



Справка за оповестяване на счетоводната политика

на Община Русе за 2012 година

Счетоводната политика на община Русе е утвърдена от кмета на общината със Заповед №РД01-2082 от 2012г и е задължителна за всички второстепенни разпоредители по сборния бюджет на общината.

Финансите на общината имат публичен характер, поради което отчитането им става съгласно Сметкоплана на бюджетните предприятия утвърден със заповед на Министъра на финансите от 2005г.

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

- 1.Закон за счетоводството.
- 2.Национални счетоводни стандарти, приети с ПМС 37/13.02.2002г. , валидни за бюджетните предприятия.
- 3.Данъчните закони засягащи дейността на общината: Закон за данъците върху доходите на физическите лица, Закон за корпоративно подоходно облагане, Закон за данък добавена стойност.
- 4.Писма на Министерство на финансите, Дирекция „Държавно съкровище“: ДДС №20/2004г., ДДС № 13/21.12.2012г – Изготвянето и представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2012 г. и на годишните оборотни ведомости за 2012 г. на общините; ДДС № 14/ 21.12.2012 г. – Годишното счетоводно приключване на бюджетните предприятия за 2012 г. и изготвяне на оборотни ведомости през 2013 г., писмо изх.№08-00-131/13.02.2013г.
- 5.Утвърдените от кмета на общината счетоводна политика и индивидуален сметкоплан.

В.Основи за изготвяне на годишния финансов отчет

- 1.Основни счетоводни принципи:
 - а)текущо начисляване-приходите и разходите по сделките и събитията се отразяват счетоводно в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаване или плащане на паричните средства
 - б)предпазливост
 - в)предимство на съдържанието пред формата – сделките и събитията се отразяват в съответствие с тяхното икономическо съдържание, същност и финансова реалност независимо от съответната им правна форма.
 - г)спазване по възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период и постигане на съпоставимост на данните
- 2.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
- 4. периодичност на изготвяне на финансов отчет – в края на отчетната година
- 5. съдържание на годишния финансов отчет
- а) сборен баланс във формата определена, съгласно т.15.1 от з-д №ЗМФ60/20.01.2005г. на министъра на финансите
- б) справка за провизии на вземания и корективи на пасиви
- в) отчет за себестойността - сметки от група 65
- г) отчет за собствения капитал - сметките от групи 10,11,12 и 13

Оценъчни бази използвани при изготвяне на годишния финансов отчет

1. Дълготрайни материални активи

Изградените като един цял обект ДМА, които се състоят от отделни разграничими съставни части (активи), всеки поотделно отговарящ на критериите за дълготраен материален актив, в съответствие с т.3.2 от НСС 16 и т.16.15.2 от ДДС 20/2004 се отчитат по съответните счетоводни сметки като балансово отчитани активи по сметки от гр.20, а ако част от активите, представляват инфраструктурни обекти – като задбалансови активи по см. 9902.

1.1. Дълготрайните активи първоначално се представят по цена на придобиване

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

1.3. Преоценка на сградите не се извършва, тъй като е икономически необосновано като разход за бюджета на общината.

При разпоредителни сделки с недвижимо имущество се възлагат оценки на лицензиран оценител.

1.4. Отписване на дълготрайни материални активи

а) при продажба на ДМА се извършва съпоставяне на постъпленията от продажба и неговата балансова стойност. Разликите се осчетоводяват по съответните сметки като приход или разход

2. Нематериални дълготрайни активи

2.1. Първоначалната оценка на нематериалните активи е цената на придобиване.

3. Финансови дълготрайни активи

Включват предоставени средства в други предприятия под формата на дялове и акции.

3.1. Първоначална оценка

а) включва разходите за придобиване на инвестицията

б) по оценка на вещи лица при апорт

3.2. Последваща оценка на дялове, акции и съучастия в дъщерни и асоциирани предприятия.

Извършва се по прилагане метода на собствения капитал по реда на т.т.4.1 до 4.10 включително от НСС 28 Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия.

При съставяне на ГФО на общината поради несъвпадане на сроковете за същата за годишно приключване с тези на търговските дружества оценката на участията се прави



на база прогнозни резултати, а в следващия отчетен период се съставят корекционни счетоводни статии.

