



Справка за оповестяване на счетоводната политика на Община Русе за 2016 година

А.Предмет на дейност

Предмета на дейност на общината е разписан в Закона за местното самоуправление и местната администрация.

Б.База за изготвяне на годишния финансов отчет

Съгласно Закона за счетоводството бюджетните предприятия осъществяват счетоводството си в съответствие с изискванията на глава петнадесета от Закона за публичните финанси (ЗПФ). Формата, структурата на годишните и междинните финансови отчети на бюджетните предприятия се определя от министъра на финансите, съгласно чл.166, ал.2 от ЗПФ, като редът начинът и сроковете за съставяне и представяне на финансовите отчети и публикуването на информацията от тях се определя, съгласно чл.170 о т ЗПФ. За целите на консолидиране в МФ на счетоводната информация за активите, пасивите, приходите и разходите на бюджетните предприятия са изгответи оборотни ведомости поотделно за трите отчетни групи (стопански области) с данни за състоянието на счетоводните сметки **преди операциите по приключването**.

За годишния финансов отчет на Община Русе за 2016г. е приложена формата и съдържанието на годишния финансов отчет, определени съгласно т.1 от Заповед № 3МФ-1338/22.12.2015г. на Министъра на финансите.

Счетоводната отчетност на начислена основа в Община Русе е изготвена в съответствие със Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), Индивидуалния сметкоплан на Общината, Национални счетоводни стандарти, Указания на Министерство на финансите и др. нормативни актове. Индивидуалният сметкоплан на Община Русе е разработен и утвърден от Кмета на Общината съгласно Закона за счетоводството, на база утвърдения с ДДС №14 от 30.12.2013г. и ДДС №5 от 14.04.2015г. на Министъра на финансите Сметкоплан на бюджетните организации (СБО) за 2015г. Структурата на индивидуалния сметкоплан е изградена на четири нива: раздели, групи, подгрупи и синтетични сметки. Към откритите синтетични сметки Община Русе и второстепенни разпоредители с бюджети разкриват аналитични сметки до ниво, определено от техните потребности.

В.Основи за изготвяне на годишния финансов отчет

Счетоводната отчетност на Община Русе се осъществява при спазване на задължителните основни принципи определени в чл.26, ал.1 от Закона за счетоводството (ЗСч.) в сила от 01.01.2016г.:

Действащо предприятие – този принцип изисква всички стопански операции да се отразяват, като се изхожда от предположението, че предприятието няма намерение да прекрати или намали в значителна степен обема на своята дейност

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

Предпазливост – изисква в счетоводството да се оценяват и отчитат предполагаемите рискове и евентуални загуби.

Начисляване – ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаване или плащаве на паричните средства или техните еквиваленти и се включват в финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

Независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс – всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си, като данните на финансовия



отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период.

Същественост- представя се поотделно всяка съществена група статии с подобен характер; обединяване на суми по статии с подобен характер се допуска, когато сумите са несъществени или обединяването е направено с цел постигане на по-голяма яснота.

Компенсиране- не се извършва прихващане между активи и пасиви или приходи и разходи; отчитат се поодделно както активи и пасиви така и приходи и разходи.

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

Оценяване на позициите- признатите във финансовите отчети позиции се оценяват по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или друг метод, когато това се изиска в приложимите счетоводни стандарти.

Счетоводната политика от предходния отчетен период се запазва по възможност, с цел сравнимост на информацията, като ако някой обективни обстоятелства налагат промяна на някой методи и правила, то те се променят.

Изграждането и поддържането на счетоводната система осигурява:

а) всеобхватно хронологично регистриране на счетоводните операции въз основа първични счетоводни документи

в) синтетични и аналитични счетоводни регистри, както и равенство и връзка между тях

г) междинно и годишно приключване на счетоводните регистри и съставяне на годишна оборотна ведомост

д) изменения в извършени счетоводни записвания чрез съставяне на коригиращи счетоводни статии

е) прилагане на утвърден от ръководството индивидуален сметкоплан

Периодичност на изготвяне на финансов отчет – в края на отчетната година

Съдържанието на годишния финансов отчет на общината, като бюджетна организация е изгответо съгласно т.1 от Заповед №ЗМФ 1338/22.12.2015г. на министъра на финансите;

а) сборен баланс във формата определена по т.1.1;

б) по т.1.2. отчет за приходите и разходите;

в) отчет за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от европейския съюз и сметките за чужди средства и отчет по т.1.3 от Заповед №ЗМФ 1338/22.12.2015г.;

г) Приложение по т.1.4 от горецитирания заповед.

Г. Елементи на организация на счетоводството

1. Индивидуален сметкоплан – по своята същност представлява набор от счетоводни сметки, чрез които се дава информация за състоянието и движението на активите, пасивите и собствения капитал.

Индивидуалният сметкоплан на Община Русе за 2016г. е разработен и утвърден от Кмета на Общината на основание на Закона за счетоводството, на база утвърдения с указание №ДДС №14/30.12.2013г. на министъра на финансите Сметкоплан на бюджетните организации (СБО).

Структурата на индивидуалния сметкоплан е изградена на четири нива: раздели, групи, подгрупи и синтетични сметки.

За осигуряване по детайлна информация, във връзка с вземане на управленски решения, освен задължителната аналитичност на счетоводните сметки може да се разкрива и допълнителна аналитичност, в зависимост от нуждите и спецификата на всеки отделен разпоредител с бюджет.



Към откритите синтетичните сметки всички второстепенни разпоредители с бюджетни кредити по бюджета на Община Русе могат да разкриват аналитични сметки до ниво, определено от техните потребности.

