

**УТВЪРДИЛ :**  
**КМЕТ НА ОБЩИНА ПОРДИМ**  
**ДЕТЕЛИН ВАСИЛЕВ**



# **СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА**

## **НА ОБЩИНА ПОРДИМ**

### **2017 година**

## **I. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ**

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

Счетоводната политика е съобразена с изискванията на Закона за счетоводство, ДДС № 8 от 2014 г., ДДС № 20 от 2014 г., новия сметкоплан на бюджетните организации - ДДС № 5 от 14.04.2015 г., разпоредбите на Директива 2013/34/ЕС и Директива 2014/95/ЕС от 22.10.2014 г., Ръководството за прилагане на сметкоплана, новите указания на Министерството на финансите за прилагане на Националните счетоводни стандарти за бюджетните организации, както и в съответствие с глава петнадесет от Закона за публичните финанси.

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 Пордим ;

б/ достоверно представяне изпълнението на бюджета ;

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

За всички бюджетни и извънбюджетни сметки и фондове се прилага отчетност на касова основа, в съответствие с Единната бюджетна класификация. Финансово-правната форма, чрез която се регламентират приходите и разходите, управлението на финансите и имуществото са Закона за местното самоуправление и местната администрация, Закона за общинските бюджети, Закона за държавния бюджет на Република България.

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

Счетоводната отчетност на второстепенните разпоредители се осъществява от 9/девет/ филиални счетоводства /Приложение 1/.

## **II. ОСНОВНИ ПРИНЦИПИ И ИЗИСКВАНИЯ**

Счетоводната отчетност в община Пордим се осъществява при коректно спазване на основните принципи, определени в Закона за счетоводството, както следва:

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

2. Действащо предприятие.

3. Предпазливост-оценяване и отчитане на предполагаемите рискове.

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

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

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

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

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

### **III. ЕЛЕМЕНТИ НА ОРГАНИЗАЦИЯ НА СЧЕТОВОДСТВОТО**

#### **1. Индивидуален сметкоплан**

Съгласно ДДС № 14 от 30.12.2013 г. счетоводното отчитане на активите и пасивите в Община Пордим се извършва в три отчетни групи: „БЮДЖЕТ”, „СЕС” и „ДСД”.

Индивидуалния сметкоплан е изграден на база Сметкоплана на бюджетните организации, съобразен с последните промени в Закона за счетоводството, утвърден на основание чл.164 от Закона за публичните финанси.

За осигуряване на по-детайлна информация за отделни направления и дейности, и във връзка с вземане на управленски решения, освен задължителната аналитичност на счетоводните сметки е открита и допълнителна аналитичност на няколко нива.

## **2. Форма, методи и процедури на прилаганата отчетност**

Прилаганата отчетност е в две насоки:

а/ Отчетност на касова основа

б/ Отчетност на начислена основа /счетоводна отчетност/.

### **Отчетност на касова основа**

Изготвя се въз основа и в съответствие с Единната бюджетна класификация.

Основни 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 устройство 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 със знак /-/ 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.

### **Отчетност на начислена основа /счетоводна отчетност/.**

Изготвя се въз основа и в съответствие със Сметкоплана на бюджетните предприятия, Индивидуалния сметкоплан на Община Пордим, Националните счетоводни стандарти, Указания на Министерството на финансите и други нормативни актове.

За нуждите на консолидиране оборотните ведомости се представят с четири знака. Според спецификата на дейността на бюджетните звена може да се ползват аналитични сметки с пети и шести знак, което се оповестява със счетоводната политика на съответното бюджетно звено. При възникване на необходимост от създаване на нови счетоводни сметки се използват синтетичните сметки от Сметкоплана на бюджетните предприятия, съблюдавайки принципите за аналитичност в индивидуалния сметкоплан.

Счетоводната информация се обработва автоматизирано с програмен продукт „ФСД”, който се ползва и от второстепенните разпоредители.

Счетоводните регистри за аналитично и синтетично отчитане се съставят под формата на постоянни информационни масиви. Регистрите се приключват в края на всеки

месец и задължително към 31-ви декември на отчетния период. Води се двустранно счетоводно отчитане.

### **3. Счетоводни документи и документирани на стопанските операции**

При обработване на счетоводните документи и съставяне на счетоводните отчети се спазват правилата, определени в раздел II от Закона за счетоводството и изискванията на СС 1, който е в съответствие с изискванията на Европейския съюз за отчетността в бюджетните предприятия, както и ДДС № 20 ОТ 14.12.2004 г. на Министерството на финансите.

а/ счетоводните документи в Община Пордим се съставят на български език.

б/ счетоводните документи се дешифрират като хартиени и магнитни носители на счетоводна информация за регистриране на стопанските операции. Съобразно съдържащата се информация в тях, счетоводните документи се класифицират като първични, вторични и регистри.

в/ формата /образца/ на счетоводните документи и съхранението им са съобразени с изискванията в раздел III на Закона за счетоводството и други нормативни актове.

г/ поправки и добавяне в първичните документи не се допускат. Погрешно съставени документи се анулират и се съставят нови.

д/ лицата, съставящи и подписващи счетоводните документи носят отговорност за достоверността на информацията в тях.

## **IV. ПЕРИОДИЧНИ И ГОДИШНИ ОТЧЕТИ**

1. Формата, структурата и съдържанието на финансовите отчети се определят съгласно чл.166, а редът, начините и сроковете за представянето им, както и оборотните ведомости и друга отчетна информация се определят от Министерството на финансите съгласно чл.170 от Закона за публичните финанси..

2. Годишен финансов отчет – състои се от счетоводен баланс, отчет за приходите и разходите и приложение.

2.1. Изготвянето на годишния финансов отчет се извършва при спазване на указанията на Министерството на финансите за годишното приключване на бюджетните предприятия, на база сметкоплана, счетоводните стандарти и методическите указания от Закона за счетоводството.

2.2. Министърът на финансите утвърждава счетоводни стандарти и сметкоплан, които съгласно чл.23-чл.27 от Закона за счетоводството са в съответствие със :

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

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

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

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

д/ стандартите, сметкопланът, както и методическите указания по прилагането им се разработват и актуализират от Министерството на финансите, като при извършване на актуализация бюджетните предприятия се уведомяват своевременно;

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

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

2.4. Годишният финансов отчет представя вярно и честно всички факти, явления и процеси, настъпили в бюджетната организация през отчетния период. Достоверно отразява имущественото и финансово състояние и финансовите резултати от дейността на организацията, в съответствие с определенията и критериите за признаване на активи, пасиви, приходи и разходи, заложи в счетоводните стандарти.

Позициите, които се представят във финансовите отчети са съобразени със следните принципи:

- последователност на представянето и сравнителна информация-всички статии, счетоводните политики и методи за оценяване се прилагат последователно и през всички следващи периоди с цел сравнимост на показателите;

- предпазливост при оценяване и отчитане на очакваните рискове или загуби с цел получаване на действителни финансови резултати;

- текущо начисляване – резултатите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, или когато е осъществен последващ трансфер на парични средства (или осигуряване на допълнителен лимит за разходи);

- съпоставимост между приходите и разходите-правилно отразяване по счетоводни сметки на извършените разходи за периода, през който се черпи изгода от тях, а приходите да се отразяват за периода, през който са отразени разходите за получаването им;

- документалната обосновааност на счетоводните записвания подлежи на проверка в края на годината.

2.5. Годишното счетоводно приключване е продължителен процес, преминаващ през отделни, взаимно свързани и взаимно обуславящи се фази и процедури, поради което се уточняват отделните етапи по приключването, сроковете за тяхното извършване и длъжностните лица, отговорни за изпълнението им.

