

ОБЩИНА ВЕЛИКО ТЪРНОВО

ЗАПОВЕД

№ *РД 22-2285*

Гр. Велико Търново, ...*21.12.21*...

На основание чл.44, ал. 2 от Закона за местното самоуправление и местната администрация и чл.11, ал.1, т.6 от Закона за счетоводството,

НАРЕЖДАМ:

Одобрявам Счетоводна политика и Вътрешен сметкоплан на Община Велико Търново в сила от 01.01.2022г.

Заповедта да се сведе до знанието на заинтересованите лица за сведение и изпълнение.

Настоящата заповед е неразделна част от СФУК на Община Велико Търново.

Контрола по изпълнение на заповедта възлагам на Главния счетоводител на Община Велико Търново.

ДАНИЕЛ ПАНОВ

Кмет на Община Велико Търново

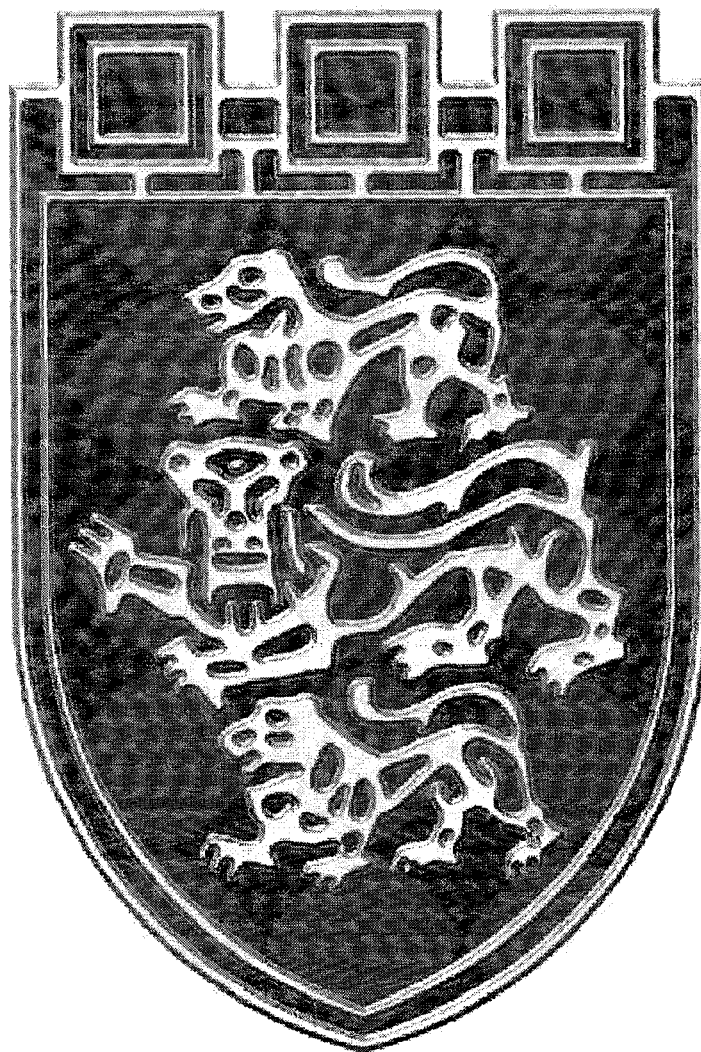
Съгласувал,
Десислава Йонкова
Директор Дирекция „ПОУС”

Мариян Маринов
Директор Дирекция „Бюджет и финанси”

Даниела Данчева
Главен счетоводител

Изготвил:
Светозара Стефанова
Главен експерт

ОБЩИНА ВЕЛИКО ТЪРНОВО



СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

НА

ОБЩИНА ВЕЛИКО ТЪРНОВО

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

ОБЩИ РАЗПОРЕДБИ

Счетоводната политика на Община Велико Търново е разработена в съответствие с изискванията на НСС 1 "Представяне на финансови отчети". Тя представлява съвкупност от организационно - методологически принципи и способности на регистриране , оценка, обработка и съхранение на счетоводна информация, като включва определени концепции, правила, процедури и практики, възприети от Общината за отчитане, отразяване и представяне на информацията от дейността ѝ във финансовия отчет.

Счетоводната политика е регламентирана от:

- Закона за счетоводството;
- ДДС 20/14.12.2004 г.;
- Сметкоплан на бюджетните организации, регламентиран с ДДС №14/30.12.2014 г.;
- Индивидуален /вътрешен/ сметкоплан;
- ДДС 05/30.09.2016 г.
- Други указания на Министерство на финансите;
- Специфични нормативни актове, свързани с дейността на Общината;
- Други вътрешни документи.

Основна цел на прилаганата счетоводна политика е да се даде сигурност, че информацията, съдържаща се във финансовия отчет:

- е надеждна;
- представя достоверно резултатите и финансовото състояние на общината;
- отразява икономическата същност на събитията и операциите;
- е неутрална и безпристрастна;
- е пълна във всички съществени аспекти.

Счетоводната дейност на Общината се осъществява при спазване на изискванията на **принципите на чл.26 от Закона за Счетоводството:**

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

предпазливост – оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат;

начисляване – предприятието изготвя финансовите си отчети, с изключение на отчетите, свързани с паричните потоци, на базата на принципа на начисляването – ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят;

независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс – всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си, независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период;

същественост – предприятието представя поотделно всяка съществена група статии с подобен характер; обединяване на суми по статии с подобен характер се допуска, когато сумите са несъществени или обединяването е направено с цел постигане на по-голяма яснота; сумата по статия е съществена, ако пропуските и неточното представяне на позицията биха могли да повлияят върху икономическите решения на ползвателите, взети въз основа на финансовите отчети, или биха довели до нарушаване на изискването за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние, финансовите резултати от дейността, промените в паричните потоци и в собствения капитал;

компенсиране – предприятието не извършва прихващания между активи и пасиви или приходи и разходи и отчита поотделно както активи и пасиви, така и приходи и разходи;

предимство на съдържанието пред формата – сделките и събитията се отразяват счетоводно в съответствие с тяхното съдържание, същност и икономическа реалност, а не формално според правната им форма; оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна **цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.**

За целите на отчетността, контрола и управлението на публичните финанси се прилагат още следните изисквания:

-Целево изразходване на средствата при спазване разпоредбите на Закона за бюджета, Указанията на МФ и други нормативни документи, уреждащи бюджетната и финансова дисциплина;

-Откритост – бюджетът, неговото изпълнение и отчет са публични.

Общината прилага завършена и взаимосвързана система от счетоводни сметки, позволяваща поддържане на основното счетоводно твърдение:

Активи = Пасиви + Собствен капитал

Текущата счетоводна отчетност се осъществява чрез единен софтуер и система на индивидуално прилагани счетоводни сметки.

СИСТЕМА НА ИНДИВИДУАЛНО ПРИЛАГАНИ СЧЕТОВОДНИ СМЕТКИ

Индивидуалният сметкоплан на Общината е разработен в съответствие с утвърдения от Министъра на финансите Сметкоплан на бюджетните организации (СБО) с ДДС № 14/30.12.2014г.. Структурата му е изградена на четири нива – раздели (едноцифрен код), групи (двучифрен код), подгрупи (трицифрен код) и синтетични счетоводни сметки (четирицифрен код). За отчитане на вътрешните специфики на Общината и изготвянето на отделни отчети по стопански дейности, както и за нуждите на отчитане на данъчното облагане на приходите от стопанската дейност се използват аналитични сметки с 5-ти и 6-ти знак.

Прилаганата форма на счетоводство в Общината е двустранно счетоводно записване с автоматизирана обработка на счетоводната информация. Използваната счетоводна програма при спазване изискванията на българското финансово законодателство е “Бизнеснавигатор”, а програмата за изготвянето на Счетоводното отчитане се осъществява хронологично и систематично, при използване на първични счетоводни документи.

Движението на счетоводните документи от момента на тяхното получаване (съставяне, обработване), до момента на предаването им в счетоводния архив се осъществява, съгласно утвърдени от кмета Правила и процедури за документооборота на финансово счетоводната дейност на Община Велико Търново.

Всеки второстепенен разпоредител към Общината изгражда свой собствен индивидуален сметкоплан, като се съобразява с изискванията на СБП и разработения на негова основа вътрешен сметкоплан.

1. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Собственият капитал е обособен по сметки:

1001 Разполагам капитал;

1101 Акумулирано изменение на нетните активи;

1201 Изменение на нетните активи за периода;

2. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Класифициране

В Общината един актив се класифицира като дълготраен, когато:

- има натурално-веществена форма;
- се използва за дейността, за отдаване под наем, за административни и други цели;
- се използва през повече от един отчетен период;

-е със стойност на придобиване не по-малка от 1000 лв. без ДДС, с изключение на активите заведени по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, за които прага на същественост е определен в размер на 500,00 лв.

Активите, които са със стойност под определения праг на същественост задължително се третира и отчитат като краткотрайни активи. Възможните изключения за отделни активи от тези разпоредби са нормативно регламентирани с ДДС № 20/14.12.2004 г. на МФ.

Активите публична общинска собственост, които са предоставени безвъзмездно за управление на по-ниско стоящи разпоредители с бюджет към Община Велико Търново се отписват от баланса на общината и се завеждат в баланса на съответния разпоредител с бюджет. Недвижими имоти - публична общинска собственост се отписват от второстепенните разпоредители само след писмено разрешение /становище/ от първостепенния разпоредител.

Признаване

Един актив се признава за ДМА ако е представен в баланса и са налице следните изисквания:

- ***установимост*** – възможност за определяне на връзката между актива и черпенето на икономическа изгода от него;

- ***притежание*** – активите да са собствени на Общината и да е налице възможността да се ограничи достъпът на други лица до икономическите изгоди от актива.

Придобиване

Първоначално всеки придобит актив се оценява по:

- справедлива стойност – когато активите са получени в резултат на безвъзмездна сделка:

Дебит с/ки от група 20 / Кредит с/ки от група 74

- цена на придобиване - при покупка:

Дебит с/ки от група 20/ Кредит с/ки от група 50 (с/ка 4010)

- придобиване на активи, основен и текущ ремонт по стопански начин (собствено производство) – отчитат се по тяхната себестойност.

При придобиването на ДМА под каквато и да е било форма не се допуска директна кореспонденция със сметките за собствения капитал (групи от 10 до 12 от СБО).

Проектиране на ДМА

Ако в годината на извършване на окончателния разход за проектиране не е осигурено финансиране за СМР за обекта, проектирането се изписва на разход.

В годината на извършване на СМР, проектирането се възстановява по сметките от група 207 „Дълготрайни материални активи в процес на придобиване“

Временно ползване на чужди ДМА, предоставени на Общината

Когато остатъчният срок на икономическия живот на актива е под 25 на сто от целия полезен срок от създаването му, или неговата стойност е незначителна:

Активът се отразява по задбалансови сметки като чужди активи:

Дебит с/ка 9110/ Кредит с/ка 9981 – със справедлива стойност

Ако са извършени допълнителни разходи с характер на подобрения:

Дебит с/ка 2091/ Кредит с/ки от раздел 6 - с фактически извършените разходи

При връщане на актива на собственика:

Дебит с/ка 9981/ Кредит с/ка 9110

В случаите на възмездяване на направените разходи:

Дебит с/ка 4110/ Кредит с/ка група 714

За отписване на разходите:

Дебит с/ка 6149/ Кредит с/ка 2091

Ако разходите не се възмездяват, а остават за сметка на общината:

Дебит с/ка 6447или 6448/ Кредит с/ка 2091

Когато остатъчният срок на икономически живот на актива покрива съществена част от него (над 75 на сто):

Активът се признава балансово от Общината към момента на получаването му за ползване по справедлива стойност и записванията са:

Дебит с/ки от група 20/ Кредит с/ка 7414

При връщане на актива на собственика, той се изписва от баланса по отчетната му стойност към момента на връщането срещу дебитиране на използваните съответни сметки от група 74.

Временно ползване на ДМА, предоставени от Общината:

- ***Когато остатъчният икономически живот на актива е под 25 на сто:***

Тези активи продължават да се отчитат по баланса на Общината.

С направената оценка на извършените от ползвателя подобрения, при връщането на актива се дебитират съответните сметки от група 20 срещу кредитиране на сметките от група 74 ако подобренията не се заплащат, или по съответните сметки за разчети или парични средства, ако подобренията подлежат на заплащане.

- ***Когато остатъчният икономически живот на актива е над 75 на сто:***

Активът се изписва от баланса на Общината, като се дебитират съответните сметки от група 64 за предоставени капиталови трансфери в натура срещу кредитиране на сметките от група 20. Едновременно с това активът задължително се завежда задбалансово по сметка 9909.

При последващо връщане, активът се завежда отново в баланса срещу кредитиране на съответната сметка от група 64 само ако Общината ще получи изгода от последващото му използване. Ако не се очаква изгода, повторно завеждане в баланса не се извършва.

Активи, които са публична общинска собственост и се предоставят безвъзмездно на други общини или държавни институции, продължават да се водят по съответните сметки от група 20 на Общината.

Предоставени от Общината за безвъзмездно ползване сгради и активи, които са частна общинска собственост, също остават да се водят по баланса на Общината.

Замяна

Всички замени на активи се отчитат като придобиване на активи и постъпления от продажби на ДМА, чрез използване на сметките от подгрупи 614 и 714, а за активите капитализирани в отчетна група /стопанска област/ Други сметки и дейности, се използват сметки от подгрупи 613 и 713. Замяната се оценява по справедлива стойност на заменяния или придобивания актив. При неравностойна размяна на активи, разликата се отчита като капиталов/текущ трансфер в натура по сметките от групи 64 или 74.

Когато Общината се явява разпределител на **помощи и дарения и други безвъзмездно предоставени активи в натура**, предназначени за други лица, получаването и разпределянето на такива активи не се отчита като приход и разход. Получените при такива случаи ДМА се завеждат задбалансово до момента на тяхното разпределение, като се дебитират сметки от подгрупа 911 и се кредитира сметка 9981. При предоставяне на активите на други лица се дебитира сметка 9981 и се кредитират сметки от подгрупа 911. Активите се завеждат задбалансово до получаване на протоколите за приемане, като се дебитира сметка 9289 и се кредитира сметка 9981. След получаване на протоколите за заприходяване на дарението се дебитира сметка 9981 и се кредитира сметка 9289.

Получените в натура активи от помощи, дарения и други подобни безвъзмездни средства, предназначени за други лица, се отчитат като приход и разход по сметките от групи 74 и 64, когато при разпределянето им Общината спазва правилата и процедурите, определени от съответния донор и селектира крайните бенефициенти. За получените активи се дебитират сметки от раздел 2 и се кредитират сметки от група 74. За предоставените активи на други лица се дебитират сметки от група 64 и се кредитират сметки от раздел 2.

Ако Общината прави **апортна вноска с ДМА** в търговско дружество, операцията се третира като придобиване на финансов актив и като продажба на ДМА. За отразяване на придобитото дялово участие се дебитират сметки от подгрупа 511 (512) срещу кредитиране на сметки от подгрупа 713 (714). За отписване на ДМА се дебитират сметки от подгрупа 614 и се кредитират сметки от раздел 2.

Придобиването на дялово участие чрез апорт се измерва по справедлива стойност на апортирания дълготраен актив. За справедлива стойност се използва оценката на вещи лица по чл. 72, ал. 2 от Търговския закон, ако представлява надеждна индикация за справедлива стойност на актива.

Завеждане

Дълготрайните материални активи се завеждат при придобиването им със следните задължителни реквизити:

- Шифър – определя се индивидуално в съответното поделение;
- Наименование;
- Инвентарен номер;
- Фабричен номер;
- Вид и номер на документа, с който е получен актива;
- Дата на въвеждане в експлоатация;
- Местонахождение;
- Материално - отговорно лице (МОЛ);

Неразделна част от Счетоводната политика е приложение №8 Класификация на разходите за дълготрайните материални активи по счетоводни сметки и параграфи по ЕБК.

Оценка, преоценка и обезценка

Първоначалната оценка на ДМА е в съответствие с разпоредбите на т. 4 от НСС 16 (цената на придобиване включва покупната цена и всички преки разходи), като:

- покупната цена включва митата и невъзстановимите данъци;
- преките разходи са разходите, необходими за привеждането на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му (за подготовка на обекта, за първоначална доставка и обработка, за монтаж, за привеждане на актива в работно състояние, за хонорари на архитекти, инженери, икономисти и други, предполагаеми разходи до размера на начислената провизия за условни задължения – демонтаж и възстановяване на терена), разходи, произтичащи от непризнат данъчен кредит, свързан с изброените преки разходи).

За отчетността на Общината важи общоприложимият принцип за бюджетните предприятия – активите да не се оценяват на стойности, които не могат да бъдат възстановими (реализирани).

След първоначалното признаване на ДМА, Общината трябва да извършва преглед за преоценката им веднъж на две години, считано от 2005 г. Ако съществуващите ДМА са с очевидно нереално занижени или завишени отчетни стойности, се извършва корекция на стойностите им, като резултатът от извършената преоценка (положителна или отрицателна) се осчетоводява като надоценка или подоценка по сметките от група 78 “Увеличение/намаление на нетните активи от преоценки”.

Кметът издава заповед за назначаване на комисия и преценява необходимостта от участието на външни експерти (лицензирани оценители) в нея. За тези активи се представя отделна справка, като в нея се посочват принципите и методите на оценка.

Веднъж на две години се извършва и преглед за **обезценка** на нефинансовите дълготрайни активи, като се прави съпоставка между отчетната стойност на актива и текущата възстановима стойност (справедливата стойност или текущата покупна цена на сходен актив, или експертна оценка), съответстваща на оставащия полезен срок и потенциал на икономическа изгода на актива.

Дебит с/ка 7801 / Кредит с/ки от раздел 2

Принципите на оценка, преоценка и обезценка важат и за група 22 Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група / стопанска област/ „Други сметки и дейности”

При определяне на полезния живот на отделен актив се отчитат факторите: очаквано използване на актива /очакван капацитет/, очаквано физическо износване; техническа остарялост поради промени, правни и други подобни ограничения върху използването на актива.

Обезценка на активите, отчитани по сметка 9909 не се извършва

Изваждане от употреба

ДМА се отписват по отчетна стойност при окончателното им изваждане от употреба. При отписването на ДМА не се допуска директна кореспонденция със сметките

за собствения капитал (групи от 10 до 12 от СБП). При продажба ДМА се отписват по отчетна стойност.

Други счетоводни правила в съответствие с ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ.

Дълготрайните материални активи, които към края на годината са в **процес на придобиване** (с незавършен процес на придобиване), се оценяват по **приблизителна счетоводна оценка** на разходите на съответния етап на придобиването. Размерът на оценката не включва ДДС с право на данъчен кредит.

Приблизителна счетоводна оценка не се прави, когато са налице факторите, определени в т. 16.6.7 на ДДС № 20 от 14.12.2004 г.

При **основен ремонт, реконструкция и модернизация** на дълготрайните материални активи, стойността на актива се променя в увеличение с тази стойност.

При текуща подмяна на компонентите на ДМА, които не са отчетени като разграничим актив, стойността на актива не се променя. Подменената разграничима част се изписва на разход по сметка 6992, когато се бракува или се отнася по съответната сметка от група 30.

Стойността на сградите не се увеличава със стойността на инсталираните в тях ДМА.

По отношение на компютърната конфигурация и други подобни взаимосвързани активи, чиято цялостна стойност надвишава минималния праг на същественост, същественият елементи се завеждат като ДМА, независимо че индивидуалната им стойност може да е под минималния праг. При това положение цялата стойност на конфигурацията се разпределя между тях. С разходите за последваща подмяна на стойностно несъщественият елементи, не се променя стойността на вече признатите активи, т.е. те се отчитат като текущи разходи

Осчетоводяване придобиването и отдаването на ДМА в условията на финансов лизинг:

Счетоводни записвания **при лизингополучателя:**

Заприходяване на актива:

Дебит с/ки от група 20

Дебит с/ка 1917

Кредит с/ка 1911

(§ 52-00 и § 93-17 (+) - по справедлива стойност)

Отразяване на дължимите вноски:

Дебит с/ка 1911/ Кредит с/ка 1913

При провеждане на лизинговата вноска

Дебит с/ка 1913/ Кредит с/ка 5013

(§ 29-91- за лихвите; § 93-17 - за главницата със знак (-))

§ 95-07 – с общата сума на главницата и лихвата със знак (+)

Отчитане на текущите лихви, припадащи се за периода на лизинговата вноска:

Дебит с/ка 6241/ Кредит с/ка 1917

Счетоводни записвания при лизингодателя:

Отписване на ДМА по отчетна стойност:

Дебит с/ки от подгрупа 614/ Кредит с/ки от група 20

Завеждане на актива по задбалансови сметки:

Дебит с/ка 9909/ Кредит с/ка 9981

Отчитане на продажбата:

Дебит с/ки от подгрупа 531 (581, 582)

Кредит с/ки от подгрупа 714

Кредит с/ка от подгрупа 539 (589)

Осчетоводяване на плащанията по договора:

Дебит с/ка 5013/ Кредит с/ки от подгрупа 531(581, 582)

(§ 40-00 за главницата и § 24-19 за лихвите в приходната част на отчета за касовото изпълнение на бюджета).

Трансфер на лихвите като текущ финансов приход:

Дебит с/ки от подгрупа 539 (589)

Кредит с/ки от подгрупа 724

Осчетоводяване на отдаването под наем на ДМА в условията на експлоатационен лизинг:

Счетоводни записвания при наемателя:

За отчитане на разходите за платен наем:

Дебит с/ка 6071/ Кредит с/ка 4010

За отразяване по задбалансови сметки:

Дебит с/ка 9110/ Кредит с/ка 9981

Изплащане на задължението:

Дебит с/ка 4010/ Кредит с/ки от група 50

Счетоводни записвания при наемодателя:

С начисляването на наема:

Дебит с/ка 4110/ Кредит с/ка 7121

При получаването на прихода:

Дебит с/ка от група 50/ Кредит с/ка 4110

За отразяване на разходите:

Дебит с/ки от група 60/ Кредит с/ки от групи 50, 40, сметка 4261 и други.

ДДС №14/30.12.2013г. отменя подходът за задбалансово отчитане на дълготрайните материални активи, попадащи в обхвата на т.16.3 от ДДС №20/2004г. Вместо това, тези активи, с изключение на прилежащите към сгради и съоръжения земи се капитализират / признават балансово / в отчетна група / стопанска област / „Други сметки и дейности” / „ДСД”/ чрез използването на сметки от група 22 , а за незавършените обекти – сметки от подгрупа 207 и сметка 7609 „Коректив за

капитализирани активи в отчетна група /стопанска област/ „Други сметки и дейности”. Запазва се досегашния подход на изписване на разходи на тези активи при тяхното придобиване в отчетни групи /стопански области/ „БЮДЖЕТ” и „СЕС”.

| В отчетна група „БЮДЖЕТ”/”СЕС” | В отчетна група „ДСД” |
|--|--|
| Д-т с/ки 6075-6079 К-т с/ки р-л 4, гр.50,74 и др. | Д-т с/ки гр.22 К-т с/ка 7609 /Забележка: за незавършените обекти се дебитират първоначално сметки от подгрупа 207, като след завършването им те се прехвърлят по сметките от група 22/ |

По сметка 2010 се отчитат само земите, прилежащи към активи, които подлежат на отчитане по група 20 от СБО / за земите, прилежащи към активи от група 22, се използва сметка 2201/. За сметка 2010 се прилага общият ред на отчитане за група 20- чрез директно отразяване на придобиването в съответните отчетни групи /стопански области/ - без да се ползват сметките от подгрупа 607 и без завеждане в отчетна група „ДСД” чрез сметка 7609.

Д-т с/ки група 2010/К-т с/ки р-л 4, гр.50,74 и др.;

За отписване по отчетна стойност на земи, гори и трайни насаждения, отчетени по сметка 2201 в отчетна група „ДСД” се взема следната счетоводна операция:

Д-т с/ка 6131 *Отчетна стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения*

К-т с/ка 2201 *Земи, гори и трайни насаждения;*

За отписване на инфраструктурни обекти:

Д-т с/ка 6132 *Отчетна стойност на продадени инфраструктурни обекти*

К-т с/ка 2202 *Инфраструктурни обекти;*

8. За отписване на активи с художествена и историческа стойност:

Д-т с/ка 6133 *Отчетна стойност на продадени активи с художествена и историческа стойност*

К-т с/ка 2203 *Активи с историческа и художествена стойност*

9. За отписване на книги в библиотеките

Д-т с/ка 6133 *Отчетна стойност на продадени активи с художествена и историческа стойност*

К-т с/ка 2204 *Книги в библиотеките;*

3. НЕМАТЕРИАЛНИ ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ (НМДА)

За класифицирането и признаването на **НМДА** се прилага праг на същественост 1000,00 лв. без ДДС.

НМДА, които попадат под стойностния праг на същественост, се изписват като разход към момента на тяхното придобиване.

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

Не се прилагат разпоредбите за отчитането на преоценката като елемент на собствения капитал.

Текущо изплатените разходи за поддръжка на НМДА се отчитат като текущи разходи.

НМДА, които са в процес на придобиване, се отчитат по сметка 2107.

Отписването на НМДА (продажба, прехвърляне, липси и брак) се извършва по аналогичан начин на ДМА, там където е приложимо, като се спазват специфичните особености, описани в общите разпоредби.

Общия устройствен план се води в сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи”.

4.НАЧИСЛЯВАНЕ НА АМОРТИЗАЦИИ НА НЕФИНАНСОВИ ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

Във връзка с прилагането на разпоредбите на *ДДС 05/30.09.2016 г.* и *СС 4* *Отчитане на амортизациите* се използват следните дефиниции:

а) **амортизация** – систематично разпределяне на стойността на амортизируем актив за предполагаемия му срок на годност (използване) за отразяване на процеса на потреблението на икономическите изгоди и потенциал, свързани с актива;

б) **метод на амортизация** - начинът, по който се определя (и разпределя) амортизацията през отделните отчетни периоди в рамките на срока на годност на амортизируемия актив;

в) **амортизируем актив** – нефинансов дълготраен актив, който подлежи на амортизация съгласно приложимата за бюджетните организации и предприятията по чл. 165, ал. 1 от ЗПФ счетоводна рамка;

г) **разход за амортизация** - разходът, признат за отчетния период, получен в резултат на разпределяне на амортизируемата стойност на даден актив през предполагаемия му срок на годност;

д) **акумулирана амортизация** - сборът от начислените амортизации през отчетните периоди от началото на срока на годност на амортизируемия актив до момента, включително преизчисления, преоценки и други подобни корекции;

е) **срок на годност** - периодът, през който се предполага, че амортизируемият актив ще бъде използван или количеството продукция, услуги или други измерими икономически изгоди, които се очаква да бъдат получени от използването на амортизируемия актив;

ж) **амортизируема стойност** - стойността на амортизируемия актив, която подлежи на амортизация през предполагаемия му срок на годност. Тази стойност се изчислява като разлика между отчетната стойност на актива и неговата остатъчна стойност;

з) **амортизационна квота** - частта от амортизируемата стойност, която се разпределя между отделните отчетни периоди;

и) **амортизационна норма** - частта от амортизируемата стойност, определена като съотношение с други показатели, свързани с актива, по един от следните начини: - в процент - съотношението между амортизируемата стойност, приета за сто, и срока на годност на амортизируемия актив в години; - като коефициент - съотношението между амортизационната квота и амортизируемата стойност; - като коефициент на база очаквана производителност (производствен капацитет) - съотношението между амортизируемата стойност и производителността на активите, изразена чрез стойността на определено количество продукция, услуги или други измерими

икономически изгоди и потенциал, които се очаква да бъдат получени/реализирани от използването на актива;

к) **отчетна стойност** - стойността, по която активът се води счетоводно в предприятието;

л) **остатъчна стойност** - предполагаемата стойност, която се очаква да се получи от амортизируем актив при изтичането на срока му на годност след извеждането му от употреба;

м) **балансова стойност** - стойността, по която активът се отразява в счетоводния баланс. Тази стойност представлява разликата между отчетната стойност и акумулираната амортизация. Тя не може да бъде по-ниска от остатъчната стойност на актива.