2. Форма, методи и процедури на прилаганата отчетност

Прилаганата отчетност е обособена в две насоки:

- A. Отчетност на касовата основа;
- B. Отчетност на начислена основа.

A. Отчетност на касова основа

Изготвя се въз основа и в съответствие с Единната бюджетна класификация за 2016г., утвърдена с указание № ДДС №13/30.12.2013г. и ДДС № 17 от 23.12.2015г. на Министерство на финансите. Основните принципи са :

- касовата отчетност се изготвя поотделно за всяка финансова година – за периода от 01 януари до 31 декември, съгласно разпоредбите на чл. 12, ал.2 от Закона за устройството на държавния бюджет;
- касовата отчетност обхваща единствено **паричния поток** за текущата отчетна година.
- финансовите взаимоотношения между отделните бюджетни разпоредители с бюджетни кредити се класифицира като трансфер, и се отразява със знак /+/- за получените, или /-/- за предоставените суми.
- касовата отчетност изисква отчитането на разходите по функции, групи и дейности;
- касовата основа не обхваща поетите задължения и начислените вземания.

B. Отчетност на начислена основа / счетоводна отчетност/.

Изготвя се въз основа и в съответствие със Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), Индивидуалния сметкоплан на Общината, Национални счетоводни стандарти, Указания на Министерство на финансите и др. нормативни актове.

Счетоводната отчетност на Община Русе се осъществява при спазване на задължителните основни принципи определени в чл.26, ал.1 от Закона за счетоводството (ЗСч.) в сила от 01.01.2016г.

Община Русе съставя оборотни ведомости, съгласно увакания и по формат и начин определен от МФ. За 2016г. се изготвят оборотни ведомости по трите отчетни групи, както следва:

1. За отчетна група „Бюджет“ – съответстваща на касовия отчет на бюджета Б-1;
2. Отчетна група „Други сметки и дейности“- съответстваща на отчета на чуждите средства код 33;
3. Отчетна група „Средства от европейския съюз“ (съответстваща на касовите отчети на средствата от европейския съюз), в това число:
 - оборотна за средства от ЕС от националния фонд - отчет KSF;
 - оборотна за средства от ЕС от Разплащателната агенция – отчет с наименование RA-
 - оборотна за другите европейски средства – отчет с наименование DES;
 - оборотна за другите международни програми – отчет с наименование DMP.

За нуждите на консолидиране, оборотните ведомости се представят с четири знака.

Формата на счетоводството се утвърждава от Кмета на Общината и осигурява синхронизирано осъществяване на хронологичното и систематичното (аналитично и синтетично) счетоводно отчитане.

В Община – Русе се използва автоматизирана система за електронна обработка с програмен продукт /ПП/ **WORK FLOW** за всички разпоредители с бюджет.



Програмата дава възможност за извеждане на: журнал за въведените операции в хронологичен ред по видове папки; извеждане на извлечения от аналитични партиди; ведомости по аналитична партида за всяка отделна синтетична сметка; изготвя оборотна ведомост за всяка синтетична сметка; обобщена оборотна ведомост за всички синтетични сметки по зададен период; главна книга; има възможност за голям брой справки във вид според потребителския интерес.

Счетоводните документи в Община Русе са: хартиени и магнитни носители на счетоводна информация за регистриране на стопанските операции. Счетоводни документи, съобразно съдържащата се в тях информация, се класират като първични, вторични и регистри.

Формата (образец) на счетоводните документи и съхранението на счетоводните документи са в съответствие със Закона за счетоводството (ЗСч) и други действащи нормативни актове.

Месечните и тримесечните касови отчети и оборотните ведомости се представят на МФ в утвърдените от него форми, в определените за това срокове и по указания от МФ начин чрез ИСО.

В своите указания МФ определя допълнителни справки, които следва да бъдат представени към месечните и тримесечните отчети, като указва и сроковете за това.

3.2. Годишен финансов отчет:

Изготването на годишния финансов отчет (ГФО) се извършва при спазване на указанията на МФ за годишното приключване на бюджетните организации, на база на сметкоплана, счетоводните стандарти и методическите указания на МФ.

Формата структурата и съържанието на съставните части на ГФО се определя от министъра на финансите.

ГФО отразява всички факти, явления, процеси настъпили и протекли в Общината през отчетния период и отразява точно и вярно имущественото ѝ състояние, промените на паричните потоци и собствения капитал.

След осъществяване на предварителния контрол от МФ, в указаните срокове се зареждат окончателните отчети.

Годищният отчет се представя в Сметна палата по указания начин и срокове, съгласно указания на МФ.

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

Предвид това, че МФ е органа, който определя реда, начина и сроковете за представяне на касовите отчети и оборотните ведомости, при промяна на сроковете или начина и формата на отчитане, първостепенният разпоредител може да определи други срокове, начини и форми на представяне на отчетите от второстепенните разпоредители с цел спазване на изискванията и указанията на МФ.

Сроковете, начина на представяне и формата на представяне, определена от първостепенния разпоредител е задължителна за всички второстепенни разпоредители с бюджет на Община Русе.

Неспазването им се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

Д. ОЦЕНЯВАНЕ НА АКТИВИТЕ ПАСИВИТЕ И СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

Собствения капитал, активите, пасивите, приходите и разходите се оценяват и записват по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност.

За отчитане на капитала в Община Русе се използват сметките от групи 10 „Разполагаем капитал“; 11 „Акумулирано изменение на нетните активи“ и 12 „Изменение на нетните активи за периода“, които отчитат състоянието и измененията в нетните активи. Всички счетоводни сметки за отчитане на отделните елементи на собствения капитал са пасивни сметки. Кредитират се при



увеличение на съответните елементи, а се дебитират за отразяване на намаленията. Сметките от гр.12 се използват при годишното приключване на сметките за приходи и разходи. Сметките от гр.11 се използват за приключване на сметките от гр.12 и отчитат изменението на нетните активи.

