



ОБЩИНА СМЯДОВО

9820 гр. Смядово, пл. „Княз Борис I” №2; телефон: 05351/2033; факс: 05351/2226
Obshtina_smyadovo@abv.bg www.smyadovo.bg

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ОБЩИНА СМЯДОВО ЗА 2015 ГОДИНА

За целите на консолидиране на МФ на счетоводната информация за активите, пасивите, приходите и разходите на бюджетните предприятия, съгласно чл. 33, ал. 6 от Закона за счетоводството са изготвени оборотни ведомости поотделно за трите отчетни групи (стопански области) с данни за състоянието на счетоводните сметки преди операциите по приключването.

За годишния финансов отчет на Община Смядово за 2015 г. е приложена формата и съдържанието на годишния финансов отчет, определени съгласно т. 15 от Заповед №ЗМФ60/20.01.2005 г. на Министъра на финансите.

Счетоводната отчетност на начислена основа в Община Смядово е изготвена в съответствие със Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), Индивидуалния сметкоплан на Общината, Национални счетоводни стандарти, Указания на Министерство на финансите и др. нормативни актове. Индивидуалният сметкоплан на Община Смядово е разработен на основание чл. 9, ал. 1, т. 6 от Закона за счетоводството, на база утвърдения с указание №ДДС 14/30.12.2013 г. на Министъра на финансите Сметкоплан на бюджетните организации (СБО) за 2014 г. Структурата на индивидуалния сметкоплан е изградена на четири нива: раздели, групи, подгрупи и синтетични сметки. Към откритите синтетични сметки Община Смядово и второстепенните ѝ разпоредители с бюджети разкриват аналитични сметки до ниво, определено от техните потребности.

През 2014 г. Община Смядово не попадна в обхвата на Сметна палата за извършване на одит и не се извърши заверка на ГФО.

Община Смядово по смисъла на чл.2, ал.3 от Закона за счетоводството, е обособена самостоятелна структура, чиято дейност се финансира изцяло с бюджетни средства. От 2009 г. Общината е и бенефициент по проекти финансирани от Националния фонд, ДФ "Земеделие" и Други международни програми. Общината е регистрирана по ЗДДС.

Консолидираният годишен финансов отчет на Община Смядово за 2015 г. обхваща дейността на общината като първостепенен разпоредител и на 4 броя второстепенни разпоредители с бюджети, както следва:

- СОУ „Св.Св.Кирил и Методии” гр.Смядово;
- ОУ „Васил Априлов” с. Риш
- ОУ „Христо Ботев” с. Янково;
- ОП „Чистота, озеленяване и благоустройство” гр.Смядово;

От 01.04.2008 г. училищата в общината преминаха на делегирани бюджети. Активите и пасивите се отписаха от общината и се прехвърлиха по съответните УВЗ. При тях също е заведено двустранното счетоводство. Използва се утвърденият от Общината индивидуален сметкоплан, съобразен със Сметкоплана на бюджетните организации (СБО).

От 01.02.2013 г.е създадено ОП „Чистота, озеленяване и благоустройство” гр.Смядово, чиито активите и пасивите се отписаха от общината и се прехвърлиха в ОП;

Във всички второстепенни разпоредители е въведена Системата за финансово управление и контрол.

В Община Смядово няма финансов контролор, назначен по щата в общинска администрация, а функцията на финансов контролор съвместява специалист „Счетоводство”.

В резултат на предприетите мерки за строга финансова дисциплина и контрол, разумно, целесъобразно и ефективно разходване на средствата, бюджетната година приключи

без просрочени задължения за цялата система на Община Смядово с изключение на 1920 лв./ДДС по проект, **Рехабилитация на част от общинска пътна мрежа - Община Смядово** по Програмата за развитие на селските райони през периода 2007-2013 г./, със преходни остатъци, както в държавно делегираните, така и в местните дейности, които дават възможности за добър старт през 2016 г.

Утвърдената от кмета на Община Смядово счетоводна политика за 2015 г. в първостепенния разпоредител е задължителна и се прилага от всички второстепенни разпоредители.

С цел да се реализира съпоставимост в отчетните периоди доколкото е възможно има приемственост в счетоводната политика за 2015 г. спрямо тази от 2014 г. като тази от 2015 г. е допълнена, разширена и уточнена предвид преминаване към Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), съгласно указание № ДДС 14/30.12.2013 г. на Министъра на финансите. Направени са също така допълнения и уточнения по инициатива на администрацията и във връзка с констатации на одити от Сметна палата. Съгласно утвърдената за 2015 г. счетоводна политика на Община Смядово, същата като първостепенен разпоредител и второстепенните й разпоредители с бюджет премина към СБО, считано от **01.01.2015 г.**

Към 31.12.2014 г. всички закрити сметки от СБП са с нулеви салда.

Всички второстепенни разпоредители към Община Смядово са запознати с утвърдената за 2015 г. счетоводна политика, като копие на същата е изпратена за запознаване и прилагане. Освен това във връзка с отчитането е въведена практика, след публикуване на всяко Указание от МФ или при друга необходимост от уточнения по начина на отчитане, се дават указания от първостепенния към второстепенните разпоредители.

Съставянето на оборотните ведомости и годишните финансови отчети е подчинено на Закона за счетоводството и писма и указания на Министерството на финансите като: ДДС № 20/2004 г., ДДС № 06 и 07/2008 г., ДДС № 12/2013 г., ДДС № 14/30.12.2013 г., ДДС № 13/08.12.2015 г. и № 15 от 12.12.2015 г.

Съгласно разпоредбите на закона за счетоводството Община Смядово като бюджетно предприятие прилага задължително двустранна форма на счетоводството.

Формата на счетоводството това са счетоводните регистри за систематично и хронологично записване и вътрешния ред за отразяване на информацията от счетоводните документи в регистрите.

Формата на счетоводството осигурява синхронизирано осъществяване на хронологичното и систематичното (аналитично и синтетично) счетоводно отчитане.