Възприет е подход за класифициране на активите на амортизируеми и неамортизируеми в съответствие с т.9, буква „в” и т.23 от ДДС №05/30.09.2016 г.

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

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

- а) земи, гори и трайни насаждения;
- б) активи с историческа и художествена стойност (включително музейни експонати);
- в) книги в библиотеките;
- г) активи в процес на придобиване;
- д) придобити и временно съхранявани от бюджетна организация нефинансови дълготрайни активи, които подлежат на разпределение/предоставяне/прехвърляне на други бюджетни организации, включително в рамките на първостепенната система/ДВУ/БАН;
- е) приети от държавен/общински орган за временно съхранение, управление и продажба (или друга реализация) на конфискувани, отнети и изоставени в полза на държавата/общината нефинансови дълготрайни активи, включително придобити от държавата/общината такива активи на нейни длъжници в производството по несъстоятелност;
- ж) нефинансови дълготрайни активи, които са в процес на реализация (включително и при ликвидация на съответните дейности и обособени звена);
- з) трайно неупотребявани в дейността на бюджетната организация нефинансови дълготрайни активи (за срок от над една година) – при условие, че бюджетната организация изрично ги е идентифицирала и е изготвила реалистична обосновка за това. В случай, че активите започнат да се използват отново като нефинансови дълготрайни активи, за тях продължава (започва) да се начислява амортизация;
- и) амортизируеми активи, които след реконструкция, преустройство и/или ремонт или в резултат на други събития са трансформирани в активи по буква „б“;
- к) активи, за които с указание на МФ изрично е определено да не се амортизират, а да се прилага само обезценка (това положение не изключва възможността за съответните активи да се прилага модел на последваща преоценка, доколкото изрично не е определено друго с указания на МФ);
- л) напълно амортизираните (до остатъчна стойност) активи, доколкото

балансовата стойност не е увеличена чрез преоценка на актива или не е ревизирана в посока намаление оценката на бюджетната организация за остатъчната стойност на актива;

м) други нефинансови активи, определени със стандартите и/или указанията по чл. 164, ал. 1 и 3 от ЗПФ.

В Община Велико Търново е възприет подход при определянето срока на годност на амортизируеми активи в съответствие с насоките, дадени в т.3 от СС4 Отчитане на амортизации и т.30 от ДДС №05 от 30.09.2016г.

При определянето на срока на годност на амортизируемия актив Община Велико Търново следва да се съобрази с:

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

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

в) ограниченията върху ползването на актива - правни, фактически и т.н.

Срокът на годност за отделните видове нефинансови дълготрайни активи за разпоредителите в системата на Община Велико Търново е определен в Приложение № 7 към счетоводната политика. Приложението е разработено от комисия, определена със Заповед на Кмета на Община Велико Търново № РД22-1971/09.11.2017 г. На основание на горещитираната заповед е определена и остатъчната срок на годност за всеки един актив. Остатъчният срок на годност се определя като разлика между срока на годност и годините в употреба на актива. За сградите остатъчният срок на годност се определя спрямо годината на построяване. Годините в употреба се броят, като годината през, която е придобит актива се брои за цяла година.

Остатъчният срок не може да бъде по- малък от:

- 7 години за градска пътна мрежа;
- 5 години за пътната мрежа на кметствата на самостоятелен бюджет;

- 10 години за административните и жилищни сгради;
- 5 години за другите сгради;
- 2 години за всички останали активи.

За инфраструктурни обекти като пътища, мостове и друга подобна инфраструктура се възприема подход за амортизиране чрез разработка на отделен амортизационен план на извършените и капитализирани разходи за основен ремонт/реконструкция за съответната година на съответния обособен актив.

В Приложение № 7 към счетоводната политика е определена и остатъчната стойност по видовете активи.

При придобиване на дълготраен нефинансов актив във второстепенен ръководител, който не е включен в приложение №7, разпоредителят прави предложение относно начина на амортизацията му, в което изрично се посочва вида на актива; счетоводната сметка, по която е отнесен, срока на годност и остатъчната стойност. Комисията, назначена със Заповед № РД22-42/ 08.01.2018г., одобрява направеното предложение като съставя протокол за определяне на срока на годност и остатъчната стойност на актива. Комисията може да отхвърли предложението като направи мотивиран отказ за това и го предостави на разпоредителя.

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

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

Не се начислява амортизация на активите, чиято балансова стойност е в рамките на очакваната им остатъчна стойност.

Община Велико Търново, в съответствие с т.4.2. от СС 4 определя да се пренебрегне остатъчната стойност на амортизируемите активи като незначителна в размер до 4 % включително от отчетната им стойност. Амортизируемата стойност на активите в тези случаи е равна на отчетната им стойност.

Прилаган метод на амортизация в Община Велико Търново е линейният метод, тъй като е най-подходящ за амортизиране на всички класове нефинансови активи във всичките и разпоредители. При този метод, амортизацията се разпределя пропорционално на периодите, които обхващат предполагаемия срок на годност на амортизируемия актив.

Годишната амортизационна норма е равна на сто разделена на срока в години.

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

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

Веднъж годишно се преразглежда оценката на полезния срок на годност и метода на амортизация. При необходимост оценката на полезния срок на годност се коригира, а метода на амортизация се променя.

Начисляването на амортизация започва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е заприходен в счетоводните регистри на Община Велико Търново или въведен в употреба. Начисляването на амортизация се преустановява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемия актив е изведен от употреба, независимо от причините за това.

Начисляването на амортизациите в Община Велико Търново се извършва ежемесечно.

На Нефинансови дълготрайни материални активи на стойност до 1,00 лв. амортизации не се начисляват.

За начисляване на амортизациите се вземат следните счетоводни записвания:

За амортизируеми активи от подгрупа **210 „Нематериални дълготрайни активи“** - Д-т сметка 6030/К-т сметка 2420;

За амортизируеми активи от подгрупа **203 „Сгради“** - Д-т сметка 6033/К-т сметка 2413;

За амортизируеми активи от подгрупа **204 „Машини, съоръжения оборудване“** - Д-т сметка 6034/К-т сметка 2414;

За амортизируеми активи от подгрупа **205 „Транспортни средства“** - Д-т сметка 6035/К-т сметка 2415;

За амортизируеми активи от подгрупа **206 „Стопански инвентар“** - Д-т сметка 6036/К-т сметка 2416;

За амортизируеми активи от подгрупа **2202 „Инфраструктурни обекти“** - Д-т сметка 6037/К-т сметка 2417;

За амортизируеми активи от подгрупа **209 „Други дълготрайни материални активи“** - Д-т сметка 6039/К-т сметка 2419;

Разходът за амортизации се начислява в отчетна група /стопанска област/, където е позициониран активът към датата на стартиране начисляването на амортизациите.

Не се начисляват амортизации в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“.

За целите на прилагане на амортизациите прехвърлянето на активи от СЕС в БЮДЖЕТ и ДСД /чрез сметки 7601 и 7603/ се осчетоводява при придобиването на всеки актив.

При промяна на отчетната стойност на дълготрайните материални активи в резултат на обезценка, преоценка или реконструкция с изключение на тези, попадащи в обхвата на т.51 от ДДС № 05/30.09.2018 г., реквизитите в амортизационния план за тях се променят както следва:

а) от полезния (остатъчния) срок на годност се приспадат изминалите до момента на промяната месеци, което не променя реалния полезен срок на годност на актива.

- б) определя се нова остатъчна стойност – новата отчетна стойност по съответния процент от Приложение 7 от Счетоводната политика на Община Велико Търново;
- в) определя се нова амортизируема стойност – новата отчетна стойност минус новата остатъчна стойност минус натрупаната до момента на промяната амортизация.
- г) определя се нова балансова стойност – новата отчетна стойност минус натрупаната до момента на промяната амортизация минус обезценката плюс/минус преоценката

При прехвърляне на амортизируеми активи между бюджетни организации в рамките на системата на първостепенния разпоредител, което подлежи на отчитане по сметки от подгрупа 760, се използва подход на брутно отразяване на отчетната стойност и акумулираната амортизация. Записването при този подход в бюджетната организация-получател на актив, в резултат на такова прехвърляне в системата на първостепенния разпоредител е:

Д-т сметки от гр. 20, 21 и 22 – отчетна стойност /ОС/

К-т сметка 7600 – балансова стойност /ОС – АА/

К-т сметки гр.24 – акумулирана амортизация /АА/

Амортизационния план се изготвя от всеки разпоредител и съдържа следните реквизити:

- Наименование на дълготрайния актив и инвентарен номер;
- Дата на придобиване;
- Дата на отписване/ дата на промяна на амортизацията;
- Срок на годност за придобитите активи след 01.01.2017г./Остатъчен срок на годност за придобитите преди 01.01.2017г.
- Дата на спиране начисляването на амортизацията.
- Отчетна стойност;
- Остатъчна стойност в лева;
- Амортизируема стойност;
- Месечна амортизационна норма;
- Месечна амортизационна квота;
- Амортизационна квота с натрупване към съответния отчетен период / годишна амортизационна норма/.
- Акумулирана амортизация;
- Балансова стойност

5. СТОКОВО - МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Класифицирането на стоково-материалните запаси се извършва като се прилагат разпоредбите на НСС 2 “Отчитане на стоково-материалните запаси” и при съобразяване заложената в СБО и формата на баланса за бюджетните предприятия класификация на материалните запаси (сметки от групи 30, 31 и 32).

При **първоначално придобиване** стоково-материалните запаси (СМЗ) се оценяват по доставната им стойност. В доставната стойност се включват всички разходи по закупуването и преработката и други разходи, пряко свързани с доставката им. Разходите по доставката са разходи за превози, товаро-разтоварни операции, монтаж и пробна експлоатация. В разходите по придобиване (закупуване) не се включват складовите разходи по съхранението им, финансовите, извънредните и административните разходи. Последните се отчитат като текущи разходи за съответния период.

При оценката на **потреблението** на СМЗ се прилага препоръчителния подход в приложимия НСС 2 “Отчитане на стоково-материалните запаси”.

При отчитане на преоценка на СМЗ се прилагат сметка 7801 от утвърдения вътрешен сметкоплан на общината.

Предоставените в залог от Общината СМЗ се отчитат по сметки 9231 и 9233 по справедлива стойност.

Всички липси и брак на СМЗ и други балансово признати активи, независимо от причината (по вина на МОЛ, кражби, форсмажорни обстоятелства и др.) се отчитат чрез дебитиране на съответните сметки от подгрупа 699 срещу кредитиране на съответните сметки от раздели 2, 3 и 5 с цялата отчетна стойност.

При липси и брак по вина на МОЛ или друго лице, при което възниква вземане на Общината от това лице, се дебитират още сметки 4213, подгрупи 426 (488) и се кредитира сметка 7198 със справедливата стойност.

При удържане на сумите от МОЛ се дебитира сметка 5011 и се кредитира сметка 4213 с по-голямата от отчетната и справедливата стойност.

При наличие на кражби с неустановен извършител се дебитира само сметка 699 и се кредитират сметки от раздели 2, 3 и 5, а евентуалното вземане се отразява задбалансово като условно вземане от други дебитори в сметка 9289.

При предоставяне на материални запаси и други активи на персонала на общината, те се отчитат като безвъзмезден трансфер в натура, когато това предоставяне не зависи от извършваната работа от персонала (например извънредни събития).

При предоставяне на персонала на материални запаси, които се използват за целите на дейността на общината, те се отчитат като разходи за материали.

При предоставяне на материални запаси, които по същество представляват форма на възнаграждение в натура за извършена работа, те се отчитат като разход за възнаграждение на персонала в натура и приход от продажба на съответния актив по справедлива стойност към датата на предоставяне. Дебитира се сметка 6049 и се кредитират съответните сметки от подгрупа 711 по справедлива стойност. За отписване на актива по отчетна стойност се дебитират сметки от подгрупа 611 и се кредитират съответните сметки от раздел 3.

Предоставени предметни награди на персонала по повод годишнини, юбилеи и други подобни случаи се отчитат като разход за материали.

Предоставени безвъзмездно от Общината СМЗ се отчитат като разход за текущ трансфер в натура по отчетна стойност, а не като разход на материали. Дебитират се сметки от група 76 “Прехвърлени обособени активи и пасиви между държавата, общините и други сектори на икономиката” или сметки от група 64 “Пенсии, социални помощи, обезщетения, субсидии и капиталови трансфери” срещу кредитиране на сметки от група 30.

За целите на контрола и отчетността по материално-отговорни лица, изписаните на разход СМЗ се отразяват задбалансово по сметка 9909 от СБП. Определя се праг на същественост за тези активи 100,00 лв. без ДДС с изключение на електроуреди и др. материали за срока на гаранцията от производителя; за металните материали, ако са изработени от неръждаеми материали и постелния инвентар.

Текущото счетоводно отчитане на материали, продукция и стоки се организира въз основа на индивидуалния сметкоплан на Общината. Материалните запаси се отчитат количествено и стойностно по партиди, МОЛ и складове.

Главният счетоводител организира текущото въвеждане на информация в счетоводните регистри, както следва:

по доставките – въвежда се чрез регистриране на количествена и стойностна информация, съдържаща се във всеки документ, за всяка партида, в хронологичен ред.

при изписването на материалите:

-за всяко искане – поотделно в хронологичен ред.

-от сборните отчети на МОЛ (представеният сборен отчет задължително се комплектова с първичните документи. Преди да се въведат общите количества, счетоводителят, който води материалите, е длъжен да провери сборния отчет и да удостовери неговото правилно съставяне с подписа си. Всички искания за материали се проверяват за наличие на задължителните реквизити).

5. ОТЧИТАНЕ НА ФИНАНСОВИ АКТИВИ

Финансови активи в Общината са паричните средства, финансовите инвестиции, предоставените заеми и временна финансова помощ.

Отчитане на паричните средства в лева и валута

За Общината основен финансов актив са паричните средства.

За целите на касовото изпълнение на бюджета и сметките за средства от европейския съюз, като паричен поток и парична наличност се дефинират само паричните средства в брой и по текущи и депозитни сметки. Операциите с парични еквиваленти се третираят като операции с финансови активи.

Общината извършва отчитането на операциите по касовото изпълнение за бюджетната година по Единната бюджетна класификация (ЕБК) за текущата отчетна година в съответствие с разпоредбите на ЗУДБ. Елементите на ЕБК са параграфи, групи и функции. Подпараграфите и кодовете на дейности към тях се използват за консолидирането на информацията за касовите потоци, както и за целите на анализа и контрола. Аналитичните позиции са задължителни за прилагане.

Наличните парични средства се отчитат чрез сметки 5011 “Касови наличности в левове” и 5012 “Касови наличности във валута”. Те са активни балансови сметки, включени в раздел 5 на СБО. Дебитират се при увеличаването им и се кредитират при намаляването им.

Всички сметки за отчитане на паричните средства в лева и валута по банкови сметки също са активни балансови сметки.

При постъпване на суми по сметката на второстепенен разпоредител, предоставени от първостепенния, се дебитира сметка 5013 и се кредитира сметка 7501 “Вътрешни касови трансфери в лева”.

При захранване на банкова сметка на Общината със субсидия и/или трансфер от централния бюджет /СЕБРА/ се съставя следното счетоводно записване:

Д-т сметка 5013 / К-т сметка 7511.

При постъпване на различни по вид приходи по бюджетната банкова сметка на Общината се дебитира сметка 50131 и се кредитират сметки от група 70, 71, 72, 74, сметка 5011.

При извършване на плащания по банков път от Общината се дебитират сметки от група 20, 21, раздел 3, сметка 4010, 4020, сметки от група 41, 42, 43, 45, 46, 48, сметки от група 60 и се кредитира сметка 50132.

Закупена валута се оценява по валутния курс на придобиване, който не съвпада с централния курс на БНБ за съответния ден. Не се отразяват курсови разлики.

Продадена валута се оценява по валутния курс на продажбата. Реализираните курсови разлики от продажба на валута се отчитат по сметките от подгрупа 739 "Реализирани курсови разлики от операции с валута – нето" и § 36-01 "Реализирани курсови разлики от валутни операции (нето) (+/-)". Отчитането на курсовите разлики от валутни операции се извършва чрез сметките през годината.

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се отчитат в лева при първоначалното счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс към деня на сделката.

Когато настъпи промяна във валутния курс между датата на сделката и датата на разплащането по парични позиции, разликата се осчетоводява като положителна или отрицателна по сметки: 7391 "Реализирани положителни курсови разлики от операции с валута" е пасивна сметка и 7392 "Реализирани отрицателни курсови разлики от операции с валута" е активна сметка.

В края на годината, към датата на съставяне на финансовия отчет валутните позиции – парични средства, вземания и задължения в чуждестранна валута се преоценяват по валутен курс, който е различен от отчетния курс или от курса, по който тези позиции са били отразени текущо до датата на изготвяне на финансовия отчет. Нереализираните курсови разлики (преоценките) се осчетоводяват по сметките от група 78 "Увеличение/намаление на нетните активи от преоценка". Използват се сметки 7801, 7802, 7803 и 7807.

- Сметки 7802 и 7807 са активни. Дебитират се срещу кредитиране на сметките от група 15, от раздели 2, 3, 4, и 5 при отрицателни преоценки на активи и при положителни преоценки на пасиви.

- Сметки 7801 и 7808 са пасивни сметки. Кредитират се срещу дебитиране на сметките от група 15, сметките от раздели 2, 3, 4, 5 – при положителна преоценка на активи и при отрицателна преоценка на пасиви.

В края на всеки месец всички вземания и задължения на Общината в чуждестранна валута **се преоценяват**. Препоръчва се такава преоценка да се прави и към датите, когато има извършени операции по валутните сметки и касови наличности.

Отчитане на ДДС и други данъци върху продажбите

Целият размер на постъпилите суми от облагаеми с ДДС доставки, включително и преведения от клиенти ДДС, се отчита по съответния приходен параграф. Ако касовите постъпления по облагаема доставка представляват възстановен касов разход, то тогава размерът на преведения ДДС се отчита в намаление на съответния разходен параграф.

Дължимата сума за ДДС се отчита по приходен § 37-01 със знак (-).

Възстановяването на данъчен кредит по ЗДДС се отчита в намаление на разходен § 19-01, като се отразява със знак (-).

Ако дължимият ДДС се прихваща с надвнесено публично държавно вземане, тази операция се отразява в намаление на приходен § 37-01 и по съответния параграф, по който подлежи на отчитане надвнесеното вземане.

Ако подлежащият на възстановяване данъчен кредит по ДДС се прихваща с дължимо публично държавно вземане, тази операция се отразява в намаление на разходен § 19-01 и в кореспондиращо записване по съответния параграф, по който подлежи на отчитане надвнесеното вземане.

Съгласно разпоредбите на чл. 248 от Закона за корпоративното подоходно облагане бюджетните предприятия вместо с корпоративен данък върху печалбата се облагат с данък върху приходите на бюджетните предприятия.

В отчетността на касова и начислена основа на бюджетните предприятия, този данък се третира като намаление на приход, а не като разход и за тази цел се използва сметка 7190 от СБП и приходен § 37-02 от ЕБК.

Отчитане на финансовите инвестиции

Финансовите инвестиции са вложения на Общината в различни форми на дългосрочни и краткосрочни инвестиции.

Общината може да притежава мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната, акции в асоциирани предприятия, както и дялове и акции в предприятия в страната, класифицирани като други.

Предоставените активи и финансирането на организации с нестопанска цел, които се контролират от Общината, се отчитат по съответните сметки от подгрупа 645 “Субсидии и други трансфери за нестопански организации”, а не като дялово участие.

Отчитането на дяловите участия и акции в търговски дружества и държавни предприятия – свързани лица се извършва по метода на собствения капитал, съгласно указанията на МФ в ДДС №20/14.12.04 г. за прилагане на НСС 28 “Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия”.

Отразяването на промени в дела на инвестицията на Общината се извършва въз основа на годишните финансови отчети на свързаните лица, в които тя има пряко участие, като съответните счетоводни записвания се вземат от Общината за същата отчетна година, за която се отнасят отчетите на свързаните лица.

При отчитане на установени неотчетени активи, те се завеждат в отчетността на Общината по съответните сметки от група 51 “Ценни книжа” в кореспонденция със сметка 7992 “Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития” по справедлива стойност. Ако практически тази стойност не може да се определи, то тогава те се завеждат по отчетната стойност на собствения капитал на предприятието, съответстващ на дела на Общината.

За отчитане на получени приходи от дивиденди от предприятия в страната, когато предварително не са били начислени като вземане, се дебитират сметки от група 50 и се кредитира сметка 7177 “Приходи от дивиденди от предприятия в страната”, т.е. когато бюджетната организация притежава под 20%. Когато бюджетната организация притежава над 20% общината съставя следната счетоводна статия за получените дивиденди: Д-т сметка от гр.50/К-т сметка от подгрупа 511, без сметка 5114

За отчитане на приходите от вноски от общински предприятия при превишение на приходите над разходите им, когато предварително не са били начислени като вземане, се дебитират сметки от група 50 и се кредитира сметка 7179 “Вноски от държавни/общински предприятия за превишение на приходите над разходите”.

При начислено вземане от търговски предприятия се дебитира сметка 4351 "Вземания от участия в страната" и се кредитират сметки 7177, 7179.

При получаване на вземането от търговските предприятия се дебитират сметки от група 50 и се кредитира сметка 4351.

При закриване на мажоритарно дялово участие на Общината в закрито търговско дружество се дебитира сметка 7699 "Придобито/закрито дялово участие от реорганизиране на бюджетни организации" и се кредитира сметка 5111 "Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната".

При закриване на участие на Общината в закрити асоциирани предприятия се дебитира сметка 7699 и се кредитира сметка 5113 "Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната".

При закриване на участие на Общината в търговски дружества при всички останали случаи се дебитира сметка 7699 и се кредитира сметка 5114 "Други дялове и акции в предприятия в страната".

При положителна или отрицателна преоценка на отчитаните дялови участия и акции се дебитират или кредитират сметките от група 51 срещу сметка 7801 "Преоценка на нефинансови дълготрайни активи".

За отчитане на приходите от инвестиции в случаите, при които доходът от разпределението превишава реализираната печалба, т.е. при възвръщане на инвестицията, което възвръщане се отчита като намаление на нейната себестойност, се дебитира сметка 5013 "Текущи банкови сметки в левове" и се кредитира сметка 5113.

При отчитане на касовите потоци, произтичащи от придобиване и реализиране на ценни книжа припадащите се приходи от лихви, отстъпки, дивиденди и др., включени в цената на ценната книга се отчитат по съответните приходни подпараграфи на ЕБК, а останалата платена/получена сума се отразява в частта на финансирането. Когато Общината е емитент на ценните книжа се ползват съответните разходни параграфи за лихви и отстъпки. В отчетността на касова основа не се отразява като касов приход или разход положителната или отрицателната разлика от операции с ценни книжа. Платените комисиони и други разходи по тези сделки се отчитат по съответните разходни параграфи на ЕБК:

- Разходен § 10-69 със съответния знак (+) – при увеличение или (-) при намаление на разхода;
- Приходен § 24-13 със съответния знак за увеличение или намаление;
- Финансиращ § 91-12 за намаление на наличността със знак (+);
- Финансиращ § 91-21 за увеличение на наличността със знак (-).

При приватизация на общински предприятия по реда на ЗПСК, целият размер на касовите постъпления се отчита в частта на финансирането. Плащанията по активирани гаранции, поети от Общината към купувачите на приватизирани предприятия за техни скрити задължения се отчитат в намаление на постъпленията от приватизация, т.е. отчитат се също като елемент на финансирането, а не като касов разход. Постъпленията от приватизация, които остават на разположение в съответните предприятия, чиито активи са били обект на приватизация, също не се третират като касов поток. Касовите постъпления от ликвидация на предприятия и дружества, в които Общината има дялово участие, се отчитат в частта на финансирането като постъпления от дялове, акции и съучастия.

Отчитане на предоставените заеми, временна финансова помощ и на средствата, предоставени на общината от Националния фонд от Структурните фондове на Европейския съюз и Кохезионния фонд.

I. За целите на касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове, като паричен поток се отчитат и следните операции:

- погасяване на временните безлихвени заеми чрез прихващане с подлежащите за получаване субсидии или трансфери между бюджетните предприятия;

- отпускане на субсидии, трансфери и безлихвени заеми чрез директно превеждане към доставчици и други кредитори на бюджетното предприятие-получател на тези средства. Получателят на тези средства ги отчита като получен касов трансфер (или безлихвен заем) и извършени касови разходи по съответните параграфи на ЕБК. Бюджетното предприятие, отпуснало тези средства, ги класифицира като предоставени касови трансфери, субсидии и безлихвени заеми. Този ред се прилага на база нормативен акт, одобрен от МФ;

- отпускане на банкови заеми чрез директно превеждане от банката-кредитор на сумите по заема към доставчици и други кредитори на бюджетното предприятие. Бюджетното предприятие-получател на средствата по заема ги отчита като получени заеми и извършени касови разходи по съответните параграфи от ЕБК.

Сумите по възстановените капитализирани такси по такива заеми се отразяват в намаление на разходите за банкови такси и комисиони и като намаление на усвоения заем. Тези разпоредби се прилагат и при получени и изразходвани парични средства от помощи, дарения и други безвъзмездно предоставени на Общината средства. Те се включват в касовия отчет (т.е. отчитат се като приходи и разходи) само въз основа на писмено съобщение от съответния донор. Същите се включват в отчетите за касовото изпълнение за отчетната година, в която са извършени плащанията. Когато Общината се явява разпределител на такива дарения, до момента на предоставянето на средствата на крайния бенефициент, те се отчитат като чужди средства по сметка 9130 "Чужди финансови активи за съхранение, разпределение и управление".

II. За средствата, получавани от Националния фонд от структурните фондове на Европейския съюз и от Кохезионния фонд, общината или неин разпоредител, ако той е бенефициент разкриват банкови извънбюджетни сметки с код 7443.

Общината и всеки разпоредител-бенефициент могат да имат само една такава банкова сметка, независимо, че могат да получават средства по дадена оперативна програма за различни проекти или да бъдат бенефициенти по различни оперативни програми.

Общинското съфинансиране и авансово финансиране, ако е предвидено такова по тези проекти, не се разходват чрез бюджета на общината/разпоредителя, а се превежда като трансфери между бюджетни и извънбюджетни сметки по банковата сметка 7443. По този начин чрез тази банкова сметка следва да се извърши пълния размер на разходите по проекта.

Когато общината получава и разходва средства на НФ от структурните фондове на ЕС и от Кохезионния фонд чрез трансфер от Националния фонд по сметка 7443, всички приходи, разходи, трансфери и операции с активи и пасиви на касова и начислена основа се отчитат по общоприложимия за извънбюджетните сметки и фондове ред, доколкото с указания на МФ не е определено друго, като за отчитане на касова основа на разходите по функционален признак не се ползват предвидените в съответните функции кодове на дейности за разходи по международни програми и споразумения, а се прилага съответния код за дейност от ЕБК, по който по принцип би следвало да се отчита съответния разход.