4.Краткотрайни активи

Краткотрайните активи включват:

- материални запаси;
- краткосрочни вземания;
- парични средства

4.1.Материалните запаси са краткотрайни активи, придобити под формата на покупка и се заприходяват по цена на придобиване или доставна стойност включваща разходи по закупуването им.

4.2.Краткосрочни вземания

Краткосрочни вземания са:

- вземания от клиенти
- Вземания от доставчици
- Съдебни и присъдени вземания

Краткосрочните вземания се оценяват по номинална стойност в момента на тяхното възникване.

В края на отчетния период /към 31.12./се извършва оценка на краткосрочните вземания по реда на НСС 32.

4.3.Парични средства са притежаваните от предприятието авоари като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки.

4.3.1.В зависимост от местонахождението си те се класифицират като:

- парични средства в брой;
- парични средства в безсрочни депозити и банки;
- суми в подотчетни лица

4.3.2.Паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по курс на придобиване

4.3.4.Намалението на паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по валутен курс на продажбата им.Разликите се отчитат като текущи финансови приходи или разходи.

4.3.5.Паричните средства деноминирани в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет се оценяват по заключителен курс на БНБ.Възникналите разлики се отчитат като текущи финансови приходи или разходи.

5.Пасиви

Пасивите са съществуващи задължения, които произтичат от минали събития и чието уреждане се очаква да доведе до изтичане на ресурси – носители на икономическа изгода.

5.1.Дългосрочни пасиви – задължения, чийто срок е по-дълъг от 12 месец.

Лихвените плащания по дългосрочните активи са текущ разход.

5.2.Краткосрочни пасиви – задължения, чийто срок на уреждане е по-кратък от 12 месеца.

Те се класифицират като:

5.2.1.задължения към банки

5.2.2..задължения към доставчици и клиенти

5.2.3.задължения към персонала, които могат да бъдат:

- за заплати неизплати към края на отчетния период
- задължения за неизползван платен годишен отпуск към края на периода на персонала,съгласно НСС 19,т.3.3.

5.2.4.Задължения към осигурителни предприятия



Като задължения към осигурителни предприятия в края на отчетния период се представят неизплатените вноски за :

- социално осигуряване – задължително и доброволно
- здравно осигуряване – задължително и доброволно
- осигуряване за безработица

Начислените вноски за социално и здравно осигуряване се отчитат като текущи разходи за периода, за който се отнасят.

5.2.5. Данъчни задължения – произтичат от неизплатени в края на отчетния период плащания за данъци по силата на данъчното законодателство. Те могат да бъдат:

- задължения за данъци върху дохода на персонала
- задължения за данъци върху печалбата
- задължения за ДДС

5.2.6. Други краткосрочни задължения , включващи задължения за лихви, за глоби и неустойки, задължения към кредитори, непредставени в предишни статии на баланса.

5.2.7. Провизии

6. Приходи

Приходи са brutните потоци от икономически изгоди, получени и дължими от клиенти и граждани по задължения от разпоредбите на ЗМДТ и други данъчни закони .

6.1. Обхват на приходите

- приходи от данъци
- приходи от такси
- приходи от продажба на имущество
- приходи от продажба на стоки
- приходи от наеми
- приходи от продажба на услуги
- приходи от лихви, дивиденди и др. от ползване активите на общината
- приходи от дарения
- други , неквалифицирани в горните позиции
- приходи от субсидии по Закона за държавния бюджет на Република България

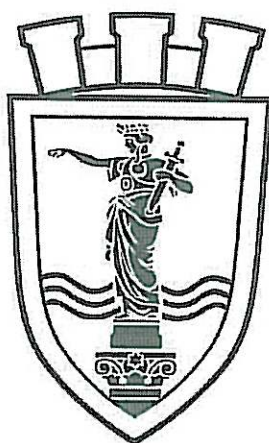
7. Публичност на ГФО – съгласно дадените указания от МФ – след заверка от Сметна палата се публикува общата рекапитулация на приходите и разходите от сборния отчет БО – 3 и сборния баланс по формата определена от заповед № ЗМФ 60/20.01.2005г. на министъра на финансите.



О Б Щ И Н А Р У С Е

УТВЪРДИЛ,
КМЕТ:


/ПЛАМЕН СТОЙАНОВ/



СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ОБЩИНА РУСЕ

август, 2012 година



I. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Счетоводната политика на Община Русе е разработена в съответствие с изискванията на т.б от НСС1 и представлява система от принципи, изходни положения, концепции, правила, бази и процедури, възприети за отчитане на бюджета и други видове дейности, както и за представяне на отчетната информация във финансов отчет.