В Община Смядово се използва автоматизирана система за електронна обработка с програмен продукт /ПП/ FSD на ниво община. Заплатите се изготвят на програмен продукт "Бизнес навигатор". За бюджета и тримесечните отчети се използва програмен продукт BDI също към ИЦ на МФ. СОУ „Св.Св.Кирил и Методий“ гр.Смядово, ОУ „Васил Априлов“ с. Риш, ОУ „Христо Ботев“ с. Янково използват същия ПП FSD Windows, а ОП "Чистота, озеленяване и благоустройство" програмен продукт "Бизнес навигатор".

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

Община Смядово съставя оборотни ведомости по трите отчетни групи както следва:

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

През 2015 г. за всички отчетни групи се прилага Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), утвърден с ДДС №14/2013 г. и Единната бюджетна класификация на Министерството на финансите, утвърден с ДДС №13/2013 г.

През 2015 г. в оборотната ведомост и в индивидуалния сметкоплан не фигурират сметки от стария сметкоплан (СБП).

В отчетна група „Други сметки и дейности“ (ДСД) се отчитат чуждите средства, които са основно:

- депозити по договори на общината с различни контрагенти;
- гаранции по изпълнение на договори;
- средства по §4 от Закона за собствеността и ползването на земеделските земи;
- средства по чл. 37, „б“ „в“ от Закона за собствеността и ползването на земеделските земи;

Съгласно указанията дадени в раздел IV т. 18 от ДДС 14/2013 г. е отменено задбалансовото отчитане на активите, попадащи в обхвата на т. 16.3 от ДДС №20/2004 г. (земи, гори и трайни насаждения; инфраструктурни обекти; ДМА с художествена и историческа стойност; паметници на културата, музейни експонати и други подобни (без сгради); книги за библиотеките), като през 2014 г. са закрити с/ки 9901, 9902, 9904, като са кредитирани срещу дебитиране на сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“. Същите са прехвърлени за отчитане по сметките от група 22 от СБО в отчетна група „ДСД“ чрез следното записване: Дт с/ка 22/Кт см 7992.

За земи прилежащи към сгради се приемат всички земи, върху които има сграда или съоръжение. В отчетна друга „ДСД“ се завеждат само земи, представляващи празни терени.

С преминаването към СБО активите (земи, гори, трайни насаждения, инфраструктурни обекти, активи с художествена и историческа стойност, книги в библиотеките) са изписани на разход в отчетна група „Бюджет“, а след това са заведени по дебита на сметките от група 22 като се кредитира сметка 7609 в отчетна група „ДСД“.

С преминаването към СБО прилежащите към сгради и съоръжения земи са заведени директно по дебита на сметка 2010 срещу кредитиране на сметки от раздел 4, или гр.50, или гр.74 и др.в отчетна група „Бюджет“ и/или „СЕС“,

Дт 2010/ Кт 7992

Учебниците в училищата са заведени по сметка 2204.

За отписване на продадени земи по отчетна стойност е дебитирана сметка 6131 срещу кредитиране на сметка 2201 в отчетна група „ДСД“.

За отписване на продадени земи прилежащи към сгради и съоръжения в отчетна група „Бюджет“ е използвана сметка 6141 срещу кредитиране на сметка 2010.

Отчетна група „Средства от европейския съюз“:

До 31.12.2013 г. в отчетна група „Извънбюджетни сметки и фондове“ се отчитаха средствата по Закона за приватизация и следприватизационен контрол и Извънбюджетната сметка за средствата от НФ-Кохезионен и структурни фондове (ДДС №06 и 07/2008 г.).

С влизането в сила на Закона за публичните финанси и закриването на извънбюджетните сметки и фондове, изготвяните съгласно ДДС №7/2008 г. отчети за ИБСФ и оборотните ведомости за тях се преименуват в отчети и съответно ведомости за „Средства от европейския съюз“ (СЕС).

Оборотната ведомост и съответно отчетите на „Средствата от европейския съюз“ включват:

- отчет КСФ и оборотна ведомост на средствата от Кохезионния и структурните фондове на ЕС, администрирани от НФ, включително и националното съфинансиране /сметките попадащи в обхвата на ДДС №7/2008 г./;
- отчет РА и оборотна ведомост на средствата от европейските земеделски фондове, администрирани от Разплащателната агенция към Държавен фонд „Земеделие“, включително национално съфинансиране;

- отчет ДЕС и оборотна ведомост на другите европейски средства по програми и проекти, финансирани от фондове и институции на ЕС, включително националното съфинансиране, като средства по програми за трансгранично, транснационално и междурегионално сътрудничество, средства по подсекторни програми „Леонардо да Винчи”, „Еразъм”, „Коменски”, средства по други програми и проекти, финансирани от фондове и институции на ЕС по смисъла на § 1, т. 36 от ЗПФ.
- отчет ДМП и съответно оборотната ведомост на другите международни програми включва определените от Министъра на финансите средства по другите международни програми свързаното с тях национално съфинансиране като Норвежки финансов механизъм 2209-2014, финансов механизъм на европейско икономическо пространство (ЕИП) 2009-2014 и българо-швейцарската програма за сътрудничество 2009-2019.

Средствата и операциите по цитираните по-горе проекти са отчетени като „сметки за средства от Европейския съюз”, включително и в случаите, когато свързаните с тях приходи, разходи, трансфери и финансиране са предвидени първоначално по съответния бюджет.

Министерството на финансите направи промени в начина на европейското финансиране с указанията, дадени във ФО-2 от 27.01.2015 г.

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 бюджетната сметка и сметката за средства от ЕС. По този начин чрез тази банкова сметка следва да се извърши пълния размер на разходите по проекта.

Съгласно т. 19 от ФО-2 от 27.01.2015 г. на МФ, считано от 01.01.2015 г. се променя начина на отчитане на авансовото финансиране за сметка на бюджета на бенефициентите-съответните разпоредители с бюджет на плащания по проекти, отчитани в „СЕС“, **когато проекта е одобрен, но не е получено финансиране** (т.е. отменя се подхода на отчитане, посочен в т. 23-26 от ДДС № 06 от 2008 г.). Съгласно т. 20 от указанието, при получаване на съответното финансиране и възстановяване на авансовото финансиране по бюджета на общината-бенефициент, отпада досегашния подход на сторниране на отчетения в бюджета разход и прехвърлянето му в отчетна група „СЕС”, а вместо това се взима само записване в отчетна група „БЮДЖЕТ” и отчетна група „СЕС” за отразяване възстановяването на получения/предоставения временен безлихвен заем /по чл. 104, ал. 1, т.4 и 5 от ЗПФ/.

