УТВЪРДИЛ:

РЕКТОР:

/Доц. Д-р Боряна Иванова/

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА АУ-ПЛОВДИВ

/в сила от 01.01.2025 г. /

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Висшият селскостопански институт – Пловдив е създаден с Указ № 382 /обн. ДВ бр. 188 от 10.08.1950 г./ и преобразуван в Аграрен университет с Решение на Народното събрание от 04.04.2001 г. /ДВ бр. 35 от 10.04.2001 г./. Като държавно висше училище има основен предмет на дейност обучение, квалификация и преквалификация на специалисти в областта на селското стопанство и развитие на науката в тази област. В съответствие със Закона за висшето образование, АУ изготвя, изпълнява и отчита самостоятелен бюджет, който обхваща както учебната, така и научно-приложната и внедрителска дейност от обособените му звена: Учебно-опитна и внедрителска база /УОВБ/ и Център за научни изследвания, трансфер на технологии и защита на интелектуалната собственост /ЦНИ/. Като бюджетно предприятие по смисъла на пар.1, т.1 от ДР на Закона за счетоводството, Университетът прилага Счетоводни стандарти, приети с ПМС № 46/2005 г., съгласно указанията на ДДС № 20 от 14.12.2004 г. и т.30 от ДДС № 08/28.06.2005 г.

Утвърдената счетоводна политика е част от въведената система за финансово управление и контрол, която включва:

- Инструкция за изграждане на СФУК;
- Инструкция за система на двоен подпис преди поемане на финансово задължение/извършване на разход;
- Процедури за предварителен контрол преди поемане на задължение;
- Процедури за предварителен контрол преди извършване на разход;
- Инструкция за документооборота;
- Счетоводна политика;
- Правилник за съхранение и инвентаризация на активите и пасивите;
- Система от длъжностни характеристики;
- Система от заповеди на ректора за създаване на СФУК и делегиране на управленска отговорност по СФУК;
- Процедура за създаване на досие по обществени поръчки и търгове;
- Процедура за действия при несъответствие;
- Процедура за действие на финансовия контрольор при предварителен контрол;
- Процедура за действие на финансовия контрольор при предварителен контрол по отношение на възлагане на обществени поръчки, търгове, конкурси и преговори;

- Процедура за избор на доставчик;
- Процедура за приложението на ЗОП;
- Процедура за контрол по отчитането на материали и резервни части за ТОП;
- Процедура за управление на риска;
- Стратегия за мониторинг на дейностите;
- Бюджетна процедура;
- Процедура за оценка на персонала;
- Етични правила;
- Процедура за предварителен контрол на приходите;
- Процедура за предварителен контрол при назначаване на персонал;
- Антикорупционна процедура;
- Процедура за административно обслужване.

Със Заповед на Ректора и по длъжностна характеристика, функциите на финансов контрольор се изпълняват от юрисконсулта.

Ползван счетоводен софтуер „Скиптър И“.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Настоящата Счетоводна политика на Университета е разработена на база дадените указания с ДДС № 20/2004 г. за приложимостта на Счетоводните стандарти в бюджетните предприятия, новия сметкоплан на бюджетните организации, въведен от 2014 г. и всички указания на министъра на финансите за прилагането им. Същата е разработена в съответствие с действащите нормативни актове и вътрешните правила и нормативи, които са съобразени със спецификата на дейността.

В основата при осъществяване на счетоводството и съставяне на финансовия отчет са залегнали принципите:

- текущо начисляване;
- действащо предприятие;
- предпазливост;
- съпоставимост между приходите и разходите;
- предимство на съдържание пред форма;
- запазване при възможност на счетоводната политика;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;
- документална обоснованост на стопанските операции.

За нуждите на текущото счетоводно отчитане се утвърждава Индивидуален сметкоплан /Приложение № 1/ на базата на Сметкоплана на бюджетните организации, утвърден с ДДС № 14/30.12.2013 г. на министъра на финансите, на основание чл. 164, ал. 1 от ЗПФ.

Счетоводната отчетност се осъществява със счетоводен продукт „Скиптър И“. С изграждане и поддържане на счетоводната система се осигурява: всеобхватно хронологично регистриране на счетоводните операции; получаване на аналитична и обобщена информация по счетоводен път, представяща я най-точно и по най-подходящ начин в годишните финансови отчети; междинно и годишно приключване на счетоводните регистри; изменения в извършените счетоводни записвания чрез съставяне на коригиращи счетоводни статии; прилагане на утвърдените от Ректора Индивидуален сметкоплан и Счетоводна политика.

Счетоводната отчетност се води отделно във ФСО на АУ-ЦУ, в счетоводството на УОВБ и в ЦНИ. УОВБ и ЦНИ осчетоводяват, контролират и регистрират стопанските операции, самостоятелно разчитат следващия се данък върху приходите по ЗКПО, обработват ведомостите и изплащат възнаграждения по трудови и извънтрудови правоотношения, водят регистри по ДДС. Изготвят касови отчети, оборотни ведомости и друга информация, справки-декларации по ДДС, данъчни декларации, статистически справки и други отчетни форми, които представят за обобщаване във ФСО на АУ-ЦУ.

Отчетността се води обособено в трите отчетни групи: „Бюджет", „Сметки за средства от ЕС" /СЕС/ и „Други сметки и дейности" /ДСД/. За нуждите на касовата отчетност е обособена отделна отчетност на касова основа по дейности: „Академии университети и висши училища", „Научно изследователско дело", „Приложни научни изследвания в областта на образованието" и „Международни програми и споразумение, дарения и помощи от чужбина".

В отчетна група „СЕС" е обособена отделна отчетност на касова и счетоводна основа в отделно "счетоводно състояние", както следва:

- „СЕС-КСФ" – по оперативни програми РЧР, НОИР, РКБИ, РР и по отделните договори /проекти/ към тях, вкл. национално съфинансиране и средства за сметка на бенефициента;
- „СЕС-РА" - за средствата от ЕЗФ, администрирани от РА на ДФЗ, вкл. националното съфинансиране;
- „ДЕС" – по ОП-ЮИЕ и други средства от ЕС, в т.ч. секторни програми „Леонардо", „Еразъм" и „Коменски".

Счетоводното записване на стопанските операции се осъществява в хронологичен ред, съответстващ на извършването им, като паралелно с него на аналитично нивосе извършват записванията на касова основа на касовите потоци, чрез прилагане на ЕБК, утвърдена от министъра на финансите за съответната година.

За отчетността на начислена и касова основа е утвърдена Методика за отчитане на стопанските операции, типични за Аграрен университет /Приложение № 2/ и Взаимовръзки между счетоводни сметки и параграфи /Приложение № 3/.

Във връзка с изготвянето на финансовия отчет се извършва годишна инвентаризация на активите и пасивите.

Финансовият отчет се съставя по форма и съдържание, определени със Заповед № ЗМФ-ЗМФ-1338/22.12.2015 г. на министъра на финансите. Във връзка с чл. 170 от ЗПФ, по указания на министъра на финансите се публикува информация от ГФО на АУ.

На основание чл. 90, ал.5 от Закона за висшето образование, АУ публикува отчет за изпълнението на приходната и разходната част на бюджета по класификация на приходите и разходите на Държавния бюджет.

На основание чл.93 от Закона за публичните финанси, на интернет страницата на университета се публикува утвърдения бюджет.

На основание т. 30.1 от указание ДДС 01/29.01.2014 г. на министъра на финансите месечният отчет се публикува в срок до края на месеца, следващ отчетния период.

Не са приложими в дейността на АУ следните счетоводни стандарти: СС 3; СС 5; СС 6; СС 7; СС 9; СС11; СС 12; СС 13; СС 14; СС20; СС 22; СС 26; СС

27; СС 29; СС 30; СС 31; СС 33; СС 34; СС 35; СС 36 и СС 40. Останалите счетоводни стандарти се прилагат изцяло или частично и при условията на указанията на ДДС № 20/2004 г. и следващите.

III. ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОДИТЕ

Приходите от дейностите се отчитат в стопански области „Бюджети" и „СЕС". От 2014 г. в съответствие с указанията, дадени с ДДС 14/2013 г. и във връзка с ДДС 06/2008 г. се въвежда отчетност в област „СЕС" за приходите и разходите при отчитане на средствата на Националния фонд от структурните фондове на ЕС и от Кохезионния фонд, на средствата от ЕС на Разплащателната агенция към Държавен фонд „Земеделие" и на всички други средства по проекти и програми, финансирани от фондове и институции на ЕС, администрирани и/или получени от бюджетни организации, включително, свързаното с тях национално съфинансиране.

Приходите от стопанска дейност, включително и от наеми се отчитат по сметки от гр. 7 на СБО в зависимост от вида на дейността по обособената за целта аналитичност на второ ниво за източник ***„стопанска дейност".***

Отчитането на основните стопански операции, свързани със стопанската дейност, вкл. и на данъка по Раздел V, гл.33 от ЗКПО /предишен чл.2в от с.з./ са дадени в раздел VI и VII от Методиката за отчитане /Приложение № 2/.

Приходите от такси за обучение се признават при получаването им с изключение на тези такси, дължими от студенти и докторанти, с които университетът има сключени договори за обучение срещу заплащане. В тези случаи, приходът се признава, съгласно клаузите на договорите.

Приходите от застрахователни обезщетения се отчитат на брутна основа и не се компенсират със стойността на извършените разходи.

Авансово получени суми, за извършване на услуги или доставки се признават при предоставяне на услугата или прехвърляне собствеността на актива.

Всички приходи от дарения, помощи и други безвъзмездно получени суми се отчитат като приход в момента на получаването им. Особености при признаване на приходи са разгледани в раздели XIV и XVIII от Методиката.

Връщане на получени приходи се отчита в намаление на приходите, независимо от отчетния период на първоначалното им отразяване.

При възникване на неяснота, относно събирането на сумата, която вече е включена в прихода от продажбата, сумата се третира като разход за провизия.

Информацията по сметки от гр.7 се представя за обобщаване в МОН преди приключване със сметки от подгр.12

Приложими са СС 8, СС 17, СС 18 и т. 20 от ДДС 20/2004 г.

За касово постъпилите приходи се води отчетност по параграфи от ЕБК при спазване на взаимовръзките между отчетността на касова с тази на начислена основа.

IV. СТОКОВО-МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси, без растениевъдната и животновъдна продукция/ се отчитат по реда на СС 2. При придобиване те се отчитат: по доставна стойност /историческа цена/ - при закупуване; по себестойност – при

придобиване по стопански начин и по справедлива цена – при безвъзмездно получени.

Доставната стойност е съвкупност от всички разходи, направени във връзка с доставянето – покупна цена, разходи за превози, товарни и разтоварни операции, невъзсатовими ДДС, акциз или др. данъци.

Себестойността се формира от всички разходи, свързани и производството на продукта – употребените материали, разходите за преработка, разходите за труд и осигуровки на персонала, зает в предоставянето на услуги и съответна част от общопроизводствените. Не се включват административните, финансовите, извънредните и разходите по продажбите.

В края на всяка отчетна година се извършва оценка на нетната реализируема стойност на материалните запаси, която се съпоставя отчетната им стойност. Изменението се отчита като текущи разходи по сметка 7802 Преоценки на материални запаси.

Отписването на материалните запаси при тяхното потребление се извършва по средно претеглена стойност.

Материалните запаси, вложени в употреба не се водят по баланса. Те се изписват на разход. При прекласифициране на ДМА, попадналите под прага и вложени в употреба през предходни отчетни периоди се изписват чрез сметка 6992, а тези от текущата година – чрез сметкки от подгр. 601. За тях се води задбалансова отчетност.

При изпълнение на конкретни заявки за закупуване на необходими материали, които се изпълняват в посочените количества и се предават на заявителя, се допуска изписване на разход на база на фактурата, без завеждане в склад. Необходимо е наличие на подпис на предаващия и получаващия материалите.

Определя се праг на същественост за отчитаните задбалансово активи /материални запаси вложени в употреба и използвани повече от един отчетен период/ от 20 лв. единична цена с ДДС.

Приложими са СС 2 и СС 41 при условията и ограниченията за бюджетните предприятия.

V. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Отчитането на ДМА и приложимостта на СС 16 се определят от т.16 на ДДС № 20/2004 г.

Съгласно ДДС № 05/30.09.2016 г., във връзка с чл.65 от ЗС, от 01.01.2017 г. се начисляват амортизации на нефинансовите дълготрайни активи на АУ. Утвърждава се Амортизационна политика /Приложение № 4/.

Дълготрайни материални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от университета, които имат натурално-веществена форма; използват се за производство и/или доставката/продажбата на активи и услуги, за отдаване под наем, за административни и др. цели и се очаква да се използват повече от един отчетен период.

Един актив се признава за дълготраен, когато отговаря на горните условия, стойността му може надеждно да се определи и университетът очаква да получи икономическа изгода от него.

Определят се следните стойностни прагове на същественост за признаване на ДМА:

- активи, които са със стойност над 1000 лв. без ДДС се третират като дълготрайни;
- компютърна конфигурация с обща стойност над 500 лв. без ДДС се третира като ДМА за всеки един компонент /компютър и монитор/ независимо от индивидуалната им стойност. Всяка съставна част се завежда отделно. Мишка и клавиатура се разпределят и включват в стойността на отделните компоненти. Последващата им подмяна се признава за текущ разход;
- земи се признават балансово независимо от стойността им. Разграничават се земи, прилежащи към сгради и съоръжения, които се отчитат по сметка 2010 в отчетна група „Бюджет“ или „СЕС“. Останалите земи се капитализират в ДСД по сметка 2201. До разписване от МФ на дефиниция за прилежащи земи, база за разграничаването и реда на отчитане на земите е Актът за ПДС – при наличие на сгради и съоръжения в акта се признават балансово по сметка 2010, а тези с актувана само земя се капитализират в ДСД по сметка 2201;
- трайните насаждения се признават балансово при следните условия: Разположените върху земя, отчитана по сметка 2201 – независимо от стойността. Разположените върху земя, отчитана по сметка 2010 при стойност над 1000 лв. без ДДС се отчитат обособено по сметка 2010, онези под прага се включват в стойността на земята;
- инфраструктурни обект се капитализират независимо от стойността им;,
- активи с художествена и историческа стойност се капитализират в ДСД независимо от стойността им и се водят по отчетни единици;
- книгите за библиотеките (само тези, които съставляват библиотечен фонд) се капитализират в отчетна група „ДСД” чрез използване на сметки от група 22 /за незавършените обекти – сметки от подгрупа 207/ независимо от стойността им. По сметката се отчита агрегираната стойност на придобитите за съответния период активи. Аналитична информация за отделните отчетни единици на тези активи се води на отделен програмен продукт „Автоматизирани библиотеки“ в университетската библиотека. Всички останали книги, учебна литература, справочници, сборници, годишници, периодични и ежедневни печатни издания и рекламни материали, придобити за нуждите на дейността, без да са библиотечен фонд се изписват на разход по реда за краткотрайните активи.;

Всички ДМА, без работни и продуктивни животни в УОВБ се завеждат и отчитат по баланса на АУ. За прехвърляне на придобитите ДМА от ЦНИ и УОВБ се ползват сметки 7600 за отчетна група „Бюджет” и 7601 за отчетна група „СЕС”. Капитализираните в „ДСД” активи се отчитат чрез сметка 7609. Когато се изписват капитализирани в ДСД активи, те се изписват чрез сметка 7602, а приходите и разчетите във връзка със съответната стопанска операция се отчитат по бюджета.

Преоценката се отчита по сметки 7801.

Първоначално всички ДМА се оценяват по цена на придобиване, включваща покупната цена и всички преки разходи. Придобитите по стопански начин ДМА се оценяват по себестойност, в която се включват всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние. Административните и

други общи разходи, разходите за пуск и за обучение на персонала за работа с актива не се включват в първоначалната оценка. Безвъзмездно получени активи се отчитат по справедлива стойност.

Оценка след първоначалното признаване по допустим алтернативен подход.

Преглед за обезценка се извършва на три години веднъж.

Последващи разходи, свързани с ДМА се отчитат в увеличение на балансовата им стойност, когато водят до съществена реконструкция, модернизация или основен ремонт на актива. Такива са разходите за енергоефективни дейности, включващи саниране с подмяна на дограма на сгради или преустройства и други със засягане на конструкцията на сграда, както и свързаните с тяхното извършване разходи за проектиране и строителен надзор. Във всички останали случаи, разходите се отчитат като текущи за периода.

Подмяна на разграничими активи, които могат да съществуват самостоятелно не се натрупва към стойността, а подменените се изписват и се завеждат новите.

В края на годината се прави оценка на етапа, до който е достигнало придобиването на ДМА. Когато процесът на придобиването на ДМА преминава в следващ отчетен период, натрупаните към края на годината разходи се капитализират по съответните сметки от подгр. 207. За ДМА в незавършен процес на придобиване се прави счетоводна оценка на натрупаните разходи, които не са осчетоводени и сумата се отнася по съответни сметки от подгр. 207, за сметка на отчетените до момента аванси към доставчици. Когато счетоводната оценка за разходите е по-голяма от тази на аванса, разликата се отнася в коректив по задължения.

Придобити ДМА при условията на финансов лизинг или търговски кредит, когато срокът е над 1 година и сумата е над 10 000 лв. се отчитат като капиталов разход в годината на придобиване с цялата стойност, намалена с припадащите се разходи за лихви и намаление на дуго финансиране. Изплащането на лизинговите/месечните вноски се отразява като разходи за лихви и намаление на друго финансиране.

Дълготрайните материални активи се въвеждат в модул „Дълготрайни активи“ на счетоводния продукт „Прециз-ОС“, като на всеки актив се дава отделен инвентарен номер (включително на елементите компютър и монитор от компютърна конфигурация), отчитат се по счетоводни сметки, по местонахождение и МОЛ. Утвърждава се Класификатор на дълготрайните материални активи в АУ /Приложение № 5/ по групи активи.

VI. НЕМАТЕРИАЛНИ ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

Отчитането на нематериалните дълготрайни активи и приложимостта на СС 38 са съгласно т.38.2.1. от ДДС № 20.

Като нематериални дълготрайни активи се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от АУ, които:

1. Нямат физическа субстанция, въпреки, че
   - могат да се съдържат във физическа субстанция;
   - носителят им може да има физическа субстанция.
2. Имат съществено значение при упротребата им.

3. От използването им се очаква икономическа изгода – увеличение на приходите, или намаление на разходите.
4. При придобиването може надеждно да се оцени.

Създаден в АУ нематериален актив, възникнал от изследователска дейност (изследователска фаза на вътрешен продукт – дйености, които имат за цел нови знания; търсенето, оценяването и селекцията за прилагане на изследователски открития, други знания или познания; търсенето на алтернативни възможности за материали, устройства, продукти, процеси, системи или услуги), не се признава като нематериален актив – по време на изследователската фаза не може да се докаже по безспорен начин, че той ще доведе до икономическа изгода.

Създаден в АУ нематериален актив, възникнал в резултат на дейност по развитие (практическо прилагане на изследователските открития) се признават за нематериален актив, когато са доказани:

- техническа способност за завършване на актива, така че да бъде готов за употреба или продажба;
- способност за използване или продажба;
- начините, по които ще доведе до генерирането на бъдещи икономически изгоди;
- наличие на адекватни технически, финансови идруги ресурси за финализиране на развитието, използването, продажбата на актива;
- способност за оценяване на разходите, произтичащи по време на неговото развитие.

При придобиване НДА се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи, свързани с придобиването като: разходи за подготовка на мястото /обекта/; разходи, свързани с доставката; разходи за инсталиране и разходи за хонорари на програмисти, консултанти, икономисти и т.н., както и разходи за непризнат данъчен кредит.

Не се включват в първоначалната оценка административните и други общи разходи, разходите за обучение на персонала (отразяват се като разходи за квалификация).

Първоначалната оценка на създаден в АУ нематериален актив представлява сбор от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив е постигнал за пръв път критериите за признаване. Разходи за нематериален актив, първоначално признати като текущи за периода, през който са възникнали не се включват в стойността му.

Първоначалната оценка на нематериален актив, получен безвъзмездно се определя по справедливата му стойност.

Последващи разходи, свързани с нематериален актив , които се признават за текущи, могат да бъдат:

- за поддържане на патенти, лицензи, разрешителни и др. със срок до 1 година;
- за обучение;
- за реклама и/или промоция;
- разходи за поддържане първоначално установената ефективност.

Когато разходите могат да бъдат измерени и съотнесени към НА и водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив, а именно: увеличаване на полезния срок на годност; увеличаване на производителността; подобряване качеството на продуктите или услугите; разширяване

възможностите за нови такива; съкращаване на производствените разходи; икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност.

При подмяна на част от НА, подменената част се отписва, а направеният разход за подновяването се отчита като придобиване на отделен актив.

Оценка след първоначалното им признаване - прилага се препоръчителен подход.

Обезценка се извършва на всеки три години.

Програмните продукти – третират се като дълготрайни активи, независимо от стойността на която се придобиват, а за всички останали стойностният праг на същественост е 1000 лв. без ДДС.

Програмните продукти от МОН, получени през отчетната година се третират като разход.

Придобити програмни продукти, независимо от правната форма на тяхното придобиване и съществуване /собствено разработен софтуер, закупен програмен продукт или лиценз/ се отчитат по сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти".

По отношение на патенти и лицензионни права, след изтичане на съответния срок, те се изписват на разход, освен ако срокът не е подновен.

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

Текущо изплащаните суми за поддръжка на патенти, лицензи и други подобни се отчитат като текущ разход.

Нематериалните дълготрайни активи се отписват при:

- продажба
- замяна
- бракуване.

Не е налице отписване, когато се извеждат временно от употреба.

VII. КРАТКОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ

Краткосрочните вземания първоначално се признават по стойност на тяхното възникване, а тези във валута по централен курс на БНБ за деня. На валутните вземания се извършва преоценка към датата на всяка операция с тях.

Класифициране на вземанията:

- на „приходо-разходни" и „финансиращи" позиции. Определят се спрямо генерираните от финансовия актив входящи касови потоци при възникване и/или реализиране/уреждане на актива.
- според бюджетните организации: от подсектор „Централно управление"; подсектор „Местно управление" /общини и всичките им разпоредители от по-ниско ниво/ и подсектор „Социалноосигурителни фондове".;
- според финансово-правните форми за събиране и разходване на публични средства – бюджети, сметки за средства от ЕС и чужди средства.
- от местни и от чуждестранни лица

Определят се следните групи за оценка на трудносъбираемо или несъбираемо вземане в процент от общата стойност на групата:

- при забава от 90 до 180 дни – 20%;

- при забава от 180 до 360 дни – 50%;
- при забава над 360 дни – 100%.

Вземанията за лихви се отчитат като приходо-разходни позиции, независимо от това дали главницата е приходо-разходна или финансираща позиция.

Вземания за лихви се начисляват за:

- лихви по депозити в банки – на датата на откриване на депозита;
- лихви по банкови сметки – на датата на олихвяването;
- лихви върху други вземания от местни и чуждестранни лица – на датата на предявяване на претенцията ни;

Вземанията за лихви се провизират при същите срокове на забава със същите проценти, като се съблюдава момента, от който настъпва забавата.

Провизиране на вземания се извършва поне веднъж годишно. Преди изготвяне на годишния финансов отчет се извършва преглед и оценка на провизиите на вземанията. Последващата промяна в оценката се отчита като промяна в приблизителните счетоводни оценки. Когато се отписва провизирано вземане, независимо от причините, отчетената като коректив сума се отписва като сторниран разход за провизии.