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

2.6. Етапи на счетоводното приключване:

а/ преглеждане на първичните счетоводни документи и привеждане във вид, съобразен с изискванията на Закона за счетоводство;

б/ счетоводно отразяване на цялата документация, съставена въз основа на извършена работа;

в/ инвентаризация на активите и пасивите и отразяване в счетоводните регистри на констатирани разлики;

г/ преглед на отчетените цели финансираня;

д/ проверка на счетоводните записвания при отразяване на приходите от дейността;

е/ уточняване на вътрешните разчети с второстепенните разпоредители с бюджетни кредити към Община Пордим;

ж/ счетоводни процедури по приключване:

- съставяне на предварителна оборотна ведомост;

- изготвяне на допълнителни справки;

- съставяне на счетоводен отчет;

- изготвяне на обяснителни записки при необходимост;

- съставяне на окончателна оборотна ведомост;

2.7. Не се допускат промени в счетоводната политика с обратна сила за минали години. При направени промени, които оказват съществено влияние върху данните от

предходни години на ниво консолидиран отчет, и този ефект може да се измери с разумна точност, се оповестява неговото естество и размер в приложението на годишния отчет.

## **V. ОЦЕНКА НА АКТИВИТЕ**

**1. Дълготрайни материални активи** – установими финансови ресурси, придобити и притежавани от Община Пордим, които отговарят на следните условия:

а/ имат натурално-веществена форма;

б/ могат да се използват за продажба, замяна, отдаване под наем, за административни и други цели;

в/ могат да се използват повече от един отчетен период;

г/ имат ограничен срок на годност

### **2. Праг на същественост на ДМА:**

- дълготрайни материални активи със стойност до 1000 /Хиляда лева, без ДДС/ се третират като материални запаси;

- дълготрайни материални активи със стойност над 1000 /Хиляда лева, без ДДС/ задължително се третират като дълготрайни материални активи;

- компютърни конфигурации и други взаимно свързани с тях активи, когато стойността на цялата конфигурация надвишава 500 /Петстотин лева/ се завежда като ДМА, независимо че индивидуалната стойност на отделните елементи е под минималния праг;

- стойността на сградите не се увеличава със стойността на монтираните в тях ДМА /инсталации, защитни устройства и други, когато те са разграничими и не нарушават конструкцията на сградата;

- съгласно ДДС № 08 от 2014 г. подлежащите на отчитане по сметки 2010 и 2201 земи и гори се признават балансово независимо от тяхната стойност.

**3. В отчетна група „Други сметки и дейности” се капитализират следните дълготрайни активи:**

- земи, гори, трайни насаждения

- инфраструктурни обекти

- активи с историческа и художествена стойност

- книги в библиотеките

Тези активи първоначално се изписват на разход по сметките в отчетна група „Бюджет” и „СЕС”, а след това се признават балансово в отчетна група „ДСД”.



Съгласно ДДС № 08 от 2014 година подлежащите на отчитане земи и гори се признават балансово независимо от стойността на актива.

#### **4. Метод на оценка на дълготрайните материални активи**

Дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, мита и невъзстановими данъци и всички преки разходи, както следва:

а/ разходи за подготовка на обекта /терена/

б/ разходи за първоначална доставка и обработка

в/ разходи за монтаж

г/ разходи за хонорари на архитекти, инженери, икономисти и други, свързани с проекта, икономическа обосновка, изграждането, доставката и монтажа, въвеждането в употреба

д/ изплатени обезщетения на собственици за отчуждени техни активи.

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

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

На основание чл.65 от Закона за счетоводството, в съответствие с изискванията на т.7.1 от СС 4, ДДС № 05/30.09.2016 г.и Закона за публичните финанси дълготрайните активи в бюджетните организации подлежат на амортизации. Сумата, с която един актив се признава във финансовия отчет представлява неговата **балансова стойност**. Балансовата стойност се получава като от отчетната стойност се спаднат всички натрупани за него амортизации, коригирана със загубите от обезценки, или с извършените преоценки.

**5. Последващи разходи** / основен ремонт, реконструкция, модернизация и разширение/, които водят до подобряване на бъдещата икономическа изгода, с която се коригира балансовата стойност на дълготрайните активи:

а/ разходи, водещи до изменение с цел удължаване полезния срок на действие или производителността на актива;

б/ осъвременяване на отделни части с цел подобряване качеството на продукцията или услугите;

в/ промяна във функционалното предназначение на актива;

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.

#### **6. Оценка след първоначално признаване**

Веднъж на две години се прави преглед за **обезценка на ДМА**, като се спазват следните изисквания :

а/ при прегледа на ДМА, съгласно указанията на ДДС № 05/30.09.2016 г.и изискванията на т.7 от СС 4 „Отчитане на амортизации” се съпоставя балансовата им стойност с текущата възстановима /справедлива/ стойност, като може да се използва текуща покупна цена на сходен актив със същия потенциал на икономическа изгода. Балансовата стойност представлява разликата между отчетната стойност на актива и акумулираната амортизация към определен момент;

б/ при наличие на траен спад на цените на съответните активи

в/ прави се обезценка и на задбалансовите активи /доколкото това е възможно/

За отчитане на **обезценката** на активите се използват сметки от гр. **78**.

Не се обезценяват активи в процес на придобиване и незавършено строителство.

За разлика от обезценката на ДМА при **преоценка** на същите се съпоставя балансовата стойност с отчетната стойност на актива. В този случай говорим за надоценка, или подоценка.

#### **7. Нематериални дълготрайни активи - признаване**

Нематериалните дълготрайни активи представляват установим нефинансов ресурс, който отговаря на следните критерии:

а/ няма физическа субстанция;

б/ има съществено значение при употребата му;

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

г/ при придобиването му е било възможно да бъде надлежно оценен;

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

Програмните продукти се признават балансово като НДА независимо от стойността, на която са придобити.

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

Нематериалните дълготрайни активи, състоящи се от разграничими съставни части, отговарящи поотделно на критериите за нематериални дълготрайни активи се разделят на съставни части и всяка от тях се третира като самостоятелен актив.

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

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

Последващи разходи, свързани с НДА – разходите, с които се увеличава отчетната стойност на НДА, или се отчитат като отделен нематериален актив. Те увеличават очакваната икономическа изгода от използването на актива над тази на първоначалната оценка.

Като текущ разход, направен във връзка с нематериален дълготраен актив се отчита :

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

б/ за въвеждане на актива в експлоатация;

в/ за повторно започване на преустановени действия;

г/ за реорганизация и преместване;

д/ за обучение, промоция, реклама;

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

Оценка след първоначално признаване :

- след първоначално признаване НДА се отчитат във финансовия отчет по **балансова стойност**, представляваща разликата между отчетната им стойност, и натрупаните амортизации, след корекцията със загубите от обезценки и с извършените преоценки.

- преоценка се извършва по ред и начин, определен ежегодно с указанията за годишно приключване от Министерството на финансите

- преглед за обезценка се прави веднъж на две години по реда, даден за дълготрайните материални активи.

**8. Придобиване на активи по стопански начин** – по реда на т.50 и 51 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на Министерството на финансите.

**9. Отписване на дълготрайни активи** – при продажба, безвъзмездно предоставяне на друга бюджетна организация или при извеждане от употреба, когато не се очаква вече никаква икономическа изгода от актива.