2. Счетоводната политика цели създаването на реални условия при прилагането, на които изготвяните финансови отчети да представят достоверно финансовото и имущественото състояние на Община Русе, както и промените които настъпват в нея..

3. Счетоводната политика е разработена при съблюдаване на изискванията на Закона за счетоводството, Националните счетоводни стандарти, валидни за публичния сектор, Сметкоплана на бюджетните предприятия, утвърден със заповед № ЗМФ – 60 от 20.01.2005г на Министъра на финансите, ДДС № 20 от 14.12.2004г.

4. Счетоводната политика е елемент на системата за финансово управление и контрол.

5. Счетоводната политика се променя при настъпили законодателни промени и такива, разпоредени от Министъра на финансите.

6. Резултатната финансова информация при прилагането на счетоводната политика осигурява:

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

б/ достоверно представяне изпълнението на бюджета;

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

7. За бюджетните и извънбюджетните сметки и фондове се прилага отчетност на касова основа, в съответствие с Единната бюджетна класификация.

8. Финансово-правната форма, чрез която се регламентират приходите и разходите, управлението на финансите и имуществото са Закона за местното самоуправление и местната администрация, Закона за общинските бюджети и Закона за държавния бюджет на Република България.

II. СЪЩНОСТ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА И ОСНОВНИ ПРИНЦИПИ

По своя същност счетоводната политика представлява съвкупност от принципи, правила, бази и процедури възприети от Община Русе за отчитане на неговата дейност и за представяне на информация във финансовия отчет

Тя трябва да дава сигурност, че информацията във финансовите отчети е надеждна и може да послужи на потребителите за вземане на решения, т.е. тя следва да отразява вярна икономическата същност на събитията, да представя достоверно резултатите от финансовото състояние на Общината и е пълна във всички финансови аспекти.

Разработването на счетоводната политика се осъществява в съответствие с принципите на Счетоводството на бюджетните предприятия, Националните счетоводни стандарти, структурата на бюджетното предприятие и основните му задачи.

Счетоводната отчетност на Община Русе се осъществява при спазване на задължителните основни принципи определени в Закона за счетоводството както следва:

1. Документална обоснованост на стопанските операции. Спазва се изискването за съставянето на документите съгласно действащото законодателство, т.е. информацията за осъществените стопански операции да се отразява в счетоводните документи.

2. Предпазливост – изисква в счетоводството да се оценяват и отчитат предполагаемите рискове и евентуалните загуби през бъдещи периоди.

3. 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.



4. Текущо начисляване. Приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, се отразяват през периода, за който се отнасят / е осъществена дейността / , независимо от периода на плащане.

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

6. 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.

7. Запазване по възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период с цел сравнимост на информацията , като ако някои обективни обстоятелства налагат промяна на някои методи и правила , то те се променят.

8. 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.

III. 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 е разработен на основание чл. 9, ал.1, т.6 от Закона за счетоводството, на база утвърдения със заповед № ЗМФ - 60 от 20.01.2005 г. на министъра на финансите Сметкоплан на бюджетните предприятия/СБП/.

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

Основно правило, залегнало в разработването на индивидуалния сметкоплан е, че не може да се променя структурата , която е нормативно определена до ниво – синтетична сметка.

Откриването на нова синтетична сметка може да става само след промяна в утвърдения от Министерство на финансите - Сметкоплан на бюджетните предприятия/СБП/.

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

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:

А. Отчетност на касовата основа;

Б. Отчетност на начислена основа /счетоводна отчетност/.

А. Отчетност на касова основа

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

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

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

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

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



- касовата основа не обхваща поетите задължения и начислените вземания.

Второстепенните разпоредители с бюджетни кредити представят в счетоводството на първостепенния разпоредител до 5-то число на месеца, следващ отчетния/или първия работен ден след него/ касовия си отчет с натрупване от началото на годината на хартиен и магнитен носител за обобщаване. Преди изготвяне на касовия отчет, следва да бъде извършена засечка за равенството на данните между оборотната ведомост за месеца и касовия отчет.

Б. Отчетност на начислена основа /счетоводна отчетност/.