Задбалансовата отчетност за поети ангажменти (сметка 9200 и подгрупа 980), нови задължения за разходи (сметка 9860) се води изцяло и **само в отчетна група „СЕС”**, независимо от начина на финансиране на плащанията.

Задбалансова отчетност за отразяване на националното и друго съфинансиране (сметки 994) се води **само в „СЕС”**.

За целите на получаването, съхраняването, разходването и отчитането на предоставените на общината средства от Националния фонд по проекти се използва отделна сметка за средства от Европейския съюз в левове. За тази сметка се прилага код 7443 вместо код 7444 от датата, посочена в съвместно писмо на МФ и БНБ ДДС № 8/2008 г.

В община Смядово е обособена отделна банкова сметка с код 7443. Превежданите от Националния фонд средства по банкова сметка 7443 се отчитат от общината по § 63-01 от ЕБК и сметка 7532 /след преминаване към СБО/. Този параграф и сметка се използват от общината и в случаите, когато тя възстановява неусвоени такива средства, дължими от НФ, включително и от минали години, а при превод на лихви за НФ се ползва § 63-02.

Авансовото финансиране се извършва чрез превеждането на суми от банкова бюджетна сметка към сметки 7443/186х, вместо директно да се извършва плащане от бюджета. В тези случаи преводът на авансовото финансиране между тези две банкови сметки се отчита **като временни безлихвени заеми между бюджет и сметки за средства от Европейския съюз** в случаите по чл. 104, ал. 1, т. 4 от ЗПФ. Плащанията към съответните доставчици се извършват от тези сметки. Възстановяването на авансово финансиране, когато е предоставено чрез превод от банкова бюджетна сметка по **банкова сметка 7443 или 186х** се

извършва чрез превод от банковата сметка 7443/186x по банковата бюджетна сметка на бюджетната организация, като в случаите по чл. 104, ал. 1, т. 4 от ЗПФ се прилага § 76-00 и счетоводни сметки 4624 (в БЮДЖЕТ) и 4614 (в СЕС). В случай, че то не може да бъде възстановено от последващи трансфери от НФ /например има непризнати разходи/ заемът се трансформира в трансфер между бюджетни и извънбюджетни сметки и се взимат съответните записвания на касова и начислена основа.

Съгласно т. 21 от ФО-02 от 27.01.2015 г. на МФ, за извършени плащания от бюджета на бюджетната организация-бенефициент *преди да е одобрен проектът* продължава да се прилага досегашния подход на отразяване като разход по бюджета на **касова и начислена основа в „Бюджет“ по общия ред**, без да се взимат записвания в СЕС, като аналогично се отчитат и поетите ангажименти и новите задължения за разходи(сметки от подгрупи 980 и 986) в отчетна група „Бюджет“.

Съгласно т. 21.1 от указанията в случай, че проектът бъде одобрен за финансиране със средства от Европейския съюз или по други международни програми, правилата на финансово отчитане са: прехвърляне на сумите **от отчетна група „Бюджет“ в отчетна група „СЕС“** се прилага само, когато тези операции са признати за **допустими** по проекта. **Касовите разходи**, пряко свързани с проекта, се отчитат в отчетна група „Бюджет“ като трансфер по §§ 62-02 и се отразяват огледално в отчетна група „СЕС“ по §§ 62-01 и по съответните разходни параграфи от ЕБК;

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

Активите, придобити със средства по оперативни програми на ЕС или други донори, както и основния ремонт, извършван с такива средства се прехвърлят в отчетна група „Бюджет“ или „ДСД“ в края на годината или след приключване на проекта.

В случай, че проектът не бъде одобрен за финансиране със средства от Европейския съюз или по други международни програми –разходите остават **за сметка на бюджета** и не се взимат допълнителни записвания.

Когато средствата подлежат на възстановяване под формата на трансфер между бюджетни организации, се прилага сметка 4970 „**Коректив за задължения към бюджетни организации**“.

Счетоводните записвания са:

1. Дт 5013/Кт 75 – при получаване на аванса;
2. Дт 4970/Кт 4393 – за начисляване на главницата по задължението;
3. Дт 6270/Кт 4393 – за начисляване на лихва по задължението;
4. Дт 4393/Кт 4970 – отнасяне на изплащане на главницата по задължението;
5. Дт 7532 §§62-02 /-/ Кт 5013, 7500 – изплатена парична сума като трансфер;

По проекти, за които се получи авансовите суми в предходни години, счетоводните записвания от т.1-т.4 се взеха през 2015 г.

По корективната сметка 4971 „**Коректив за задължения към доставчици – местни лица**“ са отчетени фактурите от м. Декември, получени в община Смядово през м. Януари следващата година .

За наличните суми по текущите банков сметки банките дължат лихви на бюджетните организации.

За начисляване на лихвата по банковата сметка се съставя счетоводната статия: Дт 5073/Кт 7251;

За постъпването на приходите от лихви: Дт 5013/Кт 5073;

В подгрупа 994 „**Статистика за финансиране на разходи за сметка на бенефициенти, Европейския съюз и други донори**“ Община Смядово отразява дела за съфинансиране и дяловете за финансиране на ЕС и останалите донори при финансирането на разходите и

придобиването на активи по програми на ЕС, както и по други международни програми и проекти. Сметките от *подгрупа 994* се кредитират срещу дебитиране на сметка 9989 с принадлежащата се сума на съответното финансиране (национално, на Европейския съюз и от други донори) в общия размер на разходите (включително и сумите за придобиване на активи). В определени случаи на корекции, ревизиране на приблизителни оценки и др. е възможно сметките от тази подгрупа да се дебитират. Сметките от *подгрупа 994* се приключват в края на годината в кореспонденция със сметка 9989.