#### **10. Счетоводни записвания**

При придобиване на ДМА и НДА се дебитират сметките от група 20 срещу кредитиране на: сметка 1001 при предоставяне на разполагаем капитал на бюджетната организация; сметка 2071 - с разходите за незавършено строителство, производство и основен ремонт; сметка 2079 - със стойността на разходите за придобиване на други материални активи в процес на придобиване; сметка 4010 – при начисляване на задължения към доставчици за извършена доставка на ДМА; сметки от група 50 – при покупка на дълготрайни активи; сметка 4500 – при вътрешни разчети за доставка между общината и поделенията и; сметки от група 74 – при получаване на активи чрез дарения в натура; сметка 7801 – при преоценка на дълготрайни активи в увеличение. В месеца, следващ месеца на придобиване на дълготрайния актив, съгласно индивидуалния амортизационен план започва начисляване на амортизацията. Амортизационният план е част от Амортизационната политика на общината. Счетоводните записвания, свързани с начисляване на амортизациите, са отразени в Амортизационната политика.

При отписването на ДМА и НДА се кредитират сметките от група 20,21,22 /отчетна стойност/ срещу дебитиране на сметки от подгрупа 613,614,64,6992,76x2 /балансова стойност на отписаните продадени дълготрайни активи/ и дебитиране на сметки от гр.24 /стойността на акумулираната амортизация/. Счетоводните записвания, свързани с всички случаи на отписване на амортизируеми дълготрайни активи са отразени в Амортизационната политика на общината.

**11. Материални запаси** – краткотрайни материални активи под формата на материали, придобити чрез покупка. Разходът за тях се отчита като текущ за периода, през който е извършен. Оценяват се по доставна стойност, която включва разходите по закупуването. Търговска отстъпка и други подобни компоненти при определяне разходите за покупка. В цената за придобиване не се включват складови разходи, административни разходи, финансови и извънредни разходи. Тези разходи се отчитат като текущи за периода, през който са извършени. Материалите се отчитат количествено и стойностно по видове,

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

## **12. Гориво–смазочни материали**

Доставката на горива се извършва съгласно проведени процедури по Закона за обществените поръчки от Община Пордим, на основание сключени договори и анекси с доставчиците. Заявките към доставчика се правят централно от името на Общината, съгласно писмена заявка от ръководителя на съответното звено, в която се вписва вида на горивото, количеството и наличие на бюджетен кредит.

Горивото за отопление се приема от комисия, назначена със Заповед на Ръководителя на звеното, или упълномощено лице, която се подписва на гърба на фактурата и сертификата за качество. За получените горива за отопление се издава складова разписка, въз основа на първичните документи. Изписването на разхода се извършва с искане /ежемесечно/ на основание фактическия разход на отоплителното съоръжение.

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.

**13. Отчитане на хранителни продукти** – извършва се според тяхната специфика и по реда, определен от счетоводната политика. Отчитат се по вид хранителен продукт, МОЛ и склад .На всяко МОЛ се предоставя подходящо помещение /склад/ за съхранение на хранителните продукти, защитен от достъп на външни лица, обезопасено срещу пожари, наводнение, оборудвано с рафтове, хладилници, фризери и други пособия за съхранение на продуктите. Всички получени безвъзмездно продукти постъпват в склада в присъствие на комисия. Членовете на комисията се подписват на гърба на протокола за безвъзмездно дарените продукти. Комисията остойностява получените продукти по справедливи цени. МОЛ издава складова разписка в два екземпляра. Така оформените първични документи се представят в счетоводството. От своя страна МОЛ води регистър за всички получени и предадени материали. Стойността на изписаните продукти се изчислява според приетия метод /средно претеглени месечни стойности/. Разходът се отразява в месечен отчет, който се представя в счетоводството в края на месеца.

## **14. Счетоводни записвания**

При получаване на материали – дебитираща се сметка 3020 срещу кредитиране на сметки от група 40 – при възникване на задължение към доставчици; сметка 4261 – при покупка на материали от подотчетни лица; сметки от група 50 – при покупка в брой или от касата; сметки от група 74 – при получени дарения в активи; сметка 7802 – при преоценки в увеличение; сметка 7993 – при установени излишъци.

При разход на материали – кредитира се сметка 3020 срещу дебитиране на сметки от подгрупа 601 – при разход на материали; сметка 6993 – при установени липси и брак на материали; сметка 7802 – при преоценка в намаление или обезценка на материални запаси; сметки от подгрупа 760 – при предоставяне чрез вътрешни разчети в системата на първостепенния разпоредител, или счетоводното им прехвърляне в друга отчетна група.

## **VI. ПРОВИЗИИ И НАЧИСЛЕНИ РАЗХОДИ**

### **1. Начисляване в края на годината провизии за задължения**

В края на годината се прави 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.

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 не се признава провизия. Размера на признатата провизия трябва да бъде най-добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на съставяне на баланса.

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

Сумите за гаранционно обслужване на продадените стоки и услуги се третират като провизия и се начисляват като разход в момента на продажбата.

Начисляване на провизии за задължения – дебитираща се сметка 6791 /за провизия, начислена като текущ разход/, сметки от раздел 2 и 3 /за провизия, начислена в цената на придобиване на балансово признат актив/, сметки от подгрупа 607/ за провизия, начислена в

цената на придобиване на активи, които се изписват на разход при придобиването им/, срещу кредитиране на сметка 4940. Съставя се и статия по задбалансови сметки – дебит сметки от подгрупа 990, срещу кредит на сметка 9981.

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

- дебит сметка 4940 срещу кредит сметка 6799 /с отчетната стойност на провизията/;

- дебит сметки от раздел 6 срещу кредит на сметки от раздел 4 /с определения размер на текущите разходи/;

- дебит сметка 4940 срещу кредит сметки от раздел 2 и 3, или сметки от подгрупа 607.

Съставя се и статия по задбалансовите сметки – дебит сметка 9981, срещу кредит на сметки от подгрупа 990.

**2. Начисляване провизии за вземания** – по предоставени от общината заеми, аванси, продажби и други разчети. Те подлежат на провизиране при спазване на някои правила:

- определяне на индивидуалната провизия за всяко вземане / прилага се при незначителен брой лица, на които е възможно да се определи кредитоспособността/;

- определяне на обща провизия като цяло за група вземания / за вземания от регулярни продажби на значителен брой клиенти, за които може да се определи провизията на база процент от продажбите или общата стойност/;

Начисляването на провизията се определя в процент от общата /номинална/ стойност на вземането.

**3. Начисляване на разходи за провизии на персонала** – в края на годината общината и всички второстепенни разпоредители извършват анализ на неизползваните отпуски, включително и на припадащите им се осигуровки за сметка на работодателя /вземат се предвид обхвата на отпуските, размера на заплатите, длъжностите, броя на неизползваните дни в отпуск и други показатели.

При начисляване на разходите се дебитира сметка 6047, срещу кредитиране на сметка 4230, а в началото на следващата година провизираната сума се сторнира изцяло и наведнъж като се дебитира сметка 4230, срещу кредитиране на сметка 6048. Сметки 6047 и 6048 се приключват по общия ред със сметки от подгрупа 120.

## **VII. ОТЧИТАНЕ НА РАЗЧЕТИ С ДОСТАВЧИЦИ**

Разчетните взаимоотношения с доставчици възникват основно по повод снабдяването със стоково – материални ценности /материали, горива, медикаменти, хранителни продукти, ДМА, НДА и др./. Счетоводното им отчитане, съгласно СБП и индивидуалния сметкоплан се извършва чрез група 40 / сметки 4010, 4020, 4030 и 4040/.

При възникване на задължение се кредитират сметките от група 40, срещу дебитиране на сметки от група 20,30 – съгласно фактура от доставчика.

При изплащане на задължението се дебитират сметките от група 40, срещу кредитиране на сметки 5011, 5013.