Превежданите от НФ средства по банкови сметки 7443 се отчитат от общините по §63-01 от ЕБК „Получени трансфери между сметки за средства от Европейския съюз” и сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление” от Сметкоплана на

бюджетните организации. Тези параграф и сметка се използват от общините и в случаите, когато те възстановяват неусвоени такива средства, дължими на НФ, включително и от минали години, а при превод на лихви за НФ се ползва §63-02 „Предоставени трансфери между сметки за средства от Европейския съюз”.

Когато общината участва със собствено финансиране сумата се превежда от бюджета на общината по тази банкова сметка 7443 и се отчита по §62-00 от ЕБК „Трансфери между бюджети и сметки за средства от Европейския съюз”, респективно по сметки 7524 „Касови трансфери от/за бюджети на общини” /в отчетността на група СЕС/ и 7534 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини” /в отчетността на група бюджет на общината / като трансфери между бюджетни и извънбюджетни сметки.

Авансовото съфинансиране, когато е заемообразно, също се превежда по извънбюджетна сметка 7443 от бюджета на общината и се отчита като временни безлихвени заеми между бюджетни и извънбюджетни сметки – прилагат се §76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджети и сметки за средства от Европейския съюз /нето/”, респективно сметки 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети” / в отчетността на група СЕС/ и 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средства на Европейския съюз на общини” / в отчетността на група бюджет на общината/. В случай, че то не може да бъде възстановено от последващи трансфери от НФ /например, поради непризнаване на някои разходи трансферът е в по-малък размер/, заемът се трансформира в трансфер между бюджетни и извънбюджетни сметки и се вземат съответните записвания на касова и начислена основа.

Когато общината ще извършва предварително плащания от бюджета за разходи или аванси към доставчици преди да бъде одобрен проекта, сумите се отчитат като касов разход по бюджета на общината. В случай, че в следствие тези плащания бъдат признати за допустими и се включат в обхвата на финансиране от съответната ОП, разходът/авансът се сторнира от бюджета /включително, ако се касае за плащания от минали години/ и се преквалифицира като безлихвен заем между бюджетни и сметки за средства на Европейския съюз.

Когато с извършените предварителни плащания от бюджета на общината са придобити активи и в следствие тези плащания бъдат признати за допустими и се включат в обхвата на финансиране от съответната ОП, се процедира както следва:

а/ отчетените плащания се сторнират от бюджета на общината на касова основа, както следва:

БЮДЖЕТ на бенефициента
§76-00 (-) /Разходен § 10, §§51-57 (-)

СЕС на бенефициента
Разходен § 10, §§51-57(+)/ §76-00 (+)

б/ на начислена основа придобитите активи не се сторнират от отчетна група „БЮДЖЕТИ” и не се завеждат в „СЕС”, а се взема записването:

Отчетна група „БЮДЖЕТИ”
Д-т с/ка 4624 „Временни безлихвени заеми от/за средства на Европейския съюз на общини”

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

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

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

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

Когато по една или друга причина по банковата сметка 7443 на общината/неин разпоредител са възстановени суми от доставчик/контрагент, възстановената сума се отчита на касова и начислена основа по общия ред.

Когато възстановените суми засягат цената на придобиване на активи, следва да се коригира отчетната стойност, освен ако възстановените суми са несъществени или в конкретните обстоятелства, практически е невъзможно да се извърши. В зависимост от конкретните обстоятелства, се процедира както следва:

а/ ако активите са безвъзмездно прехвърлени от отчетна група „СЕС” в група „БЮДЖЕТИ” на общината и ще се извърши корекция на отчетната стойност на активите, в „БЮДЖЕТИ” и „СЕС” се съставят допълнителни огледални счетоводни записвания на начислена основа чрез кореспонденция на сметка 7601 *„Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „БЮДЖЕТ” и „Сметки за средства от Европейския съюз”* със съответните сметки от *раздел 2 „Сметки за дълготрайни материални и нематериални активи” и раздел 3 „Сметки за материални запаси и конфискувани активи”* или съответната сметка от *раздел 6 „Сметки за разходи”* или *7 „Сметки за приходи и трансфери”*, ако активите вече са изписани на разход или прехвърлени на други лица; Аналогична е ситуацията с активите, които са безвъзмездно прихвърлени в отчетна група „ДСД”. В този случай вместо сметка 7601, използваме сметка 7603 *„Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Сметки за средства от Европейския съюз” и „ДСД”*

б/ ако активите са безвъзмездно прехвърлени от отчетна група „СЕС” на други бюджетни предприятия, включително и на разпоредители от същата първостепенна система на общината и ще се извършват корекции на отчетната стойност на активите, се процедира по реда на буква „а”, като записванията за отчетна група „БЮДЖЕТИ” или „ДСД” се извършват не от бенефициента, а от получателя на актива въз основа на съответното уведомление на бенефициента /когато получатели на активите са общини се ползва сметка 7601 *„Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „БЮДЖЕТ” и „Сметки за средства от Европейския съюз”*, аналогично сметка 7603 *„Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Сметки за средства от Европейския съюз” и „ДСД”*

в/ ако при прехвърлянията не се извършва корекция в отчетната стойност, тогава възстановената сума се отчита в „СЕС” на начислена основа, като се отнася по сметка 7199 *„Други приходи”*;

г/ ако активите са безвъзмездно прехвърлени на небюджетни предприятия, и това прехвърляне е отразено директно в отчетна група „СЕС”. Записването се извършва независимо дали получателя-небюджетно предприятие е уведомен за корекцията на отчетната стойност и независимо дали той ще коригира отчетната стойност на актива.

Когато средствата от Националния фонд от структурните фондове на Европейския съюз и от Кохезионния фонд се получават и усвояват чрез десеторазряден код в СЕБРА на НФ, се прилага общият ред на отчитане на плащанията в СЕБРА от подведомствени разпоредители, съгласно разпоредбите на т.52 от писмо на МФ ДДС №20/2004г.

Ако общината-бенефициент в допълнение към този десеторазряден код, има „транзитна сметка” и/или „сметка за наличности” като част от структурата от сметки на НФ, обслужвани от БНБ и банките в отчетността на общината не се включват салдата на такива банкови сметки. Тези салда не се представят като парични наличности, а се третират и включват като елемент на бюджетни взаимоотношения /трансфери/ с НФ. За спазване на това изискване се прилагат следните правила:

а/ Текущо през отчетния период /месец/, операцияте и наличностите по тези сметки се отчитат на касова и начислена основа по общия ред;

б/ В случай, че към края на месеца има наличност по такива банкови сметки, за отчетни цели салдото се отнася, както следва:

- Отчитане на касова основа: §§63-02, „Предоставени трансфери между сметки за средства от Европейския съюз” (-) / §§95-07 ”наличност в левове по сметки в края на периода” (+);
- отчитане на начислена основа: Д-т сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление” / К-т сметка 5013 „Текущи банкови сметки в лева”. Тази операция се извършва чрез отделна аналитична сметка към сметка 5013.

В началото на следващия месец записванията на касова и начислена основа се сторнират, като при сторнирането на начислена основа също задължително се използва отделно открита аналитична сметка към сметка 5013.

При извършване на плащанията чрез десеторазрядни кодове в СЕБРА, както и при последващи корекции и сторниране в СЕБРА, се прилагат съответните кодове за вид плащане в зависимост от естеството и характера на извършвания разход.

Останалите приходи, разходи, трансфери и операции с активи и пасиви на касова и начислена основа се отчитат от общините по общоприложимия за извънбюджетните сметки и фондове ред, доколкото с указания на МФ не е определено друго.

Операциите с чужди средства /депозити, гаранции за участие/, произтичащи от дейността по усвояване на сумите от Националния фонд от структурните фондове на Европейския съюз и от Кохезионния фонд се извършват и отчитат по общия ред – чрез съответните банкови сметки за чужди средства и отразяване на начислена основа в отчетна група „ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ” на бюджетното предприятие.

Аналогично, приходите от продажба на тръжната документация постъпват по бюджета на общината.

6. ОТЧИТАНЕ НА РАЗЧЕТИ - ВЗЕМАНИЯ И ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Вземанията и задълженията се отчитат по синтетични и аналитични сметки от Индивидуалния сметкоплан на Общината, при възникване на нови видове краткосрочни вземания и задължения, за които не са предвидени сметки в Индивидуалния сметкоплан на Общината се прилагат сметките от СБО.

Сметка 4010 Задължения към доставчици от страната

Сметката се завежда аналитично по доставчици. В Общината задължително сметката се завежда по партии на доставчиците. Спазва се принципа за текущо начисляване в съответствие с чл. 4, ал. 1, т. 1 от ЗСч, като доставките се завеждат по реда на тяхното възникване, независимо от изплащането на задължението.

Дебит с/ки от групи 20, 30, 60 /Кредит с/ка 4010

При доставка на активи и при извършване на услуги могат да се правят авансови плащания. В тези случаи се използват:

Сметка 4020 Доставчици по аванси от страната

Сметка 4110 Вземания от клиенти от страната

Сметка 4120 Задължения по аванси към клиенти от страната

В зависимост от обема на дейността на съответното поделение разчетните сметки с доставчици и клиенти могат да бъдат организирани на аналитично ниво.

Сметка 4211 Задължения към работници, служители и друг персонал - местни лица. Води се аналитично.

Сметка 4213 Вземания от работници, служители и друг персонал – местни лица. Води се аналитично.

Сметка 4230 Провизии за бъдещи плащания към персонала

Сметка 4241 Задължения към студенти и ученици – местни лица

Сметка 4243 Вземания от студенти и ученици - местни лица

Сметка 4261 Вземания от подотчетни местни лица

Сметка 4262 Вземания от подотчетни чуждестранни лица

Сметка 4291 Задължения за предоставяне на текущи субсидии и капиталови трансфери.

Сметка 4299 Вземания за подлежащи на възстановяване на неусвоени субсидии и капиталови трансфери

Сметка 4500 Вътрешни разчети Води се аналитично. В системата на първостепенния разпоредител сметката се приключва към 31.12 със сметките от група 100 Разполагам капитал в бюджетните предприятия. Счетоводната сметка 4500 е възпроизведена с ограничен обхват в СБО, спрямо същата сметка в СБП.

Сметка 4510 Разчети за данъци върху доходите на физическите лица.

Сметка 4511 Разчети за ДДС. Води се аналитично за начислен данък на покупките, начислен ДДС за продажбите, ДДС за внасяне, ДДС за възстановяване.

Сметка 4512 Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност

Сметка 4518 Разчети за други държавни данъци

Сметки от подгрупа 452 Разчети с бюджетни организации от подсектор „Централно управление“

Сметки от подгрупа 454 Разчети с общини

Сметки от подгрупа 455 Разчети за осигурителни вноски

Сметки от подгрупа 456 Разчети със социално-осигурителни фондове

Сметки от подгрупа 459 Други разчети с бюджетни организации

Сметки от подгрупа 461 Временни безлихвени заеми от/за бюджети

Сметки от подгрупа 462 Временни безлихвени заеми от/за сметки за средства от Европейския съюз

Сметки от подгрупа 463 Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства

Сметки от подгрупа 467 Разчети с бюджети за събрани средства и извършени плащания.

Сметки от подгрупа 468 Разчети със сметки за средства от Европейския съюз за постъпили и разходвани средства

Сметка от подгрупа 469 Разчети между бюджетни организации за временни депозити и гаранции

Сметки от подгрупа 483 Задължения по временни депозити, гаранции и други чужди средства. Води се на синтетично и аналитично ниво.

Сметки от подгрупа 484 Разчети за лихви по вземания и задължения към Европейския съюз, други международни организации и държави

Сметки от подгрупа 485 Разчети с други държави

Сметки от подгрупа 486 Разчети с Европейския съюз и други международни

организации

Сметки от подгрупа 487 Разчети за лихви по други вземания и задължения

Сметки от подгрупа 488 Други дебитори

Сметки от подгрупа 489 Други кредитори

Сметки от група 49 Други провизии и корективи

Считано от 01.01.2015г. отчитането на финансовите активи или пасиви се извършва при прицизирането им като „приходно-разходна позиция” или като „финансираща позиция”.

В този аспект всеки финансов актив или пасив се класифицира еднозначно чрез съответните счетоводни от СБО в една от следните категории:

- **приходно-разходни позиции** – когато генерираните от финансовия актив/пасив касови потоци влияят на бюджетното салдо /т.е. отчитат се като приходи и разходи съгласно ЕБК и попадат в обхвата на съответните дефиниции за касови приходи и разходи съгласно т.29 и 31 от §1 от ЗПФ/.

- **финансиращи позиции** – когато генерираните от финансовия актив/пасив касови потоци не влияят на бюджетното салдо /т.е. отчитат се като елемент на финансирането съгласно ЕБК и попадат в обхвата на дефиницията за финансиране съгласно т.40 от §1 от ЗПФ/.

7. ОТЧИТАНЕ НА РАЗХОДИ

Разходите се признават, когато възникне достоверно оценимо намаляване на икономическата изгода, свързана с намаляване на актив или с нарастване на пасив. Разходите се признават незабавно, в случай, че не се очаква бъдеща икономическа изгода.

Разходите за обичайна дейност включват разходите, отчетени по икономически елементи и финансови разходи.

Общината класифицира разходите по параграфи, отчетни групи и дейности от Единната бюджетна класификация.

Като финансови разходи се отчитат лихвите по заеми и други задължения. Лихвите се начисляват, независимо от времето на уреждане на задълженията.

Разходите се отчитат по синтетични и аналитични сметки от Индивидуалния сметкоплан на Общината, който е съобразен със заложените характеристики на сметките в СБО. Счетоводни сметки:

Сметки от подгрупа 601 Разходи за материали

С/ка 6010 Разходи за горива, вода и енергия

С/ка 6011 Разходи за канцеларски материали

С/ка 6012 Разходи за храна

С/ка 6013 Разходи за медикаменти и лекарства

С/ка 6014 Разходи за учебни материали и помагала

С/ка 6015 Разходи за постелен инвентар и работно облекло

С/ка 6016 Разходи за строителни материали

С/ка 6017 Разходи за консумативи и резервни части за хардуер

С/ка 6018 Разходи за други резервни части

С/ка 6019 Разходи за други материали

Сметки от подгрупа 602 Разходи за външни услуги

С/ка 6021 Разходи за текущ ремонт

С/ка 6022 Разходи за транспорт

С/ка 6023 Разходи за пощенски и телекомуникационни услуги

С/ка 6025 Разходи за квалификация и преквалификация на персонала

С/ка 6026 Разходи за поддръжка на софтуер

С/ка 6027 Разходи за поддръжка на хардуер

С/ка 6028 Разходи за консултантски услуги

С/ка 6029 Други разходи за външни услуги

Възстановените от наематели суми за електрическа енергия, топлоенергия, вода, телефонни разговори и др. се отчитат на начислена основа по кредита на сметките от раздел 6 „Сметки за разходи”, а на касова основа в намаление на разходния подпараграф, по който са отчетени първоначално.

Сметки от подгрупа 604 Разходи за заплати, други възнаграждения и провизии на персонала

С/ка 6041 Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по служебни правоотношения

С/ка 6042 Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови и приравнени на тях правоотношения

С/ка 6043 Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови правоотношения – нещатен персонал

С/ка 6044 Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения

С/ка 6047 Разходи за провизии за персонала

С/ка 6048 Сторнирани разходи за провизии на персонала

С/ка 6049 Разходи за възнаграждения на персонал в натура

Сметки от подгрупа 605 Разходи за осигурителни вноски

С/ка 6051 Разходи за осигурителни вноски на ДОО

С/ка 6052 Разходи за здравно осигуряване

С/ка 6055 Разходи за ДЗПО

Сметки от подгрупа 606 Разходи за данъци и такси

С/ка 6061 Разходи за държавни такси

С/ка 6062 Разходи за общински такси

С/ка 6063 Разходи за съдебни такси в страната

С/ка 6064 Разходи държавни данъци

С/ка 6065 Разходи за общински данъци

С/ка 6067 Разходи за такси в чужбина

Сметки от подгрупа 607 Наеми и разходи за инфраструктурни обекти, земя и други активи и активи с художествена и историческа стойност

С/ка 6071 Разходи за наеми в страната

С/ка 6073 Разходи за наеми на земя в страната

С/ка 6075 Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки

С/ка 6076 Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни

доставки

С/ка 6077 Разходи за придобиване на земя в страната

С/ка 6079 Разходи за придобиване на активи с художествена и историческа стойност и книги за библиотеките

Сметки от подгрупа 608 Коректив за разходи и приписани разходи за услуги, наеми и други

Сметки от подгрупа 609 Други разходи

С/ка 6090 Разходи за членски внос в международни организации за участие в международни прояви

С/ка 6091 Разходи за съдебни разноски и арбитраж в страната

С/ка 6093 Разходи за командировки в страната

С/ка 6094 Разходи за командировка в чужбина

С/ка 6095 Разходи за санкции и неустойки в страната

С/ка 6096 Разходи за санкции и неустойки в чужбина

С/ка 6098 Други разходи в страната

С/ка 6099 Други разходи в чужбина

611 Отчетна стойност на продадени материални запаси

С/ка 6111 Отчетна стойност на продадени запаси от незавършено производство

С/ка 6112 Отчетна стойност на продадени материали

С/ка 6113 Отчетна стойност на продадена продукция

С/ка 6114 Отчетна стойност на продадени стоки

С/ка 6115 Отчетна стойност на продадени млади животни и животни за угояване.

613 Отчетна стойност на продадени активи, капитализирани в отчетна група /стопанска област/ Други сметки и дейности

С/ка 6131 Отчетна стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения

С/ка 6132 Отчетна стойност на продадени инфраструктурни обекти

С/ка 6133 Отчетна стойност на продадени активи с художествена и историческа стойност и книги в библиотеките

614 Отчетна стойност на продадени дълготрайни активи

С/ка 6140 Отчетна стойност на продадени нематериални дълготрайни активи

С/ка 6141 Отчетна стойност на продадени прилежащи към сгради и съоръжения земи

С/ка 6142 Отчетна стойност на продадени продуктивни и работни животни

С/ка 6143 Отчетна стойност на продадени сгради

С/ка 6144 Отчетна стойност на продадени машини, съоръжения, оборудване

С/ка 6145 Отчетна стойност на продадени транспортни средства

С/ка 6146 Отчетна стойност на продаден стопански инвентар

С/ка 6147 Отчетна стойност на продадено незавършено строителство

С/ка 6149 Отчетна стойност на продадени други материални дълготрайни активи

62 Разходи за лихви и финансови услуги

В Общината се използват следните сметки от тази група:

С/ка 6203 Разходи за застраховане

С/ка 6209 Разходи за други финансови услуги и комисиони

С/ка 6221 Разходи за лихви по банкови заеми в страната. Сметката се води на аналитично ниво.

С/ка 6224 Разходи за лихви по други заеми от страната

С/ка 6241 Разходи за лихви по финансов лизинг от страната

С/ка 6271 Разходи за лихви за просрочени задължения към други местни лица

С/ка 6279 Лихви върху подлежащи на възстановяване публични вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни санкции

С/ка 6281 Приписани разходи за лихви към местни лица

С/ка 6282 Приписани разходи за лихви към чуждестранни лица

С/ка 6291 Начислени други разходи за лихви към местни лица

64 Пенсии, помощи и обезщетения, субсидии и други текущи и капиталови трансфери

С/ка 6411 Разходи за стипендии на местни лица

С/ка 6421 Помощи, обезщетения и други текущи трансфери за домакинства

С/ка 6422 Текущи трансфери за домакинства - поети лихвени плащания

С/ка 6423 Текущи помощи, обезщетения и други текущи трансфери в натура за домакинства

С/ка 6424 Приписани текущи трансфери за домакинства

С/ка 6425 Капиталови трансфери и обезщетения за домакинства

С/ка 6441 Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия
Сметката се води на аналитично ниво.

С/ка 6442 Текущи трансфери в натура за финансови институции в страната

С/ка 6444 Приписани трансфери за нефинансови предприятия

С/ка 6445 Капиталови трансфери за нефинансови предприятия

С/ка 6446 Капиталови трансфери за финансови институции от страната

С/ка 6448 Капиталови трансфери в натура за финансови институции от страната

Всички сметки от подгрупа 645 Субсидии и други трансфери за нестопански организации

Подгрупа 650 Разходи за придобиване на активи, текущ и основен ремонт по стопански начин

С/ка 6501 Придобиване на дълготрайни материални активи по стопански начин

С/ка 6502 Придобиване на нематериални дълготрайни активи по стопански начин

С/ка 6503 Придобиване на материални запаси по стопански начин

С/ка 6504 Разходи за изграждане на инфраструктурни обекти по стопански начин

С/ка 6506 Текущ ремонт на дълготрайни материални активи и инфраструктурни обекти по стопански начин

С/ка 6507 Основен ремонт на дълготрайни материални активи по стопански начин

С/ка 6508 Основен ремонт на инфраструктурни обекти по стопански начин

За отчитане на придобиването и основния ремонт на балансово признати активи по стопански начин (т.е. когато тези дейности се осъществяват от самата община, а не чрез възлагане на външен доставчик) си използват сметки 6501, 6502, 6503 и 6507.

Разходите, свързани с придобиване и основен ремонт на балансово признати активи по стопански начин, първоначално се начисляват по съответните разходни сметки от група 60.

Периодично, в съответствие с осъществявания производствен процес, тези разходи се идентифицират, установява се себестойността и сумите се отнасят по съответните сметки за активи (незавършено производство, строителство, основен ремонт) от раздели 2 и 3. Съставят се счетоводни статии, при които се дебитират сметките от раздели 2 и 3 и се кредитират сметки 6501, 6502, 6503, 6504 или 6507. Тези процедури се прилагат към края на всяко тримесечие и в края на годината. При наличие на незавършено производство (строителство, основен ремонт) по стопански начин се дебитират сметки 3010, респ. 2071 или 2107.

При наличие на незавършено производство (строителство, основен ремонт) от предходен отчетен период (тримесечие), салдата по сметка 3010 (2071) не се отнасят обратно по група 65 или други разходни сметки. При завършване на процеса на придобиване по стопански начин (производство, строителство, основен ремонт) и формиране себестойността на придобития балансово признат актив, тези салда се прехвърлят по сметките за съответните активи от раздел 2 и 3.

При извършени текущо през годината операции по сметки 6501, 6502, 6503 и 6507, към края на отчетната година тези сметки имат кредитно салдо преди приключването на сметките от раздел 6 и 7. Носител на информация за състоянието на тези сметки е оборотната ведомост, която подлежи на представяне в МФ и Сметната палата по реда на чл. 26, ал. 6 от Закона за счетоводството. В края на отчетната година сметки 6501, 6502, 6503 и 6507 се приключват със съответните сметки от група 12, аналогично на реда на приключване на сметките от групи 60, 61, 62 и 64.

Не се допуска кореспонденция между сметките от група 60 и група 65.

Отчитането на разходите за изграждане и основен ремонт по стопански начин на инфраструктурни обекти, както и на разходите за текущ ремонт по стопански начин, се извършва чрез използване на сметки 6504, 6506 и 6508.

Разходите, свързани с изграждане и основен ремонт на инфраструктурни обекти по стопански начин и текущ ремонт на активи по стопански начин първоначално се начисляват по съответните разходни сметки от група 60.

Периодично, в съответствие с осъществявания производствен процес, разходите за изграждане и за основен и текущ ремонт по стопански начин на инфраструктурни обекти се идентифицират и се установява себестойността на тези действия. Установената сума, след като е начислена по сметките от група 60, се отнася по дебита и кредита на съответната сметка 6504, 6506 или 6508. Така тези сметки са с нулево салдо и с равни дебитни и кредитни обороти, които отразяват общия размер на разходите по стопански начин за този вид дейности. Тази процедура се извършва към края на всяко тримесечие и година.

За състоянието на тези сметки също се осигурява и подава информация в МФ и Сметната палата чрез обратната ведомост.

Сметки 6504, 6506 и 6508 се откриват в новата отчетна година с нулеви салда.

Обръщаме внимание, че изплатените суми за извършените чрез възлагане строително-монтажни работи, свързани със саниране на сгради, се отчитат на касова основа по § 51-00 "Основен ремонт на дълготрайни материални активи" от ЕБК.

На начислена основа, разходите, свързани със строителния процес на саниране на сгради до момента на завършване на строителство, се отразяват по дебита на сметка 2071 Незавършено строителство, производство и основен ремонт от СБП.

С/ки от подгрупа 671 Разходи за провизии на вземания

С/ки от подгрупа 672 Сторнирани (възстановени) провизии вземания

С/ки от подгрупа 679 Разходи за провизии за други задължения /нето/

С/ки от група 69 Намаление на нетните активи от други събития

8. ОТЧИТАНЕ НА ПРИХОДИ И ТРАНСФЕРИ

Постъпващите в Общината приходи се класифицират в следните групи:

Приходи от дейността

-данъци върху недвижимите имоти, наследствата, превозните средства, данък при придобиване на имущество, патентен данък; приходи от такси и лицензии с данъчен характер (такса за битови отпадъци); приходи от такси за ползване на детски градини, детски ясли, детски лагери, домашен социален патронаж, пазари и тържища, полудневни детски градини, общежития, добив на кариерни материали, технически услуги, административни услуги, откупуване на гробни места, туристически услуги и други общински такси; приходи от данъчни и неданъчни глоби, санкции и неустойки;

-приходи от продажби на услуги, стоки, материали;

-приходи от наеми на имущество, наеми на земя, от използване на нематериални дълготрайни активи, от концесии;

-приходи от продажби на земи, гори, трайни насаждения, инфраструктурни обекти;

-приходи от продажба на дълготрайни активи –продуктивни и работни животни, сгради, машини, съоръжения, оборудване, транспортни средства, стопански инвентар, незавършено строителство и НДА;

-приходи от дивиденди от предприятия в страната;

-приписани приходи от продажби на услуги, стоки и продукция;

-приходи от отчисления за данък върху приходите от стопанска дейност на бюджетните предприятия по ЗКПО, от застрахователни обезщетения за дълготрайни активи и други застрахователни обезщетения; приходи от неустойки, начети и обезщетения, от режимни разноси, тръжна документация и други неданъчни приходи.

Финансови приходи

Тези приходи се формират от лихви по текущи банкови сметки и депозити в страната, от лихви върху просрочени публични вземания, просрочени частни вземания от местни лица, приписани приходи от лихви по заеми.

Постъпления от приватизация и реализирани положителни курсови разлики от операции с ценни книжа.

Помощи, дарения и безвъзмездно получени средства от страната (получените дарения в натура се оценяват по справедлива стойност от специално назначена комисия).

При отчитане на приходите водещо начало е прилагане на принципа на текущото начисляване.

Приходите и трансферите се отчитат по следните сметки от раздел 7 на СБП:

Сметки от подгрупа 701 Приходи от данъци, такси и осигурителни вноски.

Тези сметки се водят на синтетично и аналитично ниво.

Сметки от подгрупа 704 Приходи от такси и лицензии с данъчен характер.

Сметки от подгрупа 705 Приходи от такси. Тези сметки се водят на синтетично и аналитично ниво.

Сметки от подгрупа 709 Приходи от административни глоби и санкции.

Сметки от група 71 Приходи от продажби на активи и услуги и доходи от дялови участия.