Записванията по тези сметки се взимат периодично (тримесечно и задължително в края на годината), като се допускат и приблизителни оценки при изчисляването на относителния дял на съответния източник за финансиране, когато не може да се определи точно.

Когато има извършени разходи по даден проект, независимо дали е получено или не е получено финансиране, направените разходи се осчетоводяват според предвиденото в проекта процентно съотношение на финансирането със следното счетоводно записване:

Д-т с-ка 9989

К-т с-ка 9949 /например 5%/

К-т с-ка 9941 /например 15%/

К-т с-ка 9944 /например 80%/

При финансови корекции собственото финансиране се увеличава и с него се коригира взетите счетоводни записвания:

Д-т с-ка 9989 /например 5%/

К-т с-ка 9940 / например 5%/

По сметките от *подгрупа 994* не се отразява предоставено финансиране под формата на заем, а само сумите, които се предоставят безвъзмездно.

Сметка 9940 „Недопустими разходи за сметка на бенефициента“ се използва за отчитане на недопустимите разходи, като в зависимост от конкретния случай, тази сметка може да се кредитира в кореспонденция с други сметки от подгрупата или със сметка 9989. По същество недопустимите разходи увеличават относителния дял на осигуреното от Общината финансиране, тъй като те не се покриват от осигуреното от донорите финансиране. За 2015 г. по тази сметка са отчетени 43 538,69 лв. от непризнати разходи по проекти към ПРСР.

Сметка 9949 „Финансиране на разходи за сметка на бенефициента“ се предвижда да се използва за отчитане на предвиденото в съответните програми и договори финансиране за сметка на Общината, което се явява извън (или в допълнение на) националното съфинансиране. За 2015 г. по тази сметка са отчетени 42 000 лв. по проект „Шанс за социално включване на децата от Общините Смядово и Ветрино“

Отчетът на Община Смядово за средства от Европейския съюз включва обобщени данни на оперативните програми и проекти по други европейски средства и други международни програми, както на Община Смядово, така и на общинските училища като второстепенни разпоредители.

I. Отчет (KSF) и оборотна ведомост на средствата от Кохезионния и структурните фондове на ЕС, администрирани от НФ, включително и националното съфинансиране (сметките попадащи в обхвата на ДДС № 7/2008 г.) и отчета (RA) и оборотна ведомост на средствата от европейските земеделски фондове, администрирани от Разплащателната агенция към Държавен фонд „Земеделие“, включително националното съфинансиране през 2015 г. обхваща следните проекти:

1. ОП „РЧР“ в Община Смядово – както следва:

- "Подобряване качеството на образованието в сред.училища чрез въвеждане на целодневна организация на учебния процес;
- "Да направим училището привлекателно за младите хора - УСПЕХ";
- "Личен асистент";
- „Нови възможности за грижа“;

- „Квалификация на педагогически специалисти“;
- "Качествени грижи за достоен живот в Община Смядово";
- "Алтернативи";
- "Осигуряване на топъл обяд в Община Смядово";
- „Създаване на център за настаняване от семеен тип за хора с умствена изостаналост в УПИ I, квартал 25 по плана на с. Веселиново, Община Смядово“;

2. ОП „Околна среда” в Община Смядово – както следва:

- „Закриване, рекултивация и мониторинг на общинско депо за ТБО-гр. Смядово“;

3. ОП „Административен капацитет” в Община Смядово – както следва:

- "Ефективна общинска администрация Смядово";
- "Ефективна и модерна общинска администрация смядово чрез обучение на служителите";
- "Добро управление и ефективни политики в Общинска администрация Смядово";
- "Повишаване на квалификацията на служителите от общинска администрация Смядово";
- "Подобряване на административната и организационната структура на Община Смядово за постигане на по-голяма ефективност и избягване на дублиращи функции";

4. Разплащателна агенция:

- „Подмяна на улично осветление в Община Смядово с енергоспестяващо“
- „Рехабилитация на част от общинска пътна мрежа – Община Смядово“;
- „Изграждане на посетителски център за експониране на етнографското наследство и природните забележителности на Община Смядово“;
- „Повишаване качеството на живот и създаване на условия за развитие на местния бизнес в Община Смядово, чрез реконструкция на читалище „Братство“;

4.1. "Оперативна програма за развитие на сектор рибарство"

- "Промоционална кампания на продукти от риболов и аквакултура в община Смядово";
- Всички проекти към ДФЗ РА са приключени и активите и основните ремонти, извършени със средства на ПРСР са прехвърлени в отчетна група „БЮДЖЕТ” и в „ДСД”.

II. Отчет (DES) и обратна ведомост на другите Европейски средства по програми и проекти, финансирани от фондове и институции на ЕС, включително националното съфинансиране, като средства по програми за трансгранично и транснационално и междурегионално сътрудничество (ТГС), средства по секторни програми „Леонардо да Винчи”, „Еразъм”, „Коменски”, средства по други програми и проекти финансирани от фондове и институции на ЕС по смисъла на § 1, т. 36 от ЗПФ.

- В Общината няма изпълняван проект по Други европейски средства.

III. Отчет (DMP) и съответно обратна ведомост на други международни програми обхваща следните програми и проекти - определени към настоящия момент в т.39.1. от ДДС №12/2013 г. „Норвежки финансов механизъм 2009-2014,, , „Финансов механизъм на европейското икономическо пространство 2009-2014” и „Българо-швейцарската програма за сътрудничество за намаляване на икономическите и социални неравенства в рамките на разширения Европейски съюз 2009-2019 .”

- „Шанс за социално включване на децата от общините Смядово и Ветрино“;

Проектът и в процес на изпълнение и се изпълнява съвместно с Община Ветрино. Като водещ партньор в изпълнявания проект община Смядово е възложител по проведени обществени поръчки и по тази причина разходите за извършения текущ ремонт ,за закупуване на стопански инвентар и материали за целодневните детски градини в община Ветрино са прехвърлени съответно за ДМА със сметка 7612”Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи” в размер на 7 417,32 лв. ,а за материали и текущ ремонт със сметка 7647”Прехвърлени пасиви” в размер на 60 456,82 лв. Сметка 6093”Командировка в страната” е с кредитно салдо поради това, че на 04.12.2015 г.от Управляващия орган беше получен

трансфер осчетоводен като възстановен разход в размер на 34 416,62 лв. за проведени обучения в чужбина и разликата от 301,62 лв. е разход на община Ветрино.