Води се задбалансова отчетност на всички просрочени вземания. При постигнато споразумение за разсрочено плащане на просрочени вноски, за целите на оценка и провизиране, сроковете се определят по последния график за плащане. При нарушаване графика за разсрочено плащане, срокът се определя по първоначалната договореност.

Приложими СС 18 и СС 37.

VIII. ВАЛУТНИ АКТИВИ И ПАСИВИ

Средствата в чуждестранна валута се оценяват по централен курс на БНБ в края на месеца и се отразяват в годишния отчет по заключителния курс на БНБ на 31.12. Преоценките на валутни активи и пасиви, вкл. наличности по сметки се отчитат по сметки от гр. 78.

Реализираните курсови разлики при операции с валута се отразяват в касовия отчет като други неданъчни приходи със знак/+/ или /-/ и по сметки от подгр. 739.

IX. ОТРАЗЯВАНЕ НА НЕОТЧЕТЕНИ АКТИВИ И ПАСИВИ

Установени неотчетени или грешно отчетени активи и пасиви се отразяват чрез съответни сметки от гр.69 и 79, съгл. т.8.9. от ДДС 20.

X. ОТЧИТАНЕ НА БИОЛОГИЧНИТЕ АКТИВИ И СЕЛСКОСТОПАНСКАТА ПРОДУКЦИЯ

Биологичен актив е всяко придобито и контролирано живо животно или растение в резултат на минали събития, от управлението на което се очаква икономическа изгода. Биологични активи са: стадо животни от определен вид, лозови насаждения, овощни насаждения от даден вид, зърнени култури и др.

Селскостопанската продукция е първоначално придобит полезен продукт от биологичните активи, който се идентифицира като отделен актив в момента на отделянето му от биологичния актив.

Биологичните активи и селскостопанската продукция се оценяват при първоначалното признаване по справедлива стойност. В края на всеки отчетен период биологичните активи се оценяват по справедлива стойност, а селскостопанската продукция по нетна реализируема стойност, когато тя е по-ниска от отчетната.

База за определяне на справедливата стойност е съществуващата цена на активен пазар. За биологични активи като трайни насаждения, които са физически прикрипени към земя и липсва активен пазар за такива активи, справедливата цена се определя като разлика между продажната цена на биологичния актив, земята и нейните подобрения, взети заедно и продажната цена на необработена земя.

Биологичните активи и селскостопанската продукция се класифицират и представят във финансовия отчет като:

- в групата на ДМА когато удовлетворяват определението за МДА. Това са : трайни насаждения, продуктивни, репродуктивни и работни животни.
- в групата на материалните запаси. Това са: млади и подрастващи животни, животни, отглеждани за разплод и угояване, селскостопанска продукция от растетиевъдство и такава от животновъдство.

Неплододаващите трайни насаждения до прехвърлянето им в групата на плододаващите се отчитат като разходи за придобиване на ДМА, намалени със селскостопанската продукция, добита преди този момент. Неплододаващите се прехвърлят в плододаващи след влизането им в плодоносна или експлоатационна възраст.

В състава на младите животни се включват всички приплоди и закупени млади животни до зачисляването им в групата на продуктивните и работни животни или такива за угояване.

XI. ОТЧИТАНЕ НА РАЗХОДИ, ЗАДЪЛЖЕНИЯ, АНГАЖИМЕНТИ

Разходите се начисляват текущо. За отчетния период се отчитат всички разходи, независимо от това дали са платени или не. За отчетния период се отчитат и разходите, които се отнасят за него, независимо от това, дали фактурата е издадена / получена през следващ отчетен период до датата на изготвяне на ГФО. За разходите се води и отчетност на касова основа по параграфи на ЕБК.

Когато се извършват разходи за сметка на получено финансиране, трансфер или безвъзмездна помощ, разходите се отчитат по икономическия си характер и по параграфи на ЕБК, а не в намаление на финансирането.

Възстановени разходи, включително от предходни отчетни периоди се отчитат по кредита на съответната разходна сметка и в намаление на разходния параграф, по които първоначално е отчетен разходът.

Класифицирането и отчитането на начислена основа на разходите се преценява и зависи единствено от техния характер, естество и приложимите принципи и правила за отчитане на начислена основа, независимо от начина на третиране, възприет за целите на бюджетиране и касово изпълнение на бюджета

и СЕС. Разходите по бюджета се класифицират по показатели въз основа на икономически и функционален признак.

Приложим е СС 19 по отношение на компенсируемите отпуски и разходите за доходи на персонала. СС 37 е приложим по отношение отчитане на провизиите за задълженията, без тези за персонала. Прилага се и по отнашение на условни задължения.

При определяне на очаквания размер на неползваните отпуски се прави анализ по реда на т.19.7 от ДДС 20. За очакван се приема размерът на неползвания отпуск, но не повече от 48 дни за академичния състав и не повече от 34 са неакадемичния. Размерът на възнагражденията се определя по действащи към 31.12. на отчетния период индивидуални заплати. Върху така определените средства за платен отпуск се начисляват следващите се за работодател осигурителни вноски /за ДОО, за ЗОВ и ДЗПО/, предвидени за следващата година. Разходите, вкл. за ОВ се отчитат като провизия, която на 1.01 следващата година се сторнира. Като разходи за провизии на персонала се отчитат и всички начислени суми за разходи за персонал (вкл. припадащите се осигурителни вноски), които се отнасят за отчетния период, но се изплащат в началото на следващия такъв. Когато сумите на разходите за персонал за отчетния период са конкретно определими към датата на изготвяне на годишния финансов отчет, те също се отчитат като провизии.

Задълженията се отчитат като приходо-разподни или финансиращи позиции, в зависимост от влиянието им върху бюджетното салдо. База за определяне е вида на касовия поток, който би възникнал при тяхното погасяване.

За отписване на задължението след изтичане на 3-годишния срок за получаване на депонирани суми се дебитира съответната разчетна сметка и се кредитира сметка 7915, респ. 7917.

При отчитане на договори за финансов лизинг и търговски кредит се прилага СС 17, при спазване принципите и правилата на т.17 от ДДС № 20. Договорите за изпълнение на енергоефективни дейности с 5-годишен срок на изплащане, които са със стойност над 10 000 лв. се отчитат като търговски кредит.

Задбалансова отчетност се води и за ангажиментите за разходи, независимо от това дали са на основание писмени договорености и нормативни изисквания, или са такива с незабавна реализация.

За възникналите нови задължения за разходи, без тези за персонал, лихви по дълга, данъци и други публични държавни и общински вземания се води задбалансова отчетност.

Авансово платени суми на доставчици се отчитат в нови задължения за разходи при предоставяне на сумите. Предвид въведената в АУ аналитична отчетност на новите задължения за разходи по параграфи, на правилата за отчитане на авансите от подотчетните лица до края на месеца и с цел да не се натрупват обороти от сторно за отнасяне по принадлежност на изразходваните суми или при възстановяване се допуска нови задължения да се осчетоводяват при отчитане на аванса /когато е в рамките на текущия месец/. Аванси за командировки се отнасят в нови задължения за разходи при отчитането им, независимо дали е в текущия месец.

XII. ОТЧИТАНЕ НА ВЪТРЕШНИТЕ РАЗЧЕТИ И ТРАНСФЕРИ СЪС ЗВЕНАТА УОВБ И ЦНИ

Всички придобити ДМА и ДНА с изключение на работни и продуктивни животни се водят по баланса на АУ. Придобитите от звената ДА се прехвърлят за завеждане в АУ като вътрешни некасови трансфери в отчетна група или като такива между „Бюджет" и „СЕС" ил „ДСД".

Предоставените безвъзмездно средства /субсидии по утвърдения бюджет на звеното/ се отчитат като вътрешни некасови трансфери.

При покупки, доставки, услуги /извършени от едно от звената за сметка на другото/, съответните разходи или приходи се прехвърлят чрез вътрешни некасови трансфери. По този ред се прехвърлят и разчетите за ДДС. . Приключване на сметките за вътрешни некасови трансфери с 1201 се извършва по общия ред.

Като вътрешни разчети се отчитат само тези разчети, които ще се погасяват с паричен превод, като напр. превод от валутната сметка на международните проекти по транзитна сметка. Сметките за разчета няма да се приключват в края на годината.

Приложение № 1

ИНДИВИДУАЛЕН СМЕТКОПЛАН

Индивидуалният сметкоплан е разработен на основание утвърденият от Министъра на финансите Сметкоплан на бюджетните организации 2014 г. съгласно ДДС № 14/30.12.2013 г. в съответствие с разпоредбите на чл. 164, ал. 1 от Закона за публичните финанси.

РАЗДЕЛ 1 СМЕТКИ ЗА КАПИТАЛИ И ЗАЕМИ

10 РАЗПОЛАГАЕМ КАПИТАЛ
100 РАЗПОЛАГАЕМ КАПИТАЛ
1001 Разполагаем капитал

11 АКУМУЛИРАНО ИЗМЕНЕНИЕ НА НЕТНИТЕ АКТИВИ
110 АКУМУЛИРАНО ИЗМЕНЕНИЕ НА НЕТНИТЕ АКТИВИ
1101 Акумулирано изменение на нетните активи – с 2 аналитичности: „Звена“ и „Източник на финансиране

12 ИЗМЕНЕНИЕ НА НЕТНИТЕ АКТИВИ ЗА ПЕРИОДА
120 ИЗМЕНЕНИЕ НА НЕТНИТЕ АКТИВИ ЗА ПЕРИОДА
1201 Изменение на нетните активи за периода

16 ЗАЕМИ ОТ МЕЖДУНАРОДНИ ФИНАНСОВИ ИНСТИТУЦИИ, БАНКИ И ДРУГИ ЛИЦА
16210 Краткосрочни заеми от банки в страната – без отчетност по ЕБК
16210 Краткосрочни заеми от банки в страната – с отчетност по ЕБК

19 ДРУГИ ЗАЕМИ И ДЪЛГОВЕ
191 ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ
1911 Задължения по финансов лизинг към местни лица
1913 Текущ дял по задължения по финансов лизинг към местни лица
1917 Коректив на номинална стойност за задължения по финансов лизинг към местни лица

192 ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ДЪЛГОСРОЧЕН ТЪРГОВСКИ КРЕДИТ
1921 Задължения по дългосрочен търговски кредит към местни лица
1923 Текущ дял по задължения по дългосрочен търговски кредит към местни лица
1927 Коректив на номинална стойност/ задължения за лихви по дългосрочен търговски кредит 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
2020-1 Продуктивни и работни животни – за УОВБ

203 СГРАДИ
2031 Административни сгради
2032 Жилищни сгради, общежития и апартаменти
2039 Други сгради

204 МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ, ОБОРУДВАНЕ
2041 Компютри и хардуерно оборудване – с 2 аналитичности: „Звена“ и „Източник на финансиране“
2049 Други машини, съоръжения, оборудване

205 ТРАНСПОРТНИ СРЕДСТВА
2051 Леки автомобили
2059 Други транспортни средства

206 СТОПАНСКИ ИНВЕНТАР
2060 Стопански инвентар

207 ДМА В ПРОЦЕС НА ПРИДОБИВАНЕ
2071 Незавършено строителство, производство и основен ремонт
2079 Други ДМА в процес на придобиване

209 ДРУГИ ДМА
2091 Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване ДМА
2099 Други ДМА

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 НДА в процес на разработка и придобиване
2109 Други нематериални ДМА

22 ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ, КАПИТАЛИЗИРАНИ В ОТЧЕТНА ГРУПА „ДСД”
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
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 ДМА
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
30200 Горива
30201 Канцеларски материали
30202 Храна
30203 Медикаменти и лекарства
30204 Учебни материали и помагала
30205 Постелен инвентар и работно облекло
30206 Строителни материали
30207 Консумативи и резервни части за хардуер
30208 Други резервни части
30209 Други материали
30209-1 Други материали – Печатна база и звена
За УОВБ на всяка подсметка се поставя „У-1“.

303 ПРОДУКЦИЯ
3030 Продукция
За УОВБ се поставя „У-1“.

304 СТОКИ
3040 Стоки

31 МЛАДИ ЖИВОТНИ И ЖИВОТНИ ЗА УГОЯВАНЕ
310 МЛАДИ ЖИВОТНИ И ЖИВОТНИ ЗА УГОЯВАНЕ
3100 Млади животни и животни за угояване
За УОВБ се поставя „У-1“.

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 В ЧУЖБИНА
4040 Доставчици по аванси от чужбина

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

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
За УОВБ се поставя „У-1“.

43 РАЗЧЕТИ ПО ПУБЛИЧНИ ВЗЕМАНИЯ И ВЗЕМАНИЯ ОТ

АКТИВИРАНИ ГАРАНЦИИ, КОНЦЕСИИ, ПРИВАТИЗАЦИЯ И УЧАСТИЯ

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 СЕС

4502 Вътрешни разчети между бюджет и сметки за чужди средства

4503 Вътрешни разчети между СЕС и сметки за чужди средства

451 РАЗЧЕТИ ЗА ДЪРЖАВНИ ДАНЪЦИ

4511 Разчети за ДДС

45111 Начислен ДДС върху покупките

45112 Начислен ДДС върху продажбите

45118 ДДС за възстановяване

45119 ДДС за внасяне

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 бюдж. организации от подсектор „ЦУ” за такси, административни санкции и др. неданъчни публични вземания

4522 Вземания (приходно-разходни позиции) от бюдж. организации от подсектор „ЦУ”

4523 Други задължения (приходно-разходни позиции) към бюдж. организации от подсектор „ЦУ”

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)

459 ДРУГИ РАЗЧЕТИ С БЮДЖЕТНИ ОРГАНИЗАЦИИ

4599 Други разчети с централния бюджет

465 РАЗЧЕТИ ЗА ПОЕТИ ОСИГУРИТЕЛНИ ВНОСКИ

46590 Разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски *и данъци* - без параграфи по ЕБК

46591 Разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски *и данъци* - с параграфи по ЕБК

468 РАЗЧЕТИ СЪС СМЕТКИ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕС ЗА ПОСТЪПИЛИ И РАЗХОДВАНИ СРЕДСТВА

46820 Разчети със сметки за средства от ЕС на бюджетни организации от подсектор „ЦУ" за постъпили и разходвани средства - без параграфи по ЕБК

46821 Разчети със сметки за средства от ЕС на бюджетни организации от подсектор „ЦУ" за постъпили и разходвани средства - с параграфи по ЕБК

46822 Разчети със сметки за средства от ЕС на бюджетни организации от подсектор „ЦУ" за постъпили и разходвани средства - с параграфи по ЕБК и връзка трансфери

469 РАЗЧЕТИ МЕЖДУ БЮДЖЕТНИ ОРГАНИЗАЦИИ ЗА ВРЕМЕННИ ДЕПОЗИТИ И ГАРАНЦИИ

4691 Вземания от бюджетни организации от подсектор „ЦУ" за временни депозити и гаранции

4692 Задължения към бюджетни организации от подсектор „ЦУ" за временни депозити и гаранции

4693 Вземания от общини за временни депозити и гаранции

4694 Задължения към общини за временни депозити и гаранции

483 ВРЕМЕННИ ДЕПОЗИТИ, ГАРАНЦИИ И ДРУГИ ЧУЖДИ СРЕДСТВА

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

48311 Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица – други лица

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)
48971 Разчети по сделки по чл. 163 от ЗДДС
4898 Задължения към други кредитори – чуждестранни лица (приходно-разходни позиции)

49 ДРУГИ ПРОВИЗИИ, КОРЕКТИВИ, ПРИХОДИ И РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ
491 ПРОВИЗИИ ЗА ТРУДНОСЪБИРАЕМИ И НЕСЪБИРАЕМИ 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
4951 Отсрочени трансфери за поети ДДФЛ
4955 Отсрочени трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО
4956 Отсрочени трансфери за поети осигурителни вноски за ЗО
4957 Отсрочени трансфери за поети осигурителни вноски за ДЗПО

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 оорганизации
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
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 ЕДИННАТА СМЕТКА И ПО ДРУГИ СМЕТКИ В БНБ
5001 Текущи сметки в левове, консолидирани в системата на единната сметка */в сила от 03.05.2016 г./*
501 КАСОВИ НАЛИЧНОСТИ И СМЕТКИ В СТРАНАТА
5011 Касови наличности в левове.
5012 Касови наличности във валута
5013 Текущи банкови сметки в левове – транзитни сметки
50131 Сметка за наличности
50132 Трансферна сметка за масово плащане на възнаграждения и други
5014 Текущи банкови сметки във валута
5015 Срочни депозити в левове
5017 Акредитиви и други сметки в левове

507 РАЗЧЕТИ ЗА ЛИХВИ ПО БАНКОВИ СМЕТКИ И ДЕПОЗИТИ
5073 Разчети за лихви по банкови сметки и депозити в банки от страната

.....

508 ПРЕВОДИ В ПРОЦЕС НА СЕТЪЛМЕНТ
50811 Левови преводи между сметки на бюджетни организации в процес на сетълмент към края на периода – с параграфи по ЕБК
50812 Левови преводи между сметки на бюджетни организации в процес на сетълмент към края на периода – с параграфи по ЕБК и трансфери по ЕБК

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
5114 Други дялове и акции в предприятия в страната

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 АМОРТИЗАЦИЯ

6030 Разходи за амортизация 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

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 ОВ за ДОО
6052 Разходи за здравно осигуряване
6055 Разходи за допълнително задължително пенсионно осигуряване

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

607 НАЕМИ И РАЗХОДИ ЗА ИНФРАСТРУКТУРНИ ОБЕКТИ, ЗЕМЯ И ДРУГИ АКТИВИ И АКТИВИ С ХУДОЖЕСТВЕНА И ИСТОРИЧЕСКА СТОЙНОСТ
6071 Разходи за наеми в страната
6073 Разходи за наеми на земя в страната
6075 Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки
6076 Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки
6077 Разходи за придобиване на земя в страната
6079 Разходи за придобиване на активи с художествена и историческа стойност и книги за библиотеките

608 КОРЕКТИВ ЗА РАЗХОДИ И ПРИПИСАНИ РАЗХОДИ ЗА УСЛУГИ, НАЕМИ И ДРУГИ
6080 Коректив за разходи
6081 Коректив за придобиване на активи
6087 Приписани разходи за наеми

609 ДРУГИ РАЗХОДИ
6090 Разходи за членски внос в международни организации и за участие в международни прояви
6091 Разходи за съдебни разноски и арбитраж в страната
6093 Разходи за командировки в страната
6094 Разходи за командировки в чужбина
6095 Разходи за санкции и неустойки в страната
6098 Други разходи в страната

61 ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИ ЗАПАСИ, ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ И КОНФИСКУВАНО И ПРИДОБИТО ОТ ЗАЛОГ ИМУЩЕСТВО
611 ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИ МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ
6111 Отчетна стойност на продадени запаси от незавършено производство
6112 Отчетна стойност на продадени материали
6113 Отчетна стойност на продадена продукция
6114 Отчетна стойност на продадени стоки

6115 Отчетна стойност на продадени млади животни и животни за угояване

613 ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИ АКТИВИ, КАПИТАЛИЗИРАНИ В ОТЧЕТНА ГРУПА „ДСД"

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

614 ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИ ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

6142 Отчетна стойност на продадени продуктивни и работни животни

6143 Отчетна стойност на прададени сгради

6144 Отчетна стойност на продадени машини, съоръжения, оборудване

6145 Отчетна стойност на продадени транспортни средства

6146 Отчетна стойност на продаден стопански инвентар

6149 Отчетна стойност на продадени други ДМА

62 РАЗХОДИ ЗА ЛИХВИ И ФИНАНСОВИ УСЛУГИ

620 РАЗХОДИ ЗА ФИНАНСОВИ УСЛУГИ И КОМИСИОННИ

6201 Разходи за банково обслужване на сметки и плащания

6203 Разходи за застраховане

6209 Разходи за други финансови услуги и комисионни

622 РАЗХОДИ ЗА ЛИХВИ ПО ЗАЕМИ

6221 Разходи за лихви по банкови заеми в страната

623 РАЗХОДИ ЗА ЛИХВИ ПО ТЪРГОВСКИ КРЕДИТ

6231 Разходи за лихви по търговски кредит от местни лица

627 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

6276 Разходи за лихви за просрочени данъци, ОВ и други подобни публични държавни вземания

6277 Разходи за лихви за просрочени общински данъци и други подобни публични общински вземания

629 ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ЛИХВИ

6291 Начислени други разходи за лихви към местни лица

6298 Коректив за разходи за лихви към бюджетни организации

641 РАЗХОДИ ЗА СТИПЕНДИИ

6411 Разходи за стипендии на местни лица

6412 Разходи за стипендии на чуждестранни лица

644 СУБСИДИИ И ДРУГИ ТРАНСФЕРИ ЗА НЕФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ

6441 Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия

645 СУБСИДИИ И ДРУГИ ТРАНСФЕРИ ЗА НЕСТОПАНСКИ ОРГАНИЗАЦИИ

6451 Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации

647 ПРЕДОСТАВЕНИ ПОМОЩИ И ДРУГИ ТРАНСФЕРИ НА ДРУГИ ДЪРЖАВИ

6471 Предоставени помощи и други текущи трансфери на други държави

648 ПРЕДОСТАВЕНИ ТРАНСФЕРИ НА МЕЖДУНАРОДНИ ОРГАНИЗАЦИИ

6480 Вноски в бюджета на ЕС и други трансфери към ЕС

6481 Предоставени текущи трансфери на международни организации

649 ДРУГИ ТРАНСФЕРИ ЗА ЧУЖДЕСТРАННИ ЛИЦА

6491 Други текущи помощи и трансфери за чуждестранни лица

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

6713 Разходи за провизии за заеми и други вземания (финансиращи позиции)

6717 Разходи за провизии за други вземания (приходо-разходни позиции)

672 СТОРНИРАНИ /ВЪЗСТАНОВЕНИ/ ПРОВИЗИИ ЗА ВЗЕМАНИЯ

6723 Сторнирани /възстановени/ провизии за заеми и други вземания (финансиращи позиции)

6727 Сторнирани /възстановени/ провизии за други вземания (приходо-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

691 ОТПИСАНИ ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

6915 Отписани други вземания (приходо-разходни позиции) от местни лица

6916 Отписани други вземания (финансиращи позиции)от от местни лица

6917 Отписани други вземания (приходо-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 (приходо-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 (приходо-разходни позиции) от други събития

6998 Увеличение на пасиви (финансиращи позиции) от други събития

РАЗДЕЛ 7 - СМЕТКИ ЗА ПРИХОДИ И ТРАНСФЕРИ

70 ПРИХОДИ ОТ ДАНЪЦИ, ТАКСИ И АДМИНИСТРАТИВНИ ГЛОБИ И САНКЦИИ

701 ПРИХОДИ ОТ ДАНЪЦИ, МИТА, МИТНИЧЕСКИ ТАКСИ И ОСИГУРИТЕЛНИ ВНОСКИ

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

71 ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ НА АКТИВИ И УСЛУГИ, ОТ ДЯЛОВИ УЧАСТИЯ И ПОМОЩИ ОТ ЧУЖБИНА

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 угояване

712 ПРИХОДИ ОТ НАЕМИ И КОНЦЕСИИ

7121 Приходи от наеми на имущество
7123 Приходи от наеми на земя

713 ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБА НА ЗЕМЯ, ИНФРАСТРУКТУРНИ ОБЕКТИ И АКТИВИ С ХУДОЖЕСТВЕНА И ИСТОРИЧЕСКА СТОЙНОСТ