Ако е договорено и авансово плащане се използва сметка 4020, за доставчик от страната, или сметка 4040, ако доставчика е от чужбина. При осъществяване на доставката се дебитират сметки от гр.20, 30, 60, срещу кредитиране на сметки 4020, 4040. При връщане на неусвоен аванс се дебитират сметки 5011, 5013, срещу кредитиране на сметки 4020, 4040.

## **VIII. ОТЧИТАНЕ НА РАЗЧЕТИТЕ С ПОДОТЧЕТНИ ЛИЦА**

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

Определен е праг за еднократно получаване на аванс до 5000 лв., със срок за отчитане до пет дни от получаването му, или три дни след завръщане от командировка. Краен срок за отчитане на предоставените аванси от подотчетните лица е предпоследния работен ден от месеца.

## **IX. ОТЧИТАНЕ НА ТАКСИТЕ**

Начисляването и събирането на таксите за ползване на детски градини, детски ясли, общежития, домове за социални услуги и домашен социален патронаж се извършва съгласно ЗМДГ за тези, които постъпват в общинския бюджет и други нормативни актове, за дейностите държавна отговорност. Таксите се отчитат по сметка 7051. Начисляват се в края на всеки месец въз основа на водените регистри /книги за посещения/ в съответните заведения. Събраните такси се внасят в касата на общината от подотчетните лица. Сумите се отнасят по дебита на сметка 5011, срещу кредита на сметка 7051.

## **X. ОТЧИТАНЕ НА ИНВЕСТИЦИИТЕ**



1. При увеличаване на дялово участие се дебитират сметките 5111-когато общината е едноличен собственик на капитала на търговското дружество; 5112-когато общината притежава повече от половината право на глас в търговското дружество; 5113-когато общината притежава 20 % или повече от дялове и акции в асоциирани предприятия в страната; 5114-когато общината притежава под 20 % от дялове и акции в предприятия в страната, срещу кредитиране съответно на сметки 7171, 7172, 7173, 7174, 7175, 7176.

2. При намаляване на дяловото участие: дебитират се сметките от гр.717, срещу кредитиране на сметките от гр.511.

## **XI. ОТЧИТАНЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА В ЛЕВА И ВАЛУТА**

Съгласно СБП паричните средства в касата на бюджетните организации се отчитат по сметка 5011 /в лева/, или 5012 /във валута/. Паричните средства в банки се отчитат по сметка 5013 /в лева/, или 5014 /във валута/.

## **XII. ОТЧИТАНЕ НА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ**

### **1.Отчитане на приходите**

1.1. Отчитане на приходи при придобиване /закупуване/ на стоки, услуги и продукция по приходен § 24-04 „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция”( +/-), чрез елиминиране на оборотите на приходите и разходите при стокооборота на хранителни продукти и други видове стоки при отчитане дейността на столове, павилиони и бюфети и др.подобни. При извършване на разходите същите се отразяват по приходен § 24-04 със знак (-), а при постъпване на приходите – по същия приходен параграф, но със знак (+). Приходите са във взаимовръзка с кредитните салда по сметките от подгрупа 711 „Приходи от продажби на стоки, услуги, продукция” и с дебитните салда на сметките от подгрупа 611 „Отчетна стойност на продадените материални запаси”, но не са равни поради това, че отчетените суми по параграф 24-04 /приходи минус разходи/ включват ДДС, докато по счетоводни сметки данъкът се отчита по сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност”.

1.2. Отчитане на приходи от наеми на имущество и наеми на земя: /параграф 24-05 „Приходи от наеми на имущество”, взаимосвързан с отразените суми по сметка 7121 ”Приходи от наеми на имущество”; /параграф 24-06 „Приходи от наем на земя”, взаимосвързан с отразените суми по сметка 7123 „Приходи от наем на земя”/.

1.3. Спазване на изискването на Министерството на финансите за отчитане на възстановените надвнесени касови приходи по бюджета на организацията, включително и от минали години в намаление на съответния приходен параграф от ЕБК, по който първоначално са били отчетени постъпилите суми, и се отразяват по дебитния оборот на сметките от раздел 7 „Сметки за приходи и трансфери”. Използва се за елиминиране влиянието на ДДС.

1.4. Спазване на изискването за равенство при отчитане на държавни такси по параграф 25-01 „Такси за административни и други услуги и дейности”, параграф 26-00 „Съдебни такси”, 27-00 „Общински такси”, /без таксите за битови отпадъци, които са с данъчен характер и се отчитат по сметка 7041 „Касови приходи от такси и лицензи с данъчен характер”/ с кредитното салдо на сметка 7051 „Приходи от такси в лева”.

1.5. Взаимовръзка на отчетените суми по параграф 28-02 „Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети” с кредитните салда на сметки 7090 „Приходи от административни глоби и санкции”, 7198 „Приходи от неустойки, начети и обезщетения”.

1.6. Правилно отчитане на реализираните курсови разлики от продажба на валута: положителна курсова разлика се отразява по параграф 36-01 „Реализирани курсови разлики от валутни операции” със знак плюс, равенство на отчетените суми по параграфа с отразените суми като кредитно салдо по сметка 7391 „Реализирани курсови разлики от операции с валутни активи”; отрицателната курсова разлика се отразява по параграф 36-01 със знак минус, равенство на отчетените суми по параграфа с отразените суми като дебитно салдо по сметка 7392 „Реализирани курсови разлики от операции с валутни пасиви”.

1.7. Спазване на принципното изискване на отчитане по параграф 36-19 „Други неданъчни приходи” на всички приходи, за които няма конкретни приходни параграфи, и съответно взаимовръзката с осчетоводените суми по сметка 7199 „Други неданъчни приходи”.

1.8. Отчитане на ДДС, акцизи и мита – изисква се правилно отчитане на платените от бюджетната организация ДДС и акцизи, начислени му от съответните доставчици по съответните разходни параграфи за отчитане на закупените активи и външни услуги, независимо дали бюджетната организация е регистрирана по ЗДДС, или не е регистрирана. Целия размер на постъпилите суми от продажби с облагаеми с ДДС доставки, включително и преведения от клиенти ДДС се отчита по съответния приходен параграф /или в намаление на разходния параграф при възстановяване на разход/. Внесения ДДС в НАП се отчита по

приходен параграф 37-01 „Внесен ДДС” със знак (-). Платените ДДС, акцизи, мита и митнически сборове се отчитат при внос по разходен параграф 19-01 „Платени държавни данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции” със знак (+).

Възстановяването на данъчен кредит на ДДС се отчита по параграф 19-01 със знак (-).

Подлежащият на връщане данъчен кредит по ДДС се прихваща с дължимо публично държавно вземане в намаление на параграф 19-01, в кореспонденция със съответния параграф, по който подлежи на отчитане дължимото публично държавно вземане.

Подлежащият на внасяне ДДС, дължим от общината като получател на доставка на услуга по реда на глава 19 от ЗДДС се отчита на касова основа по параграф 37-01 „Внесен ДДС” със знак (-).

1.9. Данъкът върху приходите от стопанска дейност се изчислява на начислена основа и се отчита по приходен параграф 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 параграф със знак (+). Сумата на внесения данък върху приходите, отразена по параграф 37-02 е равна на отразената сума по кредитния оборот на сметка 4512 „Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност”.

1.10. Спазване на изискването за равенство на отчетените суми по приходни параграфи 45-00 „Помощи и дарения от страната” и 46-00 „Помощи и дарения от чужбина” и кредитните салда на сметките от група 74 „Помощи и дарения от страната и чужбина” /без сметките за отчитане на дарения в натура – 7413, 7414, 7473, 7474, 7483, 7493/.

## **2. Отчитане на разходите**

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

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

2.3. Отразяване на средствата от СБКО /без тези, изплатени като възнаграждение/ по отделни разходни параграфи /подпараграфи/ в съответствие с икономическия тип на разхода.