Активите са *дълготрайни*, когато очакваната икономическа изгода се черпи през повече от дванадесетмесечен период и *краткотрайни*, когато очакваната от тях икономическа изгода се черпи еднократно или в рамките на дванадесет месеца.

Дълготрайните активи са: материални, нематериални и финансови.

Краткотрайните са материални запаси, краткосрочни вземания, финансови и парични средства.

Праг на същественост на дълготрайните материални активи - признаване на дълготрайните материални активи /DMA/ - DMA са установими нефинансови ресурси, които имат натурално-веществена форма, предназначени са за използване при осъществяване на текущата дейност, използват се за период по-дълъг от 12 месеца и имат стойност **по-голяма от 700 лв.** без ДДС.

По отношение на **компютърните конфигурации** и други подобни взаимосвързани активи, съгласно т.16.16.6 от ДДС 20/2004г., когато стойността на цялата конфигурация **надвишива минималния праг на същественост от 500 лв. без ДДС**

В общината DMA са средствата и обектите, в които тя е направила дългосрочни инвестиции и същите се използват в текущата й дейност за продължителен период от време.

В групата на DMA се включват:

- сгради;
- машини, съоръжения и оборудване;
- транспортни средства;
- стопански инвентар;
- други дълготрайни материални активи.

DMA първоначално се оценяват, както следва:

- по себестойност - определена на основата на действително извършените разходи по създаването на актива в общината или нейните поделения;
- по справедлива стойност (пазарна цена) - определена като онази парична сума, която общината би могла да получи от продажбата на актива в момента, когато се извършва неговата първоначална оценка или преоценка или при безвъзмездно придобиване;
- по цена на придобиване, която включва: покупната цена, намалена с изплатения данък добавената стойност, включително митата и невъзстановимите данъци върху покупката, както и всички преки разходи, свързани с привеждането на актива в работно състояние (фактически извършените разходи, свързани с доставката и монтажа; изплатените суми за строителство, проучване и проектиране).

Изградените като цял един обект DMA, състоящи се от отделни разграничими съставни части(активи), всеки поотделно отговарящ на критериите на DMA, в съответствие с изискванията на т.3.2 от НСС 16 и т.16.15.2 от ДДС №20/2004г, целият обект може да се раздели на съответни съставни самостоятелни DMA, част от които да се отчитат по съответните счетоводни сметки като балансово отчитани активи по сметки от гр.20, а частта на активите (конкретни съоръжения само), представляващи инфраструктурни обекти, съответно по сметка 2202 в отчетна гр.ДСД.

Активите, които стойност е равна или под **700 лв без ДДС** задължително се отчитат като краткотрайни активи (материални запаси).



Отчитането на ДМА в Община Русе се извършва при съблюдаване на принципите и разпоредбите на т.16 от ДДС №20 /14.12.2004г на МФ и примерната класификация на ДМА към счетоводната политика – Приложение №1.

Разпоредбите на НСС 16, като цяло са приложими за бюджетните предприятия, с изключение на някои текстове и при известна модификация на отчетните процедури, като се спазват принципите, правилата и допълнителните изисквания посочени в т.16 ва ДДС №20/15.12.2004г

През 2016г. в бюджетните предприятия **не се** начисляват амортизации на дълготрайните материални активи (DMA). В тази връзка, т. 8 от НСС 16 **не се** прилага.

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

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

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

Съгласно т.16.24 на ДДС №20/ 14.12.2004г, бюджетните предприятия извършват най-малко веднъж на две години преглед на DMA за обезценка по реда та т.36 от ДДС №20/ 14.12.2004г, доколкото не е определен от МФ по-кратък срок.

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

Нематериалните дълготрайни активи-програмни продукти независимо от стойността им се завеждат в актива на баланса като НДА. В съответствие с т. 38.2.4. от ДДС № 20/2004 г. изписаните на разход към момента на тяхното придобиване нематериални активи, които попадат под стойностния праг на същественост, могат да се отчитат на касова и на начислена основа като други разходи, когато за същите не е по-подходящо да се отчитат като разходи за външни услуги.

Отчитане пна финансовите активи: Финансовите активи по своя характер са краткотрайни и бързоликвидни активи. Те се класифицирани в следните три групи: парични средства; финансови инвестиции; предоставени заеми и временна финансова помощ.

Общината включва в своя баланс всички свои дялови участия, акции и съучастия в търговските дружества. В баланса те се отчитат в отчетна група „Бюджет“ по съответните сметки от подгрупа 511 „Дялове и акции в предприятията в страната“ в зависимост от дела в капитала на търговското дружество, свързано лице.

В зависимост от процентното участие на общината в капитала на търговското дружество, участията биват:

- **Мажоритарно участие** – общината е единоличен собственик на капитала на търговското дружество - (100 на сто).
- **Асоциирано предприятие** - предприятие, в което инвеститорът упражнява значително влияние, но което не представлява нито дъщерно предприятие, нито смесено предприятие на инвеститора (**СС 28**) – над 51 на сто.
- **Смесено предприятие**- договорно взаимоотношение, по силата на което две или повече страни се заемат със стопанска дейност, която подлежи на съвместен контрол (**СС 28**) – над 20 на сто.
- **Миноритарно участие** –договорно взаимоотношение, по силата на което две или повече страни се заемат със стопанска дейност, която подлежи на съвместен контрол – под 20 на сто.