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

714 ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ НА ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

7140 Приходи от продажба на НДА
7142 Приходи от продажби на продуктивни и работни животни
7143 Приходи от продажба на сгради
7144 Приходи от продажби на машини, съоръжения, оборудване
7145 Приходи от продажби на транспортни средства
7146 Приходи от продажби на стопански инвентар
7149 Приходи от продажби на други ДМА

718 КОРЕКТИВ ЗА ПРИХОДИ И ПРИПИСАНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ НА АКТИВИ И УСЛУГИ

7180 Коректив за приходи
7182 Приписани приходи от продажба 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, обезщетения
7199 Други приходи

72 ПРИХОДИ ОТ ЛИХВИ И ФИНАНСОВИ УСЛУГИ

725 ПРИХОДИ ОТ ЛИХВИ ПО БАНКОВИ СМЕТКИ И ДЕПОЗИТИ

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

727 ПРИХОДИ ОТ ЛИХВИ ЗА ПРОСРОЧЕНИ ВЗЕМАНИЯ

7277 Приходи от лихви за просрочени частни вземания от местни лица

729 ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ЛИХВИ

7291 Начислени други лихви към местни лица

7298 Коректив за приходи от лихви от бюджетни организации

73 ПОСТЪПЛЕНИЯ ОТ ПРИВАТИЗАЦИЯ И ДРУГИ ФИНАНСОВИ ОПЕРАЦИИ – НЕТО

739 РЕАЛИЗИРАНИ КУРСОВИ РАЗЛИКИ ОТ ОПЕРАЦИИ С ВАЛУТА - НЕТО

7391 Реализирани положителни курсови разлики от операции с валута

7392 Реализирани отрицателни курсови разлики от операции с валута

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 ЕС

7403 Коректив на приходите от капиталови помощи и дарения, предоставени от ЕС

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

741ПОЛУЧЕНИ 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 НЕБЪДЖЕТНИ ПРЕДПРИЯТИЯ СРЕДСТВА ОТ КФП ПО МЕЖДУНАРОДНИ ПРОГРАМИ

7450 Получени чрез небюджетни предприятия средства от КФП по международни програми

747 ПОЛУЧЕНИ ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ ОТ ДРУГИ ДЪРЖАВИ

7471 Получени текущи помощи и дарения от други държави

748 ПОЛУЧЕНИ ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ ОТ ЕС И ДРУГИ МЕЖДУНАРОДНИ ОРГАНИЗАЦИИ

7481 Получени текущи помощи и дарения от ЕС

7482 Получени капиталови помощи и дарения от ЕС

7483 Получени текущи помощи и дарения в натура от ЕС

7484 Получени капиталови помощи и дарения в натура от ЕС

7485 Получени текущи помощи и дарения от други международни организации

7586 Получени капиталови помощи и дарения от други международни организации

749 ПОЛУЧЕНИ ДРУГИ ПОМОЩИ ОТ ЧУЖБИНА

7491 Получени други текущи помощи и дарения от чужбина

7492 Получени други капиталови помощи и дарения от чужбина

7499 Приписани помощи и дарения от чужбина

75 ТРАНСФЕРИ МЕЖДУ БЮДЖЕТИ, СМЕТКИ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕС И СМЕТКИ ЗА ЧУЖДИ СРЕДСТВА

750 ВЪТРЕШНИ КАСОВИ ТРАНСФЕРИ

7500 Разчети за плащания в СЕБРА */в сила от 03.05.2016 г./*

7501 Вътрешни касови трансфери в левове

752 КАСОВИ ТРАНСФЕРИ ОТ/ЗА ДРУГИ БЮДЖЕТИ

75220 Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор ЦУ – без параграфи по ЕБК

75221 Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор ЦУ – с параграфи по ЕБК

75222 Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор ЦУ – с параграфи по ЕБК и трансфери

753 КАСОВИ ТРАНСФЕРИ ОТ/ЗА СМЕТКИ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕС

75320 Касови трансфери от/за сметки за средства от ЕС на бюджетни организации от подсектор ЦУ – без параграфи по ЕБК

75321 Касови трансфери от/за сметки за средства от ЕС на бюджетни организации от подсектор ЦУ – с параграфи по ЕБК

758 КАСОВИ ТРАНСФЕРИ ОТ/ЗА СМЕТКИ ЗА ЧУЖДИ СРЕДСТВА

7582 Касови трансфери от/за сметки за чужди средства на бюджетни организации от подсектор ЦУ

759 ТРАНСФЕРИ ЗА ПОЕТИ ОСИГУРИТЕЛНИ ВНОСКИ И ДАНЪЦИ

7591 Трансфери за поети данъци върху доходите на физически лица – с трансферни параграфи по ЕБК

7595 Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО - с трансферни параграфи по ЕБК

7596 Трансфери за поети осигурителни вноски за ЗО - с трансферни параграфи по ЕБК

7597 Трансфери за поети осигурителни вноски за ДЗПО - с трансферни параграфи по ЕБК

7598 Корективен трансфер за поети осигурителни вноски *и данъци*- с трансферни параграфи по ЕБК

7599 Разпределени суми на трансфери за поети осигурителни вноски *и данъци* - с трансферни параграфи по ЕБК

76 ПРЕХВЪРЛЕНИ ОБОСОБЕНИ АКТИВИ И ПАСИВИ МЕЖДУ ДЪРЖАВАТА, ОБЩИНИТЕ И ДРУГИ СЕКТОРИ НА ИКОНОМИКАТА

760 ВЪТРЕШНИ НЕКАСОВИ ТРАНСФЕРИ В СИСТЕМАТА НА ПЪРВОСТЕПЕННИЯ РАЗПОРЕДИТЕЛ

7600 Вътрешни некасови трансфери в отчетна група

7601 Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет" и „СЕС"

7602 Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет" и „ДСД"

7603 Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „СЕС" и „ДСД"

7609 Коректив за капитализирани активи в отчетна група „ДСД"

761 ПРЕХВЪРЛЕНИ АКТИВИ И ПАСИВИ ОТ/КЪМ БЮДЖЕТНИ ОРГАНИЗАЦИИ ОТ ПОДСЕКТОР „ЦУ"

7612 Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор ЦУ

7613 Прехвърлени материални запаси от/към бюджетни организации от подсектор ЦУ

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

7615 Прехвърлени финансови активи (финансиращи позиции) от/към бюджетни организации от подсектор ЦУ

7617 Прехвърлени пасиви (приходно-разходни позиции) от/към бюджетни организации от подсектор ЦУ

7618 Прехвърлени пасиви (финансиращи позиции) от/към бюджетни организации от подсектор ЦУ

768 ПРИПИСАНИ ТРАНСФЕРИ МЕЖДУ БЮДЖЕТНИ ОРГАНИЗАЦИИ И ДРУГИ ПРЕДПРИЯТИЯ

7682 Приписани трансфери от/за бюджетни организации от подсектор „ЦУ"

78 УВЕЛИЧЕНИЕ/НАМАЛЕНИЕ НА НЕТНИТЕ АКТИВИ ОТ ПРЕОЦЕНКА

780 УВЕЛИЧЕНИЕ /НАМАЛЕНИЕ НА НЕТНИТЕ АКТИВИ ОТ ПРЕОЦЕНКА

7801 Преоценка на нефинансови дълготрайни активи

7802 Преоценка на материални запаси

7803 Преоценка на финансови активи (приходно-разходни позиции)

7804 Преоценка 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 „ЦУ"

7902 Отписани задължения (финансиращи позиции) към бюджетни организации от подсектор „ЦУ"

791 ОТПИСАНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДРУГИ ЛИЦА

7911 Отписани задължения (приходно-разходни позиции) към други предприятия от сектор „ДУ"

7912 Отписани задължения (финансиращи позиции) към други предприятия от сектор „ДУ"

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

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 - СМЕТКИ ЗА ЗАДБАЛАНСОВИ АКТИВИ И ПАСИВИ

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 – са стоки на консигнация

91201 Чужди материални запаси за съхранение, разпределение и управление – за други чужди запаси

92 ДЕБИТОРИ И КРЕДИТОРИ ПО УСЛОВНИ ВЗЕМАНИЯ И ЗАДЪЛЖЕНИЯ

920 ПОЕТИ АНГАЖИМЕНТИ ЗА РАЗХОДИ, НЕУСВОЕНИ И АКУМУЛИРАНИ СРЕДСТВА ЗА БЪДЕЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

9200 Поети ангажименти за разходи - наличности

921 ПОЛУЧЕНИ ОБЕЗПЕЧЕНИЯ

9214 Получени гаранции и поръчителства

928 ДРУГИ ДЕБИТОРИ ПО УСЛОВНИ ВЗЕМАНИЯ

9289 Други дебитори по условни вземания

929 ДРУГИ КРЕДИТОРИ ПО УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

9299 Други кредитори по условни задължения

98 БЮДЖЕТНИ ПОКАЗАТЕЛИ

980 ПОЕТИ АНГАЖИМЕНТИ ЗА РАЗХОДИ – ПОТОЦИ

9800 Възникнали ангажименти за разходи

9801 Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация

9803 Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение

9804 Вътрешни трансфери на поети ангажименти за разходи

9805 Прехвърлени ангажименти за разходи от/към други бюджетни организации

9806 Прехвърлени ангажименти за разходи от/към други предприятия

9808 Корекции в обема/стойността на поетите ангажименти за разходи

9809 Анулиране (канцелиране) на поетите ангажименти 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

9913 Просрочени вземания от клиенти

9915 Просрочени вземания от концесии и наеми

9919 Други просрочени вземания

992 СТАТИСТИКА ЗА ПРОСРОЧЕНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

9923 Просрочени задължения към доставчици

9924 Просрочени задължения към персонал

9925 Просрочени задължения за пенсии, стипендии и соц. помощи

9929 Други просрочени задължения

994 СТАТИСТИКА ЗА ФИНАНСИРАНЕ НА РАЗХОДИ ЗА СМЕТКА НА БЕНЕФИЦИЕНТИ, ЕС 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 на ЕС

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

Приложение № 2

МЕТОДИКА ЗА СЧЕТОВОДНО ОТЧИТАНЕ НА СТОПАНСКИТЕ ОПЕРАЦИИ, ТИПИЧНИ ЗА АГРАРЕН УНИВЕРСИТЕТ

I. СЧЕТОВОДНО ОТЧИТАНЕ НА ДЪЛГОТРАЙНИТЕ АКТИВИ

1. Дълготрайните активи се отчитат, както следва:

А./ ДМА, без земя, трайни насаждения и инфраструктурни обекти, такива с художествена и историческа стойност, паметници на културата и книгите в библиотеката - в сметките от гр. 20 в отчетна група „Бюджет" или „Сметки за средства от Европейския съюз -СЕС"

Б./ НДА в сметки от гр. 21 в отчетна група „Бюджет" или „СЕС"

В./ Инфраструктурни обекти, такива с художествена и историческа стойност, паметници на културата и книгите в библиотеката – по съответни сметки от гр. 22 в отчетна група „Други сметки и дейности".

Г./ Земя и трайни насаждения върху нея, без прилежащата към активи, които подлежат на отчитане по сметки от гр. 20 се отчитат по сметка 2201 в отчетна група „Други сметки и дейности"

Д./ Земи и трайни насаждения върху тях, прилежащи към активи, които подлежат на отчитане по сметки от гр. 20 се отчитат по сметка 2010 в отчетна група „Бюджет" или „СЕС".

Предвид разпоредбата на чл.15, ал.3 от ЗС в бюджетните предприятия не се начисляват амортизации.

Определя се праг на същественост, съгл. т.16.16 от ДДС 20 за балансово отчитане на дълготрайните активи, както следва:

- за ДМА – 1000 лв. без ДДС;
- за компютърни конфигурации – 500 лв. без ДДС за цялата конфигурация /компютър и монитор/ отделните съставни части се завеждат като отделен актив, независимо от индивидуалната им стойност.
- за програмни продукти – независимо от стойността, на която се придобиват, а за останалите нематериални ДА – 1 000 лв. без ДДС.
- земи, трайни насаждения, инфраструктурни обекти, такива с художествена и историческа стойност, паметници на културата и книгите в библиотеката се капитализират в ДСД независимо от стойността им
- трайни насаждения върху земи, прилежащи към сгради и съоръжения – 1000 лв. без ДДС.

1.1. При последваща идентификация на земи, прилежащи към активи, които подлежат на отчитане по сметки от гр. 20 /сгради и съоръжения/

За отчетна група „Бюджет"	**За отчетна група „Други сметки и дейности" /ДСД/**
Д-т с/ка 2010 Прилежащи към сгради и съоръжения земи К-т с/ка 7602 Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет" и „ДСД"	Д-т с/ка 2010 Прилежащи към сгради и съоръжения земи К-т с/ка 2201 Земи, гори и трайни насаждения Д-т с/ка 7602 Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет"

	и „ДСД" К-т с/ка 2010 Прилежащи към сгради и съоръжения земи

1.2. Придобиване на активи:

За отчетна група „Бюджет" или „СЕС"	**За отчетна група „Други сметки и дейности" /ДСД/**
1.2.1. Придобиване на земя, без прилежащата към сгради и съоръжения, трайни насаждения, инфраструктурни обекти, активи с историческа и художесдтвена стойност и книги за библиотеките чрез външни доставки Д-т с/ки 6075 - 6079 К-т с/ки от гр.4, 50, 74, 76 Пар. 52-00; 53-00; 54-00; 55-00 *1.2.2. Придобиване на прилежаща към сгради и съоръжения земя* Д-т с/ка 2010 К-т с/ки 4, 50, 74 Пар. 55-00	*1.2.1. Огледално отчитане:* Д-т с/ки 220, 2071 К-т с/ка 7609 Коректив за капитализирани активи в отчетна група „ДСД" *<u>При завършен процес на придобиване</u>* Д-т с/ки 220 К-т с/ка 2071 *1.2.2.* няма

1.3. При придобиване и основен ремонт по стопански начин на дълготрайни активи, подлежащи на отчитане по с/ки от гр. 20 в отчетна област „Бюджет" или „СЕС":

- За отчитане извършените разходи по елементи се дебитират сметки от гр. 60 срещу кредитиране на сметки: 4010; 5011 или 5013. На касова основа, разходите се отчитат по съответния разходен параграф, отговарящ на първоначално извършения разход – пар. 02-00; 05-00; 10-00 или др.
- Текущо /задължително в края на всяко тримесечие и на годината/ тези разходи се отнасят по кредита на сметка 6501, 6502, 6503 или 6507 срещу дебитиране на смитки 2071 или 2079
- при наличие на незавършено производство /строителство, основен ремонт/ от предходен отчетен период /тримесечие/ салдото по сметка 2071 не се отнася обратно по гр. 65, а при завършване на процеса на придобиване и формиране на себестойността на придобития актив се прехвърлят по сметките за съответните активи от гр. 20.
- Сметки 6501, 6502, 6503 и 6507 остават с кредитно салдо в края на годината, преди приключването на сметките от раздел 6 и 7. Това състояние се посочва в оборотната ведомост, подлежаща на представяне в МФ.
- След осигуряване на информацията по горната точка сметките се приключват със сметка 1201

1.4. При придобиване и основен ремонт чрез възлагане, когато доставката не е еднократна и се натрупва стойност, първоначално се

осчетоводява в 2071 и след приемане на обекта се отнася в съответната сметка от гр. 20.

1.5. При получен безвъзмездно ДМА се дебитират сметки от гр. 20 срещу кредитиране на сметки: 7414 или др. от подгр. 74 в зависимост от дарителя.

1.6. Предоставен недвижим имот /сграда/ и ползван от Университета, но незаведен по баланса, след актуването му и оценката се осчетоводява в гр. 20 срещу сметки от гр. 7992. Чрез с/ка 7992 се отчитат и признати/преминали в ДА материални запаси.

1.7. Редът и счетоводните записвания при преоценка и обезценка са регламентирани, съгл. т.16.21 и т.16.24 от ДДС 20.

- установени активи, които остават под праговете на същественост и са въведени в употреба се изписват на разход по сметки от подгр. 601 за въведените през текущия период и по сметка 6992 за въведените през предходен период. Изписаните активи се завеждат задбалансово по сметки от подгр. 9909.
- обезценка/преоценка на балансово водените активи се извършва веднъж на три години, доколкото МФ не определи други срокове. Счетоводно се отчита намалението/увеличението на отчетната до размера на текущата възстановима стойност чрез сметка 7801.
- При увеличение/намаление до 5% от балансовата стойност на актива, се смята за незначително и не се взима под внимание.
- Разликата между увеличението/намалението и незначителната стойност от 5 % в размер под 100,00 лв. се счита, че е под прага на същественост и не се отразяват в счетоводните регистри.
- Не се взимат под внимание активите с нулева балансова стойност заведени по счетоводни сметки: 2041- компютри и хардуерно оборудване, 2049- други машини, съоръжения и оборудване и 2060-стопански инвентар.
-Придобитите през отчетната година дълготрайни активи не подлежат на обезценка/преоценка.

1.8. Придобиването /основния ремонт/ на земя, трайни насаждения; инфраструктурни обекти и активи с историческа и художествена стойност се отчита като:

1.8.1. Когато е чрез външна доставка - по дебита на сметки 6075; 6077 или 6076 срещу кредитиране на сметки 4010; 5011 или 5013. Разходите се приключват със сметка 1201, а активът се осчетоводява в с/ки 220 на отчетна област „ДСД" срещу с/ка 7609.

/Примерно осчетоводяване е посочено в т.2/

1.8.2. При изграждане и основен ремонт на инфраструктурен обект по стопански начин и текущ ремонт на активи по стопански начин, разходите първоначално се начисляват по сметки от гр. 60.

- текущо /задължително в края на тримесечие и на годината/ разходите се идентифицират и установената сума се отнася по дебита и по кредита на сметки 6504, 6506 или 6508;
- установената стойност на разходите за придобиване се отчита в отчетна група „ДСД" по дебита на сметки от гр. 22 или сметка 2071 срещу сметка 7609;
- когато процесът на придобиването обхваща няколко отчетни години, натрупаните през текущата година разходи се капитализират по сметки от подгр. 2071 в отчетна област „ДСД";

- в оборотната ведомост, подлежаща на представяне в МФ сметки 6504, 6506 и 6508 се посочват със сумата на натрупаните **равни** обороти по дебита и кредита в отчетна област „Бюджет"
- след осигуряване на информацията за оборотната ведомост сметките се откриват в новата отчетна година с нулеви салда

1.9. При установени излишъци на ДМА, същите се отнасят по кредита на 7992 .

1.10. При изписване на ДА, в зависимост от причините се кредитират сметки от гр. 20 и 220 срещу:

- при продажба - дебитиране на сметка от подгрупа 613 или 614 и кредитиране на сметка 7602 в отчетна група „Бюджет" , а в отчетна група „ДСД" се изписват чрез 7602;
- при брак и липси без вина на МОЛ – се дебитира сметка 6992 /когато е удостоверена кражба от неизвестен извършител, евентуалното вземане се осчетоводява задбалансово като условно вземане по сметка 9289/, а в отчетна група „ДСД" се изписват чрез 7602;
- при липса по вина на МОЛ - дебитира се сметка 6992 и с втора статия се задължава МОЛ като се дебитира сметка 4213 срещу кредитиране на сметка 7198 в отчетна група „Бюджет", а в отчетна група „ДСД" се изписват чрез 7602;

1.11. Разходите за строителен надзор се капитализират в стойността на изграждания обект, а касово се отчитат, както следва:

На инфраструктурен обект – по пар. 52-06;

При придобиване на сграда – по пар. 52-02;

При саниране на сграда – по пар. 51-00.

II. ОТЧИТАНЕ НА МАТЕРИАЛНИТЕ ЗАПАСИ.

Съгласно ЗС и възприетата счетоводна политика, материалните запаси се оценяват при тяхното придобиване: по историческа цена /доставна стойност/ - закупени материални запаси; по себестойност - продукцията, без селскостопанската, а при потребление - по средно претеглена цена.

В съответствие с утвърдената счетоводна политика съобразно указанията на ДДС 20 за прилагане на СС 2, в края на годината се извършва преоценка на материалните запаси, доколкото не е определено друго в указанията за годишното приключване. При отчитане на преоценката се прилага сметка 7802 от СБО.

1. Материалните запаси се отчитат по счетоводна сметка 3020 Материали със следните петцифрени подсметки:

30200 Горива
30201 Канцеларски материали
30202 Храна
30203 Медикаменти и лекарства
30204 Учебни материали и помагала
30205 Постелен инвентар и работно облекло
30206 Строителни материали
30207 Консумативи и резервни части за хардуер
30208 Други резервни части
30209 Други материали
За УОВБ се идентифицират с „У"

При закупуване на материални запаси се дебитира съответната аналитична сметка на 3020 срещу кредитиране на сметки 4010; 4261; 5011; 5013 или съответните им валутни; а сметки 7413 или други от гр. 74 - когато са

безвъзмездно получени. Когато се придобиват по стопански начин, разходите се отнасят първоначално по сметки от гр. 60. В същото време се кредитира сметка 6503, по която се отнасят натрупаните разходи за създаването им от гр. 60 срещу дебитиране на сметки от гр. 30. Сметка 6503 към края на отчетната година има кредитно салдо, което се показва в оборотната ведомост. След осигуряване на тази информация, сметката се приключва със сметка 1201.

Установени при инвентаризация излишъци се отчитат по кредита на сметка 7993.

При изписване на материалните запаси, в зависимост от причините се отчитат:

- При продажба на материални запаси се дебитира сметка от подгр.611 срещу кредита на сметка от 3020.
- При изписване за дейността се дебитира съответната разходна сметка от подгр. 601.
- При брак и липси без вина МОЛ се дебитира 6993 срещу кредитиране на сметка 3020 с цялата отчетна стойност. При наличие на кражба с неустановен извършител се взема втора операция, като евентуалното вземане се отразява задбалансово по сметка 9289.
- При липса по вина на МОЛ се дебитира сметка 6993, срещу кредита на сметка 3020. Начета на МОЛ се осчетоводява с втора статия по дебита на сметка 4213 и по кредита на сметка 7198.

Материални запаси, вложени в употреба се изписват на разход като се дебитират сметки от подгр.601 /за вложените през текущата година/ или 6993 /за вложените в употреба през предходни години/ - т.2.13 от ДДС 20. За контрол и отчетност, изписаните активи да се отразят по сметка 9909 от СБП.

2. Продукция.

Отчитането на създадената от АУ продукция се извършва по сметка 3030. Разходите, свързани с придобиването се отчитат по сметки от гр. 6. Периодично, но задължително в края на тримесечието и на годината, разходите се идентифицират и отнасят по Д-та на сметка 3030 и кредита на сметка 6503.