III. Отчет (DMP) и съответно оборотната ведомост на други международни програми обхваща следните програми и проекти:

- В Общината няма изпълняван проект по други международни програми.

Счетоводната система позволява отделна аналитичност, което е от изключително значение предвид голямото разнообразие от дейности и проекти по оперативни програми и дава възможност за аналитична отчетност по всеки проект поотделно, независимо че банковата сметка е една.

Информацията в оборотните ведомости е сведена до ниво синтетични счетоводни сметки /четири разреден номер/.

През отчетната година, в съответствие с Указанията на МФ и ДДС 20/2004 г. не са извършвани процедури по приключване на приходните и разходните сметки.

В Община Смядово 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 от 1000 лв./без ДДС/

Активите, които са със стойност по-ниска от 1000 лв. задължително се третират 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.

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).

Първоначалната оценка на ДМА, включително и на активите, които се изписват на разход при придобиването им, 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 разходи, произтичащи от непризнат данъчен кредит, свързан с изброените преки разходи.

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

В община Смядово се възприема метода на осчетоводяване на компютърните конфигурации, когато стойността на цялата конфигурация надвишава минималния праг на съществуване от 500 лв., като компютърната конфигурация се разглежда като един актив.

Последващите разходи за текуща подмяна на отделни компоненти се отчитат като текущи разходи, независимо от стойността на отделния компонент и не влияят на отчетната стойност на така признатия актив. Стойността на този актив се променя като цяло, в случаите на съществени основен ремонт, реконструкция и модернизация, както и при редукция на съществена част от елементите. Евентуални последващи преоценки и обезценки се прилагат спрямо целия актив, а не поединично за отделните компоненти.

За активите, които към 01 януари на отчетната година са заведени по баланса като ДМА и са под прага на същественост и се влагат в употреба през отчетната година - активите се прехвърлят от сметките от група 20, по сметките от раздел 3, след което се изписват чрез сметките от група 60 като текущ разход за отчетната година:

Дебит с/ки от р-л 3/Кредит с/ки от група 20
Дебит с/ки от група 60/Кредит с/ки от р-л 3

За целите на контрола материалните запаси се завеждат задбалансово по Дебит с/ка 9909/Кредит с/ка 9981.

Преди съставяне на оборотните ведомости е извършена годишна инвентаризация в Община Смядово и всички второстепенни разпоредители, като резултатите от същата са осчетоводени към 31.12.2015 г. По време на инвентаризацията са съставени и утвърдени от Кмета и директорите или ръководителите на съответните второстепенни разпоредители протоколи за брак на ДМА. Протоколите за брак са осчетоводени както следва: по дебита на сметка 6992 "Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития" и по кредита на сметките от групи 2041, 2109 на обща стойност 48 699,97 лв. и по дебита на сметка 6993 „Намаление на материални запаси от други събития" и по кредита на сметка 30209"Материали". Бракуването на задбалансово отчитаните активи е отразено съответно по дебита на 9981"Кореспондираща сметка за задбалансови активи" и по кредита на 9909 "Активи в употреба изписани като разход".

Съгласно т.16.24 на ДДС 20/14.12.2004 г., бюджетните предприятия следва да извършват най-малко веднъж на две години преглед на ДМА за обезценка/подоценка по реда на т. 36 от ДДС 20/14.12.2004 г., доколкото не е определен от МФ по кратък срок.

През 2014 година е извършван със Заповед на Кмета на Община Смядово беше възложено извършването на преглед за преценка и обезценка на всички дълготрайни материални /ДМА/, на нематериални дълготрайни активи, материални запаси /МЗ/, краткотрайни материални активи /КМА/ и чужди активи по сметки 9110 и 9120. В резултат на извършения преглед през 2014 г., през 2015 г. не беше извърши обезценка/подоценка.

Промените в индивидуалните стойности на сградите са резултат от новосъставени или вписани корекции в актовете за общинска собственост както и от извършени основни ремонти. Изменението в годишния финансов отчет в салдото по сметки 2031 и 2032 е основно от извършени основни ремонти и прехвърлени активи и основни ремонти от отчетна група „СЕС" след приключване на проектите. Всички счетоводни записвания по сметките касаещи отчитането на имоти общинска собственост-земи – сметка 2010 стават по данъчна оценка.

Приблизителната оценка на незавършеното строителство към 31.12.2015 г. не е извършена, тъй като към настоящия момент няма извършвани такива.

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 организации класификация на материалните запаси (сметки от група 30). 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 и товаро-разтоварни операции. 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 употреба на СМЗ се използва метода на първа входяща - първа изходяща. При изписване /отписване или брак/ на материали, осчетоводени по сметки от група 30, изписването да става от „най-старата" наличност.

Стойността на изписаните продукти се изчислява според приетия метод ЛПО ЦЕНА НА ДОСТАВКАТА/. Разходът се осчетоводява по месечен отчет, представен в счетоводството в края на месеца от МОЛ

През 2015 г. няма стоково-материални запаси отдадени в залог за обезпечаване на пасиви.

В община Смядово за класифицирането и признаването на НМДА се прилага праг на същественост 1000 лв. НМДА, които попадат под стойностния праг на същественост, се изписват като разход към момента на тяхното придобиване. Програмните продукти и лицензите се признават балансово като НМДА, независимо от стойността, на която те се придобиват.

По сметка 2101 са заведени нематериални дълготрайни активи за 102 300 лв. и по сметка 2109 на стойност 31 244 лв.

НМДА се обезценяват веднъж на две години.

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

Отписването на НМДА (продажба, прехвърляне, липси и брак) се извършва по аналогичен начин на ДМА.

Съгласно чл. 15, ал. 3 от ЗСч и т. 129 от ДДС № 14/2013 г. на МФ в Общината не следва да се начисляват амортизации на амортизируемите активи.