Изготвя се въз основа и в съответствие със Сметкоплана на бюджетните предприятия/СБП/, Индивидуалния сметкоплан на Общината, Национални счетоводни стандарти, Указания на Министерство на финансите и др. нормативни актове.

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 прилага мемориално-ордерна система за счетоводство, като се използва автоматизирана система за електронна обработка с програмен продукт /ПП/ **WORK FLOW**.

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.

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

Редът и начинът на оформяне на първичните счетоводни документи намират отражение в Инструкцията за документооборота на счетоводната документация, Инструкцията за процедурите на командироване на служители и други лица в страната и чужбина, Инструкцията за организационните процедури по завеждането и изписването на краткотрайните и дълготрайни активи и извършване на инвентаризациите в Община Русе, Вътрешните правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол на Общината и други документи представляващи елементи на СФУК на Общината..

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

Формата /образца/ на счетоводните документи и съхранението на счетоводните документи са в съответствие със Закона за счетоводството/ЗСч/ и други действащи нормативни актове.

IV. ОЦЕНЯВАНЕ НА АКТИВИТЕ ПАСИВИТЕ И СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

Отчитане на дълготрайните материални активи /ДМА/ - като ДМА се отчитат тези имуществва, които имат веществено натурална 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 700лв без ДДС.

Активите, които попадат в обхвата под 700лв без ДДС задължително се отчитат като краткотрайни активи /материални запаси/.

Относно ползването на сметка 4500 "Вътрешни разчети за доставка и прехвърляне на активи, пасиви, приходи и разходи" се избира варианта за еднократно приключване в края на



годишната. На консолидирано ниво при първостепенния разпоредител салдото по сметката следва да е на нула.

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.

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 на ДДС №20/15.12.2004г

Съгласно разпоредбата на чл. 15, ал. 3 от Закона за счетоводството, в бюджетните предприятия не се начисляват амортизации на дълготрайните материални активи (ДМА). В тази връзка, т. 8 от НСС 16 не се прилага.

Дълготрайни материални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и не възстановими данъци) и всички преки разходи, както следва: разходи за подготовка на обекта (терена); разходи за първоначална доставка и обработка; разходи за монтаж; разходи за хонорари на архитекти, инженери, икономисти и други, свързани с проекта, икономическата обосновка, изграждането, доставката монтажа, въвеждането в употреба; изплатените обезщетения на собствениците за отчуждаване на техните активи.

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

Стойността на актива не се променя при текуща 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 ДМА за обезценка по реда на т.36 от ДДС №20/ 14.12.2004г, доколкото не е определен от МФ по-кратък срок.

По отношение на обезценката на активите в Община Русе, се прилагат следните изисквания:

- За нефинансовите дълготрайни активи се извършва преглед за обезценка веднъж на две години, доколкото МФ – дирекция “Държавно съкровище” не е определило по-кратък срок, при спазване на следните отчетни процедури:

- при прегледа се съпоставя отчетната стойност с текущата възстановима стойност. За текуща възстановима стойност на тези активи се приема справедливата им стойност, като за нейна индикация може да се ползва и текущата покупна цена на сходен актив със същия потенциал на икономическа изгода.

- при прегледа за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи обезценка се отчита, когато е налице траен спад в цените на съответните активи.;

- не се извършва тест за обезценка на активи, които са в процес на придобиване/строителство със срок под една година;

- ако отчетната стойност на балансово признат нефинансов дълготраен актив е по-висока, тя се коригира до размера на текущата възстановима стойност, чрез използването на сметка 7802. При извършване на обезценка на задбалансов нефинансов актив, сумата се отразява по кредита на съответната задбалансова сметка срещу дебитиране на сметка 9981.

Независимо от стойността след подоценката, дори и тя да е равна на нула, преоценените ДМА продължават да се водят в актива на баланса.

В Обезценката е винаги намаляваща и се отчита чрез използване на сметка 7802 “Отрицателна преоценка на активи”.

През отчетната 2011г е извършена такава преоценка на ДМА в Община Русе, поради което пред 2012г, доколкото не е определен от МФ друг срок, няма да се извършва такава .

При извършване на преоценка, тя следва да се отчита по съответните сметки от група 78 на СБП и не може да се отнася директно към собствения капитал, сметки от групи 10-13

Не се извършва обезценка на активите по сметки от подгрупа 990.