3. Придобиването на балансово признати активи /материални запаси/ по стопански начин /напр. изработка на обзавеждане от персонал на АУ/ се отчита, както следва:

По сметки от СБО	По параграфи от ЕБК
1. 1.Закупени материали – плоскости, кантове, дръжки, панти и др., които са за направа на обзавеждане – начислени фактури Д-т 6019, 4511/ К-т 4010	Няма
1.2. Съставя се втора статия за отнасяне на разходите за придобиването на актива Д-т 3010 / К-т 6503 Сметка 3010 се открива с 3 нива: - звено - актив	няма

- вид разход	
2. Платени фактури Д-т 4010 / К-т 5001/7500 Или директно Д-т 6019/ К-т 5001/7500, 4261	Пар. 10-15/+/
3. Други разходи за актива Д-т с/ки от гр.6/ К-т 50, 40, 42 или др. и Д-т 3010 / К-т 6503	По съответни разходни параграфи
4. Завършено придобиване Д-т 3029 / К-т 3010 – с натрупаната стойност на актива	Няма
5. Предадено в звеното Д-т 6019 / К-т 3029 5.1. Завеждат се задбалансово Д-т 9909 / К-т 9981	Няма

III. ОТЧИТАНЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА.

За отчитане на паричните средства се използват следните сметки:
за паричните средства в левове в сметката с лимит в БНБ - 5001
за паричните средства в касата в лв. - сметка 5011 /с параграф по ЕБК/
за паричните средства в касата във валута - сметка 5012 /с параграф по ЕБК/
за паричните средства в банки по „транзитната сметка“ в лв. - сметка 5013 /с параграф по ЕБК/
за паричните средства по „сметките за наличности“ в левове – 50131 /с параграф по ЕБК/
за паричните средства по трансферната сметка за масово плащане на възнаграждения и др. в левове - 50132 /с параграф по ЕБК/
за паричните средства в банки във валута - сметка 5014 /с параграф по ЕБК/
за преводи в процес на сетълмент - сметка 50811 /с параграф по ЕБК/
за преводи в процес на сетълмент - сметка 50812 /с параграф по ЕБК и с трансфер по ЕБК/
за парични еквиваленти - чекове в левове и във валута - сметка 5091, респ. 5092

Постъплението на парични средства в отчетна област „Бюджет” се отчита по дебита на сметки от гр. 50 и по кредита на сметки:

75220 - за постъпилата субсидия в АУ, за средствата от фонд „Научни изследвания” и постъпили трансфери от други бюджети

46820 – за средствата от РА на ДФ „Земеделие”/директни плащания и др., без субсидиите/ и за средствата на НФ от СФ и КФ на ЕС и други от ЕС, както и за средствата по секторни програми Леонардо, Еразъм и други програми и проекти, финансирани от фондове и институции на ЕС;

75320 – за субсидии и плащания от фонд „Земеделие”, когато са от фондове на ЕС;

4110 или 4130 - издължени от клиенти

7411 и 7412, или 7471 и 7472, или 7491 и 7492 - от дарения и помощи от страната и чужбина.

4243 или 4254 - внесени такси от студенти

7582 – касови трансфери от/за сметки за чужди средства
4213 - възстановени от персонала липси
7251 и 7252 - за прихода от лихви по банковите сметки
7291 – приходи от други лихви към местни лица
сметки от гр. 50 - при продажба на валута, теглени от сметка в брой и др.
други разчетни и приходни сметки в зависимост от източника
сметки от гр. 6 или разчетна от гр. 4 при възстановяване на разходи

При възстановяване на касови разходи, вкл. и от минали години, сумите се отразяват със знак /-/ по съответния разходен параграф.

Постъплението и плащанията на парични средства по проекти и програми, финансирани от ЕС се отчита по сметка 5013 в отчетна група „Бюджет", а разчетите, приходите и разходите – в отчетна група „СЕС".

Постъплението на парични средства в отчетна област „ДСД" се отчита по дебита на сметка от гр. 50 и по кредита на сметки
4831 - внесени гаранции и депозити
Потреблението на парични средства се отчита по кредита на сметки от група 50, а за УОВБ и НИЦ по 7500 срещу дебита на сметки:
75220 – прехвърлени на др. ДВУ и научни организации средства от фонд „Научни изследвания" и др. източници
7501 – при централизация на средствата от транзитната сметка в сметката с лимит за поделенията
4010, 4040, 4071, 4072 - при издължаване към доставчици
сметки от гр. 42 - при плащания на заплати и др. възнаграждения, стипендии, обезщетения, аванси на подотчетни лица и др.
сметки от гр. 45 - внасяне на данъци, такси и др. задължения
други разчетни и разходни сметки в зависимост от предназначението
сметки от гр. 20 и 30 - при закупени активи
сметки от гр. 7 или разчетна от гр. 4 – при възстановяване на приходи

При възстановяване на касови приходи, вкл. и от минали години, сумите се отразяват със знак /-/ по съответния приходен параграф.

Касовите потоци по закупуването и продажбата на стоки и продукция от дейността на столове, бюфети, почивни бази, помощни стопанства, книжарници и др. се отчитат на нетна база по приходен параграф 24-04 /закупуването им със знак /-/, а постъпленията от продажбите със знак /+/. Останалите касови плащания за тези дейности /заплати, осигуровки, режийни, ДМА/ се отнасят по съответните разходни параграфи /т.7.2.4 от ДДС 20/.

Преводите в процес на сетълмент /преводи на път/ се включват в касовите отчети само по отношение на трансфери между сметки на бюджетни предприятия. Отчитат се само от получателя на такъв превод, иницииран в един отчетен период, а получен в следващ, като се ползва сметка 508 и пар. 95 -13, съответно със знак /-/ и /+/ - /т.7.26 от ДДС 20/.

За движението на паричните средства се води отчетност на касова основа по параграфи от ЕБК , утвърдена от МФ за съответната година.

Извършените от банката операции по отнасяне по разчетни сметки на постъпилите по банковите сметки на бюджетните предприятия суми след срока, определен с Указанията за годишното приключване на банковите сметки на БП и последващото им възстановяване се отчитат от БП: за годината на приключване чрез дебита на с/ка 4887, срещу кредитиране на с/ка 5013, като в

отчета за касово изпълнение, сумата се отнася по пар. 93-38 /-/; за следващата година, операцията се отчита чрез дебитиране на с/ка 5013, срещу кредитиране на с/ка 4887 и по пар. 93-38 /+/.

Паричните средства във валута се отчитат съгласно ЗС /ДВ бр. 98 от 2001 г./ и СС- 21. Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване. Продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата. При потребление паричните средства във валута се оценяват по централния курс в деня на операцията. Появилите се курсови разлики при потреблението на валутата се отчитат по сметки 7391 и 7392, а на касова основа по пар. 36-01 със съответен знак. В края на всеки месец се оценяват по централния курс на БНБ, а в края на годината - по заключителния курс, като разликите от преоценката се отчитат по сметки 7804 и на касова основа по пар. 95-14 със съответен знак /+/ или /-/.

Отчитане на средствата от СФ и КФ в Раздел XIII.

В края на годината, МФ дава указания за касовите и банкови наличности на бюджетните предприятия.

Отчитане на продажби чрез ПОС терминално устройство.

Чрез ПОС терминалното устройство в централна каса могат да се приемат вноски за такси и други плащния, под формата на безкасово картово плащане. Съгл. чл. 118 от ЗДДС, продажбите по които е платено с кредитна или дебитна карта задължително се регистрират и отчитат и с фискалното устройство /касов апарат/ като се издава фискален бон заедно с бележката от терминалното устройство.

За отчитане на приходите и касовите наличности, при вноските чрез терминалното устройство за деня се издава отделна фактура, без да се заприходява в приход на касата, т.е. без ПКО за сумата, отразена „деб./кред. карта" в „Дневния финансов отчет" от касовия апарат. ПКО се издава само за сумата по отчета, която е отразена „в брой".

Един екземпляр от фактурата и вносните бележки към нея се предават на отчитащия операциите по банковата бюджетна сметка. Последният осъществява контрол и равнение на транзакциите /продажбите/ от терминалното устройство за деня и съответните постъпления по сметката през следващите до два дни. При липса на постъпление по сметката на отчетена от ТУ транзакция, веднага се сигнализира обслужващата банка.

Счетоводни отчитане на продажбите за деня при наличие на безкасово плащане /с дебитна или кредитна карта/:

1. Отчитане на приходи от продажби:
Д-т с/ка 4243, 4110, 4511 или др. /К-т с/ки от подгр. 71 – *обща сума на „Дневен финансов отчет" от касов апарат /срещу съотвенти ф-ри/*

2. Отчитане на приход в касата:
Д-т с/ка 5011 / К-т с/ка 4243, 4110 или др. – *сума „в брой" от „Дневен финансов отчет" от касов апаратп /срещу ПКО/*
Пар. *24-00 /+/; 28-00 /+ /и др.приходен или разходен с /-/ в зависимост каква е безкасовата продажба*

По съответната разчетна с/ка 4243 или друга към края на деня остава Д-т салдо от продажбата, извършена безкасово. Салдото ще се закрие с получаване на прихода по банковата сметка:

3. Д-т с/ка 5013 / К-т с/ка 4243 или друга

Пар. 24-00/+/; 28-00 /+ / и др.приходен или разходен с /-/ в зависимост каква е безкасовата продажба

IV. ОТЧИТАНЕ НА ЗАПЛАТИ И ДРУГИ ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯ ПО ТРУДОВИ И ИЗВЪНТРУДОВИ ПРАВООТНОШЕНИЯ.

За отчитане на разчетите с персонала по трудови и извънтрудови правоотношения се използват сметките:

4211 - задълженията за заплати, възнаграждения, обезщетения, средства за СБКО и др.

4213 - за вземания от персонала от липси и начети

4230 - за отчитане на компенсируемите отпуски /по указания от МФ за год. приключване/. Тук се отчитат и други провизии за бъдещи плащания на персонала, като очаквани разходи за възнаграждения и осигуритерни вноски по неначислени и неизплатени възнаграждения, отнасящи се за отчетната година.

При начисляване на заплати и възнаграждения по ведомост се кредитира сметка 4211

срещу дебитиране на сметки:

6042 и 6043 – на касова основа отчитани за щатен /пар. 01-01/ и нещатен /пар. 02-01/, суми от СБКО с характер на възнаграждение /пар. 02-05/, обезщетения с характер на възнаграждение /пар. 02-08/ и тези по КСО /пар. 02-09/

6044, 6046 – за възнаграждения по извънтрудови правоотношения /пар. 02-02/ с размера на възнаграждението;

6049 – при предоставяне на материални запаси на персонала, когато това представлява форма на възнаграждение в натура за положен труд. Кредитира се сметка от гр. 711 по справедлива стойност. Сметката се ползва и при поемане от АУ на част от пътните разноски на преподаватели от местоживеенето до месторабoтата /по силата на ПМС за изпълнение на държавния бюджет за съответната година и Решение на АС/ и касов пар. 10-20.

За отчитане на удържания данък по ЗДДФЛ се дебитира сметка 4211 срещу кредитиране на сметка 7591 – виж Раздел Х.

За начисляване на осигурителните вноски - виж Раздел Х.

Средствата за СБКО се отчитат както следва:

при изплащане на суми за режийни на персонала се дебитира сметка 4211 срещу кредитиране на сметки: 5011 с чистата сума за получаване; разходите се начисляват по с/ка 6042 и касов пар. 02-05

при изплащане на суми като помощи – чрез сметка 6042 и касов пар. 02-05

при предоставени предметни награди – чрез 6019

при изплащане на суми за наем, 8-ми март и кръводаряване – с/ка 6042 и пар. 02-05

Начислените разходи, включително осигурителни вноски и данък по ЗКПО се отнасят по съответните сметки от гр. 60.

Начислените неизползвани отпуски от предходен отчетен период, на първи януари се сторнират с черно сторно като се дебитира сметка 4230 и се кредитира сметка 6048. През годината всяко начисление за отпуски се отразява като текущ разход за заплати. В края на отчетния период - 31.12. се осчетоводяват останалите към този момент неползвани отпуски като се дебитира сметка 6047 и се кредитира сметка 4230. При определяне на очаквания размер се прави анализ по реда на т.19.7 от ДДС 20. За очакван се приема

размерът на неползвания отпуск, но не повече от 48 дни за академичния състав и не повече от 34 са неакадемичния. Размерът на възнагражденията се определя по действащи към 31.12. на отчетния период индивидуални заплати. Върху така определените средства за платен отпуск се начисляват следващите се за работодател осигурителни вноски /за ДОО, за ЗОВ и ДЗПО/, предвидени за следващата година.

За отписване на задължението след изтичане на 3-годишния срок за получаване на депонирани суми се дебитира съответната разчетна сметка и се кредитира сметка 7915.

V. ОТЧИТАНЕ РАЗЧЕТИТЕ СЪС СТУДЕНТИ.

За отчитане разчетите със студенти се използват следните счетоводни сметки:

4241 - за задължения към български студенти и докторанти за стипендии и помощи

4243 - за такси от български студенти и докторанти

4252 - за задължения към чуждестранни студенти и докторанти за стипендии и помощи

4254 - за такси от чуждестранни студенти и докторанти

На касова основа приходите от такси се отчитат по приходен пар. 24-04 , разходите за стипендии, награди и помощи по разходен пар. 40-00, а финансиране разходи за организирани мероприятия за студенти /в или извън грда/, в т.ч. финансиране издръжката им по програма Еразъм - по пар. 42-19

Текущо през годината се начисляват задължения към студенти и докторанти:

за стипендии, помощи и награди на български студенти се дебитира сметка 6411 и кредитира 4241

за стипендии на чуждестранни студенти се дебитира сметка 6412 и кредитира 4252

При изплащане на стипендиите се кредитира сметка 5011 или 5001 срещу дебитиране на съответните разчетни сметки.

Депонирани стипендии и помощи с изтекъл давностен срок се отписват като задължение срещу сметка 7915 и 7917.

Текущо се начисляват и вземанията от студенти и докторанти за дължимите такси за обучение, както следва:

за такси от български студенти и докторанти се дебитира сметка 4243 срещу кредитиране на сметка 7110

за такси от чуждестранни студенти се дебитира сметка 4254 срещу кредитиране на сметка 7110

Вземанията се начисляват при плащане на таксата, предвид Правилника съгласно който студентът се записва за съответния семестър след плащане на таксата.

Върнати неправилно внесени такси се отчитат по дебита на сметка 7110 и със знак /-/ по параграф 24-04 /-/.

При наличие на основание за отписване на начислена такса, вземането се отписва като сметка 4243 се кредитира срещу сметка 6915, респ. сметка 4254 срещу сметка 6917.

Задължително в края на всеки месец се извършва оценка на вземанията и задълженията от/към чуждестранни лица по фиксинга на БНБ и разликата се осчетоводява по сметка 7803, респ. 7807.

VI. ОТЧИТАНЕ НА РАЗЧЕТИТЕ ПО ДАНЪЦИ, ТАКСИ И ДРУГИ С БЮДЖЕТНИ ОРГАНИЗАЦИИ ОТ ПОДСЕКТОР „ЦЕНТРАЛНО УПРАВЛЕНИЕ".

1. За отчитане на разчетите с държавния бюджет и общината за данъци и такси се използват следните сметки:

4511 /45111, 45112, 45118, 45119/ - за ДДС

4512 - за данък върху приходите от стопанска дейност

4518 – разчети за други държавни данъци /акциз/

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

4544 – задължения за общински данъци, такси и административни санкции/ данък сгради, такса битови отпадъци и др./

4545 – вземания от надвнесени общински данъци, такси и административни санкции

Съгласно изменението на ЗКПО, **в сила от 01.01.2013 г.** данъкът върху приходите от стопанска дейност се разчитат в бюджета до 31 март на следващата година. Дължимият данък в ефективния му дължим размер /без преотстъпената част/ се начислява **всяко тримесечие** като се дебитира сметка 7190 и се кредитира сметка 4512. Едновременно с това се съставя втора статия за преотстъпения данък, който се отчита по дебита на сметка 7014 и в кредита на 7682.

4599 – други разчети с централния бюджет /винетни такси/

Разходите за данъци и такси се начисляват текущо по съответните разходни сметки:

6061 – държавни такси

6062 – общински такси /такса битови отпадъци, такса превозни средства/

6063 – съдебни такси

6064 – държавни данъци

6065 - общински данъци / данък сгради/

На касова основа, разходите за данъци и такси се отчитат:

- по пар. 19-01 – платените държавни данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции
- по пар. 19-81 – платените общински данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции
- по пар. 19-91 – платени данъци, такси, наказателни лихви и адм. санкции в чужбина

Целият размер на постъпилите суми от облагаеми с ДДС доставки, вкл. и преведения от клиента ДДС се отчета на касова основа по съответния приходен параграф, респ. в намаление на разходния.

Само преведеният на данъчното подразделение ДДС се отчита по пар. 37-01 със знак /-/. Възстановен данъчен кредит се отчита по пар. 19-01 /-/ /т.7.11.2. от ДДС 20 от 2004 г./. Внесеният данък върху приходите се отчита по пар. 37-02 /-/.

Платените държавни такси по издадени изпълнителни листове, с които е осъден университета се отчитат на касова основа по пар. 19-01, а на начислена основа по с/ка 6061;

Когато има прихващане на публични вземания, същите се отчитат на касова основа по реда на платен и възстановен данък /7.4.10 от ДДС 20 от 2004 г./.

2. Разчети с бюджетни организации от подсектор „Централно управление".

2.1. При разходи за такси, адм. санкции и др. неданъчни публични вземания, разчетите се начисляват по:
4520 – задължения към бюджетни организации за такси, административни санкции и други неданъчни публични вземания

2.2. В случаите на покупко-продажби между бюджетни организации, разчетите се отчитат по:
4522 – вземания /приходо-разходни позиции/ от бюджетни организации от подсектор „Централно управление"- за наеми и други продажби /разходи/
4523 – други задължения /приходо-разходни позиции/ към бюджетни организации от подсектор „Централно управление".

2.3. Сметките се разкриват с аналитични нива по бюджетни организации и задължително плащания и постъпления за покупко-продажби с бюджетни организации се отчитат чрез съответната сметка за разчет, независимо от момента на възникване и погасяване на разчета.

3. Разчети по възстановяване на средства по донорски програми се отчитат по сметка 4393.

VII. ОТЧИТАНЕ НА СТОПАНСКАТА ДЕЙНОСТ

За правилното идентифициране на приходите и разходите за стопанската дейност се създава II-ра аналитичност по с/ки от гр. 6 и 7 за всяко аналитично въведено звено на I-во ниво. Извършва се анали за характера на дейността на съответното звено..

Стопанските операции при тези дейности са:
При фактуриране от АУ на продажбата се дебитира сметка 4110 срещу кредитиране на сметки от подгр. 711 и 712 и сметка 4511 /когато сделката е облагаема по ЗДДС/.
При постъпване на паричните средства по банка или в брой се дебитира съответната сметка от гр.50 и се кредитира 4110.
При фактурирани доставки или начислени други разходи за дейността, независимо дали са изплатени, те се отчитат по съответната разходна сметка от раздел 6.

Сметки от раздели 6 и 7 за стопанската дейност се приключват по общия ред със сметка 1201.

Върху отчетените стопански приходи данъкът се начислява към края на отчетното тримесечие и година. Данъкът се внася еднократно до 31.03. на следващата данъчна година.

VIII. ОТЧИТАНЕ ПРОДАЖБИТЕ НА КОНСИГНАЦИЯ.

На основание писмо изх. № 04-06-382/05.02.2014 г. Операциите по продажба на консигнация /включително събирането и разпределянето на сумите за консигнанта/ се осъществяват и отчитат само по бюджета на АУ. Получените от консигнанта стоки се отчитат задбалансово в сметка 9120. Като приход се признава само стойността на надценката /отстъпката/, която ползва АУ. Разчетите с консигнантите се отчитат в сметка 4831. Сметки 4110 и 4010 се ползват във връзка с отразяване на данъчните документи в дневниците на продажбите и на покупките по ДДС. Счетоводни операции:

1. Получени стоки с консигнационен протокол: Д-т 9120/К-т 9981 - продажна цена.
2. Отчетени продажби за деня:

когато са без ДДС - Д-т 4110/К-т 7110 с възнаграждението за АУ
/и К-т 4831 с цена на консигнанта
и Д-т 5011 / К-т 4110
пар. 24-04 /+/ с възнаграждението на АУ
пар. 93-10 /+/ с цената на кансигнанта

когато са с ДДС - Д-т 4110/К-т 7110 с възнаграждението за АУ
/ К-т 4831 *с цена на консигнанта*
/ и К-т 4511 *с ДДС*
и Д-т 5011/К-т 4110
пар. 24-04 /+/ с възнаграждението на АУ и ДДСвърху него
пар. 93-10 /+/ с цената на кансигнанта и ДДС върху нея

3. За изписване на стоките, получени от консигнанта:
Д-т 9981/К-т 9120

4. За осчетоводяване на данъчния документ, издаден от котсигнанта:
Д-т 4831 / К-т 4010 – *с цената на консигнанта*
Д-т 4511 / К-т 4010 – *ДДС върху цената*

5. Превеждане на сумата по фактурата на консигнанта:
Д-т 4010 / К-т 5011, 5001
Пар. 93-10 /-/ с цената на консигнанта и ДДС върху нея

6. За формиране на подлежащата за превод към консигнанта сума, когато продажбите са извършени с начислено ДДС, което е отчетено по пар. 24-04 /+/, припадащата се част от данъка по фактурата, следва да се отчете със знак /-/ по пар. 24-04, а именно:
Д-т 4831 / К-т 4010 – *с цената на консигнанта*
Д-т 4511 / К-т 4010 – *ДДС върху цената*
Д-т 4010 / К-т 5011, 5001
Пар. 93-10 /-/ с цената на консигнанта
Пар. 24-04 /-/ с ДДС върху нея

IX. КЛАСИФИЦИРАНЕ НА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ. ПРИКЛЮЧВАНЕ НА СМЕТКИТЕ ЗА ПРИХОДИ, РАЗХОДИ И ИЗМЕНЕНИЯ В НЕТНИТЕ АКТИВИ И ПАСИВИ.

Класифицирането и начина на отчитане на начислена основа на транзакциите и събитията се преценява и зависи единствено от техния характер, естество и приложими принципи и правила за отчитане на начислена основа, независимо от начина на третиране, възприет за целите на бюджетиране и касово изпълнение на бюджета и СЕС.

Отчетност на някои разходи:

- разходи за текущ ремонт и поддръжка на ДМА, извършени от външен доставчик, включително и когато са вложени материали и резервни части на доставчика се отчитат по с/ка 6021 и пар. 10-30. Когато материалите са закупени от нас и се предават на доставчика за изпълнение на ремонтни дейности се отчитат по с/ка 601 и пар. 10-15;
- разходи за закупени тонер касети и за зареждане на тонер се отчитат по с/ка 6017 и пар. 10-15;
- разходи за изграждане /създаване/ на трайни насаждения чрез външни доставки се отчитат по с/ка 6077 и пар. 52-19;
- по с/ка 6014 и пар. 10-14 се отчитат изписаните учебни материали и помагала, които се ползват в лабораториите и полските участъци при извеждане на упражнения и практики, като: химикали, реактиви, лабораторна стъклария и консумативи, препарати за РЗ, продукти от животински и растителен произход за опити, семена, бели дъски и маркери за тях, справочници, речници и други издания, които се ползват в учебния процес и не се завеждат в библиотеката и други подобни.
- по с/ка 6016 и пар. 10-15 се отчитат вложените строителни материали за извършване на текущ ремонт и поддръжка на сградния фонд;
- по с/ка 6018 и пар. 10-15 се отчитат разходите на резервни части за ремонт и поддръжка на автомобилите, на лабораторна техника и апаратура, на обзавеждане, на напоителни, електрически, ВиК, ОВ инсталации, окабеляване и други;
- по с/ка 6098 и пар. 10-98 се отчитат разходите за посрещане на гости и представителни, които не могат да се идентифицират;
- по с/ка 6421 и пар. 42-17 се отчита финансовата помощ за мобилност на студентите, предоставяна им по секторна програма Еразъм, както и финансиране разходи за организирани мероприятия за студенти;

Задължително се извършва анализ на взаимовръзките между отчетността на начислена и касова основа.