Придобиването на активи, основен и текущ ремонт по стопански начин се извършва по реда на т.50 и т.51 от раздел IV-ти на ДДС №20/14.12.2004 г. на Министерството на финансите



Материалните запаси по своята същност са краткотрайни активи и се ползват под формата на материали, продукция и стоки и се отписват по метода „първа входяща-първа изходяща“.

Инвентаризация - Инвентаризацията на активите и пасивите се извършва по ред, начини и срокове определени в утвърдената *Инструкция за провеждане на инвентаризация, която неразделна част от СФУК*.

Е. ДОХОДИ НА ПЕРСОНАЛА

Отчитането на доходите на персонала е регламентирано в НСС 19, като приложимостта на стандарта за бюджетните предприятия е подробно разписана в т.19 на ДДС №20/14.12.2004г

Съгласно посочените в стандарта категории, доходите на наетите в общината лица са краткосрочни. Те обхващат основно възнаграждение, допълнително възнаграждение , социални и здравни осигуровки и надбавки, платен годишен отпуск и други компенсируеми отпуски, други допълнителни възнаграждения, които са нормативно регламентирани.

Компенсируеми отпуски са тези, които не са използвани за текущия период и могат да бъдат използвани и в бъдещи периоди. Общината и всички второстепенни разпоредители оценяват очакваните разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски като допълнителна сума, която се очаква да се изплати като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск към датата на съставяне на годишния финансов отчет на база на последното, договорено месечно възнаграждение.

Когато се сключват договори за услуги с физически лица, и за изплащането на същите се подава информация в НАП чрез справка за изплатени за изплатени суми, извън трудови правоотношени. Съгласно т.19.8. от ДДС №20 от 2004г. на МФ е указано, че в редица случаи на договори с физически лица за извършване на дейности и услуги практически е трудно да се прецени, как да се класифицира този разход – като възнаграждения по извънтрудови правоотношения (граждански договори) или външна услуга. В тази връзка, когато при такива договори бюджетната организация се явява осигурител, разходът за възнаграждението на лицето се класифицира като разход за персонал по извънтрудови правоотношения по сметка 6044 и съответно по §§ 0202. В случаите, когато бюджетното предприятие няма задължение да подава декларация за осигурителните данни на лицето (например контрагентът е едноличен търговец или самоосигуряващ се), разходът се класифицира като външна услуга и се отчета като такава, съответно по §§1020 и съответно сметка 6029.

Ж. ОТЧИТАНЕ НА СДЕЛКИТЕ С ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА

Отчитането на сделките в чуждестранна валута се извършва съобразно изискванията на НСС21 – ефекти от промените във валутните курсове. и е подробно разписано за бюджетните предприятия ,съответно в т.21 на ДДС № 20 / 14.12.2004г

Сделките в чуждестранна валута се отчитат по левова равностойност на чуждестранната валута , изчислена по централния курс към датата на плащането.

Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване.

Продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата.

3. ОТЧИТАНЕ НА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

Отчитането и осчетоводяването се извършва аналитично по ЕБК и по съответните сметки от раздел 7 на СБП, при текущо начисляване на собствените приходи от доходи от собственост, лихви, глоби и санкции по Наредбите на Общинския съвет и други нормативни актове.

Постъпленията от местни данъци и такса битови отпадъци се отчитат на касова основа и се осчетоводяват текущо.

Възстановяването на приходи се отразява в намаление на съответния вид приход през текущата година независимо, че се отнасят за предходни бюджетни години.



Поети ангажименти за разходи

Съгласно дадените указания в ДДС № 04 от 2010 г. и ДДС № 14 от 2013 г., и даденото с т. 27 от § 1 от ДР на Закона за публичните финанси определение „поети ангажименти за разходи” са: са клаузи на договори и разпоредби на нормативни и административни актове, които обвързват бюджетните организации с бъдещи плащания за разходи и/или нови задължения за разходи с определима стойност, с изключение на: разходите за персонал, пенсии, лихви по дълга (включително по гарантирания от държавата и общините дълг), както и разходите за данъци и други публични държавни и общински вземания.”

Нови задължения за разходи

Съгласно чл. 86, ал. 2, т. 6 от ЗПФ (дефиницията за него е посочена в § 1, т. 22 от ЗПФ) е предвидена сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи”, която ще се използва за отчитане на неговото изпълнение. Обхватът на разходите, попадащи в този показател, е идентичен с този на показателите за поети ангажименти.

Съгласно ал. 3 от ЗПФ с решението за приемане на бюджета на общината е регламентирано приемането на максималния размер на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през годината по бюджета на общината, а именно:

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

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

Разходите се извършват в рамките на приетия бюджет и се осчетоводяват по съответните разходи сметки от група 6 “Сметки за разходи“.

Съгласно т.23. от ДДС 7/2013г. по отношение на приготвянето и предоставянето на храна в детските градини и социалните патронажи към общините, както и във ведомствените буфети, почивни бази, учебни центрове и др. подобни, не е задължително изискването за отчитане на вложените хранителни продукти за приготвянето ѝ чрез използване на сметка 3030 Продукция и сметки от група 65 от СБП. В тази връзка, вложените хранителни продукти по калкулация за приготвяне на готовата храна се изписват директно чрез сметка 6012 Разходи за храна от СБП, без да е необходимо да се прилагат изискванията за отчитане на собствено производство (придобиване на активи по стопански начин) чрез използването на сметка 3030 и група 65 съгласно т. 50 от ДДС 20/2004 г. От практически съображения и при наличието на адекватни контролни процедури се допуска при подобен род дейности закупената храна (включително храна и напитки, които директно се продават като стоки без по-нататъшна обработка) да се изписва директно на разход при нейното придобиване, като в края на отчетния период, в случай, че са налице наличности от нея, да се сторнира разходът за храна с припадащата се сума на наличните запаси и да се отнесе по съответната сметка от група 30, а в началото на следващия отчетен период тази сума на наличните запаси да се изпише еднократно на разход.