Не се извършва преценка на сградния фонд, тъй като това е скъпо струваща услуга. При разпоредителни сделки с недвижимо имущество се възлага оценка на съответния актив.

В община Русе е приет подход за преценка на недвижимото имущество при промяна в данъчните оценки и когато те са по-високи от регистрираната балансова стойност се извършват съответните счетоводни записвания.

В момента на тяхното придобиване се изписват на разход следните ДМА :

- Земи , гори и трайни насаждения
- Инфраструктурни обекти
- ДМА с художествена и историческа стойност /без сгради/
- Книги за библиотеките

Същите ДМА се водят задбалансово, аналитично по съответните сметки от подгрупа 990.

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.

Компютърните конфигурации и други подобни взаимно свързани активи, когато стойността на цялата конфигурация надвишава минималния праг на същественост разписан в СП на Община – Русе, а именно – 700 лв без ДДС следва да се оценят като ДМА.

Нематериалните дълготрайни активи-програмни продукти независимо от стойността им се завеждат в актива на баланса като НДА.

След извършената задължителна преценка на недвижимото имущество /сгради земи и водещите се задбалансово инфраструктурни обекти/ след 2005 г. не следва да се извършва преценка на тези активи по следните причини:

- инфраструктурните обекти не са източник на материална изгода и няма смисъл както и начин те да бъдат оценени

- имотите публична общинска собственост служат за задоволяване на обществено полезни и социални нужди от, което следва че те също не са източник на икономическа изгода и не е целесъобразно правенето на разходи за плащане на лицензиран оценител.

- имотите частна общинска собственост нежилищни сгради получават своята реална стойност ,когато с тях се извършват разпоредителни сделки

- при разпоредителни сделки с жилищни имоти, за същите се възлага оценка на лицензиран оценител

За ДМА в процес на придобиване се изпълняват стриктно указанията в НСС 16 и тези от ДДС 20 от 14.12.2004г.

Финансови дълготрайни активи по своята същност са дялове, акции, държавни ценни книжа и други. В зависимост от относителния дял на съучастието на общината в другото предприятие те се класифицират:

- с мажоритарно участие при над 50%

- инвестиции в асоциирано предприятие – участието в капитала с по-вече от 20%

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.

Стоково-материални запаси са краткотрайни материални активи под формата на материали, придобити чрез покупка. Тези разходи се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени.

Стоково-материални запаси се оценяват по доставна стойност, която включва разходите по закупуването. Търговската отстъпка и други подобни компоненти се приспадат при определяне на разходите за покупка. В цената на придобиване не се включват складови разходи, административни



разходи, финансови разходи и извънредни разходи. Тези разходи се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени.

Изписването на материали от склад става по метода на първа входяща, първа изходяща.

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

Инвентаризация - Инвентаризацията на активите и пасивите се извършва в следните срокове:

1. ДМА и НМА един път годишно.

2. Останалите материални активи – един път годишно

3. При смяна на МОЛ

4. Инвентаризацията на библиотечните фондове се извършва както следва:

- за библиотеки с инв.единици до 4000 един път на две години на целия фонд;

- частична инвентаризация на 5% от фонда един път на две години за библиотеки с над 4000 единици;

- фондовете от ръкописи, старопечатни книги, редки, ценни и справочни издания се проверяват всяка година.

5. Инвентаризация на фонд картини се извършва, както следва:

5.1. цяла инвентаризация на музейните фондове-1 път на 5 години;

5.2. инвентаризация по репрезентативния метод – ежегодно;

- при движими културни ценности от 401 до 5000 се проверяват най-малко 400.

Лизинг - Начина на отчитане на лизинговите договори се определя от НСС 17. Съгласно т.17 от ДДС №20 / 14.12.2004г разпоредбите на НСС 17 са изцяло приложими за бюджетните предприятия с известна модификация на отчетните процедури подробно разписана в ДДС 20.

Според стандарта лизингов договор е споразумение по силата, на което наемодателят предоставя на наемателя срещу еднократно заплащане или серия плащания /наем/ правото на ползване на определен актив за договорен срок.

Финансов лизинг е договорът ,при който наемодателят прехвърля на наемателя в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива. В крайна сметка правото на собственост може да бъде или да не бъде прехвърлено.

Разпоредбата на т.4.3, б"в" от НСС 17 не се прилага. Тази разлика се третира в отчетността на бюджетните предприятия като коректив на брутната (номинална) стойност на задълженията по финансовия лизинг и се отнася по сметки 1917 и 1918 от СБП / т:17.1 ДДС №20 / 14.12.2004г /.