С/ка 7110 Приходи от продажба на услуги.

С/ка 7112 Приходи от продажби на материали

С/ка 7113 Приходи от продажби на продукция

С/ка 7114 Приходи от продажби на стоки

С/ка 7115 Приходи от продажби на млади животни и животни за уговяване

С/ка 7121 Приходи от наем на имущество

С/ка 7122 Приходи от използване на НДА

С/ка 7123 Приходи от наеми на земя

С/ка 7124 Приходи от концесия

С/ка 7131 Приходи от продажби на земи, гори и трайни насаждения

С/ка 7132 Приходи от продажба на инфраструктурни обекти

С/ка 7133 Приходи от продажби на активи с художествена и историческа стойност и книги в библиотеките

Сметки от подгрупа 714 Приходи от продажби на дълготрайни активи.

Сметки от подгрупа 717 Приходи от дялови участия и вноски от БНБ и предприятия за превишение на приходите над разходите.

Сметки от подгрупа 718 Коректив за приходи и риписани приходи от продажби на активи и услуги ..

С/ка 7190 Отчисления за данък върху приходите от стопанска дейност на бюджетните предприятия по ЗКПО

С/ка 7191 Приходи от застрахователни обезщетения за дълготрайни активи.

С/ка 7192 Други приходи от застрахователни обезщетения.

С/ка 7198 Приходи от неустойки, начети и обезщетения.

С/ка 7199 Други приходи.

С/ка 7251 Приходи от лихви в левове по банкови сметки и депозити в страната

С/ка 7252 Приходи от лихви във валутае по банкови сметки и депозити в страната

Сметки от подгрупа 727 Приходи от лихви за просрочени вземания.

Сметки от подгрупа 728 Приписани приходи от лихви.

Сметки от подгрупа 729 Други приходи от лихви.

Сметки от подгрупа 731 Постъпления от приватизация– нето.

Сметки от подгрупа 738 Постъпления от операции с ценни книжа и други финансови активи - нето

Сметки от група 74 Помощи и дарения от страната и чужбина:

С/ка 7400 Коректив на приходите от текущи помощи и дарения, предоставени от страната;

С/ка 7401 Коректив на приходите от капиталови помощи и дарения, предоставени отстраната;

С/ка 7402 Коректив на приходите от текущи помощи и дарения, предоставени от Европейския съюз;

С/ка 7403 Коректив на приходите от капиталови помощи и дарения, предоставени от Европейския съюз;

С/ка 7404 Коректив на приходите от текущи помощи и дарения, предоставени от международни организации;

С/ка 7405 Коректив на приходите от капиталови помощи и дарения, предоставени от международни организации;

С/ка 7406 Коректив на приходите от текущи помощи и дарения, предоставени от други държави;

С/ка 7407 Коректив на приходите от капиталови помощи и дарения, предоставени от други държави;

С/ка 7408 Коректив на приходите от текущи помощи и дарения, предоставени от чужбина;

С/ка 7409 Коректив на приходите от други капиталови помощи и дарения, предоставени от чужбина;

С/ка 7411Получени текущи помощи и дарения от страната

С/ка 7412 Получени капиталови помощи и дарения от страната

С/ка 7413 Получени текущи помощи и дарения в натура от страната

С/ка 7414 Получени капиталови трансфери и дарения в натура от страната

С/ка 7419 Приписани помощи и дарения от страната

Всички приходи от дарения, помощи и други безвъзмездно получени суми се отчитат като приход в момента на получаването им. Когато се налага възстановяването на тези суми поради неусвояване или неспазване на клаузите за дарения, връщането на тези суми се отчита в намаление на прихода.

Сметки от група 75 Трансфери между бюджети, сметки за средства от Европей

С/ка 7501 Вътрешни касови трансфери в лева

С/ка 7502 Вътрешни касови трансфери във валута
С/ка 7511 Касови трансфери от/за Централния бюджет
С/ка 7522 Касови трансфери от/за бюджети на бююджетни организации от
подсектор Централно управление
С/ка 7524 Касови трансфери от/за бюджетина общини
С/ка 7532 Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз
на бюджетни организации от подсектор Централно управление
С/ка 7534 Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз
на общини

Сметки от група 76 Прехвърлени обособени активи и пасиви между
държавата, общините и други сектори на икономиката.

Сметки от група 78 Увеличение/намаление на нетните активи от
преоценка

Сметки от група 79 Увеличение на нетните активи от други събития

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

Отчитането на приходите от административни глоби и санкции, които Общината налага по силата на нормативни актове се отразява по сметка 7090. За отчитането на приходите от неустойки, начети, глоби и други подобни санкции, произтичащи от договорни, търговски, трудови, облигационни и други взаимоотношения, се използва сметка 7198.

Приходите от застраховки се отчитат на брутна основа и не се компенсират със стойността на застрахованите активи или извършените разходи.

Не се допуска компенсиране на приходи с разходи, освен ако това е предвидено в специален норматив.

По отношение на ценовите разлики по липси и начети се прилага вече описаният начин на осчетоводяване в т. 2 и 3 от настоящата счетоводна политика, а не посоченият в приложението на НСС 18 начин за признаване на този приход.

Внасянето на приходите в общинския бюджет от второстепенните разпоредители с бюджетни кредити се осчетоводява със следните статии:

Във второстепенния разпоредител:

Д-т сметка 7501 „Вътрешни касови трансфери в лева”

К-т сметка 501 „Касови наличности и сметки в страната”

§§61-09 „Вътрешни трансфери в системата на първостепенния разпоредител (+/-).

В първостепенния разпоредител:

Д-т сметка 5013 „Текущи банкови сметки в лева”

§§61-09 „Вътрешни трансфери в системата на първостепенния разпоредител (+/-).

К-т сметка 7501 „Вътрешни касови трансфери в лева”

Преводът от банковата сметка на второстепенният разпоредител към банковата сметка на общината се отчита в намаление на съответната приходна сметка от раздел 7. За целта следва , с оглед отграничаването на тази трансакция от

обичайните записвания по начисляване на приход, да се използва отделна аналитична партида към съответната счетоводна сметка за съответния вид приход. В допълнение съответният подведомствен разпоредител следва да вземе записване – „червено сторно“, като дебитира и кредитира съответната приходна сметка от раздел 7 със сумата на превода, за да се водят чисти обороти.

9. ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОДИ ОТ ПОМОЩИ И ДАРЕНИЕ

В края на годината се прилагат процедури за начисляване на корективи за неусвоените помощи и дарения, както и на коректив за вземания на помощи и дарения:

В текущата година коректив за неусвоените помощи и дарения:

Д-т с/ка 740/К-т с/ка 4989

Сторно на коректива в следващата отчетна година – чрез процедурата червено сторно, същата операция, на същата стойност, като предходното записване.

В текущата година коректив за вземания за помощи и дарения :

Д-т с/ка 4980 / К-т с/ка 740

Сторно на коректива в следващата отчетна година – чрез процедурата червено сторно със стойността на предходното записване.

10. УСЛОВНИ АКТИВИ И ПАСИВИ

Условните активи не се признават в баланса, а само се посочват в задбалансовата част. Оценяват се към датата на счетоводния баланс. Ако постъпването на икономически ползи е станало практически сигурно, активът и свързаните с него приходи се признават във финансовия отчет за периода, през който настъпва промяната.

Условните задължения не се признават в баланса като пасиви, тъй като тяхното съществуване ще бъде потвърдено от бъдещи несигурни събития, които не са изцяло под контрола на общината. Като условни пасиви се представят: заведени дела срещу общината, глоби и други.

11. ЗАДБАЛАНСОВИ СМЕТКИ

Сметка 9110 Чужди дълготрайни активи

Сметка 9120 Чужди материални запаси

Сметка 9130 Чужди финансови активи за съхранение, разпределение и управление

Сметка 9214 Получени гаранции и поръчителства

Сметка 9289 Други дебитори по условни вземания

Сметка 9299 Други кредитори по условни вземания

Сметка 9909 Други активи в употреба, изписани като разход на задължение

Сметки от подгрупа 991 Статистика за просрочени вземания

Сметки от подгрупа 992 Статистика за просрочени задължения

Просрочените вземания и задължения (тези, които не са уредени в законовия (договорения) срок, освен по балансови сметки се отнасят и по задбалансовите сметки от подгрупи 991 и 992.

Сметка 9978 Други задбалансови активи

Сметка 9979 Други задбалансови пасиви

Сметка 9981 Кореспондираща сметка за задбалансови активи

Сметка 9989 Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви

Сметка 9200 “Поети задължения по договори” и сметки от подгрупа 980 „Поети ангажменти за разходи – потоци” и подгрупа 986 „Нови задължения за разходи – потоци”

Счетоводните записвания са както следва:

1. Възникване на ангажменти за разходи в бюджетната организация:
Д-т с/ка 9800 *Възникване на ангажменти за разходи*
К-т с/ка 9200 Поети ангажменти за разходи – наличности
2. Възникване на ангажменти за разходи с незабавна реализация:
Д-т с/ка 9801 *Възникване на ангажменти за разходи с незабавна реализация*
К-т с/ка 9803 Реализирани ангажменти за разходи чрез плащане/възникване на задължение
3. Реализирани ангажменти за разходи чрез плащане/възникване на задължения:
Д-т с/ка 9200 Поети ангажменти за разходи – наличности
К-т с/ка 9803 Реализирани ангажменти за разходи чрез плащане/възникване на задължение
4. Вътрешни трансфери на поети ангажменти за разходи:
а/ Получени вътрешни трансфери:
Д-т с/ка 9804 Вътрешни трансфери на поети ангажменти за разходи
К-т с/ка 9200 Поети ангажменти за разходи – наличности
б/ Предоставени вътрешни трансфери:
Д-т с/ка 9200 Поети ангажменти за разходи – наличности
К-т с/ка 9804 Вътрешни трансфери на поети ангажменти за разходи
5. Прехвърлени ангажменти за разходи от/към други бюджетни организации:
Д-т с/ка 9200 Поети ангажменти за разходи – наличности
К-т с/ка 9805 Прехвърлени ангажменти за разходи от/към други бюджетни организации
6. Прехвърлени ангажменти за разходи от/към други предприятия:
Д-т с/ка 9200 Поети ангажменти за разходи – наличности
К-т с/ка 9806 Прехвърлени ангажменти за разходи от/към други предприятия
7. Корекции в обема/стойността на поетите ангажменти за разходи
а/ в увеличение
Д-т с/ка 9808 Корекции в обема/стойността на поетите ангажменти за разход
К-т с/ка 9200 Поети ангажменти за разходи – наличности
б/ в намаление:
Д-т с/ка 9200 Поети ангажменти за разходи – наличности
К-т с/ка 9808 Корекции в обема/стойността на поетите ангажменти за разход
8. Анулиране / канцелиране/ на поети ангажменти за разходи
Д-т с/ка 9200 Поети ангажменти за разходи – наличности
К-т с/ка 9809 Анулиране /канцелиране/ на поети ангажменти за разходи
9. Приключване в края на годината на сметките от подгрупа 980:
Д-т с/ка 9989 Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви
К-т с/ка 9800 Възникване на ангажменти за разходи
К-т с/ка 9801 Възникване на ангажменти за разходи с незабавна реализация

Д-т с/ка 9803 Реализирани ангажменти за разходи чрез плащане/възникване на задължение

Д-т с/ка 9805 Прехвърлени ангажменти за разходи от/към други бюджетни организации

Д-т с/ка 9806 Прехвърлени ангажменти за разходи от/към други предприятия

Д-т с/ка 9808 Корекции в обема/стойността на поетите ангажменти за разход

Д-т с/ка 9809 Анулиране /канцелиране/ на поети ангажменти за разходи

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

Дирекция „Обществени поръчки” предоставя информация за максималната стойност на всички сключени договори и други документи, резултат от процедури по ЗОП и/или на СФУК в Община Велико Търново, които биха довели до възникване на ангажимент, съгласно т.27 от §1 от ДР на ЗПФ.

При договори с определена стойност, ангажиментите се определят на база исторически подход за [SS1][SS2] срока на договора или до максималната прогнозна стойност.

Сметки от подгрупа 994 Статистика и финансиране на разходи за сметка на бенефициенти, Европейския съюз и други донори

Сметките от подгрупа 994 се кредитират срещу дебитиране на сметка 9989 с прилагащата се сума на съответното финансиране /национално, на Европейския съюз и от други донори/ в общия размер на разходите. В отделни случаи на корекции е възможно сметките от тази група да се дебитират. Сметките от подгрупа 994 се приключват в края на годината в кореспонденция със сметка 9989.

Счетоводните операции се вземат на тримесечие.

12. ПРОВИЗИИ

В края на всяко тримесечие всички разпоредители извършват преглед на начислените провизии като при необходимост тяхната оценка се коригира, а възникналата разлика се отчита като промяна в приблизителните счетоводни оценки, а не като преоценки.

Не се извършва провизиране на вземания от бюджетни предприятия, БНБ, утвърдени международни организации, както и на държави от списъка-приложение № 1 към чл. 12, ал. 1, т. 3 от Наредба № 8 на БНБ за капиталовата адекватност на банките.

Начисляване на провизии на вземания

Когато възникне неяснота по събирането на сума, която вече е включена в прихода от продажбата, несъбираемата сума по т. 5.3 от НСС 18 се третира като провизия за трудно събираеми и несъбираеми вземания, като за целта се използват сметките от групи 491, 539 и 589 като коректив на отчетната стойност и 671 и 672 – като разход и сторниран разход:

Дебит с/ки от подгрупа 671/ Кредит с/ки от подгрупа 491(539, 589)

Вземанията, които се провизират се класифицират в три групи:

Трудносъбираеми вземания – след изтичане на 90 дни от крайния срок за погасяване, вземането се класифицира като трудносъбираемо и се провизира с 20% от номиналната стойност на вземането;

Несъбираемо вземане – след изтичане на 180 дни от крайния срок за погасяване, вземането се класифицира като несъбираемо и се провизира с 50% от номиналната стойност на вземането;

Безнадеждно вземане – при погиване на длъжника, вземането се класифицира като безнадеждно и се провизира със 100% от номиналната стойност на вземането. При наличие на сигурни доказателства, че безнадеждното вземане е преминало в никога несъбираемо, то следва да се отпише.

В първостепенният разпоредител провизиите се начисляват в баланса след предоставяне на становища от отдела, извършил съответната разпоредителна сделка, а в балансите на второстепенните разпоредители след становища на отговорните длъжностни лица.

Отделите в Община Велико Търново, които извършват разпоредителни сделки и сделки по управление на имуществото, предоставят на отдел „Бюджет и финанси” становища за просрочените вземания до 5-то число на месеца, следващ текущия и становища за провизираните вземания до 5-то число на месеца следващ тримесечието.

Безнадеждни вземания се отписват след предложение на отдела по целесъобразност, извършил разпоредителната сделка или сделката по управление на имуществото, одобрено от Кмета на Община Велико Търново и становище от отдел „Правно осигуряване” по преценка на законосъобразността

Получаване (отписване) на провизираните вземания – отчита се като сторниран разход на провизия по съответните сметки от подгрупа 672. Последващата промяна в оценката на провизиите на вземанията се отчита като промяна в приблизителните

счетоводни оценки и се отразява по сметките от подгрупи 671 и 672.

Дебит с/ки от подгрупа 491 (539, 589)/ Кредит с/ки от подгрупа 672

След горната статия при отписване на вземането за сметка на бюджетната организация за номиналната стойност на вземането се съставя следната операция.:

Дебит с/ки от подгрупа 691/ Кредит с/ки от подгрупи 430, 531

Начисляване на провизии на персонал

С/ка 6047 Разходи за провизии на персонал

С/ка 6048 Сторнирани разходи за провизии на персонала

По сметка 6047 в края на годината се отчита размера на неизползваните компенсируеми платени годишни отпуски и разходите за осигурителни вноски за сметка на работодателя върху тях:

Дебит с/ка 6047/ Кредит с/ка 4230

В началото на следващата година се съставя сторнировъчна счетоводната статия (черно сторно) за начислените в края на годината суми:

Дебит с/ка 4230/ Кредит с/ка 6048

13. ФУНДАМЕНТАЛНИ ГРЕШКИ

Фундаменталните грешки са грешките, възникнали в резултат на математически грешки, грешки при прилагане на счетоводната политика, неправилно тълкуване на факти, пропуски и други.

При откриването на фундаментални грешки се прилага допустимия алтернативен подход, т. е. всички операции и събития, които имат ефект върху нетните активи се отчитат чрез съответните сметки от раздели 6 и 7 на СБП.

Грешките, произтичащи от неотчетени активи и неотчетени пасиви или от отчетени несъществуващи активи или пасиви се отразяват по сметките от групи 69 и 79.

14. ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

За всеки период се прилага една и съща счетоводна политика, за да се осигури възможност на потребителите на информация да сравняват финансовите отчети на министерството за по-дълъг период от време.

Промяна в счетоводната политика не се прилага с обратна сила за минали години, не се преизчислява сравнителна информация от предходни години и не се изготвят проформа – отчети.

Промяна се извършва само, когато се изисква по закон, или се налага от промяна на счетоводни стандарти, или ако промяната ще доведе до по-подходящо представяне във финансовите отчети.

Допуска се, при наличие на промени в счетоводната политика, които оказват съществен ефект върху данните за предходните години на ниво консолидирана отчетност и този ефект може да се определи с разумна точност, да се оповести тази промяна в приложението към годишния финансов отчет (по размер и естество).

15. СЧЕТОВОДНИ ДОКУМЕНТИ И ДОКУМЕНТООБОРОТ

Съгласно Закона за счетоводството, счетоводните документи са единствените носители на информация, имащи доказателствена сила за извършените стопански операции. Счетоводният документ е хартиен или технически носител на счетоводна информация, класифициран като първичен, вторичен и регистър.

Първичен счетоводен документ – носител на информация за регистрирана за първи път стопанска операция.

Вторичен документ – носител на обобщена информация, получена след преработка на първичните документи.

Регистър – носител на хронологично систематизирана информация за стопанските операции от първичните и/или вторичните счетоводни документи.

Движението на счетоводните документи от момента на съставянето или получаването им в Общината, до момента на предаването им в счетоводния архив, се осъществява по определени от главния счетоводител Правила и процедури за документооборота на финансово счетоводната дейност на Община Велико Търново, чрез който се осигурява:

- своевременно и вярно отразяване на стопанските операции в хронологичен ред
 - максимално съкращаване движението на документите до окончателната им обработка и класиране в определения регистър
 - контрол за съхраняване на първичните счетоводни документи
- Документооборотът обхваща етапите на:
- съставяне и приемане на документи
 - обработка
 - съхранение

Съставяне и приемане на счетоводни документи

Първичните счетоводни документи, които издава или получава Общината трябва да съдържат всички реквизити определени от действащото законодателство, а именно:

- наименование, номер и дата на съставяне на документа;
- наименование и адрес на фирмите - издател и получател на документа;
- номер за идентификация по чл.84 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс;
- предмет и стойностно изражение на стопанската операция;
- име, фамилия и подпис на съставителя;

Видове документи, съставяни от Общината:

Фактури – съдържат всички изброени реквизити на първичен счетоводен документ, отговарят на изискванията на ЗДДС, издават се в три екземпляра. Оригиналът се предава на клиента, вторият екземпляр се класира в съответната папка в зависимост от начина на плащане – касово или с платежно нареждане, а третият екземпляр остава на кочана. При плащане в брой към оригинала на фактурата се прикрепя финансов бон от фискално устройство, а към втория екземпляр се оформя приходен касов ордер и се регистрира в касовата книга. Ако плащането е с платежно нареждане, вторият екземпляр се съхранява в папка фактури.

Разходни касови ордери в лева /РКО/ – отразяват изписването на налични парични средства от касата на Общината. РКО се съставя от касиер-счетоводителя и съдържа следните реквизити: номер, дата, трите имена на лицето получател на сумата, основание за разхода, сумата, която се изплаща. РКО трябва да бъде подписан от съставителя на документа, лицето извършило плащането и получателя на сумата. Подписват се задължително с два подписа, съгласно изискването за двоен подпис - на гл. счетоводител или началник-отдел „Бюджет” и ръководител или техни заместници, съгласно делегирани права. Разходът се одобрява, съгласно правилата регламентирани в Системите за финансов контрол на Общината. Всеки РКО се регистрира в касовата книга.

Приходни касови ордери в лева /ПКО/ – чрез ПКО се регистрират постъпилите в брой средства в касата на Общината. ПКО трябва да съдържат следните реквизити: номер, дата, трите имена на вносителя, основание за внасяне и сумата, която се внася в касата. ПКО се съставят от касиер-счетоводителя и се подписват от него и гл.счетоводител/Началник-отдел „Бюджет”. Вносителя на сумата получава квитанция, съдържаща реквизитите на ПКО и печата на Общината. Всеки приходен ордер се регистрира в касовата книга.

Платежни нареждания – счетоводни документи, чрез които се извършват разплащанията с доставчици, ведомства, бюджет по банков път. Изготвят се от касиер, счетоводител или гл.счетоводител на база получени фактури, изготвени справки за задължения по заплати и други. Всеки разход се одобрява преди изплащането, съгласно Системата за финансов контрол на Общината. Подписват се задължително с два подписа съгласно изискването за двоен подпис - на гл. счетоводител/Началник-отдел „Бюджет” и ръководител или техни заместници съгласно делегирани права в спесимена за банковата сметка .

Ведомости за заплати – изготвят се от касиер-счетоводителя на основание предадените в счетоводството екземпляри на трудовите договори, уреждащи размера на заплащането и предаваните всеки месец от отговорното длъжностно лице форми за отчитане на извънредно отработеното време и ползваните отпуски – редовен годишен и по болест. Документите се предават с протокол. При изплащане на заплатата всеки се подписва във ведомостта, а за лицата на дебитни карти се прилага списъка заверен от съответната банка за преводи по сметка. При изготвяне на заплатите стриктно се спазват изискванията на КСО и ЗДДФЛ.

Хонорарни сметки – оформят се за всяко плащане по извънтрудово правоотношение. Съставя се от касиер-счетоводителя на основание подписан от ръководителя договор за извършената услуга. Спазват се изискванията на ЗДДФЛ и КСО. Направените удръжки се внасят по сметките на НАП.

Хонорарните сметки задължително се подписват от лицето, приело работата и се придружават с документи, удостоверяващи извършената услуга. На лицето се издава служебна бележка удостоверяваща плащането, вида и размера на направените и внесени удръжки.

Авансови отчети – изготвят се от счетоводителя на база представените документи за изразходените средства. Авансовият отчет се подписва от подотчетното лице, одобрява се от главния счетоводител/началник-отдел „Бюджет” и се утвърждава от ръководителя.

Всички счетоводни документи се предават на гл.счетоводител/ Началник-отдел „Бюджет”.

Фактури за плащане в брой, към които не са приложени касови бонове/квитанции, са невалидни. Погрешно съставени счетоводни документи не се поправят, а се анулират и съставят нови.

Обработка на счетоводните документи

При извършване на плащания в брой, към всеки РКО касиерът и съответния счетоводител прилагат съответния първичен счетоводен документ – фактури, заповеди за командировки, хонорарни сметки. Лицето одобрило и извършило разхода, въз основа на първичните документи, на гърба на всеки първичен документ отбелязва за какво се отнася разхода, конкретната дейност и се подписва. Когато покупката постъпва в склада на Общината или за ползване се прилага и складовата разписка. Подготвените документи се представят на главния счетоводител/Началник отдел „Бюджет” за подпис и след това на съответния ръководител - Кмет, Заместник кмет или Директора на дирекция “Бюджет и финанси” за полагане на първи подпис.

При разплащане по банков път към платежните нареждания и банкови извлечения се прикрепят съответните първични документи. За тях важат всички правила за обработка на документите като за разходите в брой.

Преди счетоводната обработка всички получени и издадени от Общината документи се комплектват в отделни папки, по отделни проекти.

В отделни папки се съхраняват протоколи за бракуване, инвентаризационни описи, трудови договори и споразумения към тях.

Контирането на счетоводните операции се извършва от счетоводителите и се контролира от гл.счетоводител/ Началник-отдел „Бюджет”. Информацията се обработва компютърно.

При счетоводната обработка на документите задължително се използват счетоводни програми, при спазване изискванията на българското финансово законодателство. Използваният счетоводен софтуер е „Бизнес-навигатор”, а програмата за изготвяне на работните заплати е „ТЕРЕЗ”.

При изготвянето на годишния финансов отчет програмата трябва да осигурява консолидиране на информацията.

Регистрирането на счетоводните операции, на база съответните счетоводни документи, се извършва в хронологичен ред в Справка за всяка папка/каса, банка, персонал/.

При компютърната обработка на счетоводната информация хронологичното регистриране се извършва автоматично в Справката за определена папка.

За регистриране хронологията на дневните движения по всяка една синтетична сметка се води Главна книга.

Контролът върху правилността на систематическите записвания по счетоводните регистри се осъществява на база оборотна ведомост за синтетични сметки.

Неразделна част от всяка тримесечена оборотна ведомост са *Приложение 2* – Разлики между приходните параграфи на отчета за касово изпълнение на бюджета и счетоводните сметки, отчитащи приходи по оборотна ведомост, *Приложение № 3* – Разлики между параграфите за трансфери, временни безлихвени заеми и операции с финансови активи и пасиви на отчета за касово изпълнение и счетоводните сметки за трансфери, временни безлихвени заеми и операции с финансови активи и пасиви по оборотна ведомост, *Приложение № 4* – Разлики между разходните параграфи на отчета за касово изпълнение и сметките, отчитащи разходи по оборотна ведомост,

Приложение № 5 – Задължения към доставчици в страната в началото и края на периода.

Общината води и аналитична отчетност, която представя информацията в детайлизиран вид. За всяка аналитична сметка се откриват и водят аналитични партии, в които се отразяват измененията в количествен и стойностен вид.

Свервяването на аналитичната отчетност с тази по синтетичната се извършва чрез съпоставяне на общите обороти и остатъци от Главната книга с данните от Оборотната ведомост.

При годишното приключване се сверяват по остатъци всички сметки.

Годишното приключване се извършва към 31 декември.

Съхраняване на документите

Съхраняването на счетоводните документи се извършва съгласно изискванията на Закона за счетоводството:

- ведомости за заплати – 50 години;
- счетоводни регистри и финансови отчети – 10 години;
- документи за данъчен контрол – до 5 години след изтичане на давностния срок за погасяване на публичното задължение, което удостоверяват тези документи;
- документи за финансов одит – до извършване на следващ вътрешен одит и одит на Сметната палата.
- всички останали документи – 3 години.

Счетоводната информация може да бъде съхранявана на хартиен или технически носител.

След изтичане на съответния срок, ако документите не подлежат на архивиране и предаване в Държавния архивен фонд се унищожават.

16. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

Инвентаризацията на активите и пасивите в Общината се извършва в следните срокове:

- дълготрайните материални и нематериални активи – най-малко един път на две години;
- фондовете от старопечатни, редки и ценни издания в библиотеките се извършва инвентаризация един път годишно;
- другите книги в библиотеките – най-малко веднъж на пет години, като се допуска стъпаловидно прилагане на инвентаризациите по отделни библиотеки в системата на първостепенния разпоредители;
- активи в употреба, изписани като разход – един път годишно;
- материални запаси – един път годишно;
- останалите активи и пасиви веднъж годишно. Като писма за потвърждаване на разчети на контрагенти се изпращат, ако задължението или вземането е 1500,00 или повече лева.
- при смяна на материално отговорното лице.