Процедури по приключване на приходните и разходни сметки: В края на годината, след представяне на информацията по сметки от гр.6 и 7 се извършват процедурите по приключването им. Взимат се приключвателни операции и за задбалансовите сметки от гр. 98 и подгр. 994.

1. **Сметки от раздел 6 и 7 и в трите отчетни групи се приключват със сметка 1201, а тя със сметка 1101.**
2. Задбалансови сметки от подгр. 994 и гр. 98 се приключва със сметка 9989.

Х.ОТЧИТАНЕ НА ОСИГУРИТЕЛНИТЕ ВНОСКИ И ДАНЪЦИ, ПРИ ДЕЙСТВИЕТО НА СХЕМАТА ЗА ЦЕНТРАЛИЗИРАНОТО ИМ РАЗПЛАЩАНЕ

1. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ.

1.1. Считано от 01.07.2003 г. е преустановено извършването на преводи с платежни банкови документи на осигурителни вноски от сметките на АУ, НИЦ и УОВБ към банкови сметки на РУСО, а от 01.01.2013 г. и на данъка върху доходите на физически лица..

1.2. Схемата се прилага както за вноските за сметка на работодателя, така и за вноските, които са за сметка на осигуреното лице и включва:

- вноски за ДОО
- вноски за ЗО
- вноски за ДЗПО
- недекларирани /неначислени/ осигурителни вноски, установени с ревизионни актове за начет
- данъка върху доходите на физически лица

1.3.Схемата не се прилага за:

- припадащите се осигурителни вноски върху начисленията за неползваните отпуски по реда на т.3.3.3. от НСС 19 и т.т. 5 и 47 от писмо БДС 05/2003 г.
- допълнителното доброволно пенсионно осигуряване
- суми за добавки, помощи и обезщетения от ДОО

1.4.Схемата обхваща всички осигурителни вноски и даъци върху доходи на физичести лица, независимо дали са по бюджета, вкл. от дарения, международни програми и споразумения, др. безвъзмездно отпуснати средства и целеви заеми, било то в лева или валута.

1.5. Във връзка с преминаване към СЕБРА, считано от 03.05.2016 г. се преустановява ежемесечното поемане на трансферите, отчетени в НИЦ и УОВБ от АУ, както и закриване на разчета с превод по банка. Единствено в „Бюджет“ се поемат трансферите за осигурителни вноски и данък, отчетени в „СЕС“. Банков превод на трансферите за ОВ и данък се нарежда само за отчетените по проекти на СЕС, чието финансиране е във валутната сметка на НИЦ.

2. СЧЕТОВОДНИ ЗАПИСВАНИЯ И ОТЧИТАНЕ ПО БЮДЖЕТА

/в сила от 03.05.2016 г./

2.1. Ежемесечно за отчитане на осигурителни вноски и данък от АУ, НИЦ и УОВБ:

2.1.1. Осигурителни вноски за ДОО за сметка на осигурителя:

По сметки от СБО	По параграфи от ЕБК
Д-т 6051 Разходи за осиг. вноски за ДОО К-т 7595 Трансфер за поети осиг. вноски за ДОО	Пар. 05-51 Осиг. вноски от работодател за ДОО /+/ пар. 69-05 Трансфери за поети осигур. вноски за ДОО /+/

2.1.2. Осигурителни вноски за ЗО за сметка на осигурителя, **без тези на студентите:**

По сметки от СБО	По параграфи от ЕБК
Д-т 6052 Разходи за ЗО К-т 7596 Трансфер за поети осиг. вноски за ЗО	Пар. 05-60 Здравно-осиг. вноски от работодател /+/ Пар. 69-06 Трансфери за поети

	осигур.вноски за ЗО /+/

2.1.3. Осигурителни вноски за ДЗПО.

По сметки от СБО	По параграфи от ЕБК
Д-т 6055 Разходи за ДЗПО К-т 7597 Трансфер за поети осиг. вноски за ДЗПО	Пар. 05-80 Вноски за ДЗПО /+/ Пар. 69-07 Трансфери за поети осигур. вноски за ДЗПО /+/

2.1.4. За сметка на осигурените лица:

2.1.4.1 Текущо начисляване на брутните възнаграждения.

По сметки от СБО	По параграфи от ЕБК
Д-т 6042-6046 за разходите за заплати и възнаграждения за персонала К-т 4211, 48 за задължения за заплати и възнаграждения	Тази операция не се отразява по параграфи от ЕБК

2.1.4.2. Удръжки от персонала за осигурителни вноски и **за данък върху доходите**

По сметки от СБО	По параграфи от ЕБК
Д-т 4211, 4222, 48 за задължения за заплати и възнаграждения *К-т 7591 Трансфер за поети данъци върху доходите на физически лица* К-т 7595 Трансфер за поети осиг. вноски за ДОО К-т 7596 Трансфер за поети осиг. вноски за ЗО К-т 7597 Трансфер за поети осиг. вноски за ДЗПО	Пар. 01-00 Заплати и възнаграждения на персонала по тр. и сл. пр-ния /+/ или Пар. 02-00 Други възнаграждения на персонала /+/ *пар. 69-01 Трансфери за поети данъци върху доходите на физически лица /+/* пар. 69-05 Трансфери за поети осигур. вноски за ДОО /+/ пар. 69-06 Трансфери за поети осигур. вноски за ЗО /+/ пар. 69-07 Трансфери за поети осигур. вноски за ДЗПО /+/

Забележка: Сборът от сумите от пар. 01 и 02 следва да е равен на сбора от сумите по пар. 69-01, 69-05, 69-06 и 69-07.

Отчитането на другите удръжки и изплащането на чистата сума не се променя.

3. Когато се начисляват осигурителни вноски по проекти, отчитани в СЕС, записванията са като т. 2.1 в СЕС. Допълнително се

Взимат следните операции за прехвърляне на трансферите в „Бюджет“

3.1. Поемане на трансфери за осигурителни вноски *и данъци* – само от СЕС в „Бюджет“.

В „Бюджет“	В СЕС
Д-т 46591 Разчети между бюджети,	Д-т 7598 Корективен трансфер за

сметки и Фондове за поети осиг. в-ки *и данъци* Пар. 89-03 Суми по разчети между бюджетни сметки и фондове за поети осиг. в-ки *и данъци* /-/ К-т 7598 Корективен трансфер за поети осиг. вноски *и данъци* пар. 69-08 Корективен трансфер за поети осигур. в-ки *и данъци* /+/	поети осиг. вноски *и данъци* пар. 69-08 Корективен трансфер за поети осигур. в-ки *и данъци* /-/ К-т 46591 Разчети между бюджети, сметки и Фондове за поети осиг. в-ки *и данъци* Пар. 89-03 Суми по разчети между бюджетни сметки и фондове за поети осиг. в-ки *и данъци* /+/

3.2. Разчитане на трансферите между „Бюджет“ и СЕС – когато има получено

финансиране по „транзитната сметка“ на АУ или съответното звено :

По „Бюджет“	**По СЕС**
Д-т 46821 / К-т 46591 Пар. 88-03 /-/ Пар. 89-03 /+/	1. Д-т 46591 / К-т 46821 Пар. 89-03 /-/ Пар. 88-03 /+/

3.3. Разчитане на трансферите между „Бюджет“ и СЕС – когато има получено

финансиране по бюджетната валутна сметка на НИЦ – с банков превод по „транзитната сметка“ на съответното звено. :

По „Бюджет“	**По СЕС**
Д-т 5013 / К-т 5014 Пар. 98-30/+/ и пар. 98-30 /-/ Д-т 46821 / К-т 46591 Пар. 88-03 /-/ Пар. 89-03 /+/	няма Д-т 46591 / К-т 46821 Пар. 89-03 /-/ Пар. 88-03 /+/

3.4. В случай, че няма получено финансиране по проеска, който следва да се отчита в СЕС, салдото на с/ка 4659 се закрива след получаване на финансирането /възстановяване на разходите/

по реда на т. 3.2 или 3.3.

4. Отчетни процедури в края на годината – само от АУ:

4.1. В края на годината, след обобщаването на касовите отчети от АУ и преди представяне на годишния отчет в МОН се извършва съпоставка на:

сумата по уточнен план за пар. 32-30

със

сбора от сумите по отчет на пар. 32-30 и 69-00

В случай, че сумата на **отчетните** данни за пар. 32-30 и 69-00 **надвишава** размера на **уточнения план** за пар. 32-30 с размера на превишението се съставят следните счетоводни и записвания на касова основа:

По сметки от СБО	По параграфи от ЕБК
Д-т 7598 Корективен трансфер за поети осиг. Вноски *и данъци* К-т 46591 Разчети между бюджети, сметки и Фондове за поети осиг. В-ки *и данъци*	пар. 69-08 Корективен трансфер за поети осигур. В-ки *и данъци /-/* 89-03 Суми по разчети между бюджетни сметки и фондове за поети осиг. В-ки *и данъци /+/*

4.2. Последна операция, с която се финализира отчетния процес по прилагането на схемата е **процедурата по отнасянето на салдото на пар. 69-00 и сметки 759 по съответния пар. 32-30 и сметка 7522.** Тези записвания се извършват само от АУ и се прилагат:
- само в края на отчетната година,
- след обобщаване на касовите отчети
- след записванията по т. 2.1.9
- преди операциите по годишното приключване на сметки от раздели 6 и 7 със сметка 1201

Записванията са със сумата на отчетните данни за пар. 69-00 /сбора на отчета за подпар. 69-01, 69-05, 69-06, 69-07 и 69-08 от обобщения за АУ отчет/. Операцията се взима със съответния код за включване н дневника по ДДС на признатата субсидия.

По сметки от СБО	По параграфи от ЕБК
Д-т 7599 Разпределени суми на трансфери за поети осигурителни вноски *и данъци* К-т 75221 Касови трансфери от/за бюджети на Министерства и ведомства	пар. 69-09 Разпределени суми на трансфери за поети осигур. в-ки *и данъци /-/* Пар. 32-30 Получени трансфери /+/

4.3. Сметки 75 се приключват със сметка 1201 по приетия ред за гр. 7. Записванията се взимат с код за друга стопанска операция и не следва да се отразяват в дневника по ДДС.

4.4. Възникналият разчет към бюджета на МОН в резултат на т. 2.1.9. подлежи на уреждане в следващата отчетна година, като в зависимост от начините на уреждане ще се вземат следните счетоводни записвания:

При погасяване чрез банков превод:

По сметки от СБО	По параграфи от ЕБК
Д-т 46591 Разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осиг. в-ки *и данъци* /с размера на превода/ К-т 5013 Текущи банкови сметки в лв.	пар. 89-03 Суми по разчети между бюджети,сметки и фондови за поети осиг. вноски *и данъци /-/*

При прихващане със субсидията от МОН:

По сметки от СБО	По параграфи от ЕБК

Д-т 46591 Разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осиг. в-ки *и данъци* /с размера на превода/ К-т 75221 Касови трансфери от/за бюджети на министерства и ведомства	пар. 89-03 Суми по разчети между бюджети,сметки и фондови за поети осиг. вноски *и данъци* /-/ Пар. 32-30 Получени трансфери /+/

При отписване на задължението:

По сметки от СБО	**По параграфи от ЕБК**
Д-т 46590 Разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осиг. в-ки *и данъци* /с размера на превода/ К-т 7902 Отписани задължения (ФП) към бюджетни организации от подсектор „ЦУ“	Не се съставя записване

5. Субсидията на УОВБ, респ. лимитът се формират след приспадане на трансферите за данък и осигурителни вноски.

6. ЗАВИСИМОСТИ, ВЗАИМОВРЪЗКИ И РАВНЕНИЯ.

При коректно отчитане на операциите са налице следните зависимости, взаимовръзки и равнения:

3.1. Ежемесечно равнение:

Кредитно салдо на сметка 7591 = трансферен параграф 69-01 /+/
Кредитно салдо на сметка 7595 = трансферен параграф 69-05 /+/
Кредитно салдо на сметка 7596 = трансферен параграф 69-06 /+/
Кредитно салдо на сметка 7597 = трансферен параграф 69-07 /+/

По сборната оборотна и касов отчет Сборът на крайните салда на сметки 7591+7595+7596+7597 + 7598 = крайно салдо на сметка 7599 /с обратен знак/ = Сборът от параграфи /69-01/+/69-05/ + /69-06/ + /69-07/ +/69-08/ = /69-09/ /с обратен знак/

За СЕС
Сборът на Крайните салда на сметки 7591+7595+7596+7597=7598 /с обратен знак/ = Сборът от параграфи /69-01/+/69-05/ + /69-06/ + /69-07/ = /69-08/ /с обратен знак/
Сборът на с/ки 759 = 0 = сбор на пар. 69-00

Нетен оборот на с/ка 4659 / Д-т – К-т/ = пар. 89-03

Крайното салдо на сметка 4659 /за „Бюджет“, без отчетните процедури по т. 4/ = крайното салдо на сметка 4659 /за СЕС/ , но с обратен знак

XI. ОТЧИТАНЕ НА ОПЕРАЦИИТЕ ПО ТЪРГОВСКИ КРЕДИТ /договори за енергоефективни дейности с 5-годишен срок за изплащане/

Доставката на актив при условията на търговски кредит /с характер на финансов лизинг/ се отчита на касова и начислена основа при осъществяване на вноска, а не при подписване на договора.

1. При доставка на актива и първа вноска:

По сметки от СБО	По параграфи от ЕБК
1. Д-т с/ки от гр. 20 за съответния ДМА по справедлива стойност Д-т с/ка 1927 Коректив на номинална стойност/задължения за лихви по дългосрочен търговски кредит към местни лица К-т 1921 Задължения по дългосрочен търговски кредит към местни лица	1. Пар. 93-17 Задължения по финансов лизинг и търговски кредити /+/ - със стойността на актива Пар. 51-00 Основен ремонт или 52-00 Придобиване на ДМА /+/
2. Прехвърляне на текущ дял: Д-т с/ка 1921 Задължения по дългосрочен търговски кредит към местни лица К-т с/ка 1923 Текущ дял по задължения по дългосрочен търговски кредит към местни лица	2. Няма

2. При изплащане на месечните вноски:

По сметки от СБО	По параграфи от ЕБК
2.1.Д-т с/ка 1923 Текущ дял по задължения по дългосрочен търговски кредит към местни лица – с месечната лизингова стойност К-т с/ка 5001 Текущи банкови сметки в лв. 2.2. Д-т с/ка 6231 Разходи за лихви по търговски кредит към местни лица – месечната лихва К-т с/ка 1927 Коректив на номинална стойност/задължения за лихви по дългосрочен търговски кредит към местни лица	Пар. 93-18 Погашения по финансов лизинг и търговски кредити /-/ - с частта на месечната лизингова вноска, без лихвата Пар. 29-91 Други разходи за лихви към местни лица /+/ - с частта на лихвата

XII. ОТЧИТАНЕ НА ОПЕРАЦИИТЕ В ГРУПА "ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ".

В тази отчетна група се отчитат средствата, постъпващи по разкритата набирателна сметка. Отчитане на операциите по нея се отделя в отделна оборотна ведомост на отчетна група "Други сметки и дейности" и касов отчет с код 33.

Паричните средства се отчитат по сметки 5011 и 5013.

Движението на паричните средства се отчита по параграфи на ЕБК.

В отчетна група "Други сметки и дейности" се отчитат чуждите средства, а именно:

- внесени парични депозити и гаранции от участници в конкурси и търгове;
- събран членски внос в полза на синдикалните организации

За целите на отчетността се въвежда отделна касова книга и втора каса с отчетник Силвана Георгиева.

1.Отчитане получени временни депозити и гаранции от участници в търгове и конкурси .

За отчетна група "**Други сметки и дейности**":

По сметки от СБО	**По параграфи от ЕБК**
Д-т с/ка 5011, 5013 К-т с/ка 4831	Пар. 93-10 Чужди средства от други лица /+/

1. Отчитане върнати временни депозити и гаранции.

За отчетна група "**Други сметки и дейности**":

По сметки от СБО	**По параграфи от ЕБК**
Д-т с/ка 4831 К-т с/ка 5011, 5013	Пар. 93-10 Чужди средства от други лица /-/

2. Превод по бюджетната сметка, признаване на приход по бюджета на депозити и гаранции, съгласно условията на процедурата или след изтичане на давностния срок.

По „Бюджет"	**По ДСД**
Д-т с/ка 5013 / К-т с/ка 7199 Пар. 36-19 /+/	Д-т с/ка 4831 / К-т с/ка 5013 Пар. 93-10 Чужди средства от други лица /-/

3. За наличните парични средства в касата и по набирателната сметка се попълва форма НАЛ към тримесечните отчети. В края на годината се спазва реда, указан от МФ за приключване на банковите сметки.

XIII. ОТЧИТАНЕ НА СРЕДСТВАТА ОТ НФ „НАУЧНИ ИЗСЛЕДВАНИЯ", СМЕТКИ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ и ДРУГИ ПРОЕКТИ И ПРОГРАМИ, ФИНАНСИРАНИ ОТ ФОНДОВЕ И ИНСТИТУЦИИ НА ЕС

1. Отчитане на получени трансфери от Фонд „Научни изследвания" или др. бюджет.

1.1. За размера на получения през предходното тримесечие трансфер се изпраща на МОН предложение за корекция с разпределение по разходни параграфи.

1.2. Отчетност:

По сметки от СБО	По параграфи от ЕБК
Д-т с/ка 5013 Текущи банкови сметки К-т с/ка 75220 Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление" Когато полученият трансфер е авансов превод Д-т с/ка 4970 /К-т с/ка 4523	Пар. 61-01 Получени трансфери /+/

1.3. При предоставяне на трансфери по силата на договори на други бюджетни предприятия – ДВУ и БАН:

По сметки от СБО	По параграфи от ЕБК
<u>За базовата организация</u> Д-т с/ка 75220 Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление" К-т с/ка 5001 Текущи сметки в единната с/ка <u>За партньора</u> Д-т с/ка 5013 , 5001 К-т с/ка 75220 Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление"	Пар. 61-02 Предоставени трансфери /-/ Пар. 61-01 Получени трансфери /+/

1.4. За предоставените по т.1.3. суми **задължително се изпраща писмо до получателя за потвърждаване и начина на отчитане.**

1.5. При преводи към други небюджетни организации се отчитат:

По сметки от СБО	По параграфи от ЕБК
Д-т с/ка 644 Субсидии за нефинансови предприятия, 645 Субсидии за	

нестопански организации или 649 Други трансфери за чуждестранни лица К-т с/ка 5001	Пар. 43-09 Други субсидии и плащания, респ. 45-00 Субсидии за организации с нестопанска цел 49-01 Текущи трансфери за чужбина

1.6. Разходите от получени финансирания се отчитат по установения ред в зависимост от икономическия им характер. Когато е закупен актив, признат за дълготраен и
Ползван от базовата организация за период по-голям от 75% от полезния срок / независимо от клаузите на сключения с НФ „НИ" договор, съгласно които остава собственост на
фонда до приключване на проекта и се води задбалансово като чужд/, активът се прехвърля за завеждане в АУ – всяко тримесечие:

По сметки от СБО	По параграфи от ЕБК
1. В НИЦ Д-т с/ки 2041-2060 К-т с/ка 7500 Д-т с/ка 7600 К-т с/ка гр. 20	 Пар. 52-00 няма
2. В АУ Д-т 7500/ К-т 5001 Д-т с/ка 2041-2060/ К-т с/ка 7600	 Пар. 66-01/-/ Няма

1.8. Предадени временно на партньора ДМА, които остават собственост на базовата организация и следва да се върнат:

По сметки от СБО	По параграфи от ЕБК
1. В АУ – няма 2. В партньора – задбалансово като чужди	няма

1.9. За прехвърляне актива на партньора БО, когато остава негова собственост след проекта:

По сметки от СБП	По параграфи от ЕБК
<u>За базовата организация</u> Д-т с/ка 7612 К-т с/ка 2041, 2049, 2060 <u>За партньора – бюджетна организация</u> Д-т с/ка 2041, 2049, 2060	няма

К-т с/ка 7612	

2. Получени от РА на ДФ „Земеделие" средства от СФ:

2.1. Средствата се получават по „транзитната сметка".

2.2. Отчетност – огледално в отчетна група „СЕС" – за **средствата за директни плащания и за пазарни мерки.** Тогава при получаването:

По „Бюджета"	**По „СЕС-РА"**
Д-т с/ка 5013 Текущи банкови сметки К-т с/ка 46821 Разчети за събрани приходи и извършени разходи за извънбюджетни сметки на министерства и ведомства Пар. 88-03 /+/ Средства на разпореждане предоставени/събрани от/за извънбюджетни сметки	Д-т с/ка 46821 Разчети за събрани приходи и извършени разходи за извънбюджетни сметки на министерства и ведомства Пар. 88-03 /-/ Средства на разпореждане предоставени/събрани от/за извънбюджетни сметки К-т 7481 Получени текущи помощи от ЕС или 7482 – капиталови Пар. 46-10 /+/ Текущи дарения, помощи и др. от ЕС

2.3. Усвояването на средствата се отчита по реда на т.3.

2.4. Възстановени неусвоени средства се отчитат по Д-та на сметка 7481 и пар. 46-10/-/.

2.5. **Когато средствата са получени по бюджетната сметка на АУ и се прехвърлят по сметка на УОВБ:**

2.5.1. Получени по „транзитната сметка" на АУ от фонд „Земеделие" за УОВБ:

По „Бюджета"	**По „СЕС"**
Д-т с/ка 5013 / К-т 4682 Пар. 88-03 /+/ Средства на разпореждане предоставени/събрани от/за извънбюджетни сметки	За директни плащания Д-т 4682/К-т7481 Пар. 46-10 /+/ Пар. 88-03 /-/

3. Отчитане на сметки за средства от Европейския съюз.

3.1. Средствата /получаването и разходването им/ се отчитат по бюджетната сметка на бенефициента, бюджетно предприятие като операции със средства от Европейския съюз /СЕС/. В отчетността на касова и счетоводна основа за СЕС се включват операциите по получаването, извършване на плащания и свързаните с тях приходи, разходи и операции с активи и пасиви. Тези операции се включват в периодичните /месечни и тримесечни/ касови

отчети и оборотни ведомости. Информацията се представя по оперативни програми и свързаното с тях финансиране. Ползват се кодовете на дейностите, по които по принцип би следвало да се отчита съответния разход, а не като средства по Международни програми. Отделно се изготвя отчет за други средства на ЕС /ДЕС/.