2.4. Правилно отчитане на разходите за храна по параграф 10-11 „Храна” и равенство с отразените суми, като дебитно салдо на сметка 6012 „Разходи за храна”, коригирана с началното дебитно салдо на сметка 3020-2 „Храна” със знак (-) и с крайното дебитно салдо на сметка 3020-2 „Храна” със знак (+), както и с начислените разходи за храна за месец декември на съответната година, платени през следващата година /указанията на МФ от ДДС № 20 от 2004г./.

2.5. Правилно отчитане на разходите за медикаменти по параграф 10-12 „Медикаменти” и равенство с отразените суми, като дебитно салдо по сметка 6013 „Разходи за медикаменти”, коригирана с началното дебитно салдо на сметка 3020-3 „Медикаменти и лекарства” със знак (-) и с крайно дебитно салдо на сметка 3020-3 със знак (+), както и с начислените разходи за месец декември на съответната година, платени през следващата.

2.6. Правилно отчитане на разходите за постелен инвентар и облекло по параграф 10-13 „Постелен инвентар и облекло” и равенство с отразените суми, като дебитно салдо по сметка 6015 „Разходи за постелен инвентар и работно облекло”, коригирана с началното дебитно салдо на сметка 3020-5 „Постелен инвентар и работно облекло” със знак (-), и с крайно дебитно салдо на сметка 3020-5 със знак (+), както и с начислените разходи за месец декември на съответната година, платени през следващата година.

2.7. Правилно отчитане на разходите по параграф 10-16 „Вода, горива и енергия” и равенство с отразените суми по сметка 6010 „Разходи за горива, вода, енергия”, коригирана с началното дебитно салдо на сметка 3020-0 „Горива” със знак (-), и с крайно дебитно салдо на сметка 3020-0 със знак (+), както и с начислените разходи за горива през месец декември на текущата година, платени през следващата година.

2.8. Разходите за текущ ремонт се отчитат по параграф 10-30 „Текущ ремонт” и взаимовръзка или равенство /когато няма неразплатени разходи/ с отразените суми по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт”.

2.9. Правилното отчитане на разходите за командировки по параграфи 10-51 „Командировки в страната”, 10-52 „Краткосрочни командировки в чужбина” и 10-53 „Дългосрочни командировки в чужбина” и взаимовръзка със съответните сметки за начисляване на разходи за командировки 6093 „Разходи за командировки в страната” и 6094 „Разходи за командировки в чужбина”. Получените аванси за командировки през съответната година, и отчетени през следващата, както и получени аванси през годината, но

неотчетени към 31.12. могат да бъдат разликата между начислената и касова основа при отразяване на разходите за командировки.

2.10. Отчитане на средствата за застраховки по параграф 10-62 „Разходи за застраховки” и взаимовръзка със сметка 6203 „Разходи за застраховане”.

2.11. Спазване изискванията на ДДС № 20 от 2004 г. на МФ за отчитане на възстановените разходи по бюджета като се намаляват съответните разходни параграфи, по които е бил отнесен първоначално разхода и се отразяват в намаление на оборота на сметки от раздел 6 „Сметки за разходи”.

2.12. Спазване на принципното изискване за отчитане по параграф 10-98 „Други разходи, неквалифицирани в другите параграфи и подпараграфи” всички разходи, за които няма съответни разходни параграфи, и съответно осчетоводяване на същите по сметка 6098 „Други разходи в страната” и 6099 „Други разходи в чужбина”.

2.13. Анализ на отчетените капиталови разходи по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайните материални активи”, и взаимовръзка на отчетените суми по параграфа с отразените суми по параграфа със сумите по сметките от подгрупа 207 „Дълготрайни материални активи в процес на придобиване”, ако ремонтът е извършен чрез възлагане; сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки”, ако е извършен ремонт на инфраструктурен обект чрез външни доставки; сметка 6507 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи по стопански начин”, ако ремонтът на ДМА е извършен по стопански начин; сметка 6508 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти по стопански начин”, ако се ремонтират инфраструктурни обекти по стопански начин.

2.14. Анализ на капиталовите разходи по параграф 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи” и взаимовръзка на отчетените суми по параграфа с отразените суми по сметките от група 20 „Дълготрайни материални активи”, за балансово признатите активи и сметките от подгрупа 990 „Активи в употреба, изписани като разход” за дълготрайните активи, капитализирани в отчетна група „ДСД”.

2.15. Анализ на отчетените капиталови разходи по параграф 53-00 „Придобиване на нематериални дълготрайни активи” и взаимовръзката на отчетените суми по параграфа с отразените суми по сметките от група 21 „Нематериални дълготрайни активи”.

2.16. Анализ на отчетените капиталови разходи по параграф 54-00 „Придобиване на земя” и взаимовръзката на отчетените суми по параграфа със сумите, отразени по задбалансовата сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход”, или по сметки 6077

„Разходи за придобиване на земя в страната” и 6078 „Разходи за придобиване на земя в чужбина”. Същите се капитализират в отчетна група „ДСД”.

2.17. Правилно отчитане на операциите по финансов лизинг в отчета по разходни и финансиращи параграфи, при което бюджетната организация е лизингополучател на ДМА със стойност над 10000 лв. и срок на лизинга над 1 година. Придобитите активи се отразяват в отчета като капиталов разход в годината на придобиване с цялата стойност, намалена с припадащите се разходи за лихви, и в увеличение на друго финансиране. С придобиването на ДМА чрез финансов лизинг цялата справедлива стойност на актива се отразява в разходната част на отчета по параграф 52-00 „Придобиване на ДМА” със знак (+) и по финансиращия параграф 93-17 „Задължения по финансов лизинг и търговски кредит” със знак (+). През първата година и всяка следваща за лизинговия период година платените разходи за лихви се отразяват по разходен параграф 29-91 „Други разходи за лихви към местни лица” със знак (+); платената главница се отчита по финансиращ параграф 93-18 „Погашения по финансов лизинг и търговски кредит” със знак (-); сбора от двете суми се отчита в намаление по параграф 95-07 „Наличност в левове по сметки в края на периода”. Същите записвания се прилагат и при търговски кредит.

### **ХІІІ. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ ПО ЗКПО**

Съгласно чл.5, ал.4, т.2 от ЗКПО бюджетните организации се облагат с алтернативен корпоративен данък за приходите от сделки по чл.1 от Търговския закон, както и от отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество, собственост на организацията. Годишната данъчна основа са приходите от сделки по чл.1 от Търговския закон и приходите от отдадено под наем движимо и недвижимо имущество, начислени през съответната година. Съгласно чл.250, ал.2 данъчната ставка върху приходите за общината е 2 на сто. Когато подлежи на облагане с данък върху приходите за съответната година общината следва да подаде годишна данъчна декларация по образец до 31.март на следващата година. Данъкът се третира като намален приход, а не като разход. За целта се използва сметка 7190 „Отчисления за данък върху приходите от стопанска дейност на бюджетните предприятия по ЗКПО”. При начисляване на данъка се дебитира сметка 7190, срещу кредитиране на сметка 4512 „Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност”. При превеждане на данъка в данъчното подразделение се дебитира сметка 4512, срещу кредитиране на сметка от група 50 „Парични средства”. В края на годината сметка

7190 се приключва със съответните сметки от подгрупа 120 в стопанската група, в която е осчетоводена стопанската дейност. Дебитират се сметките от подгрупа 120 „Изменение на нетните активи за периода”, срещу кредитирането на сметка 7190. При възстановяване на надвнесен данък върху приходите от стопанска дейност от минали години се дебитира сметка 4512 срещу кредитиране на сметка 7190.