Инвентаризацията се извършва от комисия, назначена от Кмета на Общината, а за второстепенните разпоредители – от техния ръководител, в присъствие на материално отговорното лице. Комисията изготвя инвентаризационни описи за констатираните наличности и сравнителни ведомости. Последната съставя протокол за

извършената проверка и прави предложение за брак на негодни, физически и морално остарели активи. Протоколът за брак се утвърждава от кмета на Общината, съответно от ръководителя на второстепенния разпоредител.

Дирекция „Вътрешен одит“ в съответствие с предварително утвърден план осъществява контрол върху извършването на годишните инвентаризации на разпоредителите.

17. ДОХОДИ НА ПЕРСОНАЛА

Отчитането на доходите на персонала е регламентирано в НСС 19. Съгласно посочените в стандарта категории, доходите на наетите в Общината лица са краткосрочни. Те обхващат:

- основно трудово възнаграждение;
- допълнително трудово възнаграждение за продължителна работа;
- други допълнителни възнаграждения.
- социални осигуровки и надбавки;
- платен годишен отпуск;
- други компенсируеми отпуски;

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

Доходите по служебни правоотношения са регламентирани в Закона за държавния служител. Това са доходи приравнени на трудовите правоотношения. Всички осигуровки по тези правоотношения са за сметка на работодателя.

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

Счетоводните операции за начисляване и изплащане на доходите на персонала съгласно НСС 19 са дадени в Приложение 1 към настоящата счетоводна политика.

18. ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Съставянето на годишния финансов отчет е заключителен етап от счетоводното отчитане. Счетоводната информация в отчета е показана в точно определени документи и показатели, характеризиращи състоянието и тенденциите на развитие на Общината. Тази информация е обект на анализи и оценки, които се правят при управление на финансите, а също така е и база за контрол за спазване на законовите постановки. За това годишният финансов отчет следва да представя вярно и честно имущественото и финансово състояние на Общината. Той се съставя след осчетоводяване на резултатите от проведена инвентаризация на активите и пасивите по реда на глава четвърта от Закона за счетоводството и според изискванията на Закона за държавния бюджет на РБ и изразходването и отчитането на бюджетните средства. Съгласно *Заповед № ЗМФ – 1338 от 22.12.2015 г.* на Министъра на финансите, годишният финансов отчет включва следните елементи:

Балансът се съставя се в двустранна форма, разделен по отделни отчетни групи. Активите, пасивите и капитала на Общината се представят по отчетна стойност. Представянето и класификацията на статиите в счетоводния баланс и в останалите

елементи на финансовия отчет се запазва през следващите отчетни периоди, освен ако е наложена промяна с нормативен акт. Информационната база за съставянето на баланса е годишната оборотна ведомост към 31 декември.

Годишни отчети за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове – изготвят се и се представят съгласно указанията на дирекция “Държавно съкровище” при МФ. Отчетът отразява извършените и разплатени касово разходи на Общината за бюджетната година. Отчетът се одобрява от общинския съвет.

Приложение с подробно разписана обяснителна записка за изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове, прилаганата счетоводна политика и информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи (без трансферите от/за първостепенния разпоредител) - изготвя се в свободен текст и формат.

В приложението се оповестяват идентифицираните корегиращи и некорегиращи грешки в съществен размер (за съществен размер се определя грешката, чиято стойност, отнесена към сумата на общо приходите, съответно разходите, активите и пасивите е над 1 на сто).

В приложението се оповестяват свързаните лица – търговските дружества, държавните предприятия и организациите с нестопанска цел.

По отношение на свързаните лица **търговски дружества и държавни предприятия** се оповестяват следните данни: наименование, правна форма, седалище и процент на дяловото участие в тях. Тази информация се представя по начин, показващ чрез кое свързано лице е контролирано дадено предприятие. Оповестяват се и прехвърлените ресурси - чрез описание на естеството и сумата на прехвърлянето на ресурси между Общината и свързаните лица. Оповестява се и друга информация като: внесен дивидент, промени в броя на свързаните лица през отчетната година, наличие на държавни гаранции по заеми за свързаните лица и други.

По отношение на свързаните лица – **организации с нестопанска цел** се оповестява общ брой на контролираните лица, като се описва наименованието, седалището и естеството на дейност, сделките, както и прехвърлянето на ресурси между Общината и тях, размерът на субсидиране и други форми на подпомагане.

Редът, сроковете и процедурите на годишното счетоводно приключване се определят с указания на Министерство на финансите.

Годишният финансов отчет на Общината се изготвя от Отдел “Бюджет”, подписва се от главния счетоводител /Началник-отдел „Бюджет”, Директора на дирекция “Бюджет и финанси” и Кмета на Общината. Отчетът на бюджета и на средствата от Европейския съюз се одобрява от Общинския съвет.

Отчетът се заверява от Сметната палата.

РАЗДЕЛ 1 - СМЕТКИ ЗА КАПИТАЛИ И ЗАЕМИ

10 Разполагам капитал

100 Разполагам капитал

1001 Разполагам капитал

11 Акумулирано изменение на нетните активи

110 Акумулирано изменение на нетните активи

1101 Акумулирано изменение на нетните активи

12 Изменение на нетните активи за периода

120 Изменение на нетните активи за периода

1201 Изменение на нетните активи за периода

15 Емисии на държавни (общински) ценни книжа

151 Краткосрочни държавни (общински) ценни книжа

1511 Краткосрочни ДЦК (ОбЦК)

1517 Обратно изкупени краткосрочни ДЦК (ОбЦК)

152 Дългосрочни държавни (общински) ценни книжа

1521 Дългосрочни ДЦК (ОбЦК)

1523 Текущ дял по дългосрочни ДЦК (ОбЦК)

1527 Обратно изкупени дългосрочни ДЦК (ОбЦК)

158 Задължения за лихви по държавни (общински) ДЦК

1581 Задължения за лихви по ДЦК (ОбЦК)

1587 Коректив за задължения за лихви по обратно изкупени ДЦК (ОбЦК)

159 Премии/отстъпки и други корективи от номинала на държавни (общински) ценни книжа

1591 Премии/отстъпки от номинала на краткосрочни ДЦК (ОбЦК)

1593 Премии/отстъпки от номинала на дългосрочни ДЦК (ОбЦК)

16 Заеми от международни финансови институции, банки и други лица

162 Заеми от банки в страната

1621 Краткосрочни заеми от банки в страната

1623 Дългосрочни заеми от банки в страната

1625 Текущ дял по дългосрочни заеми от банки в страната

165 Заеми от други държави и международни организации

1651 Краткосрочни заеми от други държави

1652 Краткосрочни заеми от международни организации

1654 Дългосрочни заеми от други държави

1655 Дългосрочни заеми от международни организации

1657 Текущ дял по дългосрочни заеми от други държави

1658 Текущ дял по дългосрочни заеми от международни организации

166 Други заеми от чужбина

1661 Краткосрочни заеми от банки и финансови институции от чужбина

1663 Други краткосрочни заеми от чужбина

1664 Дългосрочни заеми от банки и финансови институции от чужбина

1666 Други дългосрочни заеми от чужбина

1667 Текущ дял по дългосрочни заеми от банки и финансови институции от чужбина

1669 Текущ дял по други дългосрочни заеми от чужбина

168 Задължения за лихви по заеми от страната и чужбина

1681 Задължения за лихви по заеми от банки в страната

1685 Задължения за лихви по заеми от други държави

1686 Задължения за лихви по заеми от международни организации

1688 Задължения за лихви по заеми от банки и финансови институции от чужбина

1689 Задължения за лихви по други заеми от чужбина

17 Задължения по активирани гаранции

170 Задължения по активирани гаранции

- 1701 Задължения по заеми по активирани гаранции към местни лица
- 1702 Задължения по заеми по активирани гаранции към чуждестранни лица
- 1707 Задължения за лихви по активирани гаранции към местни лица
- 1708 Задължения за лихви по активирани гаранции към чуждестранни лица

19 Други заеми и дългове

191 Задължения по финансов лизинг

- 1911 Задължения по финансов лизинг към местни лица
- 1912 Задължения по финансов лизинг към чуждестранни лица
- 1913 Текущ дял по задължения по финансов лизинг към местни лица
- 1914 Текущ дял по задължения по финансов лизинг към чуждестранни лица
- 1917 Коректив на номинална стойност на задължения по финансов лизинг към местни лица
- 1918 Коректив на номинална стойност на задължения по финансов лизинг към чуждестранни лица

192 Задължения по дългосрочен търговски кредит

- 1921 Задължения по дългосрочен търговски кредит към местни лица
- 1922 Задължения по дългосрочен търговски кредит към чуждестранни лица
- 1923 Текущ дял по задължения по дългосрочен търговски кредит към местни лица
- 1924 Текущ дял по задължения по дългосрочен търговски кредит към чуждестранни лица
- 1927 Коректив на номинална стойност/задължения за лихви по дългосрочен търговски кредит към местни лица
- 1928 Коректив на номинална стойност/задължения за лихви по дългосрочен търговски кредит към чуждестранни лица

199 Други заеми и дългове от страната

- 1991 Краткосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор "Държавно управление"
- 1992 Дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор "Държавно управление"
- 1993 Текущ дял по дългосрочни заеми от небюджетни предприятия от сектор "Държавно управление"
- 1994 Задължения за лихви по заеми от небюджетни предприятия от сектор "Държавно управление"
- 1995 Други краткосрочни заеми и дългове към местни лица
- 1996 Други дългосрочни заеми и дългове към местни лица
- 1997 Текущ дял по други дългосрочни заеми и дългове към местни лица
- 1998 Задължения за лихви по други заеми и дългове към местни лица

РАЗДЕЛ 2 - СМЕТКИ ЗА ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ И НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

20 Дълготрайни материални активи

201 Прилежащи към сгради и съоръжения земи

- 2010 Прилежащи към сгради и съоръжения земи

202 Продуктивни и работни животни

- 2020 Продуктивни и работни животни

203 Сгради

- 2031 Административни сгради
- 2032 Жилищни сгради, общежития и апартаменти
- 2038 Почивни станции, хотели, учебни центрове, оздравителни комплекси
- 2039 Други сгради

204 Машини, съоръжения, оборудване

- 2041 Компютри и хардуерно оборудване
- 2049 Други машини, съоръжения, оборудване

205 Транспортни средства

- 2051 Леки автомобили
- 2059 Други транспортни средства

206 Стопански инвентар

- 2060 Стопански инвентар

207 Дълготрайни материални активи в процес на придобиване

- 2071 Незавършено строителство, производство и основен ремонт
- 2079 Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване

209 Други дълготрайни материални активи

- 2091 Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване дълготрайни материални активи
- 2099 Други дълготрайни материални активи

21 Нематериални дълготрайни активи

210 Нематериални дълготрайни активи

- 2101 Програмни продукти и лицензи за програмни продукти
- 2102 Патенти, лицензи, концесионни права, фирмени и търговски марки и др.
- 2107 Нематериални дълготрайни активи в процес на разработка и придобиване
- 2109 Други нематериални дълготрайни активи

22 Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област) "Други сметки и дейности"

220 Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област) "Други сметки и дейности"

- 2201 Земи, гори и трайни насаждения
- 2202 Инфраструктурни обекти
- 2203 Активи с историческа и художествена стойност
- 2204 Книги в библиотеките

24 Амортизация на дълготрайни активи

241 Амортизация на дълготрайни материални активи

- 2412 Амортизация на продуктивни и работни животни
- 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

242 Амортизация на нематериални дълготрайни активи

- 2420 Амортизация на нематериални дълготрайни активи

РАЗДЕЛ 3 - СМЕТКИ ЗА МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ И КОНФИСКУВАНИ АКТИВИ

30 Материали, продукция, стоки

301 Незавършено производство

- 3010 Незавършено производство

302 Материали

- 3020 Материали

303 Продукция

- 3030 Продукция

304 Стоки

- 3040 Стоки

31 Млади животни и животни за угодяване

310 Млади животни и животни за угодяване

- 3100 Млади животни и животни за угодяване

32 Запаси на държавен резерв и изкупена продукция

321 Държавен резерв

- 3210 Запаси на държавния резерв

322 Изкупена продукция

- 3220 Изкупена продукция

33 Конфискувани активи и придобито имущество от обезпечения

- 331 Конфискувани и придобити от обезпечения дълготрайни материални активи**
 - 3310 Конфискувани и придобити от обезпечения дълготрайни материални активи
- 332 Конфискувани и придобити от обезпечения нематериални дълготрайни активи**
 - 3320 Конфискувани и придобити от обезпечения нематериални дълготрайни активи
- 333 Конфискувани и придобити от обезпечения материални запаси**
 - 3330 Конфискувани и придобити от обезпечения материални запаси

РАЗДЕЛ 4 - СМЕТКИ ЗА РАЗЧЕТИ - ВЗЕМАНИЯ И ЗАДЪЛЖЕНИЯ

40 Доставчици

- 401 Доставчици от страната**
 - 4010 Задължения към доставчици от страната
- 402 Вземания по аванси от доставчици от страната**
 - 4020 Доставчици по аванси от страната
- 403 Доставчици от чужбина**
 - 4030 Задължения към доставчици от чужбина
- 404 Вземания по аванси от доставчици от чужбина**
 - 4040 Доставчици по аванси от чужбина
- 405 Разчети с доставчици за здравно-осигурителни дейности**
 - 4050 Задължения към доставчици за здравно-осигурителни дейности
 - 4052 Предоставени аванси на доставчици за здравно-осигурителни дейности
 - 4057 Разчети с доставчици от сектор "Държавно управление" за здравно-осигурителни дейности
 - 4058 Разчети за аванси към доставчици от сектор "Държавно управление" за здравно-осигурителни дейности
- 407 Разчети с доставчици - приходни позиции**
 - 4071 Задължения към доставчици (приходни позиции)
 - 4072 Доставчици по аванси (приходни позиции)

41 Клиенти

- 411 Клиенти от страната**
 - 4110 Вземания от клиенти от страната
- 412 Задължения по аванси към клиенти от страната**
 - 4120 Задължения по аванси към клиенти от страната
- 413 Клиенти от чужбина**
 - 4130 Вземания от клиенти от чужбина
- 414 Задължения по аванси към клиенти от чужбина**
 - 4140 Задължения по аванси към клиенти от чужбина

42 Разчети с персонал, студенти, пенсии, социални помощи, обезщетения и субсидии

- 421 Разчети с работници, служители и друг персонал - местни лица**
 - 4211 Задължения към работници, служители и друг персонал - местни лица
 - 4213 Вземания от работници, служители и друг персонал - местни лица
- 422 Разчети с работници, служители и друг персонал - чуждестранни лица**
 - 4222 Задължения към работници, служители и друг персонал - чуждестранни лица
 - 4224 Вземания от работници, служители и друг персонал - чуждестранни лица
- 423 Провизии за бъдещи плащания към персонала**
 - 4230 Провизии за бъдещи плащания към персонала
- 424 Разчети със студенти - местни лица**
 - 4241 Задължения към студенти и ученици - местни лица
 - 4243 Вземания от студенти и ученици - местни лица
- 425 Разчети със студенти - чуждестранни лица**
 - 4252 Задължения към студенти - чуждестранни лица
 - 4254 Вземания от студенти - чуждестранни лица
- 426 Подотчетни лица**
 - 4261 Вземания от подотчетни местни лица
 - 4262 Вземания от подотчетни чуждестранни лица
- 427 Разчети за пенсии**
 - 4271 Задължения за пенсии в страната

4272 Задължения за пенсии в чужбина

4279 Вземания за възстановяване на пенсии

428 Разчети за помощи и други трансфери към домакинства

4281 Задължения за помощи и други трансфери към домакинства - местни лица

4282 Задължения за помощи и други трансфери към домакинства - чуждестранни лица

4287 Вземания за възстановяване на помощи и други трансфери към домакинства - местни лица

4288 Вземания за възстановяване на помощи и други трансфери към домакинства - чуждестранни лица

429 Разчети с предприятия за текущи субсидии и капиталови трансфери

4291 Задължения за предоставяне на текущи субсидии и капиталови трансфери

4299 Вземания за подлежащи на възстановяване неусвоени субсидии и капиталови трансфери

43 Разчети по публични вземания и вземания от активирани гаранции, концесии, приватизация и участия

430 Вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции

4301 Вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции

4303 Разчети за лихви върху вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции

431 Задължения за възстановяване на данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции

4311 Задължения за възстановяване на данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции

4313 Разчети за лихви по задължения за възстановяване на данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции

432 Вземания от активирани гаранции

4321 Вземания от активирани гаранции от местни лица

4322 Вземания от активирани гаранции от чуждестранни лица

4327 Разчети за лихви върху вземания от активирани гаранции от местни лица

4328 Разчети за лихви върху вземания от активирани гаранции от чуждестранни лица

433 Вземания от концесии

4331 Вземания от концесии от местни лица

4332 Вземания от концесии от чуждестранни лица

435 Вземания от участия в предприятия

4351 Вземания за дивиденди от предприятия-несвързани лица

4352 Вземания за дивиденди от контролирани, съвместно контролирани и асоциирани предприятия

436 Разчети с БНБ

4360 Разчети с БНБ

437 Вземания от приватизация

4371 Краткосрочни вземания от приватизация от местни лица

4372 Краткосрочни вземания от приватизация от чуждестранни лица

4373 Дългосрочни вземания от приватизация от местни лица

4374 Дългосрочни вземания от приватизация от чуждестранни лица

4375 Текущ дял по дългосрочни вземания от приватизация от местни лица

4376 Текущ дял по дългосрочни вземания от приватизация от чуждестранни лица

4379 Вземания от наказателни лихви, глоби и санкции по приватизация

438 Вземания за възстановяване на средства по донорски програми и свързани с тях лихви

4381 Вземания от предприятия и физически лица за възстановяване на средства по донорски програми (приходно-разходни позиции)

4382 Вземания от предприятия и физически лица за възстановяване на средства по донорски програми (финансиращи позиции)

4383 Вземания от бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за възстановяване на средства по донорски програми

4384 Вземания от общини за възстановяване на средства по донорски програми

4385 Вземания от социалноосигурителни фондове за възстановяване на средства по донорски програми

439 Задължения за възстановяване на средства по донорски програми и свързани с тях лихви

4393 Задължения към бюджетни организации за възстановяване на средства по донорски програми

4397 Задължения към небюджетни организации за възстановяване на средства по донорски програми

4398 Задължения към чуждестранни лица за възстановяване на средства по донорски програми

45 Разчети за данъци, осигурителни вноски и други операции между бюджетни организации

450 Вътрешни разчети

4500 Вътрешни разчети

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 Европейския съюз и сметки за чужди средства

451 Разчети за държавни данъци

4510 Разчети за данъци върху доходите на физически лица

4511 Разчети за данък добавена стойност

4512 Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност/Разчети за корпоративен данък

4518 Разчети за други държавни данъци

452 Разчети с бюджетни организации от подсектор "Централно управление"

4520 Задължения към бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за такси, административни санкции и други неданъчни публични вземания

4522

Вземания (приходно-разходни позиции) от бюджетни организации от подсектор "Централно управление"

4523 Други задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор "Централно управление"

454 Разчети с общини

4544 Задължения за общински данъци, такси и административни санкции

4545 Вземания от надвнесени общински данъци, такси и административни санкции

4547 Други разчети с общини - вземания (приходно-разходни позиции)

4548 Други разчети с общини - задължения (приходно-разходни позиции)

455 Разчети за осигурителни вноски

4555 Разчети за вноски за Държавното обществено осигуряване

4556 Разчети за здравни вноски за Националната здравноосигурителна каса

4557 Разчети за допълнително задължително пенсионно осигуряване

4558 Разчети за допълнително задължително здравно осигуряване

456 Разчети със социално-осигурителни фондове

4560 Задължения към социалноосигурителни фондове за административни санкции и други неданъчни публични вземания

4567 Други разчети със социално осигурителни фондове - вземания (приходно-разходни позиции)

4568 Други разчети със социално осигурителни фондове - задължения (приходно-разходни позиции)

459 Други разчети с бюджетни организации

4598 Разчети с централния бюджет за автоматично финансиране на плащания при недостиг на средства по сметки

4599 Други разчети с централния бюджет

46 Временни безлихвени заеми и разчети за постъпления и плащания между бюджетни организации

461 Временни безлихвени заеми от/за бюджети

4611 Временни безлихвени заеми от/за централния бюджет

4612 Временни безлихвени заеми от/за бюджетни организации от подсектор "Централно управление"

4614 Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети

4615 Временни безлихвени заеми от/за социалноосигурителни фондове

462 Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз

4622 Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление"

4624 Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини

4625 Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на социалноосигурителни фондове

463 Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства

4630 Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства

465 Разчети за поети осигурителни вноски и данъци

4651 Разчети между централния бюджет и първостепенните разпоредители за поети осигурителни вноски и данъци

4655 Разчети между централния бюджет и социалноосигурителни фондове за поети осигурителни вноски

4659 Разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци

467 Разчети с бюджети за събрани средства и извършени плащания

4671 Разчети с централния бюджет за събрани средства и извършени плащания

4672 Разчети с бюджети по държавния бюджет за събрани средства и извършени плащания

4674 Разчети с бюджети на общини за събрани средства и извършени плащания

4675 Разчети със социалноосигурителни фондове за събрани средства и извършени плащания

4679 Разчети с други бюджети за събрани средства и извършени плащания

468 Разчети със сметки за средства от Европейския съюз за постъпили и разходвани средства

4682 Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за постъпили и разходвани средства

4684 Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства

4685 Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на социалноосигурителни фондове за постъпили и разходвани средства

469 Разчети между бюджетни организации за временни депозити и гаранции

4691

Вземания от бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за временни депозити и гаранции

4692 Задължения към бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за временни депозити и гаранции

4693 Вземания от общини за временни депозити и гаранции

4694 Задължения към общини за временни депозити и гаранции

4695 Вземания от социалноосигурителни фондове за временни депозити и гаранции

4696 Задължения към социалноосигурителни фондове за временни депозити и гаранции

48 Други разчети

483 Задължения по временни депозити, гаранции и други чужди средства

4830 Временни депозити, гаранции и други чужди средства от държавни/общински предприятия

4831 Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица

4832 Временни депозити, гаранции и други чужди средства от чуждестранни лица

4835 Събрани средства за осигурителни фондове за допълнително задължително осигуряване

484 Разчети за лихви по вземания и задължения към Европейския съюз, други международни организации и държави

4841 Начислени лихви върху вземания от Европейския съюз

4843 Начислени лихви върху вземания от други международни организации

4844 Начислени лихви върху вземания от други държави

4845 Начислени лихви върху задължения към Европейския съюз

4847 Начислени лихви върху задължения към други международни организации

4848 Начислени лихви върху задължения към други държави

485 Разчети с други държави

4851 Задължения към други държави за данъци и осигурителни вноски, такси и административни санкции

4852 Вземания от други държави за надръжени данъци, осигурителни вноски, такси и административни санкции

4853 Други задължения към други държави (приходно-разходни позиции)

4854 Други задължения към други държави (финансиращи позиции)

4857 Други вземания от други държави (приходно-разходни позиции)

4858 Други вземания от други държави (финансиращи позиции)

486 Разчети с Европейския съюз и други международни организации

4861 Задължения към международни организации (приходно-разходни позиции)

4862 Задължения към международни организации (финансиращи позиции)

4863 Задължения към Европейския съюз (приходно-разходни позиции)

4864 Задължения към Европейския съюз (финансиращи позиции)

4865 Вземания от международни организации (приходно-разходни позиции)

4866 Вземания от международни организации (финансиращи позиции)

4867 Вземания от Европейския съюз (приходно-разходни позиции)

4868 Вземания от Европейския съюз (финансиращи позиции)

487 Разчети за лихви по други вземания и задължения

4871 Начислени лихви върху други вземания от местни лица

4872 Начислени лихви върху други вземания от чуждестранни лица

4877 Начислени лихви върху други задължения към местни лица

4878 Начислени лихви върху други задължения към чуждестранни лица

488 Други дебитори

4885 Вземания от други дебитори - местни лица (финансиращи позиции)

4886 Вземания от други дебитори - чуждестранни лица (финансиращи позиции)

4887 Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)

4888 Вземания от други дебитори - чуждестранни лица (приходно-разходни позиции)

489 Други кредитори

4895 Задължения към други кредитори - местни лица (финансиращи позиции)

- 4896 Задължения към други кредитори - чуждестранни лица (финансиращи позиции)
- 4897 Задължения към други кредитори - местни лица (приходно-разходни позиции)
- 4898 Задължения към други кредитори - чуждестранни лица (приходно-разходни позиции)

49 Други провизии и корективи

491 Провизии за вземания

- 4911 Провизии за публични държавни и общински вземания
- 4915 Провизии за непублични вземания срещу местни лица (финансиращи позиции)
- 4916 Провизии за непублични вземания срещу чуждестранни лица (финансиращи позиции)
- 4917 Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)
- 4918 Провизии за непублични вземания срещу чуждестранни лица (приходно-разходни позиции)

494 Провизии за други задължения

- 4940 Провизии за други задължения

495 Отсрочени трансфери за поети осигурителни вноски и данъци

- 4951 Отсрочени трансфери за поети данъци върху доходите на физическите лица
- 4955 Отсрочени трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО
- 4956 Отсрочени трансфери за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване
- 4957 Отсрочени трансфери за поети осигурителни вноски за допълнително задължително пенсионно и здравно осигуряване

496 Корективи за вземания

- 4960 Коректив за вземания от бюджетни организации
- 4961 Коректив за вземания от местни лица
- 4962 Коректив за вземания от чуждестранни лица

497 Корективи за задължения

- 4970 Коректив за задължения към бюджетни организации
- 4971 Коректив за задължения към доставчици - местни лица
- 4972 Коректив за задължения към доставчици - чуждестранни лица
- 4973 Коректив за задължения към персонала - местни лица
- 4974 Коректив за задължения към персонала - чуждестранни лица
- 4975 Коректив за задължения за предоставяне на помощи и други трансфери към домакинства
- 4976 Коректив за задължения за субсидии, капиталови трансфери и здравно-осигурителни дейности
- 4978 Коректив за други задължения към местни лица
- 4979 Коректив за други задължения към чуждестранни лица

498 Корективи за получени помощи и дарения

- 4980 Коректив за вземания за помощи и дарения
- 4989 Коректив за неусвоени помощи и дарения

РАЗДЕЛ 5 - СМЕТКИ ЗА ФИНАНСОВИ АКТИВИ

50 Парични средства

500 Наличности в системата на единна сметка и по други сметки в БНБ

- 5000 Текущи сметки в левове на централния бюджет в БНБ
- 5001 Текущи сметки в левове, консолидирани в системата на единна сметка
- 5002 Срочни депозити в левове, консолидирани в системата на единна сметка
- 5005 Срочни депозити в левове на централния бюджет в БНБ
- 5006 Срочни депозити във валута на централния бюджет в БНБ
- 5007 Срочни депозити във валута на бюджетни организации в БНБ
- 5008 Текущи сметки във валута на бюджетни организации в БНБ
- 5009 Текущи сметки във валута на централния бюджет в БНБ

501 Касови наличности и сметки в страната

- 5011 Касови наличности в левове
- 5012 Касови наличности във валута
- 5013 Текущи банкови сметки в левове
- 5014 Текущи банкови сметки във валута
- 5015 Срочни депозити в левове
- 5016 Срочни депозити във валута
- 5017 Акредитиви и други сметки в левове