Съгласно т.28 на ДДС №11/18.12.2013г. и във връзка със спазване на принципа на текущото начисляване определяме следния подход за отчитането на операциите по децентрализирано



събиране от общински разпоредители чрез банкови сметки 7304 на приходи на общината и внасянето им по банкова сметка 7311 по съответните кодове за вид плащане, а именно:

1. Начисляването на съответния приход се извършва от съответния подведомствен разпоредител на общината, където се взема по общия ред съответното записване за начисляване на прихода Дт сметки за вземания от раздел 4/ Кт сметки раздел 7.
2. При събиране на вземането този подведомствен разпоредител отразява неговото погасяване: Дт гр. 50 / Кт раздел 4. В отчетността по ЕБК събраният приход за общината се отразява по съответния приходен параграф (24-00, 27-00, 28-00, 36-00 и др.);
3. Преводът от банкова сметка 7304 на подведомствения общински разпоредител към банкова сметка 7311 на общината (или директното внасяне по сметка 7311 на събраните от подведомствения разпоредител в брой суми) се отчита в намаление на съответната приходна синтетична сметка от раздел 7, като за целта се препоръчва, с оглед отграничаването на тази трансакция от обичайните записвания по начисляване на приход, да се използва отделна аналитична сметка към синтетичната счетоводна сметка за съответния вид приход. Съответният подведомствен общински разпоредител взема записване – „червено сторно”, като дебитира и кредитира съответната приходна сметка от раздел 7 със сумата на превода.
4. Постъпилата в резултат на превода по т. 3 сума по сметка 7311 се отразява от общината по кредита на съответната сметка за приходи от раздел 7.
5. В отчетността по ЕБК общината отразява постъпилата по сметка 7311 сума по общия ред – по съответния приходен параграф, а подведомственият общински разпоредител – в намаление на съответния приходен параграф.

Гореизложеният ред не се прилага за преводите между банкови сметки 7304 на общината и подведомствените общински разпоредители, които се отчитат като вътрешни трансфери.

Съгласно т.29 на ДДС №11/18.12.2013г. и във връзка с влизането в сила от 01.01.2014 г. на разпоредбата на чл. 127, ал. 3 от Закона за публичните финанси, **за приходите от приватизация** се прилага следния подход:

1. Постъпващите по общинския бюджет средства от приватизация на общинското участие в търговски дружества (сумите по чл. 10, ал. 1 и чл. 10а, ал. 3, т. 1 от Закона за приватизация и следприватационен контрол - ЗПСК), подлежащи на отчитане по § 90-00 от ЕБК, **не следва** да се събират чрез банкови сметки 7311 (сметките за които се прилагат кодове за вид плащане 44 xx xx), **а да постъпват по банкови сметки 7304 или 1816** на общината - първостепенен разпоредител.
2. Приходите от дейности, съпътстващи приватационния процес (сумите по чл.10, ал. 3 от ЗПСК), включително и неустойките по приватационните договори, следва да постъпват по банкова сметка 7311 на съответната община – по съответния код за вид плащане **(44 65 00 и 44 70 00)**.
3. Приходите от приватизация на общинско имущество по чл. 1, ал. 2, т. 6 от ЗПСК следва да постъпват по банкова сметка 7311 на съответната община по код за вид плащане **44 55 00**.

Разходите се извършват в рамките на приетия бюджет и се осчетоводяват по съответните разходни сметки от група 6 “Сметки за разходи”, аналитично по функции и дейности и при поголяма аналитичност в дейностите, според нуждите на контрола и оперативното управление на бюджетния процес.

През годината при възстановяване на разходи, с възстановената сума се намалява съответния вид разход за текущата година, независимо за кой период се отнася.

Съгласно т. 7.14 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ за отчитане на възстановените разходи по бюджета на предприятието в намаление на съответните разходни параграфи - посочват се със знак (-) по разходния параграф, по който първоначално са били отчетени изплатените суми и се отразяват по кредитния оборот на сметките от раздел 6 “Сметки за разходи”



Придобиването на активи, основен и текущ ремонт по стопански начин се извършва по реда на т.50 и т.51 от раздел IV-ти на ДДС №20/14.12.2004 г. на Министерството на финансите, а именно:

Съгласно т.50 от ДДС №20/14.12.2004 за отчитане на придобиването и основен ремонт по стопански начин (т.е. тези производствени дейности се осъществяват от самото бюджетно предприятие, а не чрез възлагане на външен доставчик) на балансово признати активи се използват сметки 6501, 6502, 6503 и 6507.,

При извършени текущо през годината операции по сметки 6501, 6502, 6503 и 6507 по реда на тази точка, **към края на отчетната година** тези сметки ще имат кредитно салдо преди приключването на сметките от раздел 6 и 7. Това състояние на тези сметки се посочва в оборотната ведомост за съответната година, подлежаща на представяне в МФ - дирекция „Държавно скровище“ и Сметната палата и след представянето й, сметки 6501, 6502, 6503 и 6507 се приключват в края на отчетната година със съответните сметки от група 12, аналогично на реда на приключване на сметките от групи 60, 61, 62 и 64.

