „Бюджет“ по параграфи и отразяването им в „СЕС“ с размера на полученото финансиране	За придобитите нефинансови ДА(с-ка 6081) или ДА в процес на придобиване (с-ки 2071, 2079, 2107) Дт с/ка 5013 / 800 Дт с/ка 7534 / 200 Кт с/ка 6081 1000 (или 2071, 2079, 2107)  § 95-07 (-) / 800 § 62-02 (-) / 200 Разходни §§(-) 1000	За придобитите нефинансови ДА(с-ка 6081) или ДА в процес на придобиване (с-ки 2071, 2079, 2107) Дт с/ка 6081 1000 (или 2071, 2079, 2107) Кт с/ка 7532 800 Кт с/ка 7524 200 Разходни §§ 1000 § 63-01 (+) 800 § 62-01 (+) 200
6.	Когато отчетените суми по с-ки 2071, 2079 и 2107 са прехвърлени по сметки от гр. 20 и 21 (т.е. процесът на придобиване е приключил) или са разпределени на др. организации се прилага с-ка 6081	Дт с/ка 5013 / 800 Дт с/ка 7534 / 200 Кт с/ка 6081 1000  § 95-07 (-) / 800 § 62-02 (-) / 200 Разходни §§(-) 1000	Дт с/ка 6081 1000 Кт с/ка 7532 800 Кт с/ка 7524 200 Разходни §§ 1000 § 63-01 (+) 800 § 62-01 (+) 200
7.	При наличие на салда за по сметки за вземания/задължения, свързани с проекта (напр. задължения към доставчик) (буква В1-к), <b>сметка 4511 не се прехвърля</b>	Дт с/ка 4010/ 7601	Дт с/ка 7601/ 4010
8.	Сторниране на поетите ангажименти в „Бюджет“ и прехвърлянето им в „СЕС“ (буква В1-з)	Дт с/ка 9800/Кт с/ка 9200 1000 -червено сторно Дт с/ка 9200/Кт с/ка 9803 1000 -червено сторно	Дт с/ка 9800/Кт с/ка 9200 1000 Дт с/ка 9200/Кт с/ка 9803 1000
9.	Сторниране новите възникнали задължения в „Бюджет“ и прехвърлянето им в „СЕС“	Дт с/ка 9860/Кт с/ка 9989 1000	Дт с/ка 9989/Кт с/ка 9860 1000
10.	Отразяване на нац. И друго съфинансиране	х	Дт с/ка 9989/ 1000 Кт с/ка от подгр. 994 1000

### Вариант 3

При предварителни отчетени разходи по бюджета на бенефициента **преди да бъде одобрен проекта** Извършване на плащания от банкова бюджетна сметка. Получените от УО плащания **надвишават** сумата на предварително изразходваните средства.

№	Стопански операции	Отч. гр. „Бюджет“/ Б-3	Отч. гр. „СЕС“/ СЕС-3-КСФ
0.	Поет ангажимент с договор	Дт с/ка 9800/Кт с/ка 9200 1400	х
1.	Предварително извършени разходи и задължения към доставчици преди одобрение на проекта (буква А и Б)	Дт с/ки от р-л 6 вкл. подгр. 607 1000 Кт с/ка 4010 1000	х
2.	Реализирани ангажименти	Дт с/ка 9200/Кт с/ка 9803 1000	х