По реда на СЕС се отчитат:

А./ Средствата от КСФ на ЕС, администрирани от НФ, вкл. националното съфинансиране /СЕС-КСФ/;

Б./ Средствата от Европейските земеделски фондове, администрирани от РА на ДФЗ, вкл. националното съфинансиране /СЕС-РА/;

В./ Всички други средства по програми и проекти, финансирани от фондове и институции на ЕС, администрирани и/или получени от АУ, вкл. свързаното с тях националното съфинансиране /ДЕС/:

- средствата по предприсъединителните програми на ЕС, администрирани от НФ и РА на ДФЗ;
- средствата по програми за трансгранично, транснационално и междурегионално сътрудничество;
- средствата по секторни програми Леонардо, Еразъм и Коменски;
- средствата по други програми и проекти, финансирани от фондове и институции на ЕС /VII-ма рамкова и др./

Средствата и операциите се отчитат като „сметки за средства от ЕС", вкл. и в случаите, когато свързаните с тях приходи, разходи, трансфери и финансирания са предвидени първоначално по бюджета. В обхвата се включва и авансовото финансиране.

Отчетността се води по отделни оперативни програми и проекти в отчетна група „СЕС".

Разграничават се три подхода на отчетност в зависимост от етапа и средствата, с които се извършват разходите, а именно:

- Разходи и придобиване на активи, които са извършени преди да е одобрен проекта - *отчитат се по бюджета и след одобряването се прехвърлят в „СЕС", вкл. от предходни години, както и отчетността по сметки от подгр. 994, 980, с/ка 9860*
- Разходи и придобиване на активи след одобряване на проекта и получено авансово финансиране – *отчитат се по СЕС чрез сметка 4682 и пар. 88-03. Отчетността по сметки от подгр. 994, 980, с/ка 9860 е също само в СЕС.*
- Разходи и придобиване на активи след одобряване на проекта, поети авансово от бюджета до получаване на финансирането – *отчитат се по СЕС чрез сметки 7532 в Бюджет и 7522 в СЕС и пар. 62-02, респ. 62-01 . Отчетността по сметки от подгр. 994, 980, с/ка 9860 е също само в СЕС.*

3.2. Трансфер /получаване/ на средствата по бюджетната сметка:

По „Бюджета"	**По „СЕС"**
Д-т с/ка 5013 Текущи банкови сметки К-т с/ка 46821 Разчети със	Д-т с/ка 4682 Разчети със сметки за средства от ЕС на бюджетни

сметки за средства от ЕС на бюджетни организации от подсектор „Централно управление" за постъпили и разходвани средства Пар. 88-03 /+/ Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средства на ЕС *Когато трансферът е аванс по донорска програма и* *Д-т с/ка 4970 Коректив за задължения към БО* *К-т с/ка 4523 Други задължения ПРП към БО от подсектор ЦУ*	организации от подсектор „Централно управление" за постъпили и разходвани средства Пар. 88-03 /-/ Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средства на ЕС К-т 7532 Касови трансфери от/за сметки за средства от ЕС на бюджетни организации от подсектор „Централно управление" Пар. 63-01 /+/ Получени трансфери

3.4. Начисляване на суми по доставки при одобрен проект:

По „Бюджета"	**По „СЕС"**
Няма записвания на счетоводна и касова основа	Д-т с/ка с/ки р-л 2,3,6,4511 К-т 4010 Доставчици Няма записвания на касова основа

3.4. Плащане чрез бюджетната сметка от полученото финансиране:

По „Бюджета"	**По „СЕС"**
Д-т с/ка 46821 Разчети със сметки за средства от ЕС на бюджетни организации от подсектор „Централно управление" за постъпили и разходвани средства Пар. 88-03 /-/ Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средства на ЕС К-т с/ка 5001/7500	Д-т с/ки 4010,4020,гр.6 К-т с/ка 46822 Разчети със сметки за средства от ЕС на бюджетни организации от подсектор „Централно управление" за постъпили и разходвани средства Разходни параграфи /+/ Пар. 88-03 /+/ Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средства на ЕС

3.5. Плащане чрез бюджетната сметка авансово от бюджета:

По „Бюджета"	**По „СЕС"**
Д-т с/ка 75321 Пар. 62-02/-/ К-т с/ка 5001/7500	Д-т с/ки 4010,4020,гр.6 К-т с/ка 75222 Разходни параграфи /+/ Пар. 62-01/+/

3.6. Прехвърляне на придобитите активи с аванса за ползване по бюджета на АУ

По „Бюджета”	По „СЕС”
Д-т с/ка с/ки раздел 2 и 3 К-т с/ка 7601 Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет” и СЕС Няма записвания на касова основа	Д-т с/ка 7601 Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет” и СЕС К-т с/ки раздел 2 и 3 Няма записвания на касова основа

3.7. При безвъзмездно прехвърляне на придобити с тези средства активи на други организации:

По „Бюджета”	По „СЕС”
Няма записвания на счетоводна и касова основа	Д-т с/ки от гр. 76, Д-т с/ки от гр.64 – на небюджетни или физ.лица К-т с/ки раздел 2 или 3 Няма записвания на касова основа

3.8. Когато по бюджетната сметка на АУ са възстановени суми от доставчици, платени от получено авансово финансиране

По „Бюджета”	По „СЕС”
Д-т с/ка 5013 Текущи банкови сметки К-т с/ка 46821 Разчети със сметки за средства от ЕС на бюджетни организации от подсектор „Централно управление” за постъпили и разходвани средства Пар. 88-03 /+/ Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средства на ЕС	Д-т с/ка 46822 Разчети със сметки за средства от ЕС на бюджетни организации от подсектор „Централно управление” за постъпили и разходвани средства Пар. 88-03 /-/ Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средства на ЕС Разходни параграфи /-/ К-т с/ка 4020, гр.6,2,3

3.9. Когато по бюджетната сметка на АУ са възстановени суми от доставчици, платени авансово с бюджетни средства

По „Бюджета”	По „СЕС”
Д-т с/ка 5013 К-т с/ка 75321 Пар. 62-02 /+/	Д-т с/ка 75222 Пар. 62-01 /-/ Разходни параграфи /-/ К-т с/ка 4020, гр.6,2,3

3.9.1. Когато се засяга стойността на актива, но той вече е прехвърлен в бюджета се съставя допълнителна огледална статия:

По „Бюджета”	По „СЕС”
Д-т с/ка 7601 Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет” и СЕС К-т с/ки раздел 2 и 3 или гр.6 и 7 /ако са изписани на разход/ Няма записвания на касова основа	Д-т с/ка с/ки раздел 2 и 3 или гр.6 и 7 /ако са изписани на разход/ К-т с/ка 7601 Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет” и СЕС Няма записвания на касова основа

3.9.2. Когато активите са прехвърлени на други бюджетни организации:

По „Бюджета”	По „СЕС”
Не се извършват записвания на счетоводна основа Корекцията се извършва от получателя на база уведомително писмо Няма записвания на касова основа	Д-т с/ка с/ки раздел 2 и 3 или гр.6 и 7 /ако са изписани на разход/ К-т с/ки от гр. 76, К-т с/ки от гр.64 – на небюджетни или физ.лица Няма записвания на касова основа

3.7.3. Когато активите са безвъзмездно прехвърлени на небюджетни предприятия или физически лица

По „Бюджета”	По „СЕС”
Не се извършват записвания на счетоводна и касова основа	Д-т с/ка с/ки раздел 2 и 3 или гр.6 и 7 /ако са изписани на разход/ К-т с/ки гр.64 Няма записвания на касова основа

3.8. При възникване в СЕС на разчети по ДДС те се прехвърлят от СЕС в Бюджети

По „Бюджета”	По „СЕС”
Д-т 45111 К-т 7601 Няма записвания на касова основа	Д-т 7601 К-т с/ка 45111 Няма записвания на касова основа

3.9. Отчитане на осигурителни вноски и данък при одобрен проект:

3.9.1. Текущо отчитане на разходи за ОВ

По „Бюджета”	По „СЕС”
Не се съставят счетоводни статии	Д-т с/ка 6051 / К-т с/ка 7595 /Пар. 05-51 /+/ и пар. 69-05 /+/ Д-т с/ка 6052 / К-т с/ка 7596 / Пар. 05-51 /+/ и пар. 69-05 /+/

	Д-т с/ка 6055 / К-т с/ка 7597 / Пар. 05-80 /+/ и пар. 69-07 /+/
Д-т с/ка 46591 / К-т с/ка 7598 Пар. 89-03 /-/ пар. 69-08 /+/	Д-т с/ка 7598 / К-т с/ка 46591 Пар. 69-08 /-/ пар. 89-03 /+/

3.9.2. Текущо отчитане на ОВ за сметка на лицата и данъка по ЗДДФЛ:

По „Бюджета"	**По „СЕС"**
Не се съставят счетоводни статии	Д-т с/ка 604 / К-т с/ка 421
Не се съставят счетоводни статии	Д-т с/ка 421 /К-т с/ка 7591 Пар. 01 или 02 /+/ и пар. 69-01 /+/ / К-т с/ка 7595 Пар. 01 или 02 /+/ и пар. 69-05 /+/ / К-т с/ка 7596 Пар. 01 или 02 /+/ и пар. 69-06 /+/ / К-т с/ка 7597 Пар. 01 или 02 /+/ и пар. 69-07 /+/
Д-т с/ка 4659 / К-т с/ка 7598 Пар. 89-03 /-/ и пар. 69-08 /+/	Д-т с/ка 7598 / К-т с/ка 4659 Пар. 69-08 /-/ и пар. 89-03 /+/

3.9.3. Превеждане /отнасяне/ на суми от СЕС към Бюджет когато има получено авансово финансиране

По „Бюджета"	**По „СЕС"**
Д-т с/ка 4682 / К-т с/ка 4659 Пар. 88-03 /-/ пар. 89-03 /+/	Д-т с/ка 46591 / К-т с/ка 46821 Пар. 89-03 /-/ пар. 88-03 /+/

3.10. Когато се извършват предварителни плащания от бюджета за разходи, **преди да е** одобрен проекта, **сумите се отчитат като касов разход по бюджета.** След одобряване на проекта, тези операции се сторнират от бюджета и се отразяват в СЕС, включително и за суми от минали години, както и сумите, отчетени по сметки от подгр. 980 и с/ка 9860. Спазва се следната последователност:

3.10.1. Установяват се сумите по параграфи, платени от бюджета и одобрени по бюджета на проекта за допустими. Тук се включват и сумите по пар. 69-01 до 69-07. Сторнират се от Бюджета и се отразяват огледално в СЕС.

По „Бюджета"	**По „СЕС"**
Пар. 62-02 /-/ и разходни параграфи /-/ пар. 69-01 до 69-07 /-/	Пар. 62-01 /+/ и разходни параграфи /+/ пар. 69-01 до 69-07 /+/
Пар. 69-08 /+/	Пар. 69-08/-/

Пар. 89-03/-/	Пар. 89-03/+/

3.10.2. Установява се размера по сметки на отчетените на начислена основа разходи и придобивания на активи, вкл. сметки 7591-7597 преди одобрението на проекта. Сторнират се /черно сторно/ от Бюджета и се отразяват огледално в СЕС до размера на отразената по пар. 62-02 сума. Сторнират се с червено сторно всички отразени в тази връзка суми по с/ка 9200, по подгр. 980, с/ка 9860. Начислени салда по сметки за вземания и задължения, свързани с проекта, без разчети по ДДС се прехвърлят чрез с/ка 7601.

По „Бюджета"	**По „СЕС"**
Д-т с/ка 7532 К-т с/ки от р-л 6 К-т с/ка 7591-7597 К-т с/ка 2071, 2079, 2107 К-т с/ка 6082 /за гр. 2 и гр. 3 – независимо дали са предадени на други лица/ К-т с/ка 7601 /за разликата до сумата по пар. 62-02/	Д-т с/ки от р-л 6 Д-т с/ка 7591-7597 Д-т с/ка 2071, 2079, 2107 Д-т с/ка 6082 /за гр. 2 и гр. 3 – независимо дали са предадени на други лица/ Д-т с/ка 7601 /за разликата до сумата по пар. 62-02/ К-т с/ка 7522
Червено сторно за задбалансова отчетност на ангажименти и задължения	Отчитат се всички ангажименти и задължения за нови разходи, сторнирани от бюджета.
Д-т 4010 / К-т 7601 Д-т 7601/ К-т 4020	Д-т 7601 / К-т 4010 Д-т 4020/ К-т 7601

3.11. При възстановяване на администратора на неусвоени суми от получено авансово финансиране

По „Бюджета"	**По „СЕС"**
Д-т с/ка 4682 Разчети със сметки за средства от ЕС на бюджетни организации от подсектор „Централно управление" за постъпили и разходвани средства К-т с/ка 5001 Пар. 88-03 /-/ Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средства на ЕС *Д-т с/ка 4523 Други задължения ПРП към БО от подсектор ЦУ* *К-т с/ка 4970 Коректив за задължения към БО*	Д-т 75321 Касови трансфери от/за сметки за средства от ЕС на бюджетни организации от подсектор „Централно управление" К-т с/ка 46821 Разчети със сметки за средства от ЕС на бюджетни организации от подсектор „Централно управление" за постъпили и разходвани средства Пар. 63-01 /-/ Пар. 88-03 /+/ Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средства на ЕС

3.12. Верифицирани разходи и възстановени по бюджетната сметка на бенефициента.

По „Бюджета”	По „СЕС”
Д-т с/ка 5013 К-т с/ка 7532 /за частта от бюджета като възстановен трансфер/ К-т с/ка 4682 /когато сумата на финансирането е по-голяма от разходената от бюджета/ Пар. 62-02/+/ Пар. 88-03/+/ Д-т 4523/ К-т 4970	Д-т с/ка 7522 Д-т с/ка 4682 К-т с/ка 7532 Пар. 62-01/-/ Пар. 88-03/-/

3.13. Вземания/задължения за възстановяване на средства по донорски програми .

3.13.1. При получен аванс по донорска програма, когато се отчита като трансфер

По „Бюджета”	По „СЕС”
1. За начисляване на задължения към БО за получен аванс, който се отчита по СЕС Д-т с/ка 5013 /К-т с/ка 4682 Пар. 88-03/+/ Д-т с/ка 4970 / К-т с/ка 4523	 Д-т 4682 / К-т 7532 Пар. 88-03 /-/ Пар. 63-01 /+/
2. За начисляване на задължения към БО за получен аванс, който се отчита по бюджет Д-т с/ка 5013 / К-т с/ка 7522 Пар. 61-01 /+/ Д-т с/ка 4970 / К-т с/ка 4523	 Няма

3.13.2. Установени задължения за възстановяване на средства по донорски програми /вкл. и свързаното национално съфинансиране/, когато финансирането се отчита като трансфер.

По „Бюджета”	По „СЕС”
1. За отчитане на усвояването на аванса в размер на признатите разходи Д-т с/ка 4523 / К-т с/ка 4970 2. Отнасяне на частта от аванса, съответстваща на непризнатите разходи в задължение Д-т с/ка 4523 / К-т с/ка 4393	 Няма

3. При възстановяване на неусвоена част от аванса, когато се отчита по СЕС и закриване на задължението по аванса Д-т с/ка 4682 / К-т с/ка 5013 Пар. 88-03 /-/ Д-т с/ка 4523 / К-т с/ка 4970	Д-т с/ка 7532 / К-т с/ка 4682 Пар. 88-03 /+/ Пар. 63-01 /-/
4. При възстановяване на неусвоена част от аванс, отчитан в бюджет и закриване на задължението по аванса Д-т с/ка 7522 / К-т с/ка 5013 Пар. 61-01 /-/ Д-т с/ка 4523 / К-т с/ка 4970	
5. При възстановяване за сметка на бюджета на непризнати разходи от аванс по донорска програма, отчитани като трансфер в СЕС и закриване на задължението към БО Д-т с/ка 7532 / К-т с/ка 5013 Пар. 62-02 /-/ Д-т с/ка 4393 / К-т с/ка 4970	
6. За начисляване на задължения за възстановяване на средства към БО по донорски програми, отчитани в СЕС, установени при следващи одити Д-т с/ка 4970 /К-т с/ка 4393	
7. Начислени лихви върху тях Д-т с/ка 6270 / К-т с/ка 4393 Д-т с/ка 4970 / К-т с/ка 6298	
8. При погасяване на задълженията с изплащане на сумата, отчитана като трансфер Д-т с/ка 4393 / К-т с/ка 4970 Д-т с/ка 7532 / К-т с/ка 5013 Пар. 62-02/-/	

8.13.2. Когато задължението е към небюджетни организации и не се отчитат като трансфер

По „Бюджета”	По „СЕС”
1. За начисляване на задължения за възстановяване на средства към донора – небюджетна о-я Д-т с/ка 74 /К-т с/ка 4397, 4398 2. Начислени лихви върху тях Д-т с/ка 6274, 6275 / К-т с/ка 4397, 4398 3. При погасяване чрез банков превод Д-т 4397, 4398 / К-т 5001, 7500 Пар. 46-00 /-/	Няма

XIV. ОТЧИТАНЕ НА НЯКОИ СПЕЦИФИЧНИ ОПЕРАЦИИ

1. За получено /от небюджетни/ право за ползване на актив без заплащане:

По сметки от СБО	По параграфи от ЕБК
Д-т с/ка 6087 Приписани разходи за наем К-т с/ка 7419 Приписани помощи и дарения от страната	Няма

2. Начисляване на приходи и разходи в края на годината:

2.1. При фактурирани с дата от следващата отчетна година разходи или получени фактури след представяне на декларацията по ДДС, които се отнасят изцяло или частично за отчетната:

По сметки от СБО	По параграфи от ЕБК
Д-т с/ка 4960 Коректив за вземания от бюджетни организации /за ДДС с право на ДК/ Д-т с/ки р-л 6 К-т с/ка 4971 Коректив за задължения към доставчици – м.л. К-т с/ка 4973 Коректив за задължения към персонал – м.л. К-т с/ка 4978 Коректив за други задължения към местни лица	Няма

2.2. При фактурирани с дата от следващата отчетна година на приходи, които се отнасят изцяло или частично за отчетната:

По сметки от СБО	По параграфи от ЕБК

Д-т с/ка 4961 Коректив за вземания от местни лица К-т с/ки р-л 7 К-т с/ка 4970 Коректив за задължения към бюджетни организации /за ДДС/	Няма

2.3. През следващата година с червено сторно се сторнират посочените счетоводни записвания и се осчетоводяват по съответни сметки за текущо отчитане.

3. Провизии на вземания:

3.1. При начисляване на провизии и последваща оценка:

По сметки от СБО	По параграфи от ЕБК
Д-т с/ка 6717 Разходи за провизии за др. вземания /ПРП/ К-т с/ка 4917 Провизии за непублични вземания срещу местни лица /ПРП/ или К-т с/ка 4918 Провизии за непублични вземания срещу чуждестранни лица /ПРП/ Д-т с/ка 6713 Разходи за провизии за заеми и др. вземания /ФП/ К-т с/ка 4915 Провизии за непублични вземания срещу местни лица /ФП/ или К-т с/ка 4916 Провизии за непублични вземания срещу чуждестранни лица /ФП/	Няма

3.2. При отписване или сторниране на провизия, независимо от причините:

По сметки от СБО	По параграфи от ЕБК
Д-т с/ка 4917 Провизии за непублични вземания срещу местни лица /ПРП/ или Д-т с/ка 4918 Провизии за непублични вземания срещу чуждестранни лица /ПРП/ К-т с/ка 6727 Сторнирани провизии за др. вземания /ПРП/ Или Д-т с/ка 4915 Провизии за непублични вземания срещу местни лица /ФП/ или Д-т с/ка 4916 Провизии за непублични	Няма

вземания срещу чуждестранни лица /ФП/ К-т с/ка 6728 Сторнирани провизии за др. вземания /ФП/	

4. Осчетоводяване на ДДС /без право на дан. кредит/ при издадени протоколи за доставки от чужбина, при които получателят е вносител на данъка.

Плащания за ползване на база данни /абонамент база данни/:

4.1. Платено по фактура на чуждестранния доставчик:

По сметки от СБО	По параграфи от ЕБК
Д-т с/ка 4040 Вземания по аванси от доставчици в чужбина К-т с/ка 5001, 7500-пар. 10-20	

4.2. Осчетоводен протокол за ДДС, включен в дневника на покупките, без право на данъчен кредит:

По сметки от СБО	По параграфи от ЕБК
Д-т с/ка 6029 Други разходи за външни услуги К-т с/ка 4030 Доставчици от чужбина /със стойността на фактурата/ Д-т 6029 Други разходи за външни услуги К-т 48971 /със стойността на ДДС върху фактурата/	

4.3. Осчетоводен начислен ДДС за внасяне, включен в дневника на продажбите:

По сметки от СБО	По параграфи от ЕБК
Д-т с/ка 48971 /със стойността на фактурата – дан. основа/ К-т с/ка 48971 /със стойността на фактурата – дан. основа/ Д-т 48971 /със стойността на ДДС върху фактурата/ К-т 45112 ДДС върху продажбите	

4.4. За сторниране на разходите /плащането се отчита като авансово/, без отразяване в дневниците по ДДС:

По сметки от СБО	По параграфи от ЕБК
Д-т с/ка 6029 Други разходи за	

външни услуги **- червено сторно** К-т с/ка 4030 Доставчици от чужбина /със стойността на фактурата /	

5. Отчитане на някои специфични стопански операции:

5.1. Постъпленията от продажба на документация по ЗОП се отчитат на касова основа по пар. 36-19 „Други неданъчни приходи", а на начислена основа по с/ка 7199 Други приходи;

5.2. Разходите за закупуване на документация за участие в процедури по ЗОП се отчитат на касова основа по пар. 10-98 „Други разходи, некласифицирани в другите параграфи", а на начислена основа по с/ка 6098 „Други разходи в страната".

5.3. Приходи по договори със спонсори се отчитат по касов пар. 24-04 Приходи от продажба на стоки, услуги и продукция, а на начислена основа по с/ка 7110 Приходи от продажба на услуги.

5.4. Във всички случаи когато обучението и квалификацията на персонала се извършва от външни за университета фирми, за което те издават фактура, разходът се отчита на касова основа по пар. 10-20 /за АУ 10-23/, а на начислена основа по с/ка 6025. Когато обучението е организирано и се извършва от АУ, като за целта се правят допълнителни разходи за закупуване на учебни материали и помагала, тези разходи се отчитат на касова основа по пар. 10-14, а на начислена по с/ка 6014;

5.5. Приходите от продажба на вторични суровини и на скрап се отчитат на касова основа по пар. 36-19, а на начислена по с/ка 7199.

5.6. Платените държавни такси по издадени изпълнителни листове, с които е осъден университета се отчитат на касова основа по пар. 10-40, а на начислена основа по с/ка 6061; Платени такси за подлежащи на обнародване обявления и др. в неофициалния раздел на „Държавен вестник, в размери определени от председателя на НС и постъпващи по бюджета на НС се отчитат аналогично.

5.7. Разноските по съдебни дела за адвокатски хонорари, вещи лица и др. се отчитат на касова основа по пар. 10-20 /за АУ 10-29/, а на начислена по с/ка 6091;

5.8. Всички изплатени през текущата година суми срещу бъдеща доставка на стоки и услуги/като напр.: платен абонамент за поддържане на софтуер , платен абонамент за вестници и списания; предплатена услуга, която ще се извърши през следващата година, в т.ч. застраховки и винетни стикери/ се отчитат по дебита на сметка 4020 Доставчици по аванси в страната. В следващия отчетен период, при предоставяне на услугата, авансът се закрива, а изплатените суми се признават като текущ разход в съответствие с икономическия им характер.