5018 Акредитиви и други сметки във валута

502 Касови наличности и сметки в чужбина

5022 Касови наличности в чужбина

5024 Текущи банкови сметки в чужбина

5026 Срочни депозити в чужбина

5028 Акредитиви и други сметки в чужбина

507 Разчети за лихви по банкови сметки и депозити

5071 Разчети за лихви по банкови сметки и депозити в БНБ

5073 Разчети за лихви по банкови сметки и депозити в банки от страната

5078 Разчети за лихви по банкови сметки и депозити в чужбина

508 Преводи в процес на сетълмент

5081 Левови преводи между сметки на бюджетни организации в процес на сетълмент към края на периода

5082 Валутни преводи между сметки на бюджетни организации в процес на сетълмент към края на периода

509 Парични еквиваленти

5091 Чекове и други парични еквиваленти в левове

5092 Чекове и други парични еквиваленти във валута

51 Ценни книжа

511 Дялове и акции в предприятия в страната

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

512 Дялове и акции в предприятия в чужбина

5121 Мажоритарни дялове и акции в предприятия в чужбина

5122 Участия в съвместно контролирани предприятия в чужбина

5123 Дялове и акции в асоциирани предприятия в чужбина

5124 Други дялове и акции в предприятия в чужбина

513 Облигации и други дългови ценни книжа на предприятия в страната

5131 Облигации и други дългови ценни книжа на предприятия в страната

5139 Премии/отстъпки от номинала на дългови ценни книжа на предприятия в страната

514 Чуждестранни облигации и други дългови ценни книжа

5141 Облигации и други дългови ценни книжа на други държави

5142 Облигации и други дългови ценни книжа на международни организации

5143 Облигации и други дългови ценни книжа на финансови институции

5144 Други чуждестранни облигации и дългови ценни книжа

5145 Премии/отстъпки от номинала на облигации и други дългови ценни книжа на други държави

5146

Премии/отстъпки от номинала на облигации и други дългови ценни книжа на международни организации

5147 Премии/отстъпки от номинала на облигации и други дългови ценни книжа на финансови институции

5148 Премии/отстъпки от номинала на други чуждестранни облигации и дългови ценни книжа

518 Разчети за лихви по облигации и други дългови ценни книжа

5181 Разчети за лихви по облигации и други дългови ценни книжа на емитенти от страната

5184 Разчети за лихви по облигации и други дългови ценни книжа на други държави

5186 Разчети за лихви по облигации и други дългови ценни книжа на международни организации

5188

Разчети за лихви по облигации и други дългови ценни книжа на банки и финансови институции от чужбина

5189 Разчети за лихви по облигации и други дългови ценни книжа на други нерезиденти

519 Други ценни книжа

5191 Деривати – активи

5192 Деривати – пасиви

5197 Други дългови ценни книжа от емитенти в страната

5198 Други дългови ценни книжа от емитенти в чужбина

52 Придобити държавни и общински ценни книжа

521 Придобити държавни и общински ценни книжа

5211 Придобити краткосрочни държавни ценни книжа

5213 Придобити дългосрочни държавни ценни книжа

5215 Придобити краткосрочни общински ценни книжа

5217 Придобити дългосрочни общински ценни книжа

522 Премии/отстъпки от номинала на придобити държавни и общински ценни книжа

5221 Премии/отстъпки от номинала на ДЦК

5223 Премии/отстъпки от номинала на ОБЦК

523 Разчети за лихви по придобити държавни и общински ценни книжа

5231 Разчети за лихви по придобити ДЦК

5235 Разчети за лихви по придобити ОБЦК

53 Предоставени заеми и временна финансова помощ в страната

531 Предоставени заеми и временна финансова помощ в страната

5311 Предоставени краткосрочни заеми и временна финансова помощ на предприятия

5312 Предоставени краткосрочни заеми и временна финансова помощ на нестопански организации

5313 Предоставени краткосрочни заеми и временна финансова помощ на домакинства

5314 Предоставени дългосрочни заеми и временна финансова помощ на предприятия

5315 Предоставени дългосрочни заеми и временна финансова помощ на нестопански организации

5316 Предоставени дългосрочни заеми и временна финансова помощ на домакинства

5317 Текущ дял по дългосрочни заеми и временна финансова помощ на предприятия

5318 Текущ дял по дългосрочни заеми и временна финансова помощ на нестопански организации

5319 Текущ дял по дългосрочни заеми и временна финансова помощ на домакинства

532 Предоставени заеми и временна финансова помощ на предприятия от сектор "Държавно управление"

5321 Предоставени краткосрочни заеми и временна финансова помощ на предприятия от сектор "Държавно управление"

5322 Предоставени дългосрочни заеми и временна финансова помощ на предприятия от сектор "Държавно управление"

5323 Текущ дял по дългосрочни заеми и временна финансова помощ на предприятия от сектор "Държавно управление"

538 Разчети за лихви по предоставени заеми и временна финансова помощ в страната

5381 Разчети за лихви по предоставени заеми и временна финансова помощ на предприятия

5382 Разчети за лихви по предоставени заеми и временна финансова помощ на нестопански организации

5383 Разчети за лихви по предоставени заеми и временна финансова помощ на домакинства

5384 Разчети за лихви по предоставени заеми и временна финансова помощ на предприятия от сектор "Държавно управление"

539 Провизии за предоставени заеми и временна финансова помощ в страната

5391 Провизии за предоставени заеми и временна финансова помощ на предприятия

5392 Провизии за предоставени заеми и временна финансова помощ на нестопански организации

5393 Провизии за предоставени заеми и временна финансова помощ на домакинства

5398 Провизии за предоставени заеми и временна финансова помощ на предприятия от сектор "Държавно управление"

58 Предоставени заеми в чужбина

581 Предоставени заеми на други държави и международни организации

5811 Предоставени краткосрочни заеми на други държави

5812 Предоставени краткосрочни заеми на международни организации

5814 Предоставени дългосрочни заеми на други държави

5815 Предоставени дългосрочни заеми на международни организации

5817 Текущ дял по предоставени дългосрочни заеми на други държави

5818 Текущ дял по предоставени дългосрочни заеми международни организации

582 Предоставени други заеми в чужбина

5823 Други предоставени краткосрочни заеми в чужбина

5826 Други предоставени дългосрочни заеми в чужбина

5829 Текущ дял по други дългосрочни заеми в чужбина

588 Разчети за лихви по предоставени заеми в чужбина

5881 Разчети за лихви по предоставени заеми на други държави

5882 Разчети за лихви по предоставени заеми на международни организации

5889 Разчети за лихви по други предоставени заеми в чужбина

589 Провизии за предоставени заеми в чужбина

5891 Провизии за предоставени заеми на други държави

5892 Провизии за предоставени заеми на международни организации

РАЗДЕЛ 6 - СМЕТКИ ЗА РАЗХОДИ

60 Разходи по икономически елементи

601 Разходи за материали

- 6010 Разходи за горива, вода и 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

602 Разходи за външни услуги

- 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

603 Разходи за амортизации

- 6030 Разходи за амортизации на нематериални дълготрайни активи
- 6032 Разходи за амортизация на продуктивни и работни животни
- 6033 Разходи за амортизация на сгради
- 6034 Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване
- 6035 Разходи за амортизация на транспортни средства
- 6036 Разходи за амортизация на стопански инвентар
- 6037 Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти
- 6039 Разходи за амортизация на други дълготрайни материални активи

604 Разходи за заплати, други възнаграждения и провизии за персонала

- 6041 Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по служебни правоотношения
- 6042 Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови и приравнени на тях правоотношения
- 6043 Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови правоотношения - нещатен персонал
- 6044 Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения
- 6046 Разходи за заплати и възнаграждения на чуждестранни лица
- 6047 Разходи за провизии за персонал
- 6048 Сторнирани разходи за провизии за персонал
- 6049 Разходи за възнаграждения на персонал в натура

605 Разходи за осигурителни вноски

- 6051 Разходи за осигурителни вноски за държавно обществено осигуряване
- 6052 Разходи за здравно осигуряване
- 6054 Разходи за допълнително задължително здравно осигуряване
- 6055 Разходи за допълнително задължително пенсионно осигуряване
- 6056 Разходи за доброволно осигуряване за сметка на работодателя
- 6058 Осигурителни вноски в чуждестранни осигурителни фондове
- 6059 Други осигурителни вноски

606 Разходи за данъци и такси

- 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

6067 Разходи за такси в чужбина

6068 Разходи за съдебни такси в чужбина

6069 Разходи за данъци в чужбина

607 Наеми и разходи за инфраструктурни обекти, земя и други активи и активи с художествена и историческа стойност

6071 Разходи за наеми в страната

6072 Разходи за наеми в чужбина

6073 Разходи за наеми на земя в страната

6074 Разходи за наеми на земя в чужбина

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

6078 Разходи за придобиване на земя в чужбина

6079 Разходи за придобиване на активи с художествена и историческа стойност и книги за библиотеките

608 Коректив за разходи и приписани разходи за услуги, наеми и др.

6080 Коректив за разходи

6081 Коректив за придобиване на активи

6082 Приписани разходи за външни услуги

6087 Приписани разходи за наеми

6089 Приписани други разходи

609 Други разходи

6090 Разходи за членски внос в международни организации и за участие в международни прояви

6091 Разходи за съдебни разноси и арбитраж в страната

6092 Разходи за съдебни разноси 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

61 Балансова стойност на продадени запаси, дълготрайни активи и конфискувано и придобито от залог имущество

611 Балансова стойност на продадени материални запаси

6111 Балансова стойност на продадени запаси от незавършено производство

6112 Балансова стойност на продадени материали

6113 Балансова стойност на продадена продукция

6114 Балансова стойност на продадени стоки

6115 Балансова стойност на продадени млади животни и животни за уговяване

613 Балансова стойност на продадени активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област) "Други сметки и дейности"

6131 Балансова стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения

6132 Балансова стойност на продадени инфраструктурни обекти

6133 Балансова стойност на продадени активи с художествена и историческа стойност и книги в библиотеките

614 Балансова стойност на продадени дълготрайни активи

6140 Балансова стойност на продадени нематериални дълготрайни активи

6141 Балансова стойност на продадени прилежащи към сгради и съоръжения земи

6142 Балансова стойност на продадени продуктивни и работни животни

6143 Балансова стойност на продадени сгради

6144 Балансова стойност на продадени на машини, съоръжения, оборудване

6145 Балансова стойност на продадени транспортни средства

6146 Балансова стойност на продаден стопански инвентар

6147 Балансова стойност на продадено незавършено строителство

6149 Балансова стойност на продадени други материални дълготрайни активи

615 Балансова стойност на продадени запаси на държавния резерв

6151 Балансова стойност на продадени запаси на държавния резерв

6159 Балансова стойност на продадени запаси на изкупена продукция

616 Балансова стойност на продадени конфискувани и придобити от обезпечения активи

- 6161 Балансова стойност на продадени конфискувани и придобити от обезпечения дълготрайни активи
- 6162 Балансова стойност на продадени конфискувани и придобити от обезпечения материални запаси
- 6163 Балансова стойност на продадени конфискувани и придобити от обезпечения финансови активи

62 Разходи за лихви и финансови услуги

620 Разходи за финансови услуги и комисионни

- 6201 Разходи за банково обслужване на сметки и плащания
- 6202 Разходи за комисионни по поемане и обслужване на емисии на ДЦК (ОбЦК)
- 6203 Разходи за застраховане
- 6209 Разходи за други финансови услуги и комисионни

621 Разходи за лихви по ДЦК (ОбЦК)

- 6211 Разходи за лихви по ДЦК (ОбЦК)
- 6218 Коректив за разходи за лихви по обратно изкупени ДЦК (ОбЦК)

622 Разходи за лихви по заеми

- 6221 Разходи за лихви по банкови заеми в страната
- 6224 Разходи за лихви по други заеми от страната
- 6225 Разходи за лихви по заеми от други държави
- 6226 Разходи за лихви по заеми от международни организации
- 6227 Разходи за лихви по заеми от банки и финансови институции от чужбина
- 6229 Разходи за лихви по други заеми и дългове от чужбина

623 Разходи за лихви по търговски кредит

- 6231 Разходи за лихви по търговски кредит от местни лица
- 6232 Разходи за лихви по търговски кредит от чуждестранни лица

624 Разходи за лихви по финансов лизинг

- 6241 Разходи за лихви по финансов лизинг от местни лица
- 6242 Разходи за лихви по финансов лизинг от чуждестранни лица

627 Разходи за лихви за просрочени задължения

- 6270 Разходи за лихви за просрочени задължения към бюджетни организации
- 6271 Разходи за лихви за просрочени задължения към други местни лица
- 6272 Разходи за лихви за просрочени задължения към други чуждестранни лица
- 6273 Разходи за лихви за вноската към бюджета на Европейския съюз и за други събрани средства за Европейския съюз
- 6274 Разходи за лихви за просрочени суми за възстановяване на средства от Европейския съюз
- 6275 Разходи за лихви за просрочени суми за възстановяване на други донорски средства
- 6276 Разходи за лихви за просрочени данъци, осигурителни вноски и други подобни публични държавни вземания
- 6277 Разходи за лихви за просрочени общински данъци и други подобни публични общински вземания
- 6278 Разходи за лихви за просрочени чуждестранни данъци, осигурителни вноски и други подобни задължения към други държави
- 6279 Лихви върху подлежащи на възстановяване публични вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни санкции

628 Приписани разходи за лихви

- 6281 Приписани разходи за лихви към местни лица
- 6282 Приписани разходи за лихви към чуждестранни лица

629 Други разходи за лихви

- 6291 Начислени други разходи за лихви към местни лица
- 6292 Начислени други разходи за лихви към чуждестранни лица
- 6298 Коректив за разходи за лихви към бюджетни организации

64 Пенсии, помощи и обезщетения за домакинства, субсидии и други текущи и капиталови трансфери

640 Разходи за пенсии

- 6401 Разходи за пенсии в страната
- 6402 Разходи за пенсии в чужбина

641 Разходи за стипендии

- 6411 Разходи за стипендии на местни лица
- 6412 Разходи за стипендии на чуждестранни лица

642 Помощи, обезщетения и други трансфери за домакинства

- 6421 Помощи, обезщетения и други текущи трансфери за домакинства
- 6422 Текущи трансфери за домакинства - поети лихвени плащания

- 6423 Текущи помощи, обезщетения и други текущи трансфери в натура за домакинства
- 6424 Приписани текущи трансфери за домакинства
- 6425 Капиталови трансфери и обезщетения за домакинства
- 6426 Капиталови трансфери за домакинства - поети заеми и дългове
- 6427 Капиталови трансфери и обезщетения в натура за домакинства
- 6428 Приписани капиталови трансфери и обезщетения за домакинства
- 643 Здравно-осигурителни разходи**
 - 6430 Здравно-осигурителни разходи
 - 6437 Здравно-осигурителни разходи - плащания към предприятия от сектор "Държавно управление"
 - 6438 Здравно-осигурителни разходи - коректив за плащания към бюджетни организации
- 644 Субсидии и други трансфери за нефинансови предприятия и финансови институции**
 - 6440 Субсидии и други текущи трансфери за финансови институции в страната
 - 6441 Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия
 - 6442 Текущи трансфери в натура за финансови институции в страната
 - 6443 Текущи трансфери в натура за нефинансови предприятия
 - 6444 Приписани трансфери за нефинансови предприятия
 - 6445 Капиталови трансфери за нефинансови предприятия
 - 6446 Капиталови трансфери за финансови институции от страната
 - 6447 Капиталови трансфери в натура за нефинансови предприятия
 - 6448 Капиталови трансфери в натура за финансови институции от страната
 - 6449 Приписани трансфери за финансови институции в страната
- 645 Субсидии и други трансфери за нестопански организации**
 - 6451 Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации
 - 6453 Текущи трансфери в натура за нестопански организации
 - 6454 Приписани текущи трансфери за нестопански организации
 - 6455 Капиталови трансфери за нестопански организации
 - 6457 Капиталови трансфери в натура за нестопански организации
 - 6458 Приписани капиталови трансфери за нестопански организации
- 646 Субсидии и други трансфери за небюджетни предприятия от сектор "Държавно управление"**
 - 6460 Субсидии и други текущи трансфери за стопански предприятия от сектор "Държавно управление"
 - 6461 Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации от сектор "Държавно управление"
 - 6462 Текущи трансфери в натура за стопански предприятия от сектор "Държавно управление"
 - 6463 Текущи трансфери в натура за нестопански предприятия от сектор "Държавно управление"
 - 6464 Капиталови трансфери за стопански предприятия от сектор "Държавно управление"
 - 6465 Капиталови трансфери за нестопански организации от сектор "Държавно управление"
 - 6466 Капиталови трансфери в натура за стопански предприятия от сектор "Държавно управление"
 - 6467 Капиталови трансфери в натура за нестопански предприятия от сектор "Държавно управление"
 - 6468 Приписани трансфери за стопански предприятия от сектор "Държавно управление"
 - 6469 Приписани трансфери за нестопански организации от сектор "Държавно управление"
- 647 Предоставени помощи и други трансфери на други държави**
 - 6471 Предоставени помощи и други текущи трансфери на други държави
 - 6473 Предоставени помощи и други текущи трансфери в натура на други държави
 - 6475 Предоставени капиталови трансфери на други държави
 - 6477 Предоставени капиталови трансфери в натура на други държави
 - 6479 Приписани трансфери за други държави
- 648 Предоставени трансфери на международни организации**
 - 6480 Вноска в бюджета на Европейския съюз и други трансфери към Европейския съюз
 - 6481 Предоставени текущи трансфери на международни организации
 - 6483 Предоставени текущи трансфери в натура на международни организации
 - 6485 Предоставени капиталови трансфери на международни организации
 - 6487 Предоставени капиталови трансфери в натура на международни организации
 - 6489 Приписани трансфери за международни организации
- 649 Други трансфери за чуждестранни лица**
 - 6491 Други текущи помощи и трансфери за чуждестранни лица
 - 6493 Други текущи помощи и трансфери в натура за чуждестранни лица
 - 6495 Други капиталови трансфери за чуждестранни лица
 - 6497 Други капиталови трансфери в натура за чуждестранни лица
 - 6499 Други приписани трансфери за чужбина

65 Разходи за придобиване на активи, текущ и основен ремонт по стопански начин

650 Разходи за придобиване на активи, текущ и основен ремонт по стопански начин

- 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 дълготрайни материални активи 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

67 Разходи за провизии - нето

671 Разходи за провизии за вземания

- 6711 Разходи за провизии на публични държавни и общински вземания
- 6713 Разходи за провизии за заеми и други вземания (финансиращи позиции)
- 6717 Разходи за провизии за други вземания (приходно-разходни позиции)

672 Сторнирани (възстановени) провизии за вземания

- 6721 Сторнирани (възстановени) провизии за публични държавни и общински вземания
- 6723 Сторнирани (възстановени) провизии за заеми и други вземания (финансиращи позиции)
- 6727 Сторнирани (възстановени) провизии за други вземания (приходно-разходни позиции)

679 Разходи за провизии за други задължения - нето

- 6791 Разходи за провизии за други задължения
- 6799 Сторнирани провизии за други задължения

69 Намаление на нетните активи от други събития

690 Отписани вземания от бюджетни организации

- 6901 Отписани вземания (приходно-разходни позиции) от бюджетни организации от подсектор "Централно управление"
- 6902 Отписани вземания (финансиращи позиции) от бюджетни организации от подсектор "Централно управление"
- 6903 Отписани вземания (приходно-разходни позиции) от общини
- 6904 Отписани вземания (финансиращи позиции) от общини
- 6905 Отписани вземания (приходно-разходни позиции) от социалноосигурителни фондове
- 6906 Отписани вземания (финансиращи позиции) от социалноосигурителни фондове

691 Отписани други вземания

- 6910 Отписани публични държавни и общински вземания
- 6911 Отписани вземания (приходно-разходни позиции) от други предприятия от сектор "Държавно управление"
- 6912 Отписани вземания (финансиращи позиции) от други предприятия от сектор "Държавно управление"
- 6915 Отписани други вземания (приходно-разходни позиции) от местни лица
- 6916 Отписани други вземания (финансиращи позиции) от местни лица
- 6917 Отписани други вземания (приходно-разходни позиции) към чуждестранни лица
- 6918 Отписани други вземания (финансиращи позиции) към чуждестранни лица

699 Намаление на нетните активи от други събития

- 6992 Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития
- 6993 Намаление на материални запаси от други събития
- 6994 Намаление на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития
- 6995 Намаление на финансови активи (финансиращи позиции) от други събития
- 6996 Намаление на парични средства от други събития
- 6997 Увеличение на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития
- 6998 Увеличение на пасиви (финансиращи позиции) от други събития

РАЗДЕЛ 7 - СМЕТКИ ЗА ПРИХОДИ, ТРАНСФЕРИ И ПРЕОЦЕНКИ

70 Приходи от данъци, такси и административни глоби и санкции

701 Приходи от данъци, мита, митнически такси и осигурителни вноски

- 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, митнически такси и осигурителни вноски

7014 Преотстъпени приходи от данъци, мита, митнически такси и осигурителни вноски

704 Приходи от такси, лицензии и вноски с данъчен характер

7041 Касови приходи от такси, лицензии и вноски с данъчен характер

7042 Начислени приходи от такси, лицензии и вноски с данъчен характер

7043 Начислени суми за възстановяване на такси, лицензии и вноски с данъчен характер

7044 Преотстъпени приходи от такси, лицензии и вноски с данъчен характер

705 Приходи от такси

7051 Приходи от такси в левове

7052 Приходи от такси във валута

709 Приходи от административни глоби и санкции

7090 Приходи от административни глоби и санкции

71 Приходи от продажби на активи и услуги и доходи от дялови участия

711 Приходи от продажби на услуги, стоки и продукция

7110 Приходи от продажби на услуги

7111 Приходи от продажби на незавършено производство

7112 Приходи от продажби на материали

7113 Приходи от продажби на продукция

7114 Приходи от продажби на стоки

7115 Приходи от продажби на млади животни и животни за уговяване

712 Приходи от наеми и концесии

7121 Приходи от наеми на имущество

7122 Приходи от използване на нематериални дълготрайни активи

7123 Приходи от наеми на земя

7124 Приходи от концесии

713 Приходи от продажби на земя, инфраструктурни обекти и активи с художествена и историческа стойност

7131 Приходи от продажби на земи, гори и трайни насаждения

7132 Приходи от продажби на инфраструктурни обекти

7133 Приходи от продажби на активи с художествена и историческа стойност и книги в библиотеките

714 Приходи от продажби на дълготрайни активи

7140 Приходи от продажби на нематериални дълготрайни активи

7141 Приходи от продажби на прилежащи към сгради и съоръжения земи

7142 Приходи от продажби на продуктивни и работни животни

7143 Приходи от продажби на сгради

7144 Приходи от продажби на машини, съоръжения, оборудване

7145 Приходи от продажби на транспортни средства

7146 Приходи от продажби на стопански инвентар

7147 Приходи от продажби на незавършено строителство

7149 Приходи от продажби на други дълготрайни материали активи

715 Приходи от продажби на запаси на държавния резерв

7151 Приходи от продажби на запаси на държавния резерв

7159 Приходи от продажби на запаси на изкупена продукция

716 Приходи от продажби на конфискувани активи и реализирани обезпечения

7161 Приходи от продажби на конфискувани и придобити от обезпечения дълготрайни активи

7162 Приходи от продажби на конфискувани и придобити от обезпечения материални запаси

7163 Приходи от продажби на конфискувани и придобити от обезпечения финансови активи

717 Приходи от дялови участия и вноски от БНБ и предприятия за превизиране на приходите над разходите

7170 Вноски от БНБ за превизиране на приходите над разходите

7171 Дялово участие във финансовия резултат на предприятия в страната с мажоритарно участие-нето

7172 Дялово участие във финансовия резултат на предприятия в чужбина с мажоритарно участие-нето

7173 Дялово участие във финансовия резултат на съвместно контролирани предприятия в страната - нето

7174 Дялово участие във финансовия резултат на съвместно контролирани предприятия в чужбина - нето

7175 Дялово участие във финансовия резултат на асоциирани предприятия в страната - нето

7176 Дялово участие във финансовия резултат на асоциирани предприятия в чужбина - нето

7177 Приходи от дивиденди от предприятия-несвързани лица

7178 Дивиденди от контролирани, съвместно контролирани и асоциирани предприятия

7179 Вноски от държавни/общински предприятия за превਿшение на приходите над разходите

718 Коректив за приходи и приписани приходи от продажби на активи и услуги

7180 Коректив за приходи

7181 Приписани приходи от наеми и концесии

7182 Приписани приходи от продажби на активи

7189 Приписани други приходи

719 Други приходи

7190 Отчисления за данък върху приходите от стопанска дейност на бюджетните предприятия 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

72 Приходи от лихви и финансови услуги

720 Приходи от финансови услуги и комисионни

7200 Приходи от финансови услуги и комисионни

721 Приходи от лихви по притежавани облигации и други дългови ценни книжа

7211 Приходи от лихви по ДЦК

7212 Приходи от лихви по ОБЦК

7215 Приходи от лихви по облигации и други дългови ценни книжа от предприятия в страната

7216 Приходи от лихви по облигации и други дългови ценни книжа на други държави

7217 Приходи от лихви по облигации и други дългови ценни книжа на международни организации

7218 Приходи от лихви по облигации и други дългови ценни книжа на финансови институции от чужбина

7219 Приходи от лихви по други облигации и дългови ценни книжа в чужбина

722 Приходи от лихви по заеми

7220 Приходи от лихви по преоформен държавен дълг

7221 Приходи от лихви по заеми на нефинансови предприятия

7222 Приходи от лихви по заеми на нестопански организации

7223 Приходи от лихви по заеми на домакинства

7224 Приходи от лихви по заеми на финансови институции

7226 Приходи от лихви по заеми на други държави

7229 Приходи от лихви по други заеми в чужбина

723 Приходи от лихви по търговски кредит

7231 Приходи от лихви по търговски кредит от местни лица

7232 Приходи от лихви по търговски кредит от чуждестранни лица

724 Приходи от лихви по финансов лизинг

7241 Приходи от лихви по финансов лизинг от местни лица

7242 Приходи от лихви по финансов лизинг от чуждестранни лица

725 Приходи от лихви по банкови сметки и депозити

7250 Приходи от лихви по депозити, включени в системата на единна сметка (нето)

7251 Приходи от лихви в левове по банкови сметки и депозити в страната

7252 Приходи от лихви във валута по банкови сметки и депозити в страната

7258 Приходи от лихви по банкови сметки и депозити в чужбина

727 Приходи от лихви за просрочени вземания

7270 Приходи от лихви за просрочени вземания от бюджетни организации

7271 Приходи от лихви върху просрочени публични вземания

7274 Приходи от лихви за просрочени вземания за възстановяване на средства от Европейския съюз

7275 Приходи от лихви за просрочени вземания за възстановяване на други донорски средства

7277 Приходи от лихви за просрочени частни вземания от местни лица

7278 Приходи от лихви за просрочени частни вземания от чуждестранни лица

728 Приписани приходи от лихви

7282 Приписани приходи от лихви по заеми

7289 Приписани приходи от други лихви

729 Други приходи от лихви

7291 Начислени други лихви към местни лица

7292 Начислени други лихви към чуждестранни лица

7298 Коректив за приходи от лихви от бюджетни организации

73 Постъпления от приватизация и други финансови операции - нето

731 Постъпления от приватизация - нето

- 7311 Постъпления от продажба и приватизация на дялове и акции
- 7313 Приписани постъпления от продажба и приватизация на дялове и акции
- 7319 Отчетна стойност на продадени и приватизирани дялове и акции