3.	Нови възникнали задължения за разходи	Дт с/ка 9989/Кт с/ка 9860 1000	х
4.	Издължаване към доставчика(букви А и Б) и отчитане на разходите в бюджета	Дт с/ка 4010/ 1000 Кт с/ка 5013 1000 Разх. §§/ § 95-07 (+) 1000	х
5.	Одобряване на проекта – прехвърляне на разходите от „Бюджет“ в „СЕС“	Дт с/ка 7534 / 1000 Кт с/ка р-л 6, 607,4020 1000 § 62-02 (-) / 1000 Разходни §§(-) 1000	Дт с/ка от р-л 6 1000 Кт с/ка 7524 1000 Разходни §§ 1000 § 62-01 (+) 1000
6.	Сторниране на поетите ангажименти в „Бюджет“ и прехвърлянето им в „СЕС“ (буква В1-з)	Дт с/ка 9800/Кт с/ка 9200 1000 -червено сторно Дт с/ка 9200/Кт с/ка 9803 1000 -червено сторно	Дт с/ка 9800/Кт с/ка 9200 1000 Дт с/ка 9200/Кт с/ка 9803 1000
7.	Сторниране новите възникнали задължения в „Бюджет“ и прехвърлянето им в „СЕС“	Дт с/ка 9860/Кт с/ка 9989 1000	Дт с/ка 9989/Кт с/ка 9860 1000
8.	Отразяване на нац. и друго съфинансиране	х	Дт с/ка 9989/ 1000 Кт с/ка от подгр.994 1000
9.	Получаване на трансфер от УО пао банкова бюджетна сметка , които надвишават с 400 х.лв. предварителни разходи (буква Е1)	Дт с/ка 5013 1400 Кт с/ка 7534 1000 Кт с/ка 4684 400 § 95-07 (-) 1400 § 62-02 (+) 1000 §88-03(+) 400	Дт с/ка 7524 1000 Дт с/ка 4684 400 Кт с/ка 7532 1400 § 62-01 (-) 1000 § 88-03 (-) 400 §63-01(+) 1400 (или §46-00
10.	Извършване на разходи до размера на предоставеното финансиране	Дт с/ка 4684 /Кт с/ка 5013 400 §88-03(-) / §95-07(+) 400	Дт с/ки 2,3 400 Кт с/ка 4010 400 Дт с/ка 4010 400 Кт с/ка 4684 400 Разходни §§ / §88-03(+) 400
11.	Реализирани ангажименти	х	Дт с/ка 9200/Кт с/ка 9803 400
12.	Нови възникнали задължения за разходи	х	Дт с/ка 9989/Кт с/ка 9860 400
13.	Отразяване на нац. И друго съфинансиране	х	Дт с/ка 9989/ 400 Кт с/ка от подгр.994 400
14.	Прехвърляне на ДМА	Дт с/ка 2,3 / Кт с/ка 7601 400	Дт с/ка 7601/ Кт р-л с/ка 2,3 400

#### Вариант 4

Възстановяване на авансово финансиране , когато е предоставено чрез превод от банкова бюджетна сметка по банкова бюджетна сметка 744х в училищата –бенефициенти (Е.2 и случаите по В,2)

№	Стопански операции	Отч. гр. „Бюджет“/ Б-3	Отч. гр. „СЕС“/ СЕС-3-КСФ
0.	Поет ангажимент с договор	Дт с/ка 9800/Кт с/ка 9200 1000	х
1.	Предварително извършени разходи и задължения към доставчици преди одобрение на проекта (буква А и Б)	Дт с/ки от р-л 6 Вкл. подгр.607 1000 Кт с/ка 4010 1000	х
2.	Реализирани ангажименти	Дт с/ка 9200/Кт с/ка 9803 1000	х
3.	Нови възникнали задължения за разходи	Дт с/ка 9989/Кт с/ка 9860 1000	х

4.	Издължаване към доставчика(букви А и Б) и отчитане на разходите в бюджета	Дт с/ка 4010/ 1000 Кт с/ка 5013 1000 Разх. §§/ § 95-07 (+) 1000	х
5.	Одобряване на проекта – прехвърляне на разходите в „СЕС”- трансфер или временен безлихвен заем	Дт с/ка 7534 / 1000 или Дт с/ка 4624 Кт с/ка р-л 6, 607,4020 1000 § 62-02 (-) или 76-00(-) 1000 Разходни §§(-) 1000	Дт с/ка от р-л 6 1000 Кт с/ка 7524 1000 или Кт с/ка 4614 1000 Разход. §§ 1000 §62-01(+)или 76-00(+) 1000
6.	Сторниране на поетите ангажменти в „Бюджет” и прехвърлянето им в „СЕС” (буква В1-з)	Дт с/ка 9800/Кт с/ка 9200 1000 -червено сторно Дт с/ка 9200/Кт с/ка 9803 1000 -червено сторно	Дт с/ка 9800/Кт с/ка 9200 1000 Дт с/ка 9200/Кт с/ка 9803 1000
7.	Сторниране новите възникнали задължения в „Бюджет” и прехвърлянето им в „СЕС”	Дт с/ка 9860/Кт с/ка 9989 1000	Дт с/ка 9989/Кт с/ка 9860 1000
8.	Отразяване на нац. и друго съфинансиране	х	Дт с/ка 9989/ 1000 Кт с/ка от подгр.994 1000
9.	Получаване на трансфер от УО пао банкова бюджетна сметка	х	Дт с/ка 5013 1000 Кт с/ка 7532 1000 (или подгр.747,748) § 95-07 (-) 1000 §63-01(+) 1000 (или §46-00)
10.	Възстановяване на трансфера от „СЕС” за бюджета ( буква Е2)	Дт с/ка 5013 1000 Кт с/ка 7534 1000 или Кт с/ка 4624 1000 § 95-07(-) 1000 § 62-02(+) 1000 (или §76-00+)	Дт с/ка 7524 1000 Или Дт с/ка 4614 1000 Кт с/ка 5013 1000 (или подгр.747, 748) §62-01(+)или 76-00(-) 1000 § 95-07(+) 1000

#### Вариант 5

При предварителни плащания за извършване на разходи от бюджета преди да бъде одобрен проекта .Начислените разходи надвишават извършените плащания към доставчици – т.21от ФО-2/2015г.Проектът е одобрен за финансиране от ЕС или др.международн.програми. Извършване на плащания от банкова бюджетна сметка.