Различия между касова и начислена основа и други оповестявания, свързани с отчетността по ГФО за 2015 г.

1. Предвид факта, че с указанията дадени в раздел IV т. 18 от ДДС 14/2013 г., е отменено задбалансовото отчитане на активите попадащи в обхвата на т.16.3 от ДДС №20/2004 г., първоначално „Отоплителна инсталация”- ЗЖ на стойност 3580,00 лв. в отчетна група „ДСД” съгласно указанията и е отразен в сметка 2202 ”Инфраструктурни обекти”. След анализ е установено, че обектът представлява машини и съоръжение, предвид което със счетоводна операция от 01.12.2015 г. е прехвърлен обекта от отчетна група „ДСД” в отчетна група „Бюджет” в сметка 2049 – 3 580 лв.. Прехвърлянето от една отчетна група е извършено със сметка 7602” Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Други сметки и дейности".

2. Община Смядово е завела двойно обект”Довеждащ водопровод за допълнително водоснабдяване на с.Янково” в размер на 556 658,25 лв.и е отписана със следната счетоводна статия Дт 6992” Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития” на Кт 2202 „Инфраструктурни обекти”;

3.Първоначално по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти” са заведени следните обекти -Инд.Фонда 2,999 дка, Инд.Фонда 5,370 дка Инд.Фонда 5,370 дка,, но след анализ тези обекти бяха прехвърлени в с/ка 2201”Земи ,гори и трайни насъждения”;

Дт с/ка 6992/ Кт с/ка 2202-4 606,20

Дт с/ка 2201/ Кт с/ка 7992-4 606,20

4.Обединяване на инфраструктурни обекти в ДВХПР по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти”

Дт с/ка 2202 Кт с/ка 2202-211 лв.

5.Прехвърлена на земи в землището на село Желъд на ЖПС Горна Оряховица при ДП „НК ЖИ”съгласно Заповед №488/28.10.2015 г.

Дт с/ка 6466/ Кт с/ка 2201 -972,80

6.Отписване на земи поради поправка в актове за общинска собственост в землището на село Янково

Дт с/ка 6992/ Кт с/ка 2201-3588,10

7. През 2015 г. е извършена продажба на поземлени имоти в землището на село Риш и придаваемо място в село Черни връх. Приходът от продажбата е отразен на начислена и касова основа през 2015 г. със следната счетоводна статия: продажбата на земя

Дт 5013/

Кт 7131 4219,20

4511 156,45 лв. §4022.

Отписването на имота от отчетна група „ДСД“ е извършено със счетоводна статия:

Дт с/ка 6131/ Кт с/ка 2201-322,20

Използвани са чужди ДМА на стойност 26 828,74 лв. по сметка 9110 и 884,30 лв. по сметка 9120 лв. Няма ДМА в чужбина.

В изпълнение т. 16.14 от ДДС №20/2004 г. на МФ, Община Смядово начисли приписан приход от бюджетните организации, на които са предоставени активи за безвъзмездно право на ползване като на всичките са изпратени писма с посочена сума на приписания приход и счетоводната сметка, по която следва да се отрази. В община Смядово счетоводната статия е:

Дт 7682 / Кт7189.

Към 31 декември на 2014 г. се начисли провизии за вземания на Общината по предоставени заеми, аванси, продажби и други разчети. Провизиите се начисляват за наеми и на извършени услуги.

Вземанията, които се провизират в Община Смядово се класифицират в две групи:

а/ за трудно събираеми вземания – 20 % от сумата на вземанията .

б / за несъбираемо вземане – 50 % от сумата на вземанията

в/ за безнадеждно вземане - 100 % от сумата, но не се сторнират от сметката за вземания /4110 /;

При изтичането на погасителната давност за всяко конкретно вземане, то следва да се отпише след изготвяне на докладна записка до кмета на общината, подкрепена със становище на юрист.

Към 31 декември в общината се извършва анализ на неизползваните отпуски от персонала, включително на попадащите се осигурителни вноски за сметка на работодателя и се начисляват провизии. В изпълнение на разпоредбите на НСС 19 са сторнирани разходите за начислени провизии за персонала през 2014 г. и са начислени дължимите суми за неползван платен годишен отпуск за 2015 г., в размери, които реално биха могли да се ползват без да бъдат накърнени интересите на служителите и в интерес на работата.

При начисляване на разходите:

Д-т сметка 6047 /К-т сметка 4230 – 55 198,02 лв. за 2015 г.

В началото на следващата година провизираната сума се сторнира изцяло и наведнъж:

Д-т сметка 4230 /К-т сметка 6048 – 49 268,41 лв. за 2014 г.

За неусвоените помощи и дарения е използвана сметка 4989 „*Коректив за неусвоените помощи и дарения*“. За неусвоените дарения:

Д-т сметки гр.74 /К-т сметка 4989

В началото на следващата отчетна година операцията се сторнира (червено сторно).

В изпълнение на указанията на Националния счетоводен стандарт 28 и съгласно т. 32.7 от ДДС №20/2004г. е извършена проверка на дяловите участия и акции в търговски дружества по прогнозни годишни резултати. Това се налага поради различните срокове за годишно приключване на бюджета и търговските дружества. За изпълнение на горното са изготвени и изпратени писма с обратна разписка до съответните търговски дружества (общо 2 на брой – ВиК Шумен – 2% и МБАЛ Шумен-1,49%), в които община Смядово има относителен дял на участие на бюджетната организация в капитала на търговското дружество под 20%, т.е. Община Смядово притежава миноритарно участие, се прилага себестойността метод. Този метод изисква инвестицията да се води по цена на придобиване – стойността на инвестицията при учредяване на дружеството. Стойността на инвестицията се определя от ГФО на търговското дружество за предходната отчетна година. Съответстващият дял на бюджетната

организация се умножава по осчетоводения основен капитал (раздел „А” от пасива на баланса, група I „Основен капитал”, колона „Текуща година”). Основният капитал е елемент на собствения капитал. След получаване на писмата с балансите от двете търговски дружества, се направи анализ и се установи, че няма промяна в стойността на заведените дялове и не са взети операции през 2015 г.