Съгласно т.51 от ДДС №20/14.12.2004 - Отчитането на разходите за изграждане и основен ремонт по стопански начин на инфраструктурни обекти, както и на разходите за текущ ремонт по стопански начин (т.е. тези производствени дейности, се осъществяват от самото бюджетно предприятие, а не чрез възлагане на външен доставчик) се извършва чрез използването на сметки 6504, 6506 и 6508.

Отчитането на разходите си извършва на касова и начислена основа, като се спазва взаимовръзката на съответните параграфи по ЕБК и сметките от група 6 на сметкоплана на бюджетните предприятия.

Изплатените суми за вноски и участия в нетърговски организации и дейности в страната, отчетени на касова основа по разходен § 46-00 от ЕБК, се отчитат на начислена основа по сметка 6461 от СБО, когато са предназначени за нестопански организации от сектор „Държавно управление“ или по сметка 6451 от СБО, когато са за нестопански организации, които не попадат в сектор „Държавно управление“

Съгласно т.27 от ДДС №11/18.12.2013г. за отчитане на представителните разходи се приема подхода на отчитане на **всички** представителни разходи по §§ 10-98 от ЕБК и сметки 6098 и 6099 на СБП, а **не** подхода, при който същите се отчитат в съответствие с естеството и характера на плащането.

Всички разходи за застраховане се отчитат на начислена основа по сметка 6203 Разходи за застраховане от СБП, а на касова основа по §§ 10-62 от ЕБК, включително и в случаите на склучени застраховки при командировки на служители в чужбина.

Салдата по сметки от групи 6 и 7 се закриват на 31 декември.

През бюджетната година не се извършва приключване на тези сметки.

Грешки произтичащи от неотчетени активи и пасиви или от отчетени несъществуващи активи и пасиви, се отразяват чрез съответните сметки от гр. 69 „Намаление на нетните активи от други събития“ и гр.79 „Увеличение на нетните активи от други събития“ на СБО (т.8.9. на ДДС №20/2004г.).

И. ПРОВИЗИИ И НАЧИСЛЕНИ РАЗХОДИ

Начисляване в края на годината допълнително провизии за задължения.

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



Не се провизират: социални помощи и обезщетения, здравноосигурителни плащания.

При начисляване на провизия за задължения се прилагат разпоредбите на т. 37.9 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ.

При начисляване на провизия за вземания се спазват разпоредбите на т. 36.2 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ.

Начисляването на разходи за провизии на персонала се извършва по реда на т. 19 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ.

Провизиране на вземанията се извършва след анализ на просрочията при съставяна на ГФО, като се вземе предвид следното:

- **трудносъбирами** между 90 и 180 дни от крайния срок за погасяването им и се провизират със 50% от номиналната им стойност;
- **несъбирами** - между 180 и 360 дни от крайния срок за погасяването им и се провизират със 100% от номиналната им стойност;
- **безнадеждни** – над 360 дни - провизират със 100% от номиналната им стойност.

По отношение на провизирането се прилага следният подход:

- за договорите за наем се ползва групово провизиране;
- за всички останали договори се прилага индивидуална провизия.

Просрочените вземания и задължения се отчитат по задбалансовите сметки от подгрупи 991 „Статистика на просрочените вземания“ и 992 „Статистика на просрочените задължения“.

Й. ОТЧИТАНЕ НА РАЗЧЕТИТЕ

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

Сметка 4500 от СБО се използва само за отчитане на съответните разчети в рамките на една и съща отчетна група (стопанска област) в системата първостепенния разпоредител. С оглед облекчаване на процеса по приключване на сметката, съгласно указанията на МФ се дава възможност да се възприеме подход на приключване на сметка 4500 със сметка 7600, вместо със сметка 1001. В този случай приключването на сметка 4500 със сметка 7600 е възприет подхода на приключване на сметката в края на годината, като това следва задължително да се отрази в отчетността на съответните разпоредители с бюджет преди приключването на сметките от раздел 6 и 7, т. е. тази операция се включва в оборотната ведомост, подлежаща на представяне в МФ. Не се допуска приключване на сметка 4500 със сметка 7600 в края на годината след приключвателните операции на сметките от раздел 6 и 7.

Предвид изложеното, сметки 4501, 4502 и 4503 от СБО е уместно да се използват само в случаите, когато представляват действителни разчети.

Сметки 4501, 4502 и 4503 не би следвало да се използват за отчитане на прехвърляне на активи между отчетни групи (стопански области) в рамките на бюджетната организация, както и между бюджетни организации в системата на съответния първостепенен разпоредител с бюджет, ДВУ и БАН. За тази цел се прилагат съответните сметки от подгрупа 760 от СБО. Операцията по приключването на сметки 4501, 4502 и 4503 със съответните сметки 7601, 7602 и 7603 следва да се включи като операция в годишната оборотна ведомост, подлежаща на представяне в МФ.

Във връзка с отчитане на получени аванси по проекти в СЕС, следва да се спазват разпоредбите на т.10.2 от ДДС 08/2014г., както следва:

- от бюджетната организация-бенефицент:

При получаване на аванса:



- а) Дт с/ка 5001, 5013/ Кт с/ка 753 (752), и записване по § 63-01/61-01 (+) от ЕБК - за отразяване получаването на аванс като трансфер (когато се получават средства, подлежащи на отразяване в отчетна група „СЕС“, се използват сметки 753 и § 63-00, а при получаване и отчитане от бенефициента на аванс в отчетна група „БЮДЖЕТ“ за сметка на средства по донорски програми, отчитани от администратора в отчетна група „БЮДЖЕТ“, се прилагат сметки 752 и § 61-00);
б) Дт с/ка 4970 / Кт с/ка 4523, 4548 или 4568 - за отразяване на отпуснатите средства на бюджетната организация-бенефициент като задължение по аванс (сметки 4523, 4548 и 4568 се използват в случая в зависимост от това в кой подсектор на сектор „Държавно управление“ попада бюджетната организация-администратор);