#### **XIV. ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ**

1. Настоящата счетоводна политика е разработена на основание сметкоплана на бюджетните предприятия, ДДС № 20 от 2004 г. на Министерството на финансите за прилагане на Националните счетоводни стандарти за бюджетните предприятия, и в съответствие с принципите и изискванията, определени в Закона за счетоводството, и влиза в сила от 01.01.2016 година.

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

3. Приложеният сметкоплан за 2016 година е неразделна част от настоящата счетоводна политика, като е задължителен за всички второстепенни разпоредители на Община Пордим.

4. Изменения и допълнения в резултат на промени в нормативната база се извършват по реда на приемане на Счетоводна политика.



## **ОБЩИНА ПОРДИМ - ОБЛАСТ ПЛЕВЕН**

5898 гр. Пордим, ул. „Иван Божинов”№1, тел. 06513/22-17; факс: 06513/22-16,

e-mail: obshtina\_pordim@abv.bg

*Приложение 1*

### **ВТОРОСТЕПЕННИ РАЗПОРЕДИТЕЛИ**

- 1. Милена Николова Тарова** – Кмет на с.Вълчитрън, ул. „Васил Априлов” № 2,  
БУЛСТАТ № 0004139990026
- 2. Огнян Славейков Тодоров** – Кмет на с. Згалево, ул. „Божин Чулев” № 38 А,  
БУЛСТАТ № 0004139990030
- 3. Христо Илиев Илиев** – Кмет на с.Каменец, пл. „Освобождение” № 2,  
БУЛСТАТ № 0004139990045
- 4.Свилен Илиев Огнянов** – Кмет на с.Одърне, ул. „Александър Стамболийски” № 2,  
БУЛСТАТ № 0004139990064
- 5. Емил Крумов Гашев** – Кмет на с.Тотлебен, ул.”Паисий Хилендарски” № 11,  
БУЛСТАТ № 0004139990079
- 6. Христо Иванов Николов** – Кмет на с. Борислав, ул.  
БУЛСТАТ № 0004139990011
- 7. Емилия Илиева Василева** – Директор на СОУ „Св.Св.Кирил и Методий”,  
гр.Пордим  
БУЛСТАТ № 000403058
- 8. Детелин Маринов Лунгалов** – Директор на ОУ „Н.Й.Вапцаров”, с.Вълчитрън  
БУЛСТАТ № 000402277
- 9. Димитрина Маринова Йорданова** – Директор на ПГСС „Д-р Едуард Хаскел”,  
гр.Пордим  
БУЛСТАТ № 000403706





## **ОБЩИНА ПОРДИМ - ОБЛАСТ ПЛЕВЕН**

5898 гр. Пордим, ул. „Иван Божинов”№1, тел. 06513/22-17; факс: 06513/22-16,

e-mail: obshtina\_pordim@abv.bg

*Приложение 2*

### **ИНДИВИДУАЛЕН СМЕТКОПЛАН НА ОБЩИНА ПОРДИМ**

#### **БАЛАНСОВИ СМЕТКИ**

##### **РАЗДЕЛ 1 – СМЕТКИ ЗА КАПИТАЛИ И ЗАЕМИ**

- 1001 Разполагаем капитал
- 1101 Акумулирано изменение на нетните активи
- 1201 Изменение на нетните активи за периода

##### **РАЗДЕЛ 2 – СМЕТКИ ЗА ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ И НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ**

- 2010 Прилежащи към сгради и съоръжения земи
- 2031 Административни сгради
- 2032 Жилищни сгради,общезития и апартаменти
- 2039 Други сгради
- 2041 Компютри и хардуерно оборудване
- 2049 Други съоръжения,машини,оборудване
- 2051 Леки автомобили
- 2059 Други транспортни средства
- 2060 Стопански инвентар
- 2071 Незавършено строителство,производство и основен ремонт
- 2079 Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване
- 2099 Други дълготрайни материални активи
- 2101 Програмни продукти и лицензи за програмни продукти

2109 Други нематериални дълготрайни активи

**Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група „Други сметки и дейности”**

2201 Земи, гори и трайни насаждения

2202 Инфраструктурни обекти

2203 Активи с историческа и художествена стойност

2204 Книги в библиотеките

**Амортизация на дълготрайни активи**

2413 Амортизация на сгради

2414 Амортизация на машини, съоръжения, оборудване

2415 Амортизация на транспортни средства

2416 Амортизация на стопански инвентар

2417 Амортизация на инфраструктурни обекти

2419 Амортизация на други дълготрайни материални активи

2420 Амортизация на нематериални дълготрайни активи

### **РАЗДЕЛ 3 – СМЕТКИ ЗА МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ И КОНФИСКУВАНИ АКТИВИ**

3010 Незавършено производство

3020-0 Горива

3020-1 Канцеларски материали

3020-2 Храна

3020-3 Медикаменти и лекарства

3020-4 Учебни материали и помагала

3020-5 Постелен инвентар и работно облекло

3020-6 Строителни материали

3020-7 Консумативи и резервни части за хардуер

3020-8 Други резервни части

3020-9 Други материали

3030 Продукция

3040 Стоки

#### **РАЗДЕЛ 4 – СМЕТКИ ЗА РАЗЧЕТИ – ВЗЕМАНИЯ И ЗАДЪЛЖЕНИЯ**

- 4010 задължения към доставчици от страната
- 4020 Доставчици по аванси от страната
- 4030 задължения към доставчици от чужбина
- 4040 Доставчици по аванси от чужбина
- 4110 Вземания от клиенти от страната
- 4120 задължения по аванси към клиенти от страната
- 4211 задължения към работници, служители и друг персонал-местни лица
- 4213 Вземания от работници, служители и друг персонал-местни лица
- 4230 Провизии за бъдещи плащания към персонала
- 4241 задължения към студенти и ученици-местни лица
- 4243 Вземания от студенти и ученици-местни лица
- 4261 Вземания от подотчетни местни лица
- 4281 задължения за помощи и други трансфери към домакинствата-местни лица
- 4287 Вземания за надвзети помощи и други трансфери към домакинствата-местни лица
- 4291 задължения за предоставяне на текущи субсидии и капиталови трансфери
- 4299 Вземания за подлежащи на възстановяване неусвоени субсидии и кап. трансфери
- 4301 Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси, административни глоби и санкции
- 4303 Разчети за лихви върху вземания от данъци, вноски, такси и админ. глоби и санкции
- 4311 задължения за възстановяване на данъци, вноски, такси и админ. глоби и санкции
- 4313 Разчети за лихви по задължения за възстановяване на данъци, вноски, такси и АГС
- 4321 Вземания от активирани гаранции от местни лица
- 4322 Вземания от активирани гаранции от чуждестранни лица
- 4331 Вземания от концесии от местни лица
- 4332 Вземания от концесии от чуждестранни лица
- 4371 Краткосрочни вземания от приватизация от местни лица
- 4373 Дългосрочни вземания от приватизация от местни лица
- 4375 Текущ дял по дългосрочни вземания от приватизация от местни лица
- 4501 Вътрешни разчети между бюджет и сметки за средства от Европейския съюз
- 4502 Вътрешни разчети между бюджет и сметки за чужди средства
- 4503 Вътрешни разчети между сметки за средства от ЕС и сметки за чужди средства
- 4510 Разчети за данъци върху доходите на физическите лица