738 Постъпления от операции с ценни книжа и други финансови активи - нето

- 7381 Постъпления от продажба на държавни ценни книжа
- 7382 Отчетна стойност на продадени държавни ценни книжа
- 7383 Постъпления от продажба на общински ценни книжа
- 7384 Отчетна стойност на продадени общински ценни книжа
- 7385 Постъпления от продажба на други дългови ценни книжа
- 7386 Отчетна стойност на продадени други дългови ценни книжа
- 7387 Постъпления от продажба на други финансови активи
- 7388 Отчетна стойност на продадени други финансови активи

739 Реализирани курсови разлики от операции с валута - нето

- 7391 Реализирани курсови разлики от операции с валутни активи
- 7392 Реализирани курсови разлики от операции с валутни пасиви

74 Помощи и дарения от страната и чужбина

740 Коректив на приходите от помощи и дарения

- 7400 Коректив на приходите от текущи помощи и дарения, предоставени от страната
- 7401 Коректив на приходите от капиталови помощи и дарения, предоставени от страната
- 7402 Коректив на приходите от текущи помощи и дарения, предоставени от Европейския съюз
- 7403 Коректив на приходите от капиталови помощи и дарения, предоставени от Европейския съюз
- 7404 Коректив на приходите от текущи помощи и дарения, предоставени от международни организации
- 7405 Коректив на приходите от капиталови помощи и дарения, предоставени от международни организации
- 7406 Коректив на приходите от текущи помощи и дарения, предоставени от други държави
- 7407 Коректив на приходите от капиталови помощи и дарения, предоставени от други държави
- 7408 Коректив на приходите от други текущи помощи и дарения, предоставени от чужбина
- 7409 Коректив на приходите от други капиталови помощи и дарения, предоставени от чужбина

741 Получени помощи и дарения от страната

- 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

745 Получени чрез небюджетни предприятия средства от консолидираната фискална програма по международни и други програми

- 7450 Получени чрез небюджетни предприятия средства от КФП по международни и други програми

747 Получени помощи и дарения от други държави

- 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

748 Получени помощи и дарения от Европейския съюз и други международни организации

- 7481 Получени текущи помощи и дарения от Европейския съюз
- 7482 Получени капиталови помощи и дарения от Европейския съюз
- 7483 Получени текущи помощи и дарения в натура от Европейския съюз
- 7484 Получени капиталови помощи и дарения в натура от Европейския съюз
- 7485 Получени текущи помощи и дарения от други международни организации
- 7486 Получени капиталови помощи и дарения от други международни организации
- 7487 Получени текущи помощи и дарения в натура от други международни организации
- 7488 Получени капиталови помощи и дарения в натура от други международни организации

749 Получени други помощи и дарения от чужбина

- 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

7499 Приписани помощи и дарения от чужбина

75 Трансфери между бюджети, сметки за средства от Европейския съюз и сметки за чужди средства

750 Вътрешни касови трансфери

7500 Разчети за плащания в СЕБРА

7501 Вътрешни касови трансфери в левове

7502 Вътрешни касови трансфери във валута

751 Касови трансфери от/за Централния бюджет

7511 Касови трансфери от/за централния бюджет

7519 Касови трансфери на отчислени приходи

752 Касови трансфери от/за други бюджети

7522 Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор "Централно управление"

7524 Касови трансфери от/за бюджети на общини

7525 Касови трансфери от/за бюджети на социалноосигурителни фондове

753 Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз

7532 Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление"

7534 Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини

7535 Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на социалноосигурителни фондове

758 Касови трансфери от/за сметки за чужди средства

7582 Касови трансфери от/за сметки за чужди средства на бюджетни организации от подсектор "Централно управление"

7584 Касови трансфери от/за сметки за чужди средства на общини

7585 Касови трансфери от/за сметки за чужди средства на социалноосигурителни фондове

759 Трансфери за поети осигурителни вноски и данъци

7591 Трансфери за поети данъци върху доходите на физическите лица

7595 Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО

7596 Трансфери за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване

7597

Трансфери за поети осигурителни вноски за допълнително задължително пенсионно и здравно осигуряване

7598 Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци

7599 Разпределени суми на трансфери за поети осигурителни вноски и данъци

76 Прехвърлени обособени активи и пасиви между държавата, общините и други сектори на икономиката

760 Прехвърлени активи и пасиви в системата на първостепенния разпоредител

7600 Прехвърлени активи и пасиви в отчетната група (стопанска област)

7601 Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Сметки за средства от Европейския съюз"

7602 Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Други сметки и дейности"

7603 Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "Сметки за средства от Европейския съюз" и "Други сметки и дейности"

7609 Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности"

761 Прехвърлени активи и пасиви от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление"

7612 Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление"

7613 Прехвърлени материални запаси от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление"

7614 Прехвърлени финансови активи (приходно-разходни позиции) от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление"

7615 Прехвърлени финансови активи (финансиращи позиции) от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление"

7617 Прехвърлени пасиви (приходно-разходни позиции) от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление"

7618 Прехвърлени пасиви (финансиращи позиции) от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление"

764 Прехвърлени активи и пасиви от/към общини

7642 Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към общини

7643 Прехвърлени материални запаси от/към общини

7644 Прехвърлени финансови активи (приходно-разходни позиции) от/към общини

7645 Прехвърлени финансови активи (финансиращи позиции) от/към общини

7647 Прехвърлени пасиви (приходно-разходни позиции) от/към общини

7648 Прехвърлени пасиви (финансиращи позиции) от/към общини

765 Прехвърлени активи и пасиви от/към социалноосигурителни фондове

7652 Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към социалноосигурителни фондове

7653 Прехвърлени материални запаси от/към социалноосигурителни фондове

7654 Прехвърлени финансови активи (приходно-разходни позиции) от/към социалноосигурителни фондове

7655 Прехвърлени финансови активи (финансиращи позиции) от/към социалноосигурителни фондове

7657 Прехвърлени пасиви (приходно-разходни позиции) от/към социалноосигурителни фондове

7658 Прехвърлени пасиви (финансиращи позиции) от/към социалноосигурителни фондове

767 Прехвърлени активи и пасиви от/към други предприятия от сектор "Държавно управление"

7672 Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към други предприятия от сектор "Държавно управление"

7673 Прехвърлени материални запаси от/към други предприятия от сектор "Държавно управление"

7674 Прехвърлени финансови активи (приходно-разходни позиции) от/към други предприятия от сектор "Държавно управление"

7675 Прехвърлени финансови активи (финансиращи позиции) от/към други предприятия от сектор "Държавно управление"

7677 Прехвърлени пасиви (приходно-разходни позиции) от/към други предприятия от сектор "Държавно управление"

7678 Прехвърлени пасиви (финансиращи позиции) от/към други предприятия от сектор "Държавно управление"

768

Приписани трансфери между бюджетни организации и други предприятия от сектор "Държавно управление"

7682 Приписани трансфери от/за бюджетни организации от подсектор "Централно управление"

7684 Приписани трансфери от/за общини

7685 Приписани трансфери от/за социалноосигурителни фондове

7689 Приписани трансфери от/за други предприятия от сектор "Държавно управление"

769 Прехвърлени обособени активи и пасиви между бюджетни организации и други сектори на икономиката

7692 Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към други сектори на икономиката

7693 Прехвърлени материални запаси от/към други сектори на икономиката

7694 Прехвърлени финансови активи (приходно-разходни позиции) от/към други сектори на икономиката

7695 Прехвърлени финансови активи (финансиращи позиции) от/към други сектори на икономиката

7697 Прехвърлени пасиви (приходно-разходни позиции) от/към други сектори на икономиката

7698 Прехвърлени пасиви (финансиращи позиции) от/към други сектори на икономиката

7699 Придобито/закрито дялово участие от реорганизиране на бюджетни организации

78 Увеличение/намаление на нетните активи от преоценка

780 Увеличение/намаление на нетните активи от преоценка

7801 Преоценки на нефинансови дълготрайни активи

7802 Преоценки на материални запаси

7803 Преоценки на финансови активи (приходно-разходни позиции)

7804 Преоценки на финансови активи (финансиращи позиции)

7807 Преоценки на пасиви (приходно-разходни позиции)

7808 Преоценки на пасиви (финансиращи позиции)

79 Увеличение на нетните активи от други събития

790 Отписани задължения към бюджетни организации

7901 Отписани задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор "Централно управление"

7902 Отписани задължения (финансиращи позиции) към бюджетни организации от подсектор "Централно управление"

7903 Отписани задължения (приходно-разходни позиции) към общини

7904 Отписани задължения (финансиращи позиции) към общини

7905 Отписани задължения (приходно-разходни позиции) към социалноосигурителни фондове

7906 Отписани задължения (финансиращи позиции) към социалноосигурителни фондове

791 Отписани задължения към други лица

7911 Отписани задължения (приходно-разходни позиции) към други предприятия от сектор "Държавно управление"

7912 Отписани задължения (финансиращи позиции) към други предприятия от сектор "Държавно управление"

7915 Отписани задължения (приходно-разходни позиции) към други местни лица

7916 Отписани задължения (финансиращи позиции) към други местни лица

7917 Отписани задължения (приходно-разходни позиции) към чуждестранни лица

7918 Отписани задължения (финансиращи позиции) към чуждестранни лица

792 Приходи от конфискувани активи

7922 Конфискувани дълготрайни активи

7923 Конфискувани материални запаси

7924 Конфискувани финансови активи (приходно-разходни позиции)

7925 Конфискувани финансови активи (финансиращи позиции)

7926 Конфискувани парични средства

799 Увеличение на нетните активи от други събития

7992 Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития

7993 Увеличение на материални запаси от други събития

7994 Увеличение на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития

7995 Увеличение на финансови активи (финансиращи позиции) от други събития

7996 Увеличение на парични средства от други събития

7997 Намаление на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития

7998 Намаление на пасиви (финансиращи позиции) от други събития

РАЗДЕЛ 9 - ЗАДБАЛАНСОВИ СМЕТКИ

91 Чужди дълготрайни активи, материални запаси и финансови активи

911 Чужди дълготрайни активи

9110 Чужди дълготрайни активи

912 Чужди материални запаси

9120 Чужди материални запаси за съхранение, разпределение и управление

913 Чужди финансови активи

9130 Чужди финансови активи за съхранение, разпределение и управление

92 Дебитори и кредитори по условни вземания и задължения

920 Поети ангажменти за разходи, неусвоени и акумулирани средства за бъдещи задължения

9200 Поети ангажменти за разходи - наличности

9208 Неусвоени суми от средства за безопасност и съхраняване на радиоактивни отпадъци и за извеждане на ядрени съоръжения

921 Получени обезпечения

9211 Залог на ДЦК (ОБЦК)

9212 Други чужди финансови активи, предоставени в залог на бюджетни организации

9214 Получени гаранции и поръчителства

9215 Обезпечени вземания с ипотечи

9216 Обезпечени вземания по реда на особените залози

922 Предоставени държавни (общински) гаранции

9221 Предоставени държавни (общински) гаранции по заеми

9222 Предоставени други държавни (общински) гаранции

923 Обезпечения на задължения със собствени активи

9231 Предоставени дълготрайни активи и материални запаси в залог и ипотека

9233 Обезпечени задължения по реда на особените залози

928 Други дебитори по условни вземания

9289 Други дебитори по условни вземания

929 Други кредитори по условни задължения

9295 Актуерски разчети за пенсионни задължения

9299 Други кредитори по условни задължения

98 Бюджетни показатели

980 Поети ангажменти за разходи - потоци

9800 Възникнали ангажменти за разходи

- 9801 Възникнали ангажменти за разходи с незабавна реализация
- 9803 Реализирани ангажменти за разходи чрез плащане/възникване на задължение
- 9804 Вътрешни трансфери на поети ангажменти за разходи
- 9805 Прехвърлени ангажменти за разходи от/към други бюджетни организации
- 9806 Прехвърлени ангажменти за разходи от/към други предприятия
- 9808 Корекции в обема/стойността на поетите ангажменти за разходи
- 9809 Анулиране (канцелиране) на поети ангажменти за разходи

986 Нови задължения за разходи - потоци

- 9860 Възникнали нови задължения за разходи

99 Други задбалансови активи и пасиви и кореспондиращи задбалансови сметки

990 Активи в употреба, изписани като разход

- 9909 Активи в употреба, изписани като разход

991 Статистика за просрочени вземания

- 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 на средства от Европейския съюз
- 9917 Просрочени вземания от бенефициенти за възстановяване на средства от други донори
- 9918 Просрочени вземания от заеми
- 9919 Други просрочени вземания

992 Статистика за просрочени задължения

- 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 други текущи и капиталови трансфери към домакинства
- 9926 Просрочени задължения за субсидии и други текущи и капиталови трансфери към предприятия
- 9928 Просрочени задължения по заеми
- 9929 Други просрочени задължения

994 Статистика за финансиране на разходи за сметка на бенефициенти, Европейския съюз и други донори

- 9940 Недопустими разходи за сметка на бенефициента
- 9941 Финансиране на разходи за сметка на национално съфинансиране
- 9944 Финансиране на разходи за сметка на средства от Европейския съюз
- 9945 Финансиране на разходи за сметка на средства от международни организации
- 9946 Финансиране на разходи за сметка на средства от други държави
- 9947 Финансиране на разходи за сметка на други донори от чужбина
- 9948 Финансиране на разходи за сметка на други донори от страната
- 9949 Финансиране на разходи за сметка на бенефициента

997 Други задбалансови активи и пасиви

- 9978 Други задбалансови активи
- 9979 Други задбалансови пасиви

998 Кореспондиращи задбалансови сметки

- 9981 Кореспондираща сметка за задбалансови активи
 - 9989 Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви
-

**СЧЕТОВОДНИ СМЕТКИ И КОРЕСПОНДЕНЦИИ ВЪВ ВРЪЗКА
С ПРИЛАГАНЕ НА НСС 19**

| ЗА ЛИЦЕТО | | ЗА РАБОТОДАТЕЛЯ | |
|--------------------------------|--|--|--|
| НАЧИСЛЯВАНЕ | ИЗПЛАЩАНЕ | НАЧИСЛЯВАНЕ | ИЗПЛАЩАНЕ |
| ДОО 4211/45551 | ДОО 45551/50132 §§0101,0103,0201 | ФРЗ 6041,6042,60431/4211 | чиста сума 4211/50112,50132 §§0101,0102,0103,0201 |
| ДЗПО 4211/45571 | ДЗПО 45571/50132 §§0101,0103,0201 | СБКО 6042,60431/4211 | СБКО 4211/50112,50132 §§0205 |
| ЗОВ 4211/4561 | ЗОВ 4561/50132 §§0101,0103,0201 | ДОО 6051/45551 | ДОО 45551/50132 §§0551 |
| ДОД 4211/4591 | ДОД 4591/50132 §§0101,0102,0103,0201 | ДЗПО 6055/45571 | ДЗПО 45571/50132 §§0580 |
| УДРЪЖКИ 4211/48971 | УДРЪЖКИ 48971/50132 §§0101,0102,0103,0201 | ЗОВ 6052/4561 | ЗОВ 4561/50132 §§0560 |
| ДОО СБКО 4211/45551 | ДОО СБКО 45551/50132 §§0205 | БОЛН. РАБОТОД. 6043/4211 | БОЛН. РАБОТОД. 4211/50112,50132 §§0209 |
| ДЗПО СБКО 4211/45571 | ДЗПО СБКО 45571/50132 §§0205 | ОБЕЗЩЕТЕНИЯ 6041,6042,60431/4211 | ОБЕЗЩЕТЕНИЯ 4211/50112,50132 §§0208 |
| ЗОВ СБКО 4211/4561 | ЗОВ СБКО 4561/50132 §§0205 | | |

ПРОГРАМИ ЗА ВРЕМЕННА ЗАЕТОСТ

| ЗА ЛИЦЕТО | | ЗА РАБОТОДАТЕЛЯ | |
|-------------------------------|---|-------------------------------------|--|
| НАЧИСЛЯВАНЕ | ИЗПЛАЩАНЕ | НАЧИСЛЯВАНЕ | ИЗПЛАЩАНЕ |
| ДОО 42112/45552 | ДОО 45552/50132 §§0201 | ФРЗ 6043/42112 | чиста сума 42112/50112,50132 201 |
| ДЗПО 42112/45572 | ДЗПО 45572/50132 §§0201 | ДОО 6051/45552 | ДОО 45552/50132 §§0551 |
| ЗОВ 42112/4561 | ЗОВ 4561/50132 §§0201 | ДЗПО 6055/45571 | ДЗПО 45571/50132 §§0580 |
| ДОД 42112/4591 | ДОД 4591/50132 §§0201 | ЗОВ 6052/4561 | ЗОВ 4561/50132 §§0560 |
| УДРЪЖКИ 42112/48973 | УДРЪЖКИ 48973/50132 §§0201 | БОЛН. РАБОТОД. 6043/42112 | БОЛН. РАБОТОД. 42112/50112,50132 §§0209 |
| | | ОБЕЗЩЕТЕНИЯ 6043/42112 | ОБЕЗЩЕТЕНИЯ 42112/50112,50132 §§0208 |

ГРАЖДАНСКИ ДОГОВОРИ

| ЗА ЛИЦЕТО | | ЗА РАБОТОДАТЕЛЯ | |
|------------------------------------|--|-------------------------------------|--|
| НАЧИСЛЯВАНЕ | ИЗПЛАЩАНЕ | НАЧИСЛЯВАНЕ | ИЗПЛАЩАНЕ |
| ДОО 42113/4551 | ДОО 4551/50132 §§0202 | ФРЗ 6041,6042,60431/42113 | чиста сума 42113/50112,50132 §§0202 |
| ДЗПО 42113/45573 | ДЗПО 45573/50132 §§0202 | ДОО 6051/45553 | ДОО 45553/50132 §§0551 |
| ЗОВ 42113/4561 | ЗОВ 4561/50132 §§0202 | ДЗПО 60553/45573 | ДЗПО 45573/50132 §§0580 |
| АВАНСОВ ДАНЪК 42113/4593 | АВАНСОВ ДАНЪК 4591/50132 §§0202 | ЗОВ 60523/4561 | ЗОВ 4561/50132 §§0560 |

Приложение № 2

Разлики между приходните параграфи на отчета за касово изпълнение на бюджета и счетоводните сметки отчитащи приходи по оборотната ведомост на

към

г.

| № по ред | Равнения на данните между оборотната ведомост и отчета за касовото изпълнение на бюджета | Оборотна ведомост | | Отчет за касовото изпълнение на бюджета | | Разлика (к 4-к 6) | Обяснение за разликите |
|----------|--|---|------------|---|------------|-------------------|------------------------|
| | | сметка/сметки | сума (лв.) | Параграф подпараграф | Сума (лв.) | сума (лв.) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. | Данъчни приходи | 7011 Кредитно крайно салдо | | 01-03 13-00 20-00 | | | |
| 2. | Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция | 7110 Кредитно крайно салдо + съответната част от ДДС | | 24-04 | | | |
| 3. | Приходи от наеми на имущество и използване на НМДА | 7121 Кредитно крайно салдо + съответната част от ДДС | | 24-05 | | | |
| 4. | Приходи от наеми на земи | 7123 Кредитно крайно салдо | | 24-06 | | | |
| 5. | Приходи от дивиденди | 7177 Кредитно крайно салдо | | 24-07 | | | |
| 6. | Приходи от лихви по текущи банкови сметки и по депозити | 7251 | | 24-08 | | | |

| № по ред | Равнения на данните между оборотната ведомост и отчета за касовото изпълнение на бюджета | Оборотна ведомост | | Отчет за касовото изпълнение на бюджета | | Разлика (к 4-к 6) | Обяснение за разликите |
|----------|--|--|------------|--|------------|-------------------|------------------------|
| | | сметка/сметки | сума (лв.) | Параграф подпараграф | Сума (лв.) | сума (лв.) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 7. | Приходи от други лихви | 7211 Кредитно крайно салдо | | 24-13 | | | |
| | | 7252 Кредитно крайно салдо | | 24-19 | | | |
| 8. | - Такса битови отпадъци; - за притежаване на куче; Общински такси за: - ползване на детски градини; - ползване на детски ясли; - ползване на ДСП; - ползване на пазари, тържища, тротоари; - ползване на обществения; - добив на кариерни материали; - технически услуги; - адм. услуги; - откупуване на гробни места; - туристически такси; - други общ. такси | Кредитно крайно салдо 7041 Кредитно крайно салдо 7051 | | 27-07 27-17 Σ 27-01 27-02 27-04 27-05 27-08 27-09 27-10 27-11 27-15 27-16 27-29 | | | |
| 9. | Глоби, санкции и др. | Σ Кредитни крайни салда 7090 7198 7271 7277 | | 28-02 | | | |

| № по ред | Равнения на данните между оборотната ведомост и отчета за касовото изпълнение на бюджета | Оборотна ведомост | | Отчет за касовото изпълнение на бюджета | | Разлика (к 4-к 6) | Обяснение за разликите |
|----------|---|---|------------|--|------------|-------------------|------------------------|
| | | сметка/сметки | сума (лв.) | Параграф подпараграф | Сума (лв.) | сума (лв.) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 10. | Други неданъчни приходи: - курсови разлики; - застрахователни обезщетения; - други неданъчни приходи | 7391 7392 (разл. между дебитно крайно и кредитно крайно салдо) 7191 Кредитно крайно салдо 7192 Кредитно крайно салдо 7199 Кредитно крайно салдо + съответната част от ДДС | | 36-01 36-11 36-12 36-19 | | | |
| 11. | Внесен ДДС (-) | Дебитен оборот 45119 | | 37-01 | | | |
| 12. | Внесен данък върху приходите от стоп. дейност (-) | Дебитен оборот 4512 | | 37-02 | | | |
| 13. | Постъпления от продажба на сгради | 7143 Кредитно крайно салдо + съответната част от ДДС | | 40-22 | | | |

| № по ред | Равнения на данните между оборотната ведомост и отчета за касовото изпълнение на бюджета | Оборотна ведомост | | Отчет за касовото изпълнение на бюджета | | Разлика (к 4-к 6) | Обяснение за разликите |
|----------|--|---|------------|---|------------|-------------------|------------------------|
| | | сметка/сметки | сума (лв.) | Параграф подпараграф | Сума (лв.) | сума (лв.) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 14. | Постъпления от продажба на друго оборудване, машини и съоръжения | 7144 Кредитно крайно салдо + съответната част от ДДС | | 40-21 40-23 | | | |
| 15. | Постъпления от продажби на транспортни средства | 7145 Кредитно крайно салдо + съответната част от ДДС | | 40-24 | | | |
| 16. | Постъпления от продажба на стопански инвентар | 7146 Кредитно крайно салдо + съответната част от ДДС | | 40-25 | | | |
| 17. | Постъпления от продажба на други ДМА | 7149 Кредитно крайно салдо + съответната част от ДДС | | 40-29 | | | |
| 18. | Постъпления от продажби на НДА | 7140 Кредитно крайно | | 40-30 | | | |

| | | салдо | | | | | |
|----------|--|--|------------|---|------------|-------------------|------------------------|
| № по ред | Равнения на данните между оборотната ведомост и отчета за касовото изпълнение на бюджета | Оборотна ведомост | | Отчет за касовото изпълнение на бюджета | | Разлика (к 4-к 6) | Обяснение за разликите |
| | | сметка/сметки | сума (лв.) | Параграф подпараграф | Сума (лв.) | сума (лв.) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 19. | Постъпления от продажба на земя | 7131 Кредитно крайно салдо + съответната част от ДДС | | 40-40 | | | |
| 20. | Приходи от концесии | 7124 Кредитно крайно салдо | | 41-00 | | | |
| 21. | Помощи, дарения и др. безвъзм. получени суми | 7411 Кредитно крайно салдо 7412 Кредитно крайно салдо 7471 7481 7491 | | 45-01 45-03 46-00 | | | |

Подпис/и/:

Разлики между параграфите за трансфери, временни безлихвени заеми и операции с финансови активи и пасиви на отчета за касово изпълнение и счетоводните сметките за трансфери, временни безлихвени заеми и операции с финансови активи и пасиви по оборотната ведомост на _____ към _____ г.

| № по ред | Равнения на данните между оборотната ведомост и отчета за касовото изпълнение | Оборотна ведомост | | Отчет за касовото изпълнение на бюджета и СЕС | | Разлика (к4-к6) | Обяснение за разликата |
|----------|---|---|------|---|------|-----------------|------------------------|
| | | сметки | сума | параграф/подпар. | Сума | сума | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Получени трансфери (субсидии) от ЦБ | 7511 Кредитно крайно салдо | | 31-00 | | | |
| 2 | Трансфери между бюджетни сметки - получени трансфери - предоставени трансф - трансфери от МТСП по програми за осигуряване на заетост Получени трансфери за дейности по управление на околната среда | Σ кредитни крайни салда 7544 7522 | | Σ 61-01 61-02 61-05 64-00 | | | |

| № по ред | Равнения на данните между оборотната ведомост и отчета за касовото изпълнение | Оборотна ведомост | | Отчет за касовото изпълнение на бюджета и ИБСФ | | Разлика (к4-к6) | Обяснение за разликата |
|----------|---|--|------|--|------|-----------------|------------------------|
| | | сметки | сума | параграф/подпар. | Сума | сума | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 3. | Трансфери м/у бюджетни и ИБС | Σ кредитни крайни салда 7412 7522 7529 7544 7549 | | 62-00 | | | |
| 4. | Временни безлихвени заеми м/у бюджетни и ИБС: - получени заеми (+) - предост. заеми (-) | /Крайно кредитно салдо 4614 – Крайно дебитно салдо 4624/ - /Начално кредитно салдо 4614- Начално дебитно салдо 4624/ | | 76-00 | | | |
| 5. | Постъпления от продажби на акции и др. | Кредитно крайно салдо 7311+ съответната част от дебитния оборот на 5111,512 | | 70-00 | | | |

| № по ред | Равнения на данните между оборотната ведомост и отчета за касовото изпълнение | Оборотна ведомост | | Отчет за касовото изпълнение на бюджета и СЕС | | Разлика (к4-к6) | Обяснение за разликата |
|----------|---|--|------|---|------|-----------------|------------------------|
| | | сметки | сума | параграф/подпар. | Сума | сума | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 6. | Заеми от други банки в страната | Крайно кредитно салдо – Начално кредитно салдо 1621 1623 | | 83-00 | | | |
| 7. | Временно съхранявани средства и средства на разпореждане | Крайно кредитно салдо – Начално кредитно салдо 4679 4684 | | 88-00 | | | |
| 8. | Покупко-продажба на държ. ценни книжа | Σ Крайно дебитно салдо 5213, 5221 - Σ Начално дебитно салдо 5213, 5221 | | 91-00 | | | |

| № по ред | Равнения на данните между оборотната ведомост и отчета за касовото изпълнение | Оборотна ведомост | | Отчет за касовото изпълнение на бюджета и СЕС | | Разлика (к4-к6) | Обяснение за разликата |
|----------|---|---|------|--|------|-----------------|------------------------|
| | | сметки | сума | параграф/подпар. | Сума | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 9. | Друго финансиране В годината на сключване на лизинговия договор В следващите години | /Крайно кредитно салдо – Начално кредитно салдо 1911/ - /Дебитно крайно салдо – Дебитно начално салдо 1917/ 1913ДО - 1917КО | | 93-17 93-17 | | | |
| 10. | Друго финансиране | 4895 1997 /Крайни кредитни салда – Начални кредитни салда/ | | 93-39 | | | |
| 11 | Чужди средства от други лица /небюджетни предприятия и физически лица/ | 4831 Крайно кредитно салдо – Начално кредитно салдо | | 93-10 | | | |

| № по ред | Равнения на данните между оборотната ведомост и отчета за касовото изпълнение | Оборотна ведомост | | Отчет за касовото изпълнение на бюджета и СЕС | | Разлика (к4-к6) | Обяснение за разликата |
|----------|---|-----------------------|------|---|------|-----------------|------------------------|
| | | сметки | сума | параграф/подпар. | Сума | сума | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 12. | Остатък в лева по сметки от предходен период | Начално салдо 5013 | | 95-01 | | | |
| 13. | Нал. в левова равност. по вал. сметки в началото на периода | Начално салдо 5014 | | 95-02 | | | |
| 14. | Наличност в левове по сметки в края на периода | Крайно салдо 5013 | | 95-07 | | | |
| 15. | Нал. в левова равност. по вал. сметки в края на периода | Крайно салдо 5014 | | 95-08 | | | |