През 2015г. Община Смядово е предоставила целени субсидии от бюджета си на организации с нестопанска цел(по &4500 от ЕБК) и сметка 6451, както следва :

- на Спортни клубове по приета от Общинския съвет решение - общо в размер на 9 000, отразено в местна дейност 714;
- На Читалища – общо субсидии в размер на 117979,95 лв., от които в делегирана държавна дейност 738 и от бюджета на Общината по решение на Общинския съвет – 5000 лв.

Към 01.01.2015 г. Община Смядово няма поет банков дълг. Подписани са записи на заповеди съгласно изискванията на Държавен фонд „Земеделие” във връзка с изпълнението на проекти по РА като същите са отразени по сметка 9299 в размер на 1 416 606,25 лв., а по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства” са отразени банковите гаранции във връзка си изпълнението обществени поръчки, общо в размер на 38 223,85 лв.

В раздел 6 – Разходи по икономически елементи са включени разходите по бюджета по видове, съобразени с единната бюджетна класификация и включените в нея разходни параграфи и съответно действащия сметкоплан за бюджетните предприятия.

Съгласно на т. 7.14 от ДДС №20 от 2004 г. от указанията на МФ за отчитане на възстановените разходи по бюджета на предприятието в намаление на съответните разходни параграфи – посочват се със знак (-) по разходния параграф, по който първоначално са били отчетени изплатените суми. Възстановяването на разход на начислена основа се отчита, като се кредитира съответната счетоводна сметка от раздел 6 „Сметки за разходи”, по която първоначално е бил отчетен разхода срещу дебитиране на банкова, разчетна или друга сметка (т.8.6 от ДДС №20 от 2004 г. на МФ). Възстановените от наематели суми за ток, вода, телефонни разговори и др. се отчитат на касова основа в намаление на разходния параграф, по който са отчетени първоначално и на начислена основа по кредита на сметките от раздел 6 „Сметки за разходи”.

В съответствие с т.49 от ДДС 20/2004 г. са начислени за ел.енергия, вода, телефон, наеми и други, независимо от това, че фактурирането от доставчиците и получаването на фактурите е през 2016 г. предвид обстоятелството, че разходите се начисляват през периода, през който са възникнали, независимо дали е извършено плащане.

Спазено е принципното изискване за взаимовръзка на разходните сметки с разходните параграфи.

1.Взаимовръзка на отчетените суми по § 01-00 „Заплати и възнаграждения на персонала,нает по трудови и служебни правоотношения” и § 02-00”Други възнаграждения и плащания на персонала” със сумите,отразени като дебитни салда по сметките от подгрупа 604”Разходи за заплати,други възнаграждения и провизии на персонала” / без сметки 6047,6048 и 6049/ – 2 49 484,40 лв.

2. Отразяване на средствата от СБКО са отразени по §02-05” Изпл. суми от СБКО на перс., с характер на възнагр.”;

3. Правилно отчитане на извършените разходи за храна по § 10-11 „Храна” и равенство с отразените суми, като дебитно салдо по с-ка 6012 ”Разходи за храна” /коригирана с началното дебитно салдо по с-ка 30202 със знак +/- и с крайното дебитно салдо на с-ка 30202 на 31.12.със знак +/-, както и с начислените разходи през месец декември на съответната година, но платени през следващата и получените дарения в натура, както и записванията по §24-04 със знак „минус”, в съответствие с указанията на МФ, дадени с т. 49 от ДДС № 20 от 2004 г.

4. Правилно отчитане на извършените разходи за медикаменти по § 10-12 и равенство с отразените суми като дебитно салдо по сметка 6013 „Разходи за медикаменти”

5. Правилно отчитане на извършените разходи за постелен инвентар и облекло по § 10-13 „Постелен инвентар и облекло” и равенство с отразените суми като дебитно салдо по сметка 6015 „Разходи за постелен инвентар и работно облекло”.

6. Правилно отчитане на разходите по § 10-16 „Вода, горива и енергия” и равенство с отразените суми по сметка 6010 „Разходи за горива, вода и енергия”, коригирана с началното дебитно салдо на сметка 30208 със знак /-/ и с крайното дебитно салдо на сметка 30208 на 31.12. със знак /+/, както и с начислените разходи за м.декември на съответната година, но платени през следващата в съответствие с указанията на МФ дадени с т. 49 от ДДС 20 от 2004 г.

7. Правилно отчитане на разходите за текущ ремонт с характер на външна услуга по § 10-30 „Текущ ремонт” и взаимовръзка или равенство /когато няма неразплатени разходи/ с отразените суми по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт”;

8. Правилно отчитане на разходите за командировка по § 10-51 „Командировки в страната”, § 10-52 „Краткосрочни командировки в чужбина” и взаимовръзка със съответните сметки за начисляване на разходите за командировка – 6093 и 6094.

9. Правилно отчитане на изразходваните средства за застраховки по § 10-62 „Разходи за застраховки” и взаимовръзка със счетоводна сметка 6203 „Разходи за застраховане”, коригирана със сумата на застраховките за следващ период, отчитани по сметка 4020.

10. Спазено е принципното изискване за отчитане по §10-98 „Други разходи, неклассифицирани в другите параграфи и подпараграфи” всички разходи, за които няма конкретни разходни параграфи и съответното осчетоводяване на същите по сметки 6098.

11. Отчитане на капиталови разходи по § 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи” ако ремонтът е извършен чрез възлагане и взаимовръзка със счетоводни сметки 6076 – ако е ремонт на инфр.обекти и 2071 – ако е ремонт на сгради , коригирана с начални и крайни салда на сметка 4020 .

12. Отчитане на капиталови разходи по § 52-00 „Придобиване на ДМА” и взаимовръзка на отчетените суми по параграфа с отразените суми по сметките от група 20 „Дълготрайни материални активи”.

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

Начислените разходи са отнесени по дебита на сметки от гр. 6 и по кредита на сметки 4971 и 4975. В началото на 2015 г. със знак минус по кредита на сметка 4971 и 4975 са отразени начислените през 2014 г. разходи, отнасящи се за 2014 г., но фактурите, на които са постъпили през 2015 г. За сметка 4971 „Коректив по задължения към доставчици - към местни лица” – сторнирането е извършено като операция за 2015 г. В края на 2015 г. е използвана също сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица”.

Движението на стоково материалните запаси е отразено в счетоводните сметки от гр. 30. Към 31.12.2015 г. крайното дебитно салдо по сметките от тази група в отчетна група „БЮДЖЕТ” е както следва: по сметка 3020 „Материали” – в размер на 194 815,41 лв,а в „ДМП” по сметките от тази група няма салда в края на годината.

В Община Смядово приходите от данъци, мита и такси с данъчен характер се отчитат на касова основа, които за 2015 г. са 245 740,32 лв.

Приходите от наем имущество се отчитат по приходен параграф § 24-05 „Приходи от наеми” и взаимовръзка с отразените суми по сметка 7121 „Приходи от наеми”, нач.с-до на 4010”Задължения към доставчици от страната „(+) , кр.с-до на с/ка 4010”Задължения към доставчици от страната” (-),(+)4511»Разчети за данък добавена стойност»;

Спазено е изискването за равенство при отчитане на таксата за битови отпадъци, която е с данъчен характер и се отчитат по с/ка 7041/ с кредитното салдо §27-07 – 265 863,94 лв.

В община Смядово за преводите между банкови сметки 7304 на общината и подведомствените общински разпоредители, които се отчитат като вътрешни трансфери се

вземат следните счетоводни статии: при общината 7501/5013 §6109 /-/, при второстепенния разпоредител – 5013/7501 §6109 +/-.

През 2015 г. Община Смядоов получи дивидент от ВиК Шумен в размер на 55,96 лв., който е осчетоводен:

при начисляване – Дт 4351/Кт7177,

при постъпване: Дт5013 §2407 +/- /Кт 4351.

Приходите от наказателни лихви за просрочени местни данъци и просрочена такса за битови отпадъци се отчита на начислена основа по сметка 7271 „Приходи от лихви върху просрочени публични вземания „7277 „Приходи от лихви за просрочени частни вземания от местни лица”, 7090” Приходи от административни глоби и санкции”, (-) 4301 „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции”от СБО, а на касова основа по §28-09 „Наказателни лихви за данъци, мита и осигурителни вноски” от ЕБК, които за 2015 г. са 20 671,57 лв.

Спазено е и принципното изискване на отчитане по § 36-19 ”Други неданъчни приходи” на всички приходи, за които няма конкретни приходни параграфи и съответно взаимовръзка със сметка 7199 ”Други неданъчни приходи” и сметка 4511”Разчети за данък добавена стойност „– в размер на 3615,12 лв.

Правилно определяне и отчитане на ДДС: изчислява се на начислена основа и се отчита по приходен § 37-01 със знак /-/ при внасянето му в НАП. Сумата на внесения данък върху приходите, отразена по § 37-01 е равна на отразената сума по Кредитния оборот на сметка 4511” Разчети за данък добавена стойност”,(-)началното салдо на с/ка 4511» Разчети за данък добавена стойност», (+) крайното салдо на сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност»;

Правилно определяне и отчитане на данъка върху приходите от стопанска дейност: изчислява се на начислена основа и се отчита по приходен § 37-02 със знак /-/ при внасянето му в НАП. Сумата на внесения данък върху приходите, отразена по § 37-02 е равна на отразената сума по дебитния оборот на сметка 7190,(-)началното салдо на с/ка 4512/ това е данъкът от 2014 г платен през 2015 г/, (+) крайното салдо на сметка 4512/това е данъкът от 2015 г платен през 2016 г./ ;

В съответствие с указанията на ДДС №4/2010 г.и ДДС №14/2013 г. по сметка 9200 ”Поети ангажименти за разходи” са отразени поетите ангажименти на Общината.

Към 31.12.2015 г. салдото на поетите ангажименти в отчетна група „Бюджет” е кредитно и е в размер на 101 917,25 лв., а в отчетна група „СЕС” е в размер на 0 лв , в отчетна група ДМП салдото е кредитно и е в размер на 116 860,35 лв. .

Във връзка с приключвателните операции за 2015 г.

Взети са стандартните приключвателни операции, съгласно т. 59 от ДДС №4/2004 г., след изготвянето на оборотните ведомости, а именно:

Годишното приключване на сметките от раздели 6 и 7 от СБП, както и на задбалансовите сметки за отчитане на потоци, е извършено от Общината и второстепенните разпоредители след като е осигурена информацията за изготвяне на оборотната ведомост и другата отчетна информация в МФ – дирекция”Държавно съкровище” и Сметната палата.

1. Приключване на раздел 6,7 и задбалансови сметки:

Сметките от раздел 6 са приключени както следва:

-групи 60, 61, 62и 64, както и сметки 6501, 6502, 6503 и 6507, групи 67 и 69 в отчетните група са приключени със сметка 1201:

Сметките от раздел 7 са приключени, както следва:

-групи 70, 71, 72, 73, 74, 75, 76, 78, 79 са приключени със сметка 1201;

Сметка 1201 е приключена със сметка 1101;

За приключените проекти в отчетна група „СЕС” салдата по сметките от гр.10 и 11 са приключени помежду си, като салдата им са занулени.

Задбалансовите сметки са приключени, както следва:

- сметките от подгрупа 980 са приключени със сметка 9989;
- сметка 9860 е приключена със сметка 9989;
- сметките от подгрупа 994 са приключени със сметка 9989.

Крайните салда по всички сметки, след горното приключване към 31.12.2015 г. са равни на началните салда на същите сметки на 01.01.2016 г.

Текущо през 2015 г. не са извършвани процедури по приключване на приходни и разходни сметки от раздели 6 и 7 със сметки от групи 11, 12 на СБО.

След представяне на оборотните ведомости за 2015 г. пред МФ се извършват операциите по приключване на счетоводните сметки, при спазване на изискванията на т.56-58 и т.59,7-59,9 от ДДС №20/2004 г. и съгласно указанията на МФ дадени в ДДС №15 от 21.12.2015 г.

Изготвил:
Славка Нонева
Директор на Д-я „ОА”