№	Стопански операции	Отч. гр. „Бюджет”/ Б-3	Отч. гр. „СЕС”/ СЕС-3-КСФ
0.	Поет ангажимент с договор	Дт с/ка 9800/Кт с/ка 9200 1000	х
1.	Начислени разходи преди одобрение на проекта (буква А и Б)	Дт с/ки от р-л 2,3,6 1000 Кт с/ка 4010 1000	х
2.	Реализирани ангажменти	Дт с/ка 9200/Кт с/ка 9803 1000	х
3.	Нови възникнали задължения за разходи	Дт с/ка 9989/Кт с/ка 9860 1000	х
4.	Издължаване към доставчика(букви А и Б)	Дт с/ка 4010/ 800 Кт с/ка 5013 800 Разх. §§/ § 95-07 (+) 800	х
5.	Проектът е одобрен.Сторниране на	Дт с/ка 7534 / 800	Дт с/ка р-л 6 800 (или 6081- за ст-те от р.2 и 3

	разходите до размера на отчетените на касова основа по §от ЕБК от бюджета и начисляването им в „СЕС” (т.21.1, буква б)	Кт с/ка р-л 6 (или 6081- за ст-те от р.2 и 3 или с-ки 2071,2079,2107) 800 § 62-02 (-) 800 Разходни§§(-) 800	или с-ки 2071,2079,2107) Кт с/ка 7524 800 Разходни§§ 800 §62-01 (+) 800
5.1	Сторниране на разходите над размера на отчетените на касова основа по §от ЕБК от бюджета и начисляването им в „СЕС” (т.21.1, буква б)	Дт с/ка 7601 / 200 Кт с/ка р-л 6 (или 6081- за с-те от р.2 и 3 или с-ки 2071,2079,2107) 200 <b>ВАЖНО - Не се съставят записвания на касова основа</b>	Дт с/ка р-л 6 200 (или 6081- за ст-те от р.2 и 3 или с-ки 2071,2079,2107) Кт с/ка 7601 200 <b>ВАЖНО - Не се съставят записвания на касова основа</b>
5.2	Прехвърляне на разчетите от отч.гр.”Бюджет” в отч. гр. „СЕС”	Дт с/ка 4010 200 Кт с/ка 7601 200 <b>ВАЖНО - Не се съставят записвания на касова основа</b>	Дт с/ка 7601 200 Кт с/ка 4010 200 <b>ВАЖНО - Не се съставят записвания на касова основа</b>
6.	Сторниране на поетите ангажменти в „Бюджет” и прехвърлянето им в „СЕС” (буква В1-з)	Дт с/ка 9800/Кт с/ка 9200 1000 -червено сторно Дт с/ка 9200/Кт с/ка 9803 1000 -червено сторно	Дт с/ка 9800/Кт с/ка 9200 1000 Дт с/ка 9200/Кт с/ка 9803 1000
7.	Сторниране новите възникнали задължения в „Бюджет” и прехвърлянето им в „СЕС”	Дт с/ка 9860/Кт с/ка 9989 1000	Дт с/ка 9989/Кт с/ка 9860 1000
8.	Отразяване на нац. и друго съфинансиране	х	Дт с/ка 9989/ 1000 Кт с/ка от подгр.994 1000
9.	Получен е трансфер от УО по банкова бюджетна сметка в размер на извършените разходи	Дт с/ка 5013 1000 Кт с/ка 7534 800 Кт с/ка 4684 200 § 95-07 (-) 1000 § 62-02 (+) 800 § 88-03 (+) 200	Дт с/ка 7524 800 Дт с/ка 4684 200 Кт с/ка 7532 1000 § 62-01 (-) 800 § 88-03 (-) 200 §63-01(+) (или §46-00) 1000
10.	Издължаване на сумите към доставчика.	Дт с/ка 4684 /Кт с/ка 5013 200 §88-03(-)/95-07(+) 1000	Дтс/ка4010/Кт с/ка4684 200 Разходни§§ / §88-03(+) 200

#### 1. В раздел V СПЕЦИФИЧНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Използват се сметки от подгрупа 780 Увеличение /намаление на нетните активи от преоценка.

#### 2. В раздел IX ДОПЪЛНИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

Допълва:

т.8 При начисляване на задължения за общински данъци , такси и административни санкции / за с-ки 6065,6062 и 6095/ да се използва разчетната сметка 4544 Задължения за общински данъци, такси и административни санкции;

Изготвил: М.Русева  
Гл.счетоводител