Аналогично, *не се прилага* и изискването по т. 4.4 от НСС 17 за счетоводно третиране като приход за бъдещ период на разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата стойност. Тази разлика се третира в отчетността на бюджетните предприятия като коректив на брутната (номинална) стойност на вземанията по финансовия лизинг / т.17.2 от ДДС №20 / 14.12.2004г /.

V 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 за продължителна работа, социални и здравни осигуровки и надбавки, платен годишен отпуск и други компенсиреми отпуски, други допълнителни възнаграждения нормативно регламентиранни.



Краткосрочните доходи на персонала се признават само, когато съответното лице е положило труд. Те са напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който е положен труда за тях.

Компенсирани 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 компенсирани 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 доходи по чл.73 от ЗДДФЛ. Разходът за възнаграждението се класифицира като разход за персонал по сметка 6044, а като касово изпълнение се отразява по разходен § 0202.

VI 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 ледова 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.

В резултат на превръщането на един и същ брой единици чуждестранна валута в отчетната валута при различни валутни курсове възниква курсова разлика, която се начислява и отчита в края на всеки месец, като паричните средства вземания и задължения в чуждестранна валута се оценяват и показват по централния курс на БНБ

Реализираните курсови разлики от продажба на валута се отчитат по сметките от подгрупа 739, а преоценките (нереализираните курсови разлики) – по група 78

Разликите от преизчисляване на отчетните данни за активите и пасивите на бюджетните предприятия в чужбина също се третират и отчитат като преоценки по сметките от група 78. Не се допуска такива разлики да се отнасят директно към собствения капитал на бюджетните предприятия (сметките от групи 10-13 от СБП).

VII. ОТЧИТАНЕ НА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

Приходите по бюджета са тези предвидени в чл.6 от Закона за общинските бюджети.

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.

Постъпленията от застрахователни обезщетения се отчитат като касови приходи по приходни §§ 3611 и 3612. Те не представляват възстановяване на разхода.

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

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

През бюджетната година не се извършва приключване на тези сметки.

Съгласно т.7.24. от ДДС № 20 /14.12.2004г, касовите потоци по закупуването и продажбата на стоки и продукция от дейността на столове, бюфети, почивни бази, помощни стопанства и други подобни дейности се отчитат на нетна база по приходен § 24-04 от ЕБК (закупуването на тези



материални запаси се отчита със знак "минус", а продажбата им – със знак "плюс"). Останалите касови плащания за такива дейности – текущи разходи (заплати, осигурителни вноски, режийни и други разноски) и придобиване на дълготрайни активи, се отчитат по съответните разходни параграфи от ЕБК. Отчитането на начислена основа на разходите и приходите от тези дейности се извършва по общия ред на брутна основа – разходите се отчитат по съответните разходни сметки (отчетната стойност на продадените стоки и продукцията се отразява по сметките от подгрупа 611), а приходите от продажбите се отразяват по съответните приходни сметки от СБП. Останалите касови приходи, които подлежат на отразяване по приходен § 24-04, се отчитат на брутна основа.

Приходите от наеми се отчитат на касова основа по приходен параграф § 24-05 „Приходи от наеми” и се осчетоводяват по сметка 7121 „Приходи от наеми”.

Държавните такси се отчитат по § 25-01 “Такси за административни и други услуги и дейности”, § 26-00 „Съдебни такси” и § 27-00 „Общински такси”, без такси за битови отпадъци, които са с данъчен характер и се отчитат по сметка 7041 „Касови приходи от такси и лицензии с данъчен характер” с кредитното салдо на сметка 7051 “Приходи от такси в лева”.

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

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

Касовите излишъци се отчитат по § 36-19 “Други приходи” и се отразяват по сметка 7935 “Излишъци от парични средства”.

Отчитането на платения и възстановен ДДС се извършва в съответствие с разпоредбите на т.7.11 от ДДС № 20/ 14.12.2004г

Съгласно т.7.12 от ДДС № 20/ 14.12.2004г данъкът върху приходите от стопанска дейност: изчислява се на начислена основа и се отчита по приходен § 37-02 “Внесен данък върху приходите от стопанска дейност на бюджетните предприятия” със знак (-) при внасянето му в НАП, като възстановяването му се отчита по същия подпараграф със знак (+).