При усвояване на аванса, при непризнаване на разходи, извършени със средства от аванса, както и при възстановяване на средства по аванса (когато имаме писмо от управляващия орган за непризнати суми-окончателно) :

- а) Дт с/ка 4523, 4548 или 4568 / Кт с/ка 4970 - за отчитане на усвояването на аванса в размер на признатите разходи;
б) Дт с/ка 4523, 4548 или 4568 / Кт с/ка 4393 - за отнасяне от бюджетната организация-бенефициент на частта от аванса, съответстваща на непризнатите разходи, като задължение за възстановяване на средства по донорски програми;
в) Дт с/ка 753 (752) / Кт с/ка 5001, 5013 (7500) и записване по § 63-01/61-01/62-02 (-) от ЕБК – при възстановяване от бюджетната организация-бенефициент на неусвоената част от аванса, както и на средствата за непризнатите разходи, доколкото не се прихваща с подлежащите на отпускане други средства.

В края на годината, ако е приложимо се вземат операции за отразяване на:

1. коректив за вземания за помощи и дарения

- записване за *текущата* отчетна година:

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

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

- записване за *следващата* отчетна година чрез процедурата на „червено сторно“ със стойността на предходното записване:

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

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

2. коректив за неусвоени помощи и дарения

- записване за *текущ-та* отчетна година:

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

Кт с/ка 4989 Коректив за неусвоени помощи и дарения

- записване за *следващата* отчетна година чрез процедурата на „червено сторно“ със същата стойност, като предходното записване:

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

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

К. ОТЧИТАНЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА В ЛЕВА И ВАЛУТА

Счетоводно отчитане на паричните средства в касата на общината

Наличните парични средства в бюджетните предприятия се отчитат чрез сметки 5011 „Касови наличности в лева“ и 5012 „Касови наличности във валута, а а паричните средства банката по сметка 5013 (в лева) или 5014 (във валута).“



Л. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ ПО ЗКПО

Облагане с данък върху приходите от стопанска дейност по ЗКПО

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

В глава 33, чл. 249 от ЗКПО са регламентирани разпоредбите на закона за определяне на данъчната основа - годишна. **Годишната данъчна основа** са приходите на общината от сделки по чл. 1 от Търговския закон, както и от отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество, начислени през съответната година.

Съгласно чл. 250, ал. 2 данъчната ставка на данъка върху приходите за общините е **2 на сто**. Когато подлежи на облагане с данък върху приходите за съответната година, общината подава годишна данъчна декларация по образец до 31 март на следващата година (чл. 252). Съгласно чл. 253 от ЗКПО данъкът върху приходите се внася в срок до 31.03. на следващата година.

М. СРЕДСТВАТА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ

С влизане в сила на ЗПФ от 01.01.2014г. е въведен нов начин на отчитане на някой от получените европейски средства. Средствата по оперативни програми продължават да се отчитат по стария ред в отчетна група „Средства от европейския съюз“ (СЕС).

От 01.01.2014г. съгласно ФО-2/2014г.(и следващи указания на МФ) в отчетна група „СЕС“, освен средствата от ЕС получени по оперативни програми се отчитат и получените средства:

1. По т.2.3. от ФО-2/2014г.: всички други средства по програми и проекти, финансирали от фондове и институции на Европейския съюз, администрирани и/или получени от бюджетни организации, включително свързаното с тях национално съфинансиране - „Други европейски средства“ (ДЕС) –(ТГС, „Леонардо да Винчи“, „Еразъм“ и „Коменски“, проекти, финансирали от фондове и институции на Европейския съюз по смисъла на § 1, т. 36 от ЗПФ).

2. По т.2.4. от ФО-2/2014г. - Определените от министъра на финансите средства по други международни програми и свързаното с тях национално съфинансиране - “Други международни програми“ (ДМП). Към настоящия момент това са определените с т. 39.1 от ДДС № 12/2013 г. средства и свързаното с тях национално съфинансиране по следните три международни програми:

а) Норвежкия финансов механизъм, б) Финансов механизъм на европейското икономическо пространство и в) Българо-швейцарската програма за сътрудничество за намаляване на икономическите и социалните неравенства в рамките на разширения Европейски съюз..

Отчитането по проектите и програми, свързани с европейски средства и други международни програми, попадащи в обхвата на т.2 от ФО №2 от 27.01.2015г се отчитат, съгласно указанията на Министерство на финансите, дадени в т.19 до т.22 и Приложението към т.22 на същото ФО №2.

Задбалансовата отчетност за отразяване на национарното и друго финансиране се извършва по сметки от подгрупа 994 „Статистика на финансиране на разходи за сметка на бенефициенти, ЕС и други донори“ на тримесечие по ред определен в т.84-93 на ДДС №14/30.12.2013г. Сметките от подгрупа 994 се приключват в края на годината със сметка 9989.

Утвърдената от Кмета на Общината счетоводна политика за 2016г. се прилага, считано от 01.01.2016г. и е задължителна за всички второстепенни разпоредители с бюджет в системата на Община Русе

Неразделна част от счетоводната политика е Приложение №1 към нея за Примерна класификация на ДМА в Община Русе.