- 4511 Разчети за данък добавена стойност
- 4512 Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност
- 4518 Разчети за други държавни данъци
- 4520 Задължения към бюджетни организации от подсектор „ЦУ“ за такси, АС други НПВ
- 4522 Вземания от бюджетни организации от подсектор „ЦУ“
- 4523 Други задължения към бюджетни организации от подсектор „ЦУ“
- 4544 Задължения за общински данъци, такси и административни санкции
- 4547 Други разчети с общини-вземания
- 4548 Други разчети с общини-задължения
- 4555 Разчети за вноски за Държавно обществено осигуряване
- 4556 Разчети за здравни вноски за Националната здравноосигурителна каса
- 4557 Разчети за допълнително задължително пенсионно осигуряване
- 4611 Временни безлихвени заеми от/за централния бюджет
- 4612 Временни безлихвени заеми от/за бюджетни организации от подсектор „ЦУ“
- 4614 Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети
- 4624 Временни безлихвени заеми от/за сметки за средства от ЕС на общини
- 4630 Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства
- 4684 Разчети със сметки за средства от ЕС на общините за постъпили и разходвани средства
- 4831 Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица
- 4887 Вземания от други дебитори-местни лица
- 4888 Вземания от други дебитори-чужди лица
- 4897 Задължения към други кредитори-местни лица
- 4898 Задължения към други кредитори-чужди лица
- 4911 Провизии за публични държавни и общински вземания
- 4917 Провизии за непублични вземания срещу местни лица
- 4918 Провизии за непублични вземания срещу чуждестранни лица
- 4961 Коректив по вземания от местни лица
- 4962 Коректив по вземания от чуждестранни лица
- 4971 Коректив за задължения към доставчици-местни лица
- 4972 Коректив за задължения към доставчици-чуждестранни лица
- 4973 Коректив за задължения към персонала-местни лица

## **РАЗДЕЛ 5 – СМЕТКИ ЗА ФИНАНСОВИ АКТИВИ**

- 5011 Касови наличности в левове
- 5012 Касови наличности във валута
- 5013 Текущи банкови сметки в лева
- 5014 Текущи банкови сметки във валута
- 5015 Срочни депозити в лева
- 5016 Срочни депозити във валута
- 5017 Акредитиви и други сметки в левове
- 5018 Акредитиви и други сметки във валута
- 5111 Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната
- 5112 Участия в съвместно контролирани предприятия в страната
- 5113 Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната
- 5114 Други дялове и акции в предприятия в страната
- 5312 Предоставени краткосрочни заеми и врем.финансова помощ на нестоп. организации
- 5313 Предоставени краткосрочни заеми и врем.финансова помощ на домакинствата

## **РАЗДЕЛ 6 – СМЕТКИ ЗА РАЗХОДИ**

- 6010 Разходи за горива, вода, енергия
- 6011 Разходи за канцеларски материали
- 6012 Разходи за храна
- 6013 Разходи за медикаменти и лекарства
- 6014 Разходи за учебни материали и помагала
- 6015 Разходи за постелен инвентар и работно облекло
- 6016 Разходи за строителни материали
- 6017 Разходи за консумативи и резервни части за хардуер
- 6018 Разходи за други резервни части
- 6019 Разходи за други материали
- 6021 Разходи за текущ ремонт
- 6022 Разходи за транспорт
- 6023 Разходи за пощенски и телекомуникационни услуги
- 6025 Разходи за квалификация и преквалификация на персонала
- 6026 Разходи за поддръжка на софтуер

- 6027 Разходи за поддръжка на хардуер
- 6028 Разходи за консултантски услуги
- 6029 Други разходи за външни услуги
- 6030 Разходи за амортизации на нематериални дълготрайни активи
- 6033 Разходи за амортизации на сгради
- 6034 Разходи за амортизации на машини, съоръжения, оборудване
- 6035 Разходи за амортизации на транспортни средства
- 6036 Разходи за амортизации на стопански инвентар
- 6037 Разходи за амортизации на инфраструктурни обекти
- 6039 Разходи за амортизации на други материални дълготрайни активи
- 6041 Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по служебни правоотношения
- 6042 Разходи за заплати и възнаграждения на перс. по трудови и пр.на тях правоотношения
- 6043 Разходи за заплати и възнаграждения по трудови правоотношения-нештатен персонал
- 6044 Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения
- 6046 Разходи за заплати и възнаграждения на чуждестранни лица-персонал в чужбина
- 6047 Разходи за провизии на персонала
- 6048 Сторнирани разходи за провизии на персонала
- 6049 Разходи за възнаграждения на персонала в натура
- 6051 Разходи за осигурителни вноски за Държавно обществено осигуряване
- 6052 Разходи за здравно осигуряване
- 6055 Разходи за допълнително задължително пенсионно осигуряване
- 6056 Разходи за доброволно осигуряване за сметка на работодателя
- 6058 Социално-осигурителни вноски в чуждестранни осигурителни фондове
- 6059 Други осигурителни вноски
- 6061 Разходи за държавни такси
- 6062 Разходи за общински такси
- 6063 Разходи за съдебни такси в страната
- 6064 Разходи за държавни данъци
- 6065 Разходи за общински данъци
- 6071 Разходи за наеми в страната
- 6073 Разходи за наеми на земя в страната
- 6075 Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки

6076 Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки

6077 Разходи за придобиване на земя в страната

6079 Разходи за придобиване на активи с худож.и истор. стойност и книги за библиотеките

6082 Приписани разходи за външни услуги

6087 Приписани разходи за наеми

6089 Приписани други разходи

6090 Разходи за членски внос в международни организации

6091 Разходи за съдебни разноски и арбитраж в страната

6092 Разходи за съдебни разноски и арбитраж в чужбина

6093 Разходи за командировки в страната

6094 Разходи за командировки в чужбина

6095 Разходи за санкции и неустойки в страната

6096 Разходи за санкции и неустойки в чужбина

6098 Други разходи в страната

6099 Други разходи в чужбина

6131 Отчетна стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения

6132 Отчетна стойност на продадени инфраструктурни обекти

6133 Отчетна стойност на продадени активи с художествена стойност и книги в библиотеките

6141 Отчетна стойност на продадени прилежащи към сгради и съоръжения земи

6143 Отчетна стойност на продадени сгради

6144 Отчетна стойност на продадени машини, съоръжения, оборудване

6145 Отчетна стойност на продадени транспортни средства

6146 Отчетна стойност на продаден стопански инвентар

6147 Отчетна стойност на продадено незавършено строителство

6149 Отчетна стойност на продадени други ДМА

6203 Разходи за застраховане

6209 Разходи за други финансови услуги и комисионни

6271 Разходи за лихви за просрочени задължения към други местни лица

6276 Разходи за лихви за просрочени данъци, осигурителни вноски и др. подобни публични вземания

6411 Разходи за стипендии на местни лица

- 6421 Разходи за помощи, обезщетения и други текущи трансфери за домакинствата
- 6422 Текущи трансфери за домакинствата- поети лихвени плащания
- 6423 Текущи помощи, обезщетения и други текущи трансфери в натура за домакинствата
- 6424 Приписани текущи трансфери за домакинствата
- 6425 Капиталови трансфери и обезщетения за домакинствата
- 6441 Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия
- 6443 Текущи трансфери в натура за нефинансови предприятия
- 6444 Приписани трансфери за нефинансови предприятия
- 6445 Капиталови трансфери за нефинансови предприятия
- 6447 Капиталови трансфери в натура за нефинансови предприятия
- 6451 Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации
- 6501 Придобиване на дълготрайни материални активи по стопански начин
- 6502 Придобиване на нематериални дълготрайни активи по стопански начин
- 6503 Придобиване на материални запаси по стопански начин
- 6504 Разходи за изграждане на инфраструктурни обекти по стопански начин
- 6506 Текущ ремонт на ДМА и инфраструктурни обекти по стопански начин
- 6507 Основен ремонт на дълготрайни материални активи по стопански начин
- 6508 Основен ремонт на инфраструктурни обекти по стопански начин
- 6992 Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития
- 6993 Намаление на материалните запаси от други събития
- 6994 Намаление на финансови активи от други събития
- 6996 Намаление на парични средства от други събития