5.9. Получена банкова гаранция в полза на АУ в качеството на „Възложител" чрез блокирана по сметка на „Изпълнителя" сума се отчита само по задбалансови сметки: Д-т 9214 Получени гаранции и поръчителства и К-т 9981. В зависимост за коя стопанска област е поемания ангажимент, те се

отчитат по „Бюджета" или по „СЕС". Внесени парични депозити и гаранции се отчитат в ДСД по сметка 4831 и кас параграф 93-10.

5.10. Когато се заплащат такси, които независимо, че са нормативно регламентирани с отделни тарифи по закони, не постъпват и не се отчитат като приходи по консолидираната фискална програма се третира като заплащане на услуга и отчита по с/ка 6029 и пар. 10-20. Например нотариални такси, такси за ЧСИ и др. подобни.

5.11. В случаите когато придобиването на активи или извършването на основен и текущ ремонт по стопански начин на балансово или задбалансово отчитани активи, всички разходи по придобиването, ремонта се отчитат първоначално в зависимост на икономическия им характер на начислена и касова основа – по с/ки от гр. 60 и по съответния параграф 01-00, 02-00, 05-00, 10-00. След отнасяне на установената сума по сметки за активи от р.2 и подгрупа 990 и съответно по с/ки от гр. 65, те не се сторнират на касова основа.

5.12. Изплатени суми за вноски и участия /членски внос/ в нетърговски организации и дейности в страната, се отчитат по пар. 46-00 и по с/ка 6451 Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации.

5.13. Предоставените средства на студенти по програма Еразъм, свързани със студентска мобилност се отчитат по пар. 42-17 Текущи трансфери за домакинства от средства на ЕС и с/ка 6421 Помощи, обезщетения и други текущи трансфери за домакинства.

6. Осчетоводяване при покупки в страната с режим на самоначисляване на ДДС /по чл. 163 а от ЗДДС/

По СБО и ЕБК	**стойност**
1. Покупка по фактура, без ДДС 4010/5001, 5011-пар. 10-00 4010/7500-пар. 10-00 и пар. 66-02	По фактурата/данъчна основа/
2. По Протокола – в дневника на покупките Гр.6, гр. 3 /4010	Данъчната основа
С право на пълен или частичен данъчен кредит 45111/48971	ДДС върху стойността на фактурата
Без право на данъчен кредит Гр. 6, гр. 3/48971	ДДС върху стойността на фактурата
3. По Протокола – в дневника на продажбите 48971/48971	С данъчната основа
48971/45112	ДДС върху стойността на фактурата

XV. ОТЧИТАНЕ НА АНГАЖИМЕНТИ И ЗАДЪЛЖЕНИЯ

На основание ДДС 14/2013 г., във връзка с ДДС 04/01.04.2010 г. се утвърждава следната методика за отчитане на ангажименти и задължения. Записвания се правят в отчетната група, за дейността на която се отнасят ангажиментите за разход. ***Обхватът на ангажиментите включва и поети ангажименти за разходи за командировки и за разходите за наказателни лихви и санкции, които не са публични вземания.***

1. Възникване на ангажимент за разход по договор – осчетоводява се текущо:

По „Бюджет"	**По „СЕС"**
Д-т с/ка 9800 Възникнали ангажименти за разходи К-т с/ка 9200 Поети ангажименти за разходи – наличност	Д-т с/ка 9800 Възникнали ангажименти за разходи К-т с/ка 9200 Поети ангажименти за разходи – наличност

2. Фактура за цялостно или частично изпълнение, вкл. авансов превод по договор:

По „Бюджет"	**По „СЕС"**
Д-т с/ка 9200 Поети ангажименти за разходи – наличност К-т с/ка 9803 Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение	Д-т с/ка 9200 Поети ангажименти за разходи – наличност К-т с/ка 9803 Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение

3. При прехвърляне на ангажимент между отчетни групи или звена.

По „Бюджет"	**По „СЕС"**
1. Предаващ Д-т с/ка 9200 Поети ангажименти за разходи – наличност К-т с/ка 9804 Вътрешни трансфери на поети ангажименти за разход 2. Поемащ Д-т с/ка 9804 Вътрешни трансфери на поети ангажименти за разход К-т с/ка 9200 Поети ангажименти за разходи – наличност	1. Поемащ Д-т с/ка 9804 Вътрешни трансфери на поети ангажименти за разход К-т с/ка 9200 Поети ангажименти за разходи – наличност 2. Предаващ Д-т с/ка 9200 Поети ангажименти за разходи – наличност К-т с/ка 9804 Вътрешни трансфери на поети ангажименти за разход

4. При изменение на обема на ангажимента:

По „Бюджет"	**По „СЕС"**
1. При увеличение	1. При увеличение

Д-т с/ка 9808 Корекции в обема/стойността на поетите ангажименти за разходи К-т с/ка 9200 Поети ангажименти за разходи – наличност 2. При намаление Д-т с/ка 9200 Поети ангажименти за разходи – наличн К-т с/ка 9808 Корекции в обема/стойността на поетите ангажименти за разходи	Д-т с/ка 9808 Корекции в обема/стойността на поетите ангажименти за разходи К-т с/ка 9200 Поети ангажименти за разходи – наличност 2. При намаление Д-т с/ка 9200 Поети ангажименти за разходи – наличн К-т с/ка 9808 Корекции в обема/стойността на поетите ангажименти за разходи

5. При анулиране на ангажимент /когато е изпълнено едно от условията срок или стойност на договора/:

По „Бюджет"	**По „СЕС"**
Д-т с/ка 9200 Поети ангажименти за разходи – наличн К-т с/ка 9809 Анулиране /канцелиране/ на поети ангажименти за разход	Д-т с/ка 9200 Поети ангажименти за разходи – наличн К-т с/ка 9809 Анулиране /канцелиране/ на поети ангажименти за разход

6. При прехвърляне на ангажимент от/към други предприятия /трансфер между бюджетна организация и юридически лица, които не са бюджетни организации. Операциите са тези от т. 3, но се ползва сметка 9806 Прехвърлени ангажименти за разходи от/към други предприятия.
7. Всички сметки от подгр. 980 се взимат в кореспонденция със с/ка 9200. **В края на годината всички с/ки от подгр. 980 /вкл. с/ка 9801/ се приключват със с/ка 9989 Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви.**
8. Отчетност на ангажиментите с незабавна реализация /при които моментът на възникването по същество съвпада с реализирането, като директно закупени активи или услуги, без писмен договори или когато е налице писмен договор, но плащането или доставката се извършва едновременно с подписването му, или през същия месец/ и приравнените на тях /безсрочни ангажименти или такива с неопределен срок, като регулярни плащания за комунално-битови разходи – ел.енергия, вода, телефон, регулярни вноски за членски внос.

Записвания на по-ранната от двете дати: датата на възникване /първоначално признаване/ на балансово задължение или датата на съответното плащане, включително при авансово плащане. На практика тези записвания ще се взимат при всяко осчетоводяване на задължения за разходи по К-та на с/ки 4010, 4020, 4030, 4040, 4897, 4971 и др., за които не е взето записване 9200/9803 и при всеки касово отчетен разход /придобиване

на актив/, който не се отчита чрез разчента сметка, а директно в гр. 2, 3 или 6 и за който не е взето записване 9200/9803.

По „Бюджет”	По „СЕС”
Д-т с/ка 9801 Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация К-т с/ка 9803 Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение	Д-т с/ка 9801 Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация К-т с/ка 9803 Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение

9. Възникване на нови задължения. Нови задължения за разходи са паричните задължения за разходи, които възникват през текущата година, независимо от това дали са платени, с изключение на задълженията за разходи за персонал, пенсии, лихви по дълга, за данъци и други публични държавни и общински вземания. Не са нови задължения за разходи провизиите за задължения съгласно счетоводното законодателство, приложимо за бюджетните организации, задълженията от предходни години, които представляват дълг, както и поетите ангажименти за разходи. При авансово плащане е налице възникване на ново задължение за разход. Когато имаме авансово плащане /отчетено по сметки 4020, 4040/ се счита за възникнало задължение. Осчетоводяване по с/ка 9860 ще има при плащане на аванса. Допуска се аванси на подотчетни лица да се отчитат в нови задължения при отчитането им, когато е в рамките на текущия месец. Аванси за командировки – при отчитането им независимо в кой период.

10. При възникване на нови задължения:

По „Бюджет”	По „СЕС”
Д-т с/ка 9989 К-т с/ка 9860 Възникнали нови задължения за разходи	Д-т с/ка 9989 К-т с/ка 9860 Възникнали нови задължения за разходи

8.2. При намаление на възникнало ново задължение /напр. издадено кредитно известие/:

По „Бюджет”	По „СЕС”
Д-т с/ка 9860 Възникнали нови задължения за разходи К-т с/ка 9989	Д-т с/ка 9860 Възникнали нови задължения за разходи К-т с/ка 9989

8.3. В края на годината сметка 9860 се приключва със с/ка 9989.

9. Отчитане на ангажиментите по договори за доставки, финансирани по ОП и КСФ, които се отчитат по реда на СЕС когато проектът е одобрен, независимо дали е получено финансиране:

9.1. Сключен договор за доставки:

По бюджета	По СЕС
няма	Д-т с/ка 9800 К-т с/ка 9200

9.2. Начислени задължения към изпълнителя/ направени плащания от бюджета:

По бюджета	По СЕС
няма Д-т гр. 7532,4682 / К-т с/ка 5013 няма	Д-т гр. 6 / К-т с/ка 4010 и/или Д-т гр. 6, с/ка 4010 / К-т с/ка 7522,4682 Д-т с/ка 9200 / К-т с/ка 9803 Д-т с/ка 9989 / К-т с/ка 9860

9.4. Приключване на сметки 980 и 9860 се извършва в СЕС.

XVI. ОТЧИТАНЕ НА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ, СВЪРЗАНИ С ПРОЦЕДУРИ ЗА ЗАЩИТА НА НАУЧНА СТЕПЕН

1. Разграничаване на видовете процедури и участници в тях.

1.1. За защита на научна степен „доктор" от докторанти, по държавната поръчка на АУ.

1.2. За защита на научна степен „доктор" от докторанти – преподаватели на АУ в свободна докторантура.

1.3. За защита на научна степен „доктор" от чуждестранни докторанти.

1.4. За защита на научна степен „доктор" от докторанти от други научни институти в докторантури на самостоятелна подготовка.

1.5. За защита на научна степен „доктор" от докторанти – български граждани или на ЕС, обучавани срещу заплащане по чл. 21, ал.5 от ЗВО.

1.6. За придобиване на научна степен „доктор на науките".

1.7. За заемане на академична длъжност „доцент".

1.8. За заемане на академична длъжност „професор".

1.9. Конкурс за „гл. асистент".

2. Създава се следната аналитична отчетност:

2.1. За отчитане приходите и разходите по всяка процедура от т.1.6. до т.1.9. вкл. се разкрива оперативна сметка 8412 „Процедури и защити". Приходите и разходите по тези за степен „доктор" се отчитат по съответната аналитична партида на докторанта от оперативна сметка 8413. Сметки 8412 и 8413 приемат еднаква аналитичност – на I-во ниво името на кандидата, на II-ро ниво вид приход и разход.

2.2. За аналитична отчетност по счетоводните сметки се ползва 1201, I-во ниво „докторанти" за защити на степен „доктор" и се равнява със сметка 8413 и „процедури и защити", които се равняват със сметка 8412.

3. Отчитане на приходите за процедурите:

Съгласно Заповед № РД 16-530/04.07.2011 г., на основание Решения на АС, взети с Протоколи № 9/20.05.2011 г. и № 10/24.06.2011 г., във връзка с процедурите се събират следните приходи:

3.1. Такса за участие в конкурс/защита. Заплаща се от кандидатите по т.1.2.; т.1.6.; т.1.7.; т.1.8. и т.1.9.

По сметки от СБП и пар.
Д-т с/ка 5011- Пар. 24-04 К-т с/ка 7110 К-т с/ка 45112 2. **За всички процедури:** 7110 – I-во ниво „процедури и защити-

3.2. Вноска по план-сметка за защита от докторантите по т. 1.4. и т.1.5.

По сметки от СБП и пар.
Д-т с/ка 5011,5001- Пар. 24-04 К-т с/ка 7110

XVII. ОТЧИТАНЕ НА ВЪТРЕШНИ РАЗЧЕТИ И ТРАНСФЕРИ, ПРЕХВЪРЛЕНИ АКТИВИ И ДРУГИ */ в сила от 01.05.2016 г./*

При отчетните операции се използват следните сметки:

- **Когато има безвъзмездно прехвърляне на материални активи – с/ка 7600 в отчетна група или съответната 760, когато е между различните отчетни групи;**
- **Когато се прехвърлят активи или разчети, които следва да се отчитат като приходи/разходи на съответното звено, без да се извършват преводи на пари – 7600 в една отчетна група или съответната 450 между различни отчетни групи;**
- **Когато има праричен превод /при централизация на „транзитните сметки" на поделенията/ – с/ка 7501**

1. Когато се прави разход от едно звено /АУ, УОВБ или НИЦ/ за сметка на друго. Например платена ел. енергия, телефони или възнаграждения от АУ за сметка на договор в НИЦ:

По сметки от СБО	**По параграфи от ЕБК**
1. За звеното, платец на разхода, напр. АУ:	

1.1. По платената фактура: Д-т 6010, 6023, или др.60 – цялата стойност К-т 5001, 7500, 4010, За заплати и осигуровки за работодателя при начислението: Д-т 6042 по ведомост К-т 4211 Д-т 605….по ведомост К-т 759…..	Пар. 10-16 /+/ ,10-20 /+/, или съотв. Пар. 05-50 /+/ и Пар. 69-05 /+/ Пар. 05-60 /+/ и Пар. 69-06 /+/ Пар. 05-80 /+/ и Пар. 69-07 /+/
1.2. За прехвърляне на разхода на НИЦ/УОВБ: Д-т с/ка 7600 – с частта за НИЦ/УОВБ К-т с/ка 6010, 6023 , 6042 /без 605…/ За осигуровките: Д-т 7595 / К-т 6051 Д-т 7596 / К-т 6052 Д-т 7597 / К-т 6055	няма Касови параграфи със знак /-/: Пар. 05-50 /-/ Пар. 69-05 /-/ Пар. 05-60 /-/ Пар. 69-06 /-/ Пар. 05-80 /-/ Пар. 69-07 /-/
1.3 . В звеното, за което се отнася /НИЦ/УОВБ/: Д-т с/ка 6010, 6023, 6042, /без 605…/ К-т с/ка 7600 За следващите се осигуровки начислява: Д-т 6051 /К-т 7595 – Д-т 6052 /К-т 7596 – Д-т 6055 / К-т 7597 –	няма Пар. 05-50 /+/ и Пар. 69-05 /+/ Пар. 05-60 /+/ и Пар. 69-06 /+/ Пар. 05-80 /+/ и Пар. 69-07 /+/

2. Когато едното звено извършва доставка на собствена продукция за дейността на другото звено.:

По сметки от СБО	**По параграфи от ЕБК**
1. За звеното, произвело продукцията /УОВБ/: 1.1. По вътр. Фактура за прехвърляне и отразяване приход на катедрата: Д-т 7600 К-т 3030	 няма
1.2. В звеното, което я получава /АУ/: Д-т с/ка 3029 К-т с/ка 7600	Няма
Без банков превод за закриване на	

разчета	

3. Когато се извършват услуги между служби в рамките на едно звено, напр. лабораторни анализи за докторанти или по научен проект; такса правоучастия в конференции, публикации в списание „Аграрни науки" и др.:

По сметки от СБО	**По параграфи от ЕБК**
Д-т 7600 – звеното, което получава услугата К-т 7600 – звеното, което извършва	няма

4. Направените отчисления в полза на АУ, от поделение, което изпълнява договора и получава прихода:
Първоначално приходът се отчита по общите правила от поделението, което изпълнява договора:

По сметки от СБО	**По параграфи от ЕБК**
1. За поделението, получило прихода: 1.1. По съответния договор: Д-т 5011, 5013 К-т 7110 – приход К-т 4511 – при ДДС Или К-т 4110	Пар. 24-04 /+/; 40-72 и 95-07/08/ - /
1.2. Отчитане на отчисленията в полза на АУ Д-т 7110 / К-т 7600	няма
1.3. В АУ Д-т 7600 / К-т 7110 ----------	

6. Когато едно от поделенията придобива ДМА, той се прехвърля на АУ за завеждане:

По сметки от СБО	**По параграфи от ЕБК**
1. За НИЦ и УОВБ 1.1. Закупуване на ДМА: Д-т с/ки от гр. 20 К-т 7500, 5014	Пар. 52-00 Пар. 66-02/+/; 95-08 /+/
1.2. В /АУ/: няма	Няма
2. Прехвърляне на актива в АУ: 2.1. В НИЦ: Д-т 7600 за „Бюджет" Д-т 7601 за „СЕС" К-т с/ки от гр. 20	Няма
2.2. В АУ- Бюджет: Д-т с/ки от гр. 20	няма

К-т 7600 от „Бюджет” К-т 7601 от „СЕС”	

8. Вложени в употреба активи се прехвърлят между звената по списък и се изписват/записват чрез с/ка 9909 срещу с/ка 9981.

9. Прехвърляне на ДДС между звената – ***от 03.05.2016 г. без банков превод за закриване на разчета.***

В АУ	**В НИЦ/УОВБ**
Д-т 45118 / К-т 7600,7601 от СЕС/ Или Д-т 7600,7601 от СЕС / К-т 45119	Д-т 7600,7601 от СЕС / К-т 45118 Или Д-т 45119 / К-т 7600,7601 от СЕС

10. Отпускане на субсидия за УОВБ и НИЦ

В АУ	**В НИЦ/УОВБ**
Д-т 75220 / К-т 7600	Д-т 7600/К-т 75220

10. Със сумата на вземането/задължението, респ. разхода/прихода на съответното поделение, АУ извършва корекция на лимита, а именно:

- при Д-т 7600 за поделението /задължение към поделението, или приход в негова полза/- в /+/
- при К-т 7600 за поделението / вземане от поделението, или разход за негова сметка/ - в /-/
- не се извършва корекция на лимит при прехвърляне на активи за завеждане по баланса на АУ

XVIII. ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОДИ ОТ ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ

1. Прилага се по отношение на приходите от помощи и дарения, отчетени като приход по сметки от гр. 74 /подгр. 741, 747, 748 и 749/.

2. Не се прилага за:

2.1. Получените от бюджетни организации-бенефициенти средства от помощи и дарения чрез трансфер от други бюджетни организации;

2.2. Получените от бюджетни организации чрез РА на ДФЗ средства от директни плащания или суми по пазарни мерки, които се отчитат като приход в бюджетната организация-бенефициент

2.3. Помощи и дарения, които са предоставени безусловно /т.е. без наличието на съществени условия и клаузи на договорите, чието неизпълнение води до възстановяване на средства на съответния донор/

2.4. За отчетените суми по сметка 7450 Получени чрез небюджетни предприятия средства от КФП по международни програми. Салдото по нея следва да е равно на отчетените суми по пар. 47-00 от ЕБК за 2014 г. От гледна точка на ниво КФП, отчетеният приход по с/ка 7450 и пар. 47-00 представлява възстановяване на първоначално извършен от КФП касов разход.

3. Отчетни процедури в края на годината. Записвания се взимат за неусвоените към 31.12 средства от помощи и дарения.

3.1. За неусвоените средства към 31.12 в края на текущата година се взимат следните записвания:

По „Бюджета"	**По „СЕС"**
Д-т с/ка 740 Коректив на приходите от помощи и дарения К-т с/ка 4989 Коректив за неусвоени помощи и дарения	

3.2. В началото на следващата година записванията се сторнират с червено сторно, като се:

По „Бюджета"	**По „СЕС"**
Д-т с/ка 740 Коректив на приходите от помощи и дарения – *червено сторно* К-т с/ка 4989 Коректив за неусвоени помощи и дарения – *червено сторно*	

4. Отчетни процедури когато към края на годината сме извършили за своя сметка разходи и придобиване на активи, подлежащи на финансиране със средства от съответния донор. На база оценка на извършените разходи и придобити активи, която включва само тази част от тях, която се очаква да бъде покрита/възстановена от съответния донор се взимат записвания:

4.1. В края на текущата година:

По „Бюджета"	**По „СЕС"**
Д-т с/ка 4980 Коректив за вземания за помощи и дарения К-т с/ка 740 Коректив на приходите от помощи и дарения	

4.2. В началото на следващата с червено сторно:

По „Бюджета"	**По „СЕС"**
Д-т с/ка 4980 Коректив за вземания за помощи и дарения – *червено сторно* К-т с/ка 740 Коректив на приходите от помощи и дарения – *червено сторно*	

XIX. ОТЧИТАНЕ НА ПРЕДОСТАВЕНИ СЛУЖЕБНИ АВАНСИ

Съгласно т. 7.4.8 ат ДДС 20/2004 г., отпуснатите служебни аванси се отчитат по параграфи на ЕБК. За целта, на база искането за аванс се определя основния разходен параграф, по който се отчита предоставения аванс. След отчитане на подотчетните лица, разходите по авансовия отчет се разпределят по коректните позиции на ЕБК. Възстановената сума се отчита в намаление на съответния

параграф, по който първоначално е отчетен аванса. ***ВАЖНО! Да не се допуска преразход на служебен аванс. Когато изразходената сума е по-голяма от разрешения аванс, последният се възстановява и разходът се изплаща срущу фактурата с нов доклад, одобрен за действителната стойност.***

Примери:

I-ви вариант – с възстановяване на неусвоен аванс

1. *Предоставен аванс на снабдителя – 2 000 лв.*

Д-т 4261/К-т 5011 – 2 000 лв. пар. 10-15/+/ - 2000 лв.

2. *Авансов отчет за 1890 лв., от които 1090 лв. за материали; 750 лв. за външни услуги и 50 лв. за командировки:*

Д-т 6019 - 1090 лв.
Д-т 6029 - 750 лв.
Д-т 6093 - 50 лв.
/К-т 4261 - 1 890 лв.
пар. 10-15 /+/ - 1090 лв.
пар. 10-20 /+/ - 750 лв.
пар. 10-51 /+/ - 50 лв.
пар. 10-15 /-/ - 1890 лв.

Възстановен неусвоен аванс 110 лв.
Д-т 5011/К-т 4261 - 110 лв. пар. 10-15 /-/ - 110 лв.

II-ри вариант – отчет на служебен аванс с преразход

1. *Предоставен аванс на снабдителя – 2 000 лв.*

Д-т 4261/К-т 5011 – 2 000 лв. пар. 10-15/+/ - 2000 лв.

2. *Разходни документи за 2 100 лв., от които 1900 лв. за материали; 156 лв. за външни услуги и 44 лв. за командировки:*

За авансов отчет – до 2000 лв. разрешен разход
Д-т 6019 - 1900 лв.
Д-т 6093 - 44 лв.
/К-т 4261 - 1944 лв.
пар. 10-15 /-/ - 1944 лв.
пар. 10-15 /+/ - 1900 лв
пар. 10-51 /+/ - 44 лв.
Възстановен неусвоен аванс
Д-т 5011/К-т 4261 - 56 лв. пар. 10-15 /-/ - 56 лв.

Изплатен разход по фактури /с одобрен доклад за тях/
Д-т 6029 /К-т 5011 - 156 лв. пар. 10-29 /+/ - 156 лв.