Подготвил:


Сабина Минковска
Началник отдел ФС



Приложение №1

към Счетоводната политика на Община Русе

ПРИМЕРНА КЛАСИФИКАЦИЯ НА РАЗХОДИТЕ ЗА ПРИДОБИВАНЕ НА ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

(над утвърдения праг на същественост в счетоводната политика на първостепенния разпоредител с бюджетни кредити)

№ по ред	Подпараграф от ЕБК	Счетоводна сметка	Дълготрайни активи
1.	§ 52-01 Придобиване на компютри и хардуер	2041 Компютри и хардуерно оборудване	
			Компютърни конфигурации
			Компютри
			Хардуерно оборудване
			Монитори
			Интерактивни дъски
			Сървъри
			Принтери
2.	§ 52-02	2031 Административни сгради	Общински училища
			Сгради на общинска администрация, за образователни, социални, здравни, културни, обществени и други мероприятия
		2039 Други сгради	Гаражи
			Павилиони
			Производствени, стопански и търговски сгради
			Халета
			Складове и др. подобни
3.	§ 52-03 Придобиване на друго оборудване, машини, съоръжения	2049 Други машини, съоръжения, оборудване	
			Скенери
			Шрайфпроектори и Мултимедийни устройства
			Съоръжения, в т.ч. фонтани и поливни системи, колектори и др.
			Озвучителна уредба
			Преводаческа уредба
			Предавателна устройства, включително телефонни централи, мобилни телефони, телефонии и факсове.
			Енергетични и двигателни машини и оборудване, включително асансьори, в т.ч. косачки, триони, помпи и др., както и машини за пътно-ремонтни дейности.



			Професионални машини и оборудване, в т.ч. професионално кухненско оборудване в детските градини, ясли и социални домове, като зеленчукорезачки, работни маси, професионални скари, фритюрници, хладилници и др.
			Измервателни и регулиращи уреди, инструменти и производствени принадлежности
			Касови апарати с фискална памет
			Средства за копиране и оперативно размножаване на документи - ксерокси
			Климатизи и климатизатори
			Средства и системи за сигнализация, информация и охрана, в т.ч. локални мрежи за интернет и UPS-системи, пожароизвестителни системи, системи за достъп до сгради, СОТ и др.
			Контеинери за битови отпадъци
			Медицински уреди, апарати, оборудване и инструментариум
			Инженерни комуникации - площадкови, в т.ч. площадки със детски игрални съоръжения към детските градини, ясли и др. попадащи в рамките на дворовете на съответните общински структури.
			Инженерни съоръжения - като огради, писти, настилки и други съоръжения попадащи в рамките на общинското летище, и др.
4.	§ 52-04 Придобиване на транспортни средства	2051 Леки автомобили 2059 Други транспортни средства	В зависимост от талона на моторното превозно средство се определя, дали е лек автомобил или друго транспортно средство. Леки автомобили Микробуси Лекотоварни автомобили Камиони и други тежкотоварни автомобили Сметоизвозващи машини Линейки Автобуси Трамваи и мотриси за електротранспорта Тролейбуси Електрокари Локомотиви и вагони Кораби Самолети Пожарни коли Трактори Верижни снегорини Самосвали Фадроми
5.	§ 52-05 Придобиване на стопански инвентар	2060 Стопански инвентар	



			Складов инвентар, контейнери, палети, работни маси
			Калкулатори – джобни, настолни, универсални
			Електронно-механични и механични изчислителни машини
			Битов инвентар - електрически: хладилници, печки, бойлери, подочистачки и др.
			Кухненски инвентар, нагревателни уреди с течно и твърдо гориво – непрофесионални уреди.
			Селскостопански и градински инвентар
			Мебели за административни сгради, почивни станции и др. подобни
			Маси, бюра, столове, канапета, кушетки, кресла, легла, матраци и мебели специални за медицински учреждения
			Корпусни мебели - гардероби, шкафове, библиотеки
			Акустични устройства
			Телевизори, радиоапарати, магнитофони, видеомагнитофони, видеокамери, усилватели и др. които са за ежедневна употреба, и не се използват професионално или за обучение.
			Апаратура за оперативна диспечерска връзка за учреждения и предприятия - секретарски уредби, номератори и др. подобни
			Килими, пътеки, пердете и др.
			Спортен инвентар и фитнес обзавеждане
			Санитарно-хигиенно обзавеждане
			Музикални инструменти - без тези които се използват професионално от оркестри и др. подобни.
			Индивидуални защитни средства
6.	§ 52-06 Инфраструктурни обекти	6075 Разходи за продобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки 6504 Разходи за изграждане на инфраструктурни обекти по стопански начин	
			Транспортно-комуникационни мрежи и съоръжения - автомагистрали и пътища; железопътни линии и обекти на железопътната инфраструктура; пристанища и летища и съоръженията към тях
			Водоснабдяване и канализация
			Електроснабдяване, включително трафопостове, улично осветление
			Топлоснабдяване извън сградата



			Газоснабдяване извън сградата и/или оградата на обекта.
			Електронни съобщителни мрежи
			Хидромелиорации
			Третиране на отпадъци
			Геозащитна дейност
			Мрежите и съоръженията до общите контролно-измервателни уреди в недвижимите имоти, включително разпределителните устройства
			Структурно окабеляване
			Мостове
			Междублокови и паркови детски и спортни площадки, алеи в парковете, паркинги, тротоари, спирки/спирконавеси и др.

Забележка:

По отношение на отчитане придобиването на павилиони се прилага следния подход:

- **павилионите, трайно закрепени към земята**, като например павилионите по спирките за градския транспорт се завеждат като други сгради (т.26 от ДДС08/2012г.).
- **разглобяемите павилиони**, които се отдават под наем се отчитат като други съоръжения и оборудване.

Подготвил:
Сабина Минковска
Началник отдел ФС