Подпис /и/:

Разлики между разходните параграфи на отчета за касовото изпълнение на _____ и сметките,
отчитащи разходите по оборотната ведомост на _____ към _____ г.

| № | Равнения на данните между оборотната ведомост и отчета за касово изпълнение | Оборотна ведомост | | Отчет за касово изпълнение | | Разлика к.4 - к.6 | Обяснение на разликата |
|---|---|--------------------------|----------------|----------------------------|----------------|----------------------|------------------------|
| | | Сметка/сметки | Сума (лева) | Параграф/под параграф | Сума (лева) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Заплати, други възнаграждения и плащания за персонала | 6041 КСДТ | | 01-01 | | | |
| | | 6042 КСДТ | | 01-02 | | | |
| | | 6043 КСДТ | | 02-01 | | | |
| | | 6044 КСДТ | | 02-02 | | | |
| | | 6046 КСДТ | | 02-05 | | | |
| | | 4211 НСКТ | | 02-08 | | | |
| | | 4222 НСКТ | | 02-09 | | | |
| | | 4211 КСКТ- 4222 КСКТ- | | | | | |
| | | Общо: | | Общо: | | | |
| 2 | Осигурителни вноски от работодатели за ДОО/УчПФ | 6051 КСДТ | | 05-51 | | | |
| | | | | 05-52 | | | |
| | | | | Общо: | | | |
| 3 | Здравноосигурителни вноски от работодатели | 6052 КСДТ | | 05-60 | | | |
| 4 | Вноски за допълнително задължително осигуряване от работодатели | 6055 КСДТ | | 05-80 | | | |
| 5 | Задължителни вноски за чуждестранни пенсионни фондове и схеми за сметка на осигурителя | 6058 КСДТ | | 05-90 | | | |
| 6 | Разходи за материали | 6010 КСДТ | | 10-11 | | | |
| | | 6011 КСДТ | | 10-12 | | | |
| | | 6012 КСДТ | | 10-13 | | | |
| | | 6013 КСДТ | | 10-14 | | | |
| | | 6014 КСДТ | | 10-15 | | | |
| | | 6015 КСДТ | | 10-16 | | | |
| | | 6016 КСДТ | | | | | |
| | | 6017 КСДТ | | | | | |
| | | 6018 КСДТ | | | | | |
| | | 6019 КСДТ | | | | | |
| | | 6112 КСДТ | | | | | |
| | | 6079 КСДТ | | | | | |
| | | 3020 НСДТ- | | | | | |
| | | 3020 КСДТ | | | | | |
| | | | | | | | |

| № | Равнения на данните между оборотната ведомост и отчета за касово изпълнение | Оборотна ведомост | | Отчет за касово изпълнение | | Разлика к.4 - к.6 | Обяснение на разликата |
|----|---|--|----------------|--------------------------------|----------------|----------------------|------------------------|
| | | Сметка/сметки | Сума (лева) | Параграф/под параграф | Сума (лева) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 12 | Разходи за финансови услуги | 6201 КСДТ 6202 КСДТ 6209 КСДТ Общо: | | 10-63 10-69 Общо: | | | |
| 13 | Други разходи за СБКО (тук се отчитат разходите за СБКО, неотчетени по други юзичии от ЕБК) | 6029 КСДТ 6049 КСДТ Общо: | | 10-91 | | | |
| 14 | Разходи за договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноски | 6091 КСДТ 6092 КСДТ 6095 КСДТ 6096 КСДТ Общо: | | 10-92 | | | |
| 15 | Други разходи, неklasифицирани в другите параграфи | 6098 КСДТ 6099 КСДТ Общо: | | 10-98 | | | |
| 16 | Платени държавни данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции | 6095 КСДТ 6061 КСДТ 6063 КСДТ 6064 КСДТ 6276 КСДТ 6279 КСДТ Общо: | | 19-01 | | | |
| 17 | Платени общински данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции | 6095 КСДТ 6062 КСДТ 6065 КСДТ 6277 КСДТ Общо: | | 19-81 | | | |
| 18 | Платени данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции в чужбина | 6095 КСДТ 6067 КСДТ 6068 КСДТ 6069 КСДТ 6278 КСДТ Общо: | | 19-91 | | | |
| 19 | Разходи за лихви и премии/отстъпки по елисии на ДЦК (ОБЦК) | 6211 КСДТ 6229 КСДТ 1581 НСКТ 1581 КСКТ- 1591 ОБКТ- 1593 ОБКТ- Общо: | | 21-00 28-00 Общо: | | | |
| 20 | Лихви по заеми от банки в страната | 6221 КСДТ 1681 НСКТ 1681 КСКТ- | | 22-21 | | | |

| № | Равнения на данните между оборотната ведомост и отчета за касово изпълнение | Оборотна ведомост | | Отчет за касово изпълнение | | Разлика к.4 - к.6 | Обяснение на разликата |
|----|---|---|-------------|----------------------------|-------------|-------------------|------------------------|
| | | Сметка/сметки | Сума (лева) | Параграф/под параграф | Сума (лева) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| | | 4243 КСДТ 4254 КСДТ 4243 НСДТ- 4254 НСДТ- Общо: | | | | | |
| 29 | Пенсии | 6401 КСДТ 6402 КСДТ 4271 НСКТ 4272 НСКТ 4271 КСКТ- 4272 КСКТ- 4279 КСДТ 4279 НСДТ- Общо: | | 41-00 | 0 | | |
| 30 | Текущи трансфери, обезщетения и помощи за домакинствата | 6421 КСДТ 6422 КСДТ Общо: | | 42-00 Общо: | 0 | | |
| 31 | Субсидии за нефинансови предприятия | 6441 КСДТ | | 43-00 | | | |
| 32 | Субсидии за финансови институции | 6440 КСДТ | | 44-00 | 0 | | |
| 33 | Субсидии за организации с нестопанска цел | 6451 КСДТ | | 45-00 | | | |
| 34 | Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности | 6090 КСДТ | | 46-00 | | | |
| 35 | Текущи трансфери за чужбина | 6471 КСДТ 6481 КСДТ 6491 КСДТ Общо: | | 49-01 | 0 | | |
| 36 | Капиталови трансфери за чужбина | 6475 КСДТ 6485 КСДТ 6495 КСДТ Общо: | | 49-02 | 0 | | |
| 37 | Основен ремонт на ДМА | 2071 ОБДТ 6076 КСДТ Общо: | | 51-00 | | | |
| | | | | | | | |

| № | Равнения на данните между оборотната ведомост и отчета за касово изпълнение | Оборотна ведомост | | Отчет за касово изпълнение | | Разлика к.4 - к.6 | Обяснение на разликата |
|----|---|---|-------------|----------------------------|-------------|-------------------|------------------------|
| | | Сметка/сметки | Сума (лева) | Параграф/под параграф | Сума (лева) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 44 | Придобиване на други ДМА | 2099 ОБДТ | | 52-19 | 4 200 | | |
| 45 | Придобиване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти | 2101 ОБДТ | | 53-01 | | | |
| 46 | Придобиване на други НМДА | 2102 ОБДТ 2109 ОБДТ Общо: | | 53-09 | | | |
| 47 | Придобиване на земя | 2010 ОБДТ 6077 КСДТ 6078 КСДТ Общо: | | 54-00 | | | |
| 48 | Капиталови трансфери за нефинансови предприятия | 6445 КСДТ | | 55-01 | | | |
| 49 | Капиталови трансфери за финансови институции | 6446 КСДТ | | 55-02 | | | |
| 50 | Капиталови трансфери за организации с нестопанска цел | 6455 КСДТ | | 55-03 | | | |
| 51 | Капиталови трансфери за домакинствата | 6425 КСДТ 6426 КСДТ Общо: | | 55-04 | | | |
| 52 | Плащания за попълване на държавния резерв | 3210 ОБДТ | | 57-01 | | | |
| 53 | Плащания за изкупуване на земеделска продукция | 3220 ОБДТ | | 57-02 | | | |
| 54 | Постъпления от продажба на държавния резерв (-) | 7151 КСКТ | | 40-71 | | | |

4010 Задължения към доставчици от страната
към началото на периода

| № по ред | Доставчик | Кореспондиращи сметки от група 20,30 и 60 към 401 | Фактура | Дата | Сума |
|-------------|-----------|--|---------|------|------|
| 1 | | | | | |
| 2 | | | | | |
| 3 | | | | | |
| 4 | | | | | |
| 5 | | | | | |
| 6 | | | | | |
| 7 | | | | | |
| ОБЩО: | | | | | 0.00 |

4010 Задължения към доставчици от страната
към края на периода

| № по ред | Доставчик | Кореспондиращи сметки от група 20,30 и 60 към 401 | Фактура | Дата | Сума |
|-------------|-----------|--|---------|------|------|
| 1 | | | | | |
| 2 | | | | | |
| 3 | | | | | |
| 4 | | | | | |
| 5 | | | | | |
| 6 | | | | | |
| 7 | | | | | |
| ОБЩО: | | | | | 0.00 |

Подпис/и/:

КЛАСИФИКАЦИЯ НА РАЗХОДИТЕ ЗА ПРИДОБИВАНЕ НА ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ (над утвърдения праг на същественост в счетоводната политика на първостепенния разпоредител с бюджетни кредити)

| № по ред | Подпараграф от ЕБК | Счетоводна сметка | Дълготрайни активи |
|----------|--|--|---|
| 1. | § 52-01 „Придобиване на компютри и хардуер” | 2041 „Компютри и хардуерно оборудване” | |
| | | | Компютърни конфигурации |
| | | | Компютри |
| | | | Хардуерно оборудване |
| | | | Монитори |
| | | | Скенери |
| | | | Сървъри |
| | | | Принтери |
| 2. | § 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини, съоръжения” | 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване” | |
| | | | Съоръжения |
| | | | Озвучителна уредба |
| | | | Преводаческа уредба |
| | | | Предавателни устройства, включително телефонни централи, мобилни телефони, GSM и телефони |
| | | | Енергетични и двигателни машини и оборудване, включително асансьори |
| | | | Производствени машини и оборудване |
| | | | Измервателни и регулиращи уреди, инструменти и производствени принадлежности |
| | | | Касови апарати с фискална памет |
| | | | Средства за копиране и оперативно размножаване на документи - ксерокси |
| | | | Климатизи и климатизатори |
| | | | Средства за сигнализация, информация и охрана / светофарна уредба / |

| | | | |
|----|--|---|--|
| | | | Летателно-снимачно устройство – тип „дрон“ |
| | | | Контейнери за битови отпадъци |
| | | | Медицински уреди, апарати, оборудване и инструментариум |
| | | | Язовири, басейни |
| | | | Вертикална планировка (разходи за изкопи, кофражи, бетонови подложки, кофражни рамки, полагане на пясък, асфалтобетон., път, алеи, паркинг, тротоарна настилка с бордюри) |
| | | | Инженерни комуникации – площадкови (площадково електрозахранване, водоснабдяване, канализация, телефонизация,) и извънплощадкови (външен паропровод, районно осветление, външно електрозахранване, външно водоснабдяване и канализация |
| 3. | § 52-04 „Придобиване на транспортни средства“ | 2051 „Леки автомобили“ 2059 „Други транспортни средства“ | |
| | | | Леки автомобили |
| | | | Микробуси |
| | | | Лекотоварни автомобили |
| | | | Камиони и други тежкотоварни автомобили |
| | | | Сметоизвозващи машини |
| | | | Линейки |
| | | | Автобуси |
| | | | Трамвай и мотриси за електротранспорта |
| | | | Тролейбуси |
| | | | Електрокари |
| | | | Локомотиви и вагони |
| | | | Кораби |
| | | | Самолети |
| | | | Пожарни коли |
| | | | Трактори |
| | | | Верижни снегорини |
| | | | Самосвали |
| | | | Фадроми |
| 4. | § 52-05 „Придобиване на | 2060 „Стопански | |

| | | | |
|-----------|---|--|---|
| | <i>стопански инвентар</i> | <i>инвентар</i> | |
| | | | Складов инвентар, контейнери, палети, работни маси |
| | | | Калкулатори – джобни, настолни, универсални |
| | | | Електронно механични и механични изчислителни машини |
| | | | Битов инвентар - електрически: хладилници, печки, бойлери, подочистачки и др. |
| | | | Кухненски инвентар, нагревателни уреди с течно и твърдо гориво |
| | | | Селскостопански и градински инвентар |
| | | | Мебели за административни сгради, почивни станции и др. подобни |
| | | | Маси, бюра, столове, канапета, кушетки, кресла, легла, матраци и мебели специални за медицински учреждения |
| | | | Корпусни мебели- гардероби, шкафове, библиотеки |
| | | | Акустични устройства |
| | | | Телевизори, радиоапарати, магнетофони, видеоманетофони, видеокамери, усилватели и др. |
| | | | Апаратура за оперативна диспечерска връзка за учреждения и предприятия – секретарски уредби, номератори и др. подобни |
| | | | Килими, пътеки, пердета, картини и др. |
| | | | Спортен инвентар и фитнес обзавеждане |
| | | | Санитарно-хигиенно обзавеждане |
| | | | Музикални инструменти |
| | | | Индивидуални защитни средства |
| 5. | § 52-06 <i>„Инфраструктурни обекти”</i> | 6075 <i>„Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки”</i> 6504 <i>„Разходи за изграждане на инфраструктурни обекти по стопански начин ”</i> | |

| Сч. с/ка | Нефинансов дълготраен актив | Срок на годност | Остатъчна стойност % |
|-------------|--|--|-------------------------|
| 2031 | Административни сгради | | |
| | монолитни, традиционно изпълнени сгради по система "Пълзящ кофраж" и "Едроплощен кофраж"; сгради изпълнени по система "Пакето-повдигани плочи" | 80 години от датата на построяване | 50% |
| | панелни сгради, масивни сгради с носещи стени и монолитни или сглобяеми стоманобетонни конструкции | 70 години от датата на построяване | 50% |
| | масивни сгради със зидани стени и частично стоманобетонни елементи, дървени подови конструкции | 60 години от датата на построяване | 50% |
| | метални едноетажни сгради | 40 години от датата на построяване | 50% |
| | административни сгради със статут паметник на културата | 100 години - остатъчен срок на годност | 50% |
| 2032 | Жилищни сгради, общежития и апартаменти | | |
| | монолитни, традиционно изпълнени сгради изпълнени по система "Пълзящ кофраж" и "Едроплощен кофраж"; сгради изпълнени по система "Пакето-повдигани плочи" | 80 години от датата на построяване | 50% |
| | панелни сгради, масивни сгради с носещи стени и монолитни или сглобяеми стоманобетонни конструкции | 70 години от датата на построяване | 50% |
| | масивни сгради със зидани стени и частично стоманобетонни елементи, дървени подови конструкции | 60 години от датата на построяване | 50% |
| | метални едноетажни сгради | 40 години от датата на построяване | 50% |
| | жилищни сгради със статут паметник на културата | 100 години - остатъчен срок на годност | 50% |
| 2039 | Други сгради | | |
| | монолитни, традиционно изпълнени сгради изпълнени по система "Пълзящ кофраж" и "Едроплощен кофраж"; сгради изпълнени по система | 80 години от датата на построяване | 50% |
| | панелни сгради, масивни сгради с носещи стени и монолитни или сглобяеми стоманобетонни конструкции | 70 години от датата на построяване | 50% |
| | масивни сгради със зидани стени и частично стоманобетонни елементи, дървени подови конструкции | 60 години от датата на построяване | 50% |
| | метални едноетажни сгради и временни конструкции | 40 години от датата на построяване | 50% |
| | Други сгради РСУО | 25 години от датата на построяване | 50% |
| | други сгради със статут паметник на културата | 100 години - остатъчен срок на годност | 50% |

| Сч. с/ка | Нефинансов дълготраен актив | Срок на годност | Остатъчна стойност % |
|-------------|---|-------------------------------------|-------------------------|
| | Сгради В и К, предоставени за стопанисване от В и К Йовковци ООД | 15 години, считано от 2016 г. | 0% |
| 2041 | Компютри и хардуерно оборудване | | |
| | Компютърни конфигурации, лаптопи, сървъри | 8 години | 0% |
| | Компютърни конфигурации и лаптопи - втора употреба | 4 години | 0% |
| | Периферни устройства | 10 години | 0% |
| | Интерактивни дъски и проектори, интерактивен дисплей и др. подоб. | 10 години | 0% |
| | Wi-fi оборудване; интернет-инсталация | 8 години | 0% |
| 2049 | Други машини, съоръжения, оборудване | | |
| | Автоматична бариера | 7 години | 0% |
| | Автоматичен болард | 5 години | 5% |
| | Асансьори, елеваторни платформи, подземни съоръжения | 40 години | 0% |
| | Банкното-броячна машина | 2 години | 0% |
| | Билборд, информационно табло - тип телевизор | 10 години | 5% |
| | Билборд втора употреба | 5 години | 5% |
| | Водна система с бойлер | 15 години | 5% |
| | Временни съоръжения в т.ч. сцени, халета | 35 години | 5% |
| | Външно осветеленис в училища и др. | 15 години | 1% |
| | Газови котли и инсталации, придобити по проект "Българските общини работят заедно за подобряване на качеството на атмосферния въздух" | 5 години | 0% |
| | Горелки, пароструйка, | 7 години | 0% |
| | Детски площадки в детски градини, детски ясли и спортни площадки в училищни дворове и др. | 15 години | 5% |
| | Електронно табло за резултати | 7 години | 0% |
| | Машини и съоръжения, предоставени за стопанисване от В и К Йовковци ООД | 15 години, считано от 2016 г. | 0% |
| | Дигитално пиано | 15 години | 5% |
| | Дрон | 10 години | 0% |
| | Дървени съоръжения за игра и отдиш на открито - висок клас, подиуми | 10 години | 0% |
| | Зарядна станция за електробуси | 10 години | 2% |
| | Лабораторни уреди за опити | 10 години | 0% |
| | Касета за контейнер за смет | 20 години | 5% |
| | Климатична инсталация / ХГ "Борис Денев"/ | 10 години | 5% |
| | Климатична система | 7 години | 0% |
| | Комплект инструменти за работилница | 10 години | 5% |
| | Копирни машини | 10 години | 0 |
| | Куполна оранжерия, еколаборатория | 15 години | 5% |
| | Лазерни устройства | 30 години | 5% |
| | Медицинска апаратура - нова | 20 години | 0% |
| | Медицинска апаратура - втора употреба | 5 години | 0% |
| | Металорежещи машини | 25 години | 10% |
| | Микроmotor за обработка на археологически находки | 10 години | 0% |
| | Напоителни системи в терени с ограничен достъп | 20 години | 0% |
| | Оборудване към зарядна станция за електробуси | 5 години | 2% |
| | Пилони за знамена | 15 години | 1% |
| | Пожароизвестителна система | 10 години | 0% |
| | Радиационно табло | 25 години | 0% |
| | Резервоар полиетиленов | 5 години | 0% |
| | Рехабилитационни уреди | 10 години | 0% |
| | Оборудване за безконтактна инвентаризация, Информ терминал, маршрутизатори | 8 години | 0% |
| | Озвучителна апаратура, система аудио-гайд | 7 години | 0% |
| | Осветителна апаратура | 7 години | 0% |
| | Осветление СК "Ивайло" | 30 години | 0% |
| | Отоплителна инсталация | 25 години | 5% |
| | Работна станция с картов четец вход достъп и терминали за достъп | 15 години | 5% |
| | Рехабилитационни уреди | 10 години | 0% |

| Сч. с/ка | Нефинансов дълготраен актив | Срок на годност | Остатъчна стойност % |
|-------------|--|---|-------------------------|
| | Снегорин | 15 години | 5% |
| | Система за видеонаблюдение | 8 години | 0% |
| | самообезвъздушаваща помпа за басейн | 7 години | 5% |
| | Соларни инсталации, слънчеви колектори | 15 години | 5% |
| | Станция за измерване качеството на атмосферния въздух | 5 години | 1% |
| | Стълбищен подежник | 10 години | 5% |
| | Телефонни централи | 20 години | 0 |
| | Трибуни - стадион, летен театър и др. | 35 години | 5% |
| | Устройство за извършване на мониторинг на речното ниво | 10 години | 5% |
| | Фитнес уреди в зала | 15 години | 1% |
| | Фитнес уреди на открито - висок клас | 15 години | 1% |
| | Фитнес уреди и други съоръжения за игра | 5 години | 1% |
| | Фотоволтаично система | 10 години | 5% |
| | Хидравличен чук към мини-багер | 10 години | 5% |
| | Хидравлични помпи | 5 години | 1% |
| | Чилър | 10 години | 0% |
| | Други, машини, съоръжения и оборудване РСУО и други депа за неопасни б | 7 години | 5% |
| 2051 | Леки автомобили | | |
| | Леки автомобили - нови | 10 години | 5% |
| | Леки автомобили - втора употреба | 5 години от датата на придобиване | 10% |
| 2059 | Други транспортни средства | | |
| | Други транспортни средства | 10 години | 5% |
| | Други транспортни средства - втора употреба | 5 години от датата на придобиване | 10% |
| | Други транспортни средства за РСУО | 10 години | 5% |
| 2060 | Стопански инвентар | | |
| | Аератор | 7 години | 0% |
| | Акордеон | 15 години | 5% |
| | Вакумна прахосмукачка | 7 години | 5% |
| | Водоструйка | 7 години | 0% |
| | Восъчни фигури в мултимедийен посетителски център | 15 години | 0% |
| | Газови уреди - професионални /Газови котлони, газови скари, фритюрници/ | 15 години | 5% |
| | Дигитално пиано | | |
| | Дистанционна гаражна врата | 15 години | 5% |
| | Дребна бяла техника - аспиратор, абсорбатор, вентилаторна печка, газов котлон, газова отоплителна печка, грил, електрическа скара, инюксов конвектор, кафе-машина, месомелачка, картофобелачна машина зеленчукорезачка, микровълнова фурна, миксер, пасатор, прахосмукачка, радиатор, сокоизтисквачка, стерилизатор, тостер, фритюрник, чайник, шейкър, ютия и др. | 7 години | 5% |
| | Дървени игрални кѳтове на закрито, дървени гардероби и шкафове, детски легълца,маси, модулна система - кухня за враждане и др. подобни | 15 години | 0% |
| | Мебели на открито | 15 години | 0% |
| | Едра бяла техника - абсорбатор, бойлер, готварска печка пералня, сушилна, каландър, колона за пране и сушене съдомиялна, фризер, хладилник и др. | 15 години | 5% |
| | Професионална бяла техника, Професионална картофобелачка,професионална тестомесачка, планетарен/професионален миксер, подопочистваща машина и др. подобни | 15 години | 5% |
| | Шкаф за химикали | 15 години | 5% |
| | Мека кѳца за игра на модули | 4 години | 0% |
| | Медни духови инструменти | 10 години | 10% |
| | Мивки и работни маси с умивалници и басейни-неръждаеми | 15 години | 5% |

| Сч. с/ка | Нефинансов дълготраен актив | Срок на годност | Остатъчна стойност % |
|-------------|--|-------------------------------|---|
| | Моторна коса, храсторез и косачка | 15 години | 5% |
| | Резервоар за нефта | 20 години | 10% |
| | Обемни букви на фасада | 7 години | 0% |
| | Система за гласуване | 7 години | 0% |
| | Сценичен инвентар - сцени, завеси и др. | 35 години | 1% |
| | Телевизор | 10 години | 0% |
| | Телескоп | 7 години | 0% |
| | Фотоапарати, видеокамери | 10 години | 0% |
| | Хоругва | 10 години | 0% |
| 2091 | Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване дълготрайни материални активи | | |
| 2099 | Други дълготрайни материални активи | | |
| | дървени огради | 10 години | 1% |
| | други огради - метални, масивни, парапети и др. подобни | 35 години | 5% |
| | Дървен павилион | 5 години | 0% |
| | Електронна автомобилна везна | 7 години | 5% |
| | Моторизирани тенти; сенници и др. подобни | 5 години | 0% |
| | Офис контейнер | 35 години | 5% |
| | Пещ, монофазна за стъкло | 7 години | 5% |
| | Паркинг с ограничен достъп | 10 години | 50% |
| | Резервоар за вода | 15 години | 0% |
| | Санитарен възел | 10 години | 0% |
| | Украса за открити площи | 15 години | 1% |
| 2101 | Програмни продукти и лицензи за програмни продукти | 20 | 0 |
| 2109 | Други нематериални дълготрайни активи | | |
| | Рекламен филм | 2 години | 0% |
| 2202 | Инфраструктурни обекти | | |
| | Автоспирки, в т.ч. хром-никел | 50 години | 10% |
| | Владишки мост и др мостове с пешеходни дървени платна | 20 години | 1% |
| | Водопроводи и канализация | 50 години | 0% |
| | Водопроводи и канализация, предоставени за стопанисване от В и К Йовковци ООД | 15 години, считано от 2016 г. | 0% |
| | Градски паркове | 20 години | 1% |
| | Гробищна инфраструктура | 5 години | 5% |
| | Диги, мостове над дерета | 10 години | 1% |
| | Детски и спортни площадки в междублоково пространство в града | 15 години | 5% |
| | Детски площадки, спортни площадки, кътове за отдих села и др. | 5 години | 1% |
| | Екопътеки | 10 години | 1% |
| | Ел. Оборудване | 30 години | 5% |
| | Местни водоизточници | 25 години | 0% |
| | Мостове и подпорни стени | 100 години | 50% |
| | Напоителни системи | 20 години | 0% |
| | Подземни контейнери | 6 години | 1% |
| | Подземна тръбна мрежа | 20 години | 0% |
| | Пътища, улици, тротоари, водостоци, изгледни площадки | 10 години | 50% |
| | Радиомрежи | 100 години | определена със стойност в протокол на ОП "Кабелно радио - Велико Търново" |
| | Санитарни възли - села | 10 години | 0% |
| | Светофарни уредби | 15 години | 0% |
| | Система- отвеждане извън отпадъчно тяло на атмосферните води, рекултивирано депо | 7 години | 0% |
| | Футболен терен стадион Ивайло | 15 години | 5% |
| | Художествено осветление | 15 години | 1% |
| | Язовири, рибарници | 100 години | 0% |
| | инфраструктурни обекти РСУО | 7 години | 50% |
| | инфраструктурни обекти с археологически находки | 35 години | 1% |