Сумата на внесенния данък върху приходите, отразена по § 37-02 следва да е равна на отразената сума по кредитния оборот на сметка 4512 „Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност”.

Отчетените суми по приходни §§ 45-00 “Помощи, дарения и други безвъзмездно получени суми от страната” и 46-00 “Помощи, дарения и други безвъзмездно получени суми от чужбина” трябва да съответстват на кредитните салда на сметките от група 74 “Помощи и дарения от страната и чужбина” (без сметките за отчитане на даренията в натура - 7413, 7414, 7473, 7474, 7484, 7493 и 7494).

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 по-голяма 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 по реда на чл. 33, от Закона за счетоводството и след представянето ѝ, 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:.

VIII. ПРОВИЗИИ И НАЧИСЛЕНИ РАЗХОДИ

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

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

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

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

Не се провизират: 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

Провизирането на вземанията във връзка със съставяне на ГФО се извършва в следните размери:

- за вземания до 180 дни - 50 %
- за вземания повече от 360 дни - 100 %



IX. ОТЧИТАНЕ НА РАЗЧЕТИТЕ С ДОСТАВЧИЦИ

Разчетните взаимоотношения с доставчиците възникват основно по повод снабдяването със стоково-материални ценности-материали, 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.

X. ОТЧИТАНЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА В ЛЕВА И ВАЛУТА

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

В края на месеца наличността в касата се занулява.

Съгласно Закона за ограничаване на плащанията в брой се забраняват разплащанията в брой над 15000лв., вкл. и за отделни плащания по договор, който е с обща сума над 15000лв. с ДДС. Същото следва да се прилага и в случаите на плащания в чуждестранна валута, когато левовата равностойност е равна на или надвишава 15000лв. Равностойността в български лева се определя по курса на БНБ в деня на плащането.

Определям пределен дневен лимит при приключване на каса-3000лв., като всички ПКО и РКО с придружаващите ги разходооправдателни документи се завеждат в касова книга, която се приключва всеки ден при движение. За плащане в брой и издаден РКО без да е налице разходооправдателен документ /фактура, билет, квитанция, вносна бележка, договор с ФЛ или заявка с ясно обосновани аргументи за служебен аванс в срока на отчитането му, съгл. Инструкцията за документооборота на община Русе/ отговорност носи длъжностното лице броило сумата. При приключване на касовата книга лицето, отговорно за установяването на касовата наличност и за правилното водене на касовата книга полага подпис на касиер, а гл. счетоводител полага подпис за контролиращо лице. Второстепенни разпоредители, при които отговорното лице за касовата наличност и гл. счетоводител са едно и също лице, подпис за контролиращо лице се полага от ръководителя. Събраните приходи от първостепенния разпоредител се внасят ежедневно в обслужващата банка. Събраните приходи от второстепенни разпоредители се внасят ежеседмично и при пределен лимит над 1000лв.

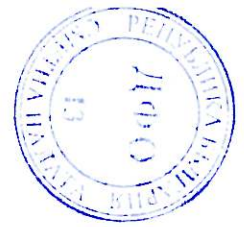
XI. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ ПО ЗКПО

Облагане с данък върху приходите от стопанската дейност по ЗКПО

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

В глава 33, чл. 249 от ЗКПО са регламентираны разпоредбите на закона за определяне на данъчната основа - месечна и годишна. **Месечната 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 съответния месец. **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).



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

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

ХП. 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.

Текущо през годината се съставят оборотни ведомости за всеки месец.

Към 31 декември се съставя оборотна ведомост за м.декември, такава с натрупване на годишни обороти към.31.12. на съответната година и оборотна ведомост след приключвателни операции .

По указания на Министерството на финансите се съставят тримесечни и годишен консолидиран счетоводен отчет до изискуемото ниво /оборотна ведомост и счетоводен отчет/.

2. Годишен финансов отчет

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

Министърът на финансите утвърждава счетоводни стандарти и сметкоплан.

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

Годишният финансов отчет отразява всички факти, явления и процеси, настъпили и протекли в бюджетната организация през отчетния период.

Разписаната счетоводна политика е задължителна за всички второстепенни разпоредители с бюджетни кредити в община Русе.

Промени в счетоводната политика не се прилагат с обратна сила за минали години.