## **РАЗДЕЛ 7 – СМЕТКИ ЗА ПРИХОДИ, ТРАНСФЕРИ И ПРЕОЦЕНКИ**

- 7011 Касови приходи от данъци, мита, митнически такси и осигурителни вноски
- 7012 Начислени приходи от данъци, мита, митнически такси и осигурителни вноски
- 7013 Начислени суми за възстановяване на данъци, мита, митн. такси и осигурителни вноски
- 7014 Преотстъпени приходи от данъци, мита, митнически такси и осигурителни вноски
- 7051 Приходи от такси в лева
- 7052 Приходи от такси във валута
- 7090 Приходи от административни глоби и санкции
- 7110 Приходи от продажба на услуги



7112 Приходи от продажба на материали  
7114 Приходи от продажба на стоки  
7121 Приходи от наеми на имущество  
7122 Приходи от използване на нематериални дълготрайни активи  
7123 Приходи от наеми на земя  
7124 Приходи от концесии  
7131 Приходи от продажба на земи, гори и трайни насаждения  
7132 Приходи от продажба на инфраструктурни обекти  
7133 Приходи от продажба на активи с художествена и истор. стойност и книги в библиотеките  
7140 Приходи от продажба на нематериални дълготрайни активи  
7141 Приходи от продажба на прилежащи към сгради и съоръжения земи  
7143 Приходи от продажба на сгради  
7144 Приходи от продажба на машини, съоръжения, оборудване  
7145 Приходи от продажба на транспортни средства  
7146 Приходи от продажба на стопански инвентар  
7147 Приходи от продажба на незавършено строителство  
7149 Приходи от продажба на други дълготрайни материални активи  
7177 Приходи от дивиденди от предприятия-несвързани лица  
7181 Приписани приходи от наеми и концесии  
7182 Приписани приходи от продажба на активи  
7189 Приписани други приходи  
7190 Отчисления за данък върху приходите от стопанска дейност по ЗКПО  
7191 Приходи от застрахователни обезщетения за дълготрайни активи  
7192 Други приходи от застрахователни обезщетения  
7198 Приходи от неустойки, начети и обезщетения  
7199 Други приходи  
7251 Приходи от лихви в левове по банкови сметки и депозити в страната  
7271 Приходи от лихви по просрочени публични вземания  
7274 Приходи от лихви по просрочени вземания за възстановяване на средства от ЕС  
7391 Реализирани курсови разлики от операции с валутни активи  
7392 Реализирани курсови разлики от операции с валутни пасиви

- 7411 Получени текущи помощи и дарения от страната
- 7412 Получени капиталови помощи и дарения от страната
- 7413 Получени текущи помощи и дарения в натура от страната
- 7414 Получени капиталови помощи и дарения в натура от страната
- 7419 Приписани помощи и дарения от страната
- 7471 Получени текущи помощи и дарения от други държави
- 7472 Получени капиталови помощи и дарения от други държави
- 7473 Получени текущи помощи и дарения в натура от други държави
- 7474 Получени капиталови помощи и дарения в натура от други държави
- 7481 Получени текущи помощи и дарения от ЕС
- 7482 Получени капиталови помощи и дарения от ЕС
- 7483 Получени текущи помощи и дарения в натура от ЕС
- 7484 Получени капиталови помощи и дарения в натура от ЕС
- 7491 Получени други текущи помощи и дарения от чужбина
- 7492 Получени други капиталови помощи и дарения от чужбина
- 7493 Получени други текущи помощи и дарения в натура от чужбина
- 7494 Получени други капиталови помощи и дарения в натура от чужбина
- 7500 Разчети за плащания в СЕБРА
- 7501 Вътрешни касови трансфери в лева
- 7502 Вътрешни касови трансфери във валута
- 7511 Касови трансфери от/за централния бюджет
- 7519 Касови трансфери на отчислени приходи
- 7522 Касови трансфери от /за бюджетни организации от подсектор ЦУ
- 7524 Касови трансфери от /за бюджети на общини
- 7532 Касови трансфери от /за сметки за средства от ЕС на БО от подсектор ЦУ
- 7534 Касови трансфери от /за сметки за средства от ЕС на общини
- 7582 Касови трансфери от /за сметки за чужди средства на БО от подсектор ЦУ
- 7584 Касови трансфери от /за сметки за чужди средства на общини
- 7601 Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет” и сметки за „СЕС”
- 7602 Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет” и „ДСД”
- 7603 Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи ”СЕС” и „ДСД”

- 7612 Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор „Централно управление”
- 7642 Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към общини
- 7643 Прехвърлени материални запаси от/към общини
- 7644 Прехвърлени финансови активи от/към общини
- 7647 Прехвърлени пасиви от/към общини
- 7672 Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към други предприятия от сектор „Държавно управление”
- 7692 Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към други сектори на икономиката
- 7801 Преоценка на нефинансови дълготрайни активи
- 7802 Преоценка на материални запаси
- 7803 Преоценка на финансови активи
- 7807 Преоценка на пасиви
- 7901 Отписани задължения към БО от подсектор ЦУ
- 7903 Отписани задължения към общини
- 7915 Отписани задължения към други местни лица
- 7917 Отписани задължения към чуждестранни лица
- 7922 Конфискувани дълготрайни активи
- 7923 Конфискувани материални запаси
- 7924 Конфискувани финансови активи
- 7926 Конфискувани парични средства
- 7992 Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития
- 7993 Увеличение на материалните запаси от други събития
- 7994 Увеличение на финансовите активи от други събития
- 7996 Увеличение на парични средства от други събития
- 7997 Намаление на пасиви от други събития

## **РАЗДЕЛ 9 – ЗАДБАЛАНСОВИ СМЕТКИ**

- 9110 Чужди дълготрайни активи
- 9120 Чужди материални запаси за съхранение, разпределение и управление
- 9130 Чужди финансови активи за съхранение, разпределение и управление

- 9200 Поети ангажименти за разходи-наличности
- 9800 Възникнали ангажименти за разходи
- 9801 Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация
- 9803 Реализирани ангажименти чрез плащане
- 9804 Вътрешни трансфери на поети ангажименти за разходи
- 9808 Корекции в обема /стойността/ на поетите ангажименти за разходи
- 9809 Анулиране на поети ангажименти за разходи
- 9909 Активи в употреба,изписани като разход
- 9911 Просрочени публични държавни вземания
- 9912 Просрочени публични общински вземания
- 9913 Просрочени вземания от клиенти
- 9914 Просрочени вземания от приватизация
- 9915 Просрочени вземания от концесии и наеми
- 9916 Просрочени вземания от бенефициенти за възстановяване средства от ЕС
- 9918 Просрочени вземания от заеми
- 9919 Други просрочени вземания
- 9921 Просрочени задължения по надвнесени публични държавни и общински вземания
- 9922 Просрочени задължения за внасяне на данъци,вноски,такси и административни санкции
- 9923 Просрочени задължения към доставчици
- 9924 Просрочени задължения към персонала
- 9925 Просрочени задължения за пенсии, стипендии,помощи и др.текущи капиталови трансфери
- 9926 Просрочени задължения за субсидии и др.текущи и капиталови трансфери към предприятия
- 9929 Други просрочени задължения
- 9978 Други задбалансови активи
- 9979 Други задбалансови пасиви
- 9981 Кореспондираща сметка за задбалансови активи
- 9989 Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви