

Елемент 7.1.**СПРАВКА****ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА
на Община Монтана за 2015 год.**

Община Монтана прилага счетоводна политика съгласно изискванията на счетоводното законодателство. Спазва се Закона за счетоводството, Националните счетоводни стандарти, указанията на МФ дадени с ДДС №20/ 14.12.2004 г., както и други нормативни документи, касаещи счетоводното отчитане.

Индивидуалният сметкоплан е изготвен в съответствие със Сметкоплана на бюджетните организации за 2015г., въведен с ДДС №14/30.12.2013г.

При осъществяване на счетоводното отчитане се ползва счетоводна програма "FSD" на "Информационно обслужване" АД гр.София. Програмен счетоводен продукт се ползва от голяма част от бюджетните звена. Всички кметства и звена са снабдени с програмен продукт "Оборотна ведомост" на "Информационно обслужване" АД – София. През 2016 г. и следващите години поетапно ще се снабдят всички бюджетни звена с необходимата техника и софтуер.

Сборните оборотни ведомости по групи консолидират отчетите на 70 бюджетни звена.

Оповестявания

В структурата на Община Монтана през 2015г. на осн. 3-д РД 01-1582/22.12.2014г. на Агенция за социално подпомагане е открита нова социална услуга в общността - "Защитено жилище за хора с умствена изостаналост", с капацитет 8 места, считано от 01.01.2015г. Защитеното жилище е разкрито като делегирана държавна дейност с годишна издръжка 57 816лв. До 31.12.2014г. социалната услуга е проект по ОП РЧР към МТСП – АСП. На осн. 3-д РД 01-1601/23.12.2014г., 3-д РД 01-1599/23.12.2014г., 3-д РД 01-1600/23.12.2014г. са открити три нови ЦНСТ в гр. Монтана, считано от 01.01.2015г. Те са открити като отделни второстепенни разпоредители делегирана държавна дейност, с годишна издръжка в размер на 132 230лв., всяко от тях.

Сравнителна информация от ГФО, спрямо 2014г.

/хил. лв./

Група “Бюджети и бюджетни сметки”	31.12. 2014г. “Бюдже ти и бюджет ни сметки”	31.12. 2015г.“ Бюдже ти и бюдже тни сметки ”	31.12. 2014г. СЕС	31.12. 2015г. СЕС	31.12. 2014г. ДСД	31.12. 2015г. ДСД	
А. Нефинансови активи	93 598	101 484	2 634	2 854	79 414	100 661	Увеличение в раздел А от: -положителни преоценки -новопридобити ДМА и МЗ -завишение в стойности на сгради -извършване на СМР на преходни обекти в процес на придобиване - капитализация активи в ДСД
Б.Финансови активи	11 243	9 792	8 935	979	2 205	2 584	Намалението в раздел Б от: -намаление във вземанията от клиенти -увеличение във вземанията по заеми между група “Бюджет” и група “СЕС” за изпълнение на европейски проекти и програми -намаление в другите вземания -намаление в паричните средства спрямо предходния

							период
Общо за актива	104 840	111 276	11 569	3 833	81 854	103 245	
Задбалансови активи	5 078	5 458	10 192	313	-	-	Намалението на задбалансовите активи в група „СЕС“ е в резултат на приключването на много проекти и отписването на условни вземания по изпълнението на договорите. Увеличение в задбалансовите активи от: -придобити нови задбалансови активи; -ДМА, които в следствие преоценка са класифицирани като задбалансови активи и др.
А.Капитал в бюджетните предприятия	98 114	95 624	7 472	- 1501	79 658	100 669	Намалението се дължи на намалението в нетните активи за периода финасирането на разходите в група „СЕС“ със средства, отпуснати под формата на заеми
Б.Пасиви и приходи за бъдещи периоди	6 727	15 652	4 097	5 334	2 197	2 576	Увеличението се дължи на увеличение в задълженията /заеми от фонд “ФЛАГ”, др.краткосрочни задължения и др./

							и увеличение на задълженията по заеми между бюджетни предприятия –за СЕС.
Общо за пасива	104 840	111 276	11 569	3 833	81 854	103 245	
Задбалансови пасиви	13 291	15 739	35 882	11 255	-	-	Увеличението в пасивите е в резултат на: - поети ангажименти и - обезпечени задължения Намалението в пасивите е в резултат на реализирани поети ангажименти.

Промяната в счетоводната политика е извършена поради промяната в СБО и ЕБК, считано от 01.01.2015 г. и указанията, дадени от МФ.

Материалните запаси при тяхното потребление се оценяват по метода на “първа входяща – първа изходяща” стойност. Паралелно счетоводителите на бюджетните звена са ползвали и „средно-претеглена” цена, когато този метод позволява по-точно отчитане на активите.

Отписването на стоките по продажна цена се извършва на база среден процент надценка от предходната година (съотношение К-т оборот с/ка 3040/1 Надценки към Д-т оборот на с/ка 3040Стоки). За 2014 год. този процент е 0,71.

Инвентаризация на активите и пасивите се извършва през всеки отчетен период на основание чл.22 от Закона за счетоводството с цел достоверното им представяне в годишния финансов отчет. Инвентаризацията се извършва по ред и начин, определени от кмета на общината на основание издадена за целта заповед.

В края на отчетния период не е извършена преоценка на материалните запаси, тъй като отчетната им стойност е по пазарни цени.

Като наличности по сметките за материални запаси са отразени само активи намиращи се на склад.

Спазени са изискванията на т.2.13 при изписването на материалните запаси вложени в употреба.

Промените в счетоводната политика не оказват съществен ефект върху данните за предходни години на ниво консолидирана отчетност в системата на първостепенния разпоредител.

Не е направена оценка на незавършеното строителство по реда на т. 16.6.7 от ДДС 20/2004 г., тъй като не може да се извърши обективно разумна приблизителна оценка на незавършеното строителство и е извършено междинно фактуриране на работата, което е осчетоводено по съответните сметки.

Операциите с извънреден характер, възникнали през текущия отчетен период, отчетени като извънредни приходи и разходи са следните:

- осчетоводени през годината съществуващи активи, за които информацията е постъпила със закъснение;
- осчетоводени поради липса на документи на продадени през предходен период активи или вписани в регистъра с по-късна дата договори за продажба на активи.

Не са извършвани корекции при съставянето на ГФО по повод на събития, настъпили след датата на ГФО.

В структурата на Община Монтана влизат:

- Собствен бюджет;
- 21 кметства;
- Образование, състоящо се от:
 - 15 училища;
 - 12 детски градини;
- ОДК (обединен детски комплекс).
- 16 мероприятия:
 - Дневни детски ясли;
 - Куклен театър;
 - Музей и художествена галерия;
 - Радио телевизионен център;
 - Регионална библиотека;
 - Младежки дом;
- ДЦДМУУ;
- Домашен социален патронаж;
- Дом за възрастни с физ. увреждания;
- ОП "Чистота";
- ОП "Спортни имоти";
- ОП "Обредни дейности";
- Комплекс за социални услуги;
- Драматичен театър
- ЦНСТ
- Защитено жилище
- 3 нови ЦНСТ, делегирана държавна дейност от 01.01.2015г.
- Защитено жилище за хора с умствена изостаналост.

По-голямата част от второстепенните разпоредители нямат други сметки освен бюджетните. Звената, които имат спечелени проекти имат разкрити извънбюджетни сметки (7443), съгласно изискванията на ДДС №№ 7, 8 и 10/ 2008 год. Само в образованието по бюджетна сметка се отчитат и получени средства по проекти. Отчитането им се извършва съгласно указания на МФ и МОН. Във връзка с указанията на МФ от 2014г. се промени начина на отчитане на проектите Коменски, ТГС, Еразъм. Спазени са указанията на МФ и те се отчитат в бюджетна група СЕС, по код 96 – ДЕС. За целта за тези проекти, които имат валутни бюджетни сметки се

създават две оборотни ведомости- за група "Бюджет" и за група "СЕС". При тях се използва сметка 4684 - Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общини огледално в двете отчетни групи при извършване на разходи и получаване на трансфери. Съгласно ФО-2 от 27.01.2015г. и ДДС №01/26.01.2015г. се промени начина на отчитане на авансовото финансиране за сметка на бюджета на бенефициентите - съответните разпоредители с бюджет на плащания по проекти. е заемообразно, също се превежда по сметка 7443 от бюджета на общината и се отчита като временни безлихвени заеми между бюджетни и сметки за средства от ЕС прилагат се § 76-00 от ЕБК, респективно сметки 4614 (в отчетността за СЕС) и 4624 (в отчетността по бюджета на общината). В случай, че то не може да бъде възстановено от последващи трансфери от НФ (напр. Поради непризнаване на някои разходи трансферът е в по – малък размер) заемът се трансформира в трансфер между бюджетни и извънбюджетни сметки и се взимат съответните записвания на касова основа и начислена основа.

Общинското съфинансиране и авансово финансиране /ако е предвидено такова/ по проекти не се разходва чрез бюджета на общината, а се превежда от общината като трансфери между бюджетни и извънбюджетни сметки побанкова извънбюджетна сметка 7443. По този начин чрез банкова сметка 7443 следва да се извършва пълният размер на разходите по проекта.

В отчетността за извънбюджетната сметка се включват операциите по получаването на трансферите от министерства и ведомства, извършването на плащанията и всички свързани с тях приходи, разходи и операции с активи и пасиви.

Авансово съфинансиране е заемообразно, също се превежда по извънбюджетната сметка от бюджета на общината и се отчита като временни безлихвени заеми между бюджетни и извънбюджетни сметки-прилагат се параграф 76-00 от ЕБК, респективно сметки 4614 / в СЕС/ и 4624 /в бюджета на общината/. В случай, че то не може да бъде възстановено от последващи трансфери от НФ, заемът се трансформира в трансфер между бюджетни и извънбюджетни сметки и фондове и се взимат съответните записвания на касова и начислена основа.

При прехвърляне на временен заем в собствено участие се вземат следните счетоводни записвания:

БЮДЖЕТ		СЕС	
- Отпускане на временен заем през текущата година 2015 г.			
4624/50131 §76-00	1000	50131/4614 § 76-00	1000
- Връщане на заем след получаване на трансфер * пълен размер на заема			
50131 / 4624 §76-00	1000	4614/50131 §76-00	1000

* при недостиг на средства се връща част от заема, а разликата се трансформира в собствен принос - за собствено участие			
4624/50131	/-200/	50131/4614	/-200/
§76-00	червена. опер.	§76-00	червена опер.
7524/50131	200	50131/7534	200
§62-02		§62-01	
- за върнатия частичен заем			
50131/4624	800	4614/50131	800
§76-00		§76-00	

За отчетността си отделните програми спазват конкретните изисквания на съответния проект (оперативна програма).

Общината няма структурни единици извършващи дейност в чужбина.

Стойностният праг на същественост при класификацията на активите като дълготрайни при придобиването им е в размер на 1 000 лева., с изключение на компютърните конфигурации.

Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им.

При прехвърляне на активи между бюджетните звена или от/за общински фирми, за цена на придобиване се счита цената от приемо-предавателния протокол.

За активи, които влизат в употреба непосредствено след покупката им, се изписват като разход и по преценка се завеждат задбалансово.

Оценка по справедливи цени е извършвана от служители на дирекция “Общинска собственост” и лицензирани оценители в отделни случаи, предимно за земя и сгради, при първоначалното им актуване и при обявяване на търгове за продажбата им.

Активи, на които за първи път е изготвен акт за общинска собственост се заприходяват по цената посочена в акта.

Активите, които отговарят на изискването за ДМА, но са със стойност по-ниска от 1 000 лв., задължително се третираат и отчитат като краткотрайни активи (материални запаси). Активите, които отговарят на счетоводното определение за ДМА и са със стойност по-голяма от стойностния праг на същественост 1 000 лв., задължително се класифицират като ДМА.

При извършването на преглед на активите за обезценка, конкретно на сгради второстепенните разпоредители на Община Монтана са ползвали лицензирани оценители, които в част от случаите са дали положителна преоценка, което е довело до увеличаване стойността на ДМА.

През 2015 г. са платени разходи за придобиване на ДМА в размер на 1 368 397лв. в група “Бюджет” и в група “СЕС” -20 852 052лв. ; Разходите за

незавършено строителство са осчетоводени по сметка 2071 „Разходи за незавършено строителство, производство и основен ремонт”, а авансите по договори по сметка 4020 „Доставчици по авански от страната”.

Постъпилите приходи от продажба на активи са в размер на 1 035 807 лв.

Съгласно писмо изх.№ 08-688/20.01.2016г. и в изпълнение на сключено Споразумение за финансиране № РД 09-25/11.03.2015г. между МТСП и Община Монтана по проект “Красива България” за “Саниране на сградата на ЦДГ №5 гр. Монтана” е увеличена стойността на сградата на ЦДГ 5 - Монтана с 219 412.75лв. в кореспонденция със счетоводна сметка 7612 Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към общини:

Увеличени са през отчетния период стойностите на сградите на: ДСП с 19 494,74лв.; ДДЯ с 191 097 лв. ; сградата на ДЦДМУУ с 17 000 лв. с разходите за извършен основен ремонт.

Извършена е положителна преоценка на сградата на Осмо СОУ - Монтана в размер на 3 745 814 лв., която е осчетоводена по кредита на с/ка 7801 “Преоценки на нефинансови дълготрайни активи”.

Намаленията в балансовата стойност на вече придобити ДМА са от обезценки на сградите на второстепенните разпоредители и от новоиздадени актове на Общинска собственост.

Възникналите през периода поети ангажименти за придобиване на ДМА са в размер на 7 643 910 лв. за група “Бюджет” и 779 883лв. за “СЕС”. Наличните ангажименти за капиталови разходи към 01.01.2015 са: 68 804 - “Бюджет” и 22 083 070 лв. за СЕС. Реализирани през 2015г. ангажименти за придобиване на ДМА са: 7 618 850 лв.-“Бюджет” и 21 933 667 544 лв. за СЕС.

През 2015г. за осъществяване на дейността си Община Монтана и второстепенните и разпоредители са ползвали чужди ДМА на стойност 348 751,52лв.

През отчетния период няма временно извадени от употреба ДМА.

Община Монтана няма собственост върху активи, находящи се в чужбина.

Не са приложени процедурите по т.т.16.6.1-т.16.6.6, тъй като близо до края на годината е извършено междинно фактуриране на работата, което е осчетоводено по сметки от гр. 207, 607 и 990 и обема на извършената дейност по придобиването на активите до края на годината е несъществен.

През 2013г. са закупени на лизинг два автомобила – „Пежо Експерт” на стойност 39 995 лв. за община Монтана и „Форд Транзит 300” на стойност 17 520 лв. за нуждите на ОП „Спортни имоти”. Вноските през 2015 г. за автомобил „Пежо Експерт” са в размер на 9 196 лв. - главница и лихви в размер на 555 лв. Вноските през 2015г. за „Форд Транзит 300” са 4 151 лв. главница и 425 лв. лихви.

Признаването на приходите става по правилата на НСС 18 Приходи. Отчитат се като бюджетни, извънбюджетни и други приходи.

Създаденото бюджетно звено ОП“Обредни дейности” и всички други второстепенни разпоредители, които следва да прилагат изискванията на т.7.24 от ДДС №20/2004 г.(с изключение на тези от функция „Образование” и „Социални дейности”, които имат делегирани бюджети) внасят приходите от продажба на услуги и стоки по утвърден от ОбС ценоразпис по бюджетната банкова сметка -БИН 7311 на Община Монтана, а извършените плащания, свързани със закупуване на

материални запаси и пр., следва да се отразават в намаление на § 24-04(-) през бюджетната сметка на второстепенния разпоредител - БИН 7304. Бюджетните звена с делегирани бюджети отчитат постъпленията и всички плащания чрез бюджетната си сметка – БИН 7304 по горепосочения начин.

Средствата от дарения за всички поделения на общината, които не са на делегирани бюджети постъпват по приходния БИН на общината, след което се превеждат по сметката на БИН 7304 на община Монтана или директно по нея, за да се отразят по съответния приходен параграф. На бюджетното звено средствата се превеждат като допълнителна субсидия. Разходват се съгласно волята на дарителите и се отчитат като разходи по бюджета. Звената, които имат делегирани бюджети ги отчитат по съответните параграфи на бюджетната си сметка.

При продажбата на стоки приходът се признава, когато купувачът поеме собствеността върху стоката и заплати нейната цена.

При продажбата на недвижими имоти приходът се признава, след като правото на собственост бъде прехвърлено на купувача. Когато участието на клиента в собствеността при определени обстоятелства му бъде прехвърлено, преди да му бъде прехвърлено правото на собственост и доставчикът няма да извършва никакви други значими действия, приходът се признава веднага. Ако следва да се извършат други значими действия, приходът се признава след извършването им.

Приходите от данъци и такси с данъчен характер са отчетени на касова основа

Отчитането на приходите от административни глоби и санкции, които бюджетните предприятия налагат по силата на нормативни актове са осчетоводени по сметка 7090.

Приходите от наказателни лихви за просрочени местни данъци и просрочена такса за битови отпадъци на начислена основа са отчитани съгласно изискванията на т.23 от раздел II на ДДС № 15/21.12.2015 год.

Приходите от наеми, концесии и продажби на ДМА са отчетени в ГФО на начислена основа.

Сумите на съществените категории приходи са:

- приходи от данъци – 2 737 396 лв.
- касови приходи от такси и лицензии с данъчен характер-2 998 750 лв.
- приходи от общински такси-1 192 958лв.
- приходи от продажба на стоки и услуги-277 269 лв.
- приходи от наем -379 622 лв.
- приходи от концесии-48 581 лв.
- приходи от продажба на земя-838 047 лв.
- приходи от продажба на сгради-136 980 лв.
- приходи от продажба на НДА-19 776 лв.
- приходи от глоби и санкции-15 696 лв.
- приходи от лихви върху просрочени публични вземания-271 500 лв.
- приходи от дивиденди –184 187 лв

През отчетния период са реализирани 1451,84 лв., осчетоводени по сметка 7391 “Реализирани курсови разлики от операции с валута”, курсови разлики от превалутиране на чуждестранна валута за извършване на плащания от валутни бюджетни сметки по спечелени проекти /ТГС, Коменски и др./

В приложение към ГФО е оповестена информацията по отношение на свързаните лица-търговски дружества

СПРАВКА

ЗА ПРИСПАДАЩАТА СЕ ЧАСТ ОТ КАПИТАЛА НА ФИРМИТЕ С ДЯЛОВО УЧАСТИЕ НА ОБЩИНА МОНТАНА

(В ЛЕВА)

ФИРМА	ТЕКУЩА ГОДИНА (2015)					Предходна година 2014г.			
	% на участие	СОБСТВЕН КАПИТАЛ (5+6+7)	Основен капитал	Резерви	Финансов резултат	СОБСТВЕН КАПИТАЛ (10+11+12)	Основен капитал	Резерви	Финансов резултат
2	3	4	5	6	7	9	10	11	12
Топлофикация АД	8.74	67 349	4 370	5 035	57 944	68 669	4 370	5 035	59 264
Вик ООД	20	2 330 641	93 573	2 232 966	4 102	2 335 399	93 573	2 238 314	3 512
МБАЛ АД	5	241 255	219 444	8 192	13 619	481 916	438 888	15 778	27 250
СМТЛ №1 ЕООД	100	73 363	36 522	45 419	-8 578	80 495	36 522	45 419	-1 446
ЦДМ №1 ЕООД	100	114 000	90 000	32 000	-8 000	123 000	122 000	0	1 000
ОМЦ Монтана ЕООД	100	294 157	548 400	321 185	-575 428	287 702	548 400	321 185	-581 883
Общински пазар ЕООД	100	368 172	5 000	328 304	34 868	351 966	5 000	313 580	33 386
Технологичен парк ЕООД	100	1 283 872	1 340 050	-52 755	-3 423	1 319 929	1 340 050	-75 872	55 751
РДО Монтана ЕООД	100					771 905	11 840	574 160	185 905

Забележка: данните в колона от 4 до 11 да се изчислят пропорционално спрямо процентното участие в капитала

Въз основа на получената информация за годишния финансов резултат на свързаното лице, припадащият се на бюджетното предприятие дял в годишния финансов резултат на свързаното лице е отразен със следните счетоводни статии:

- при печалба-5111/7171
- при загуба- 7171/5111

Въз основа на получена информация за изменението на собствения капитал, произтичащи от реално изтегляне на ресурси се съставят следните счетоводни статии:

- при положителни промени- 5111/7801
- при отрицателни промени- 7801/5111

През отчетния период са предоставени от Община Монтана парични средства на свързани лица както следва:

- предоставена субсидия на ОМЦ-Монтана в размер на 80 000 лв.

Поради съкратения срок за представяне на отчетите на общините, фирмите с общинско участие представиха необходимата информация (по предварителни данни). Общинска фирма "Регионално депо за отпадъци" през 2014 г. ни уведоми писмено, че не могат да предоставят предварителни данни, преди да е готов баланса на предприятието. През 2015 г. са извършени съответните корекции спрямо баланса за 2014 год. За 2015 год. фирмата отново представи писмо за невъзможност да даде информация по баланса. При необходимост такива корекции ще бъдат извършени през 2016 год.

Приходите от дивиденди на предприятията с дялово участие 20 и под 20% са начислени по Д-т 4351 Вземания за дивиденди от предприятия - несвързани лица и К-т 7177 Приходи от дивиденди от предприятия – несвързани лица. Същите са осчетоводени по Д-т гр.50 и К-т гр. 71 и по § 24-07. За предприятията с мажоритарно участие (100%), приходите от дивиденди са начислени Д-т 4352 Вземания за дивиденди отконтролирани, съвместно контролирани и асоциирани предприятия и К-т гр. 51. Те са осчетоводени по Д-т гр. 50 и К-т гр. 51. Спазени са изискванията на ДДС №05/14.04.2015г.

Получените през 2015 г. приходи от дивиденди са в размер на 184 187 лв.

През 2015 г. не са настъпили значителни промени в броя на свързаните лица. Няма общински гаранции по заеми на тези предприятия и др.

Не е извършен тест за обезценка на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност, както и за дяловете, съучастията и акциите в свързани лица съгл. т.т. 28 и т.31 от ДДС 20 от 2004г.

На територията на общината функционират 25 бр. читалища, които по населени места са, както следва:

1. читалище “Разум” – Монтана;
2. читалище “Пробуда” с.Безденица;
3. читалище “Кирил и Методий” с.Г.Белотинци;
4. читалище “Просвета” с.Благово;
5. читалище “Йордан Цеков” с.Винище;
6. читалище “Наука” с.Вирове;
7. читалище “Асен Йосифов” с.Габровница;
8. читалище “Народна просвета” с.Д-р Йосифово;
9. читалище “Селска пробуда” с.Д.Белотинци;
10. читалище “Развитие” с. Д.Рикса;
- 11.читалище “Просвета” с.Клисурица;
- 12.читалище “Пробуда” с.Крапчене;
- 13.читалище “Пробуда” с.Липен;
- 14.читалище “Народен будител” с.Николово;
- 15.читалище “Просвета” с.Славотин;
- 16.читалище “Народна просвета” с.Смоляновци;
- 17.читалище “Събуждане” с.Стубел;
- 18.читалище “Христо Ботев” с.Сумер;
- 19.читалище “Просвета” с.Г.Вереница;
- 20.читалище “Христо Ботев” с.Д.Вереница;
21. читалище “Изгрев” с. Ст.буче;
22. читалище “Еленко Ценков” с.Г.Церовене;
23. читалище “Звезда” Монтана, кв.”Огоста”.
24. читалище “Кутловица 2011” Монтана
25. читалище “Стубла 2012” с.Стубел

През отчетния период са предоставени от Община Монтана субсидии на организации с нестопанска цел в размер на 325 458 лв.

Разходите за провизии на персонала към 01.01.2015г. са били в размер на 362 702,83 лв., съгласно т.19.7.8 от ДДС20/2004 г., начислената през 2014г. от бюджетната организация сума е сторнирана .

Към 31.12.2015г. са начислени разходи за провизии на персонал в размер на 428 075,53 лв., като са взети предвид следните факти: неизползвани в края на годината отпуски, за които персоналът има право на ползване през следващата година, равнището на заплатите и периодът на ползване на отпуските, структурата на длъжностите, припадащите се върху тях вноски за ДОО, ДЗПО и ЗО за сметка на работодателя на база на размерите, приложими през следващата година съгласно ЗДБРБ за 2016г.

Провизиите за вземания са начислени в края на годината, като се прилага подхода за определяне на обща провизия като цяло за група вземания. Начисляването на провизията се определя в % от общата стойност на вземането. През 2015 г. са провизирани вземания в размер на 39 899,31 лв. по реда на т.36.2 от ДДС №20/2004 г., като е определена обща провизия като цяло за група вземания. Провизираните вземания са разграничени в две групи – трудносъбираеми в размер на 8275,25 лв. и несъбираеми вземания- 31 624,06лв. съответно с процент на провизиране за трудносъбираемите- 20% и за несъбираемите-50%. За начисляването на провизиите на вземанията са използвани съответните сметки от група 491 и група 671.

За отчитането на НМДА се прилага начина на отчитане на ДМА, при съобразяване с естеството, характерът и спецификата на НМДА. За класифицирането и признаването на НМДА важат същите прагове на същественост и правила, както за отчитането на ДМА, като се спазват следните допълнения:

- програмните продукти, закупени през 2015г. са признати балансово като НМДА, независимо от стойността, на която са придобити

- по отношение на патенти, лицензии и др., след изтичането на съответния срок са изписани на разход, освен ако срокът не е подновен

- НМДА, които попадат под стойностния праг-1000 лв. на същественост са изписани на разход към момента на тяхното придобиване

- текущо изплащаните суми за поддръжка на патенти, лицензии и др. са отчитани като текущи разходи по съответните параграфи.

НМДА, които са в процес на придобиване се отчитат по сметка 2109. След приключване на процеса се завеждат по съотв. сметки от гр.21. Към 31.12.2015г. няма НМДА в процес на придобиване.

Към началото на отчетния период балансовата стойност на НДА е 206 330,22 лв.а към края на отчетния период в размер на 237 845,63лв. по групи както следва:

- програмни продукти -119 967,12лв. началото на периода; придобити през периода програмни продукти на стойност 31 915,41 лв.

- патенти, лицензии, концесионни права и фирмени марки-71 363,10 в началото и в края на периода;

- други НДА-15 000 лв. в началото на периода-програма за управление на въздуха; няма отписани или придобити др. НДА.

През 2015г. във връзка с отчитането на ДДС, представляващо недопустим разход за финансиране от Оперативна програма “Околна среда” в отчетна група “СЕС” доставките по придобиване на активи и извършване на разходи, от които се формира ДДС с право на приспадане на данъчен кредит се отразяват на начислена основа първоначално в отчетна група “СЕС” по сметка 4511 в кореспонденция със съответните сметки за придобиване на активи, начисляване на разходи и разчети с

доставчици. За целите на изготвянето на данъчна декларация начислените суми се прехвърлят чрез огледални записвания в двете отчетни групи, а именно:

Отчетна група "СЕС" – Д-т с/ка 7601/ К-т с/ка 4511

Отчетна група "Бюджет" – Д-т с/ка 4511/ К-т с/ка 7601

При това прехвърляне не се взима записване на касова основа.

За възстановените от НАП суми на ДДС в група "Бюджет" се съставя записването Д-т с/ка 5013 / К-т с/ка 4511, а на касова основа това постъпление се отразява по бюджета на общината по разходен § 19-01 със знак "-". За прехвърлянето на сумите на възстановеното ДДС от банковата бюджетна сметка 7304 по банкова сметка 7443 се съставят огледалните записвания:

Отчетна група "Бюджет" – Д-т с/ка 7534/ К-т с/ка 5013

Отчетна група "СЕС" – Д-т с/ка 5013/ К-т с/ка 7524

В отчетността по ЕБК тази операция се отразява по § 62-00.

Състоянието и промените на приходите и разходите през 2015 год. подробно са описани в приложената обяснителна записка към отчета за изпълнението на бюджета на община Монтана към 31.12.2015 год.

През 2015г. е извършен преглед на активите за обезценка, тъй като през 2013г. е направена такава обезценка и съгл. т.16.24 от ДДС 20/2004 г. бюджетните предприятия следва да извършват най-малкото веднъж на две години преглед на ДМА за обезценка.

Инвентаризация на активите и пасивите се извършва през всеки отчетен период и при необходимост на основание чл.22 от Закона за счетоводството с цел достоверното им представяне в годишния финансов отчет. За общината инвентаризацията за 2015 г. се извърши на основание Заповед № 2320/20.11.2015г. на кмета на община Монтана, а при второстепенните разпоредители на основание на заповеди на съответните ръководители.

При изготвянето на сборната оборотна ведомост, която подлежи на представяне в МФ и Сметната палата са осчетоводени всички разходи и приходи, отнасящи се за 2015 г. В тази връзка, за тяхното осчетоводяване са ползвани разпоредбите на т.т. 48-49 от ДДС № 20/2004 г., като разходите, отнасящи се за 2015г., за които е получена информация през 2016г. са осчетоводени по кредита на с/ка 4971 "Коректив за задължения към доставчици – местни лица" в кореспонденция със съответната разходна сметка.

Приходите, подлежащи на събиране през м. 01. 2016г. са осчетоводени по с/ка 4961 - Коректив за вземания от местни лица.

Бюджетните звена с делегирани бюджети отчитат постъпленията и всички плащания чрез бюджетната си сметка – БИН 7304 .

Приходите от наказателни лихви за просрочени местни данъци и просрочена такса за битови отпадъци на начислена основа са отчитани съгласно изискванията на т.23 от раздел II на ДДС № 15/21.12.2015 год.

При предоставено безвъзмездно право на ползване на активи между общината и други бюджетни предприятия са приложени процедурите, регламентирани в т. 17.15.6 и 17.15.7 от ДДС № 20/2004 г.

В случаите, когато ползвател е общината взаимоотношението е осчетоводено като приписан разход. През 2015г. по сметка 6087 – Приписани разходи за наеми са

осчетоводени 42 063 лв. Когато ползвателят е друга бюджетна организация е осчетоводен приписан приход.

Разходите за провизии за персонал са начислявани по реда на т. 19.7 от ДДС № 20/2004 г. като е дебитирана сметка 6047 срещу кредитиране на сметка 4230.

Провизиите за вземания са начислени в края на годината, като се прилага подхода за определяне на обща провизия като цяло за група вземания. Начисляването на провизията се определя в % от общата стойност на вземането. През 2014 г. са провизирани вземания в размер на 39 899,31 лв. по реда на т.36.2 от ДДС №20/2004 г., като е определена обща провизия като цяло за група вземания. Провизираните вземания са разграничени в две групи – трудносъбираеми в размер на 8275,25 лв. и несъбираеми вземания- 31 624,06 лв. съответно с процент на провизиране за трудносъбираемите- 20% и за несъбираемите-50%. За начисляването на провизиите на вземанията са използвани съответните сметки от група 491 и група 671.

Приходите от наеми, продажби и концесии се отчитат при спазване на счетоводния принцип за начисляването.

В оборотната ведомост е отразено възстановяване и ползване на кредитна линия за 500 000 лв. Съгласно сключени договори с Фонд за органите на местното самоуправление в България – ФЛАГ ЕАД към 31.12.2015г. община Монтана е усвоила 328 476 лв. като краткосрочни кредити и 8 698 428 като дългосрочни кредити за финансиране на проекти по оперативните програми. Възстановена е главница в размер на 457 895 лв. съгласно погасителен план. За погасяване на лизингови вноски са отчетени 13 347 лв.

На Община Монтана съгласно Заповед № РД01-693/11.08.2015г. е прехвърлено безвъзмездно правото на собственост върху движима вещ-частна държавна собственост, представляваща моторно превозно средство “Рено Мастър” на стойност 67 264 лв. от МТСП. Автомобилът е заприходен и осчетоводен по сметка 205 /7612.

През отчетния период е осчетоводен получен трансфер 164 132.26 лв. от НДЕФ по сметка 7532 Касови трансфери от/за сметки за средства от ЕС от подсектор Централно управление. Средствата са използвани за изграждане на енергоспестяващи мерки за ДДЯ №4 гр.Монтана.

През 2015г. Община Монтана получи безвъзмездно от ДМСГД гр. Монтана, във връзка с писмо изх. № 25-00-8/28.09.2015 г. от Министерство на финансите, поради закриването на услугите, предоставяни от институцията, движимо имущество в размер на 153 837,93 лв., което е заприходено по съответни материални сметки и сметки за ДМА от гр.20 в кореспонденция със сметките от гр.76 Прехвърлени обособени активи и пасиви.

В оборотната ведомост на община Монтана предоставените трансфери от бюджета за сметката за средствата от ЕС са осчетоводени по сметка 7534 “Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини”.

Просрочените вземания от наеми, концесии и такси възлизат на 76 821,42 лв. и са осчетоводени съгласно указанията на МФ на начислена основа и по съответните задбалансови сметки. Просрочени задължения възлизат на 688 736.63 лв. и също са осчетоводени съгласно дадените от МФ указания.

Съгласно изискванията на т. 15.1 от ДДС 20/2004, като приложение на настоящата справка е приложен Списък на левовите банкови бюджетни и

извънбюджетни сметки, валутните бюджетни сметки както и на други идентификационни данни на второстепенните разпоредители с бюджетни кредити към община Монтана.

Към 31.12.2015 г. В раздел V Финансиране на дефицита в отчета за изпълнение на бюджета са отчетени средства, които по своята същност са трансфери по оперативни програми по проекти «Успех» и «Средищни училища» на училищата, получени по бюджетни банкови сметки по § 88-00, съответно осчетоводени по счетоводна сметка 4684. Разликата на касова основа по парграф 88-00 и начислена основа 4684 се дължи на началните салда по сметка 4684 и начина на отчитане на проектите по бюджетни валутни сметки от група «ДЕС» и прехвърлянето на преходния остатък по банковата сметка.

Субсидиите на читалищата на територията на общината са отчетени на касова основа и на начислена основа. Отчети за усвояването на средствата се събират и анализират от дирекция «Хуманитарни дейности».

Поетите ангажименти са отразени аналитично по кредита на сметка 9200, като се спазват изискванията на ДДС№4 от 2010 и ДДС №14/2013г. и всички последващи указания на Министерството на финансите, относно отчитането им. Отписването става чрез дебитиране на същата сметка. Спазени са новите моменти при отчитането на възникналите ангажименти през годината и отчитането на възникналите ангажименти за разход с незабавна реализация съгл. ДДС14/2013г.

В изпълнение на ДДС14/2013г. се извърши капитализация /балансово признаване/ на дълготрайните материални активи, които при придобиването им са отчетени като разход в отчетни групи «Бюджет» и «СЕС» и се водят задбалансово. През 2015г. в отчетна група «ДСД» бяха осчетоводени по сметка 2202 «Инфраструктурни обекти» – 50 628 132,50лв., 2201 «Земи, гори и трайни насаждения» – 972 045,90лв., сметка 2203 – «Активи с историческа и художествена стойност» – 11 491,60лв. След направен анализ на актовете на общинска собственост за земите, същите бяха отделени както следва:

- по сметка 2010 се прехвърлиха прилежащите към сгради и съоръжения земи,
- по сметка 2201 са осчетоводени земите, които не са прилежащи към други активи.

Дата 19.02.2016 г.

Съставител:

/ Валерия Филипова /



Кмет

/ Златко Живков /