XX. КАСОВА ОТЧЕТНОСТ ПРИ ОПЕРАЦИИ МЕЖДУ КАСА И БАНКА

1. Вноска в банка на касова наличност:

По СБО	**По пар. На ЕБК** В папка „Каса”	**По пар. На ЕБК** В папка „Банка”
Д-т с/ка 5013 / К-т с/ка 5011	Пар. 95-11 /+/ от с-до на 5011 *пар. 98-10 /-/*	Пар. 95-07 /-/ от с-до на 5013 *пар. 98-10 /+/*

2. Теглене на сума от банкова сметка за каса:

По СБО	**По пар. На ЕБК** В папка „Каса”	**По пар. На ЕБК** В папка „Банка”
Д-т с/ка 5011 / К-т с/ка 5013	Пар. 95-11 /+/ от с-до на 5011 *пар. 98-10 /+/*	Пар. 95-07 /-/ от с-до на 5013 *пар. 98-10 /-/*

XXI. ЗАДБАЛАНСОВА ОТЧЕТНОСТ ЗА ОТРАЗЯВАНЕ НА НАЦИОНАЛНОТО И ДРУГО СЪФИНАНСИРАНЕ ПО МЕЖДУНАРОДНИ ПРОЕКТИ

1. За отчитане на съответното финанасиране /национално, от ЕС или други донори/ на извършени разходи по програми на ЕС и по други международни програми и проекти се откриват смекти от подгр. 994. Сметките се кредитират срещу дебитиране на сметка 9989 с припадащата се сума на съответното финансиране в общия размер на разходите /включително придобиване на активи/. Възможно е да се дебитират в случай на корекции, ревизиране на приблизителни оценки и други. В края на годината сметките от подгр. 994 се приключват със сметка 9989.
2. Записвания по сметки от подгр. 994 се взимат в края на тримесечие, респ. на годината. Записванията се правят в периода на извършване на разходите, независимо дали има получено финансиране. Когато проектът подлежи на отчетност по „СЕС“ , отчетността по сметки от подгр. 994 се води само в СЕС.
3. Отчетността обхваща всички разходи и придобиване на активи, включително и когато се получават под формата на трансфери от други бюджетни организации. Не се прилага за предоставените под формата на трансфери и преведени към други бюджетни организации средства по програмата. Не се прилага и когато се получава финансиране под формата на заем. Прилага се само за разходи по финансиране, което е безвъзмездно.
4. Отчетност:

4.1. Сключен е договор по проект за безвъзмездноа помощ със средства от ЕС, като стойността на проекта е 100 единици без ДДС /проектът следва да се отчита по СЕС/. Финансира се: 75% от ЕС; 20% от национално съфинансиране; 5% от нас и ДДС е с право на данъчен кредит. По договора първо /период Т1/ се

извършват разходите и след верифициране /период Т2/ се възстановяват от ЕС. За отчетното тримесечие от период Т1 са отчетени разходи по проекта за 50 единици / без ДДС с право на дан. к-т/.

По „Бюджета”	По „СЕС”
няма	Д-т 9989 / К-т 9941 с 50 х 20% = 10 Д-т 9989 / К-т 9944 с 50 х 75% = 37,5 Д-т 9989 / К-т 9949 с 50 х 5% = 2,5

4.2. В следващите тримесечия на период Т1 са натрупани разходи за още 50 единици

По „Бюджета”	По „СЕС”
няма	Д-т 9989 / К-т 9941 с 50 х 20% = 10 Д-т 9989 / К-т 9944 с 50 х 75% = 37,5 Д-т 9989 / К-т 9949 с 50 х 5% = 2,5

4.3. Проектът е изпълнен и отчетен пред донора. Установени са 5 единици недопустими разходи. Донорът превежда безвъзмездната помощ в рамките на допустимите разходи от 71,25 единици /(100-5)х75%/. Отчетност по сметки 994 при получаване на финансирането няма, с изключение на корекция за недопустимите разходи

По „Бюджета”	По „СЕС”
няма	Д-т 9941 / К-т 9940 с 5 х 20% = 1 Д-т 9944 / К-т 9940 с 5 х 75% = 3,75 Д-т 9989 / К-т 9940 с 5 х 5% = 0,25

XXII. ОТЧИТАНЕ НА ДОГОВОРИ ПО ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА „РАЗВИТИЕ НА КОНКУРЕНТНОСТТА НА БЪЛГАРСКАТА ИКОНОМИКА“

1. При одобрен проект, без получено финансиране разходите и придобиването на активи се извършват авансово от бюджета и се отчитат по СЕС чрез трансфер.
   Източници на финансиране: от ЕС – 85% от ДО, от бенефициента – 15% от ДО и ДДС 20%

1.1. Сключен договор за доставка на апаратура

По „Бюджета”	По „СЕС”
няма	Д-т с/ка 9800 / К-т с/ка 9200

1.2. Фактурирана след 01.01.2015 г. доставка на апаратура по проекта. Фактурата е с ДДС и не можем да ползваме данъчен кредит:

По „Бюджета”	По „СЕС”
няма	Д-т с/ка 2049 / К-т с/ка 4010 – 120 По параграфи – няма

	Д-т с/ка 9200 / К-т с/ка 9803 – 120 Д-т с/ка 9989 / К-т с/ка 9860 – 120 Д-т с/ка 9989 / К-т с/ка 9944 – 85 Д-т с/ка 9989 / К-т с/ка 9941 – 35

1.3. Платена фактура от бюджетната сметка с бюджетни средства:

По „Бюджета"	**По „СЕС"**
Д-т с/ка 7532 / К-т с/ка 5013 Пар. 62-02 /-/ Пар. 95-07 /+/ от салдо на 5013	Д-т с/ка 4010 / К-т с/ка 7522 – 120 Пар. 52-03 /+/ Пар. 62-01 /+/

1.4. За прехвърляне на ДМА към бюджета:

По „Бюджета"	**По „СЕС"**
Д-т с/ка 2049 / К-т с/ка 7601 – 120	Д-т с/ка 7601 / К-т с/ка 2049 – 120

1.5. При възстановяване на разходите – за допустимите по проекта:

По „Бюджета"	**По „СЕС"**
Д-т с/ка 5013 / К-т с/ка 7532 Пар. 62-02 /+/ Пар. 95-07 /-/ от салдо на 5013	Д-т с/ка 7522 / К-т с/ка 7532 Пар. 62-02 /-/ Пар. 63-01 /+/

1.6. За недопустимите разходи.

По „Бюджета"	**По „СЕС"**
няма	Д-т с/ка 9944 / К-т с/ка 9940

XXII. ОТЧИТАНЕ НА ОПЕРАЦИИТЕ ЧРЕЗ СЕБРА.

1. Залагане и актуализиране на лимити:

1.1. При залагане и актуализиране на лимити в СЕБРА от АУ – не се съставя счетоводно записване.

1.2. При разпределение на лимити за подведомствените структури – не се съставя счетоводно записване

2. Иницииране на бюджетни платежни нареждания и представяне в обслужващата банка – от АУ и подведомствените структури – не се съставят счетоводни записвания.

3. При извършени плащания след отразяване в СЕБРА и в извлечението на сметката с лимит:

3.1. Плащания от АУ – с бюджетно платежно само от десетразрядния код:

За АУ	За НИЦ и УОВБ
Д-т с/ки гр. 6, 4, 7 или др./ К-т с/ка 5001 Пар. Р-ди /+/; пр-ди /-/; трансф. и финанс. /-/	няма

3.2. Плащания от НИЦ и УОВБ – с бюджетно платежно само от десетразрядния код:

За АУ	За НИЦ и УОВБ
Д-т с/ка 7500 / К-т с/ка 5001 Пар. 66-01/-/ Пар. 96-07 /+/	Д-т с/ки гр. 6, 4, 7 или др./ К-т с/ка 7500 Пар. Р-ди /+/; пр-ди /-/; трансф. и финанс. /-/ Пар. 66-02 /+/ /от салдото на с/ка 7500/

4. Централизация на средствата от „транзитните сметки“ /тези с IBAN на старите бюджетни с/ки, по които постъпват
Приходите и се внасят касовите приходи/ - централизация служебно всеки петък, считано от 20.05.2016 г.

4.1. Централизация на „транзитната сметка“ на АУ:

За АУ	За НИЦ и УОВБ
Д-т с/ка 5001 / К-т с/ка 5013 Пар. 95-07/+/ Пар. 96-07 /-/	Няма

4.2. Централизация на „транзитните сметки“ на НИЦ и УОВБ:

За АУ	За НИЦ и УОВБ
Д-т с/ка 5001 / К-т с/ка 7501 Пар. 61-09 /+/ Пар. 96-07 /-/ /от салдото на с/ка 5001/	Д-т с/ка 7501 / К-т с/ка 5013 Пар. 61-09 /-/ Пар. 95-07 /+/ /от салдото на с/ка 5013/

4.3. Централизация в последния ден от месеца, когато сумата се получава по единната сметка в следващ месец:
4.3.1. Централизация на „транзитната сметка на АУ:

За АУ	За НИЦ и УОВБ
Д-т с/ка 50811 / К-т с/ка 5013 Пар. 95-07/+/ Пар. 95-13 /-/ Следващия месец при получена сума по	Няма

единната сметка Д-т 5001 / К-т 50811 Пар. 96-07 /-/ Пар. 95-13 /+/	

4.3.2. Централизация на „транзитната сметка“ на НИЦ/УОВБ:

За АУ	**За НИЦ и УОВБ**
Д-т с/ка 50812 / К-т с/ка 7501 Пар. 61-09 /+/ Пар. 95-13 /-/ Следващия месец при получена сума по единната сметка Д-т 5001 / К-т 50811 Пар. 95-13 /+/ Пар. 96-07 /-/	Д-т с/ка 7501 / К-т с/ка 5013 Пар. 95-07/+/ Пар. 61-09 /-/ Няма

5. Получени приходи по „транзитната сметка“:

За АУ	**За НИЦ и УОВБ**
Д-т с/ка 5013 / К-т с/ки гр.7, 4, 6 или др. Пар. Разходи /+/, пр-ди /-/, трансф. и финанс. /+/ Пар. 95-07 /-/ /от салдото по с/ка 5013/	Д-т с/ка 5013 / К-т с/ки гр.7, 4, 6 или др. Пар. Разходи /+/, пр-ди /-/, трансф. и финанс. /+/ Пар. 95-07 /-/ /от салдото по с/ка 5013/

6. Захранване на „сметката за наличности“ – за теглене на пари от каса, за плащане във валута, може и
за чистата сума при масово плащане на възнаграждения:

6.1. Захранване от АУ:

За АУ	**За НИЦ и УОВБ**
Д-т с/ка 50131 / К-т с/ка 5001 Пар. 98-50 /+/ и пар. 95-07 /-/ / от салдото по с/ка 50131/ Пар. 98-50 /-/ и Пар. 96-07 /+/ от салдото по с/ка 5001/	няма

6.2. Захранване от НИЦ и УОВБ:

За АУ	**За НИЦ и УОВБ**
Д-т с/ка 7500 / К-т с/ка 5001 Пар. 66-01 /-/, Пар. 96-07 /+/	Д-т с/ка 50131 / К-т с/ка 7500. Пар. 98-50 /+/ и Пар. 95-07 /-/ от салдото по с/ка 50131/за 50131 Пар. 98-50/-/ за 7500 и Пар. 66-02 /+/ от салдото по с/ка 7500

7. Теглене в брой от „сметката за наличности“:
7.1. От АУ:

За АУ	За НИЦ и УОВБ
Д-т с/ка 5011 / К-т с/ка 50131 Пар. 98-10 /+/ за 5011 и Пар. 95-11 /-/ /от салдото на 5011 Пар. 98-10 /-/ за 50131 Пар. 95-07 /+/ /от салдото на 50131	няма

7.2. От НИЦ и УОВБ:

За АУ	За НИЦ и УОВБ
няма	Д-т с/ка 5011 / К-т с/ка 50131 Пар. 98-10 /+/ и Пар. 95-11 /-/ /от салдото на 5011/ Пар. 98-10 /-/ и Пар. 95-07 /+/ /от салдото на 50131

8. Внесени от каса в „транзитната сметка“ събрани в брой приходи:
8.1. От АУ:

За АУ	За НИЦ и УОВБ
Д-т с/ка 5013 / К-т с/ка 5011 Пар. 98-10 /+/ и Пар. 95-07/от салдо на 5013/ Пар. 98-10 /-/ и Пар. 95-11 /+/ /от салдо на 5011	няма

8.2. От НИЦ и УОВБ:

За АУ	За НИЦ и УОВБ
няма	Д-т с/ка 5013 / К-т с/ка 5011 Пар. 98-10 /+/ и Пар. 95-07 /-/ /от салдо на 5013 Пар. 98-10 /-/ и Пар. 95-11 /+/ /от салдо на за 5011

9. Отражение в касовия отчет и равнения:
9.1. За АУ:
Нач. с-до на с/ка 5013– пар. 95-01 /+/
Кр. С-до на с/ка 5001 – пар. 96-07 /-/
Кр. С-до на с/ки 5013 /транзитна сметка/ - пар. 95-07 /-/
Кр. С-до на с/ки 50131 /сметка за наличности/ - пар. 95-07 /-/
Кр. С-до на с/ки 50132 /трансферна сметка за масово плащане/ - пар. 95-07 /-/

Кр. С-до на с/ка 7500 – по 66-01 /-/
Кр. С-до на 7501 = на пар. 61-09

9.2. За НИЦ и УОВБ:
Кр. С-до на с/ки 5013 /транзитна сметка/ - пар. 95-07 /-/
Кр. С-до на с/ки 50131 /сметка за наличности/ - пар. 95-07 /-/
Кр. С-до на с/ки 50132 /трансферна сметка за масово плащане/ - пар. 95-07 /-/
Кр. С-до на с/ка 7500 – по 66-02 /+/
Кр. С-до на с/ка 7501 = на пар- 69-01 /-/

„Транзитните сметки“ се централизират всеки петък и последния ден от месеца /определен за годината/, при което
салдото в тези дни е нулево.

„Сметките за наличности“ се централизират на първия работен ден на следващото тримесечие и в края на годината,
при което салдото в тези дни е нулево.

„Трансферната сметка за масово плащане“ следва да е с нулево салдо след разпределение на сумите по картовите
Сметки на получателите.
9.3. При превод на чистата сума на възнаграждения по „Трансферната сметка за масово плащане“:

9.3.1. Захранване от АУ:

За АУ	**За НИЦ и УОВБ**
Д-т с/ка 50132 / К-т с/ка 5001 Пар. 98-50 /+/ и пар. 95-07 /-/ / от салдото по с/ка 50132/ Пар. 98-50 /-/ и Пар. 96-07 /+/ от салдото по с/ка 5001/	Няма

9.3.2. Захранване от НИЦ и УОВБ:

За АУ	**За НИЦ и УОВБ**
Д-т с/ка 7500 / К-т с/ка 5001 Пар. 66-01 /-/, Пар. 96-07 /+/	Д-т с/ка 50132 / К-т с/ка 7500. Пар. 98-50 /+/ и Пар. 95-07 /-/ от салдото по с/ка 50131/за 50132 Пар. 98-50/-/ за 7500 и Пар. 66-02 /+/ от салдото по с/ка 7500

9.3.4. Превод на сумите по сметките на лицата:

За АУ, НИЦ и УОВБ	
Д-т с/ка 4211, др. от гр. 4 / К-т с/ка 50132 Пар. 01-01 /+/; 02-02 или др. р-д Пар. 95-07 /+/ от салдото по с/ка 50132/	

10. Получена субсидия по единната сметка в БНБ:

За АУ	
Д-т с/ка 5001 / К-т с/ка 7522 Пар. 32-30 /+/, Пар. 96-07 /-/ от салдото по с/ка 5001	

XXIII. ОТЧИТАНЕ НА АМОРТИЗАЦИИТЕ

1. Амортизаците се начисляват на база индивидуалния амортизационен план на първо число на месеца по счетоводни сметки, както следва:

- на продуктивни и работни животни, отчитани по сметка 2020 Д-т 6032/ К-т 2412
- на сгради, отчитани по сметки 2031, 2032 и 2039 Д-т 6033/ К-т 2413
- на машини, съоръжения, оборудване, вкл. компютри и хардуер по сметки 2041 и 2049 Д-т 6034/ К-т 2414
- на транспортни средства, отчитани по счетоводни сметки 2051 и 2059 Д-т 6035/ К-т 2415
- на стопански инвентар, отчитан по сметка 2060 Д-т 6036/ К-т 2416
- на инфраструктурни обекти, отчитани в стопанска област ДСД по сметка 2202 Д-т 6037/ К-т 2417
- на други ДМА, отчитани по сметка 2099 Д-т 6039/ К-т 2419
- на нематериални дълготрайни активи, отчитани по счет. сметки 2101, 2102 и 2109 Д-т 6030 /К-т 2420

2. Начисляването на амортизации се извършва в отчетна група „Бюджет“ с изключение на инфраструктурните обести, за които амортизация се начислява в отчетна група „ДСД“. Счетоводни записвания за начисляване на амортизациите се съставят само в АУ-ЦУ.

3. При отписване на нефинансов дълготраен актив, за който има начислена амортизация, независимо от причините за отписването /продажба, безвъзмездно прехвърляне, други форми на реализация, липси, брак, кражби и др./, отписването се извършва по балансова стойност, като се съставят следните записвания:

Д-т с/ки от гр. 24 - с акумулираната амортизация за актива
Д-т с/ки 613, 614, 6992, 76..2 - с балансовата стойност
К-т с/ки от гр. 20, 21 и 22 - с отчетната стойност

Тези записвания се извършват и при безвъзмездно предаване на актив на друга бюджетна организация.

4. При безвъзмездно прехвърляне на амортизируем актив от друга бюджетна организация, когато АУ е получател:

Д-т с/ки от гр. 20, 21 и 22 - с балансовата стойност
К-т с/ки 76…2 - с балансовата стойност

Приложение №3

ВЗАИМОВРЪЗКИ НА СЧЕТОВОДНИ СМЕТКИ И ПАРАГРАФИ

№ ПО РЕД	СТОПАНСКА ОПЕРАЦИЯ	СЧЕТОВОДНА СМЕТКА ПО СБО 2014	ПОДПАРАГРАФ ПО ЕБК
	РАЗХОДИ ЗА ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯ		
	Заплати на щатен персонал	6042	01-01
	Социални разходи: Режийни разходи, суми за 8-ми март, кръводаряване, начислени по ведомост	6042	02-05
	Обезщетения при пенсиониране, за неползвани отпуски и др. с характер на възнаграждения	6042	02-08
	Обезщетения по КТ поради неправомерни действия и причинени вреди	6095	10-92
	Обезщетение от работодателя при болничен	6042	02-09
	Заплати на нещатен персонал /несписъчен/	6043	02-01
	Възнаграждения по извънтрудови правоотн.	6044	02-02
	РАЗХОДИ ЗА ОСИГУРИТЕЛНИ ВНОСКИ ОТ РАБОТОДАТЕЛЯ		
	Осигурителни вноски за ДОО	6051	05-51
	Осигурителни вноски за ЗОВ	6052	05-60
	Осигурителни вноски за ДЗПО	6055	05-80
	СОЦИАЛНИ РАЗХОДИ		
1.	Платени социални помощи по Социална	6042	02-05

	програма		
2.	Платени наеми по Социална програма	6042	02-05
3.	Материали за синдикатите	6019	10-15
4.	Хранителни продукти за синдикатите	6012	10-11
	ВЕЩЕСТВЕНА ИЗДРЪЖКА		
	Разходи за вода, горива и енергия	6010	10-16
	Разходи за канцеларски материали	6011	10-15
	Разходи за храна	6012	10-11
	Разходи за медикаменти и лекарства	6013	10-12
	Разходи за учебни материали и помагала /само такива с веществен израз, без тези с характер на услуги/	6014	10-14
	Разходи за книги за библиотеката в област „Бюджет"	6079	10-14
	Разходи за работно облекло	6015	10-13
	Изплатени към възнагражденията суми за друго облекло на база представена фактура /т. 17 от ДДС 4/03.04.2009 г./	6042	02-05
	Разходи за строителни материали, вкл. и за ремонт по стопански начин /т. 40 от ДДС 10/18.12.2013 г./	6016	10-15
	Разходи за консумативи и резервни части за хардуер /вкл. зареждане на тонер касети/, вкл. и за ремонт по стопански начин	6017	10-15
	Разходи за други резервни части, вкл. и за ремонт по стопански начин	6018	10-15
	Разходи за други	6019	10-15

	материали, вкл. и за ремонт по стопански начин		
	Разходи за текущ ремонт /само за изпълнени от външен изпълнител/, вкл. вложени от изпълнителя материали и части /писмо 37-00-13/31.01.2012 г. на МФ/	6021	10-30
	ТРАНСПОРТНИ РАЗХОДИ		
5.	Изплащане 50% от транспорта до местоработата /т.37 от ДДС 7/2011 г./	6049	10-21
6.	Изплащане на билети на ФСО, ЧР и др. длъжностни лица	6022	10-21
	Разходи за пощенски и телекомуникационни услуги, вкл. куриерски услуги	6023	10-22
	Разходи за квалификация и преквалификация /такси за обучение и защита на докторантери в други организации, такси за курсове, семинари, работни срещи/	6025	10-23
	Разходи за поддръжка на софтуер /абонаментна поддръжка на ползвани софтуери и програмни продукти, без придобитите лицензи за ползване/	6026	10-24
	Разходи за поддръжка на хардуер /само извършените от външен изпълнител/	6027	10-25
	Разходи за консултантски услуги	6028	10-26
	Такси правоучастие в научни форуми /конференции, симпозиуми и др./ в страната и чужбина	6029	10-28
	Други разходи за	6029	10-29

	външни услуги		
	Командировки в страната	6093	10-51
	Командировки в чужбина, без застраховката	6094	10-52
	Разходи за наеми в страната	6071	10-20
	РАЗХОДИ ЗА ЗАСТРАХОВКИ, в т.ч. и при командировки в чужбина	6023	10-62
	Разходи за други финансови услуги /банково обслужване – такси за международен превод/	6201	
	Разходи за санкции /без административните държавни и общински/ и неустойки в страната	6095	10-92
	ПРЕДСТАВИТЕЛНИ РАЗХОДИ		
7.	Представителни и посрещане на гости /т. 41 от ДДС 10/18.12.2013 г./	6098	10-98
	ДАНЪЦИ, ТАКСИ И АДМИНИСТРАТИВНИ САНКЦИИ		
8.	Държавни такси, вкл. за обнародване в ДВ и платени по наказателни постановления, с които сме осъдени да ги платим	6061	19-01
9.	Данък върху приходите от стопанска дейност	7190	37-02/-/
10.	Общински такси	6062	19-81
11.	Други държавни данъци	6064	19-01
12.	Общински данъци	6065	19-81
13.	Съдебни такси в страната	6063	19-01
14.	Нотариални такси и на ЧСИ	6029	10-29
15.	Съдебни разноски при издадени наказателни постановления, с които сме осъдени да ги	6091	10-92

	заплатим /адвокатски хонорари, вещи лица и др./		
	РАЗХОДИ ЗА ЛИХВИ		
	Лихви по търговски кредит от местни лица /саниране на сгради/	6231	29-91
	Други лихви за просрочени задължения към други лица	6271	29-91
	Лихви за просрочени задължения към бюдженти организации – държавни	6270	19-01
	Лихви за просрочени задължения към бюдженти организации – общински	6270	19-81
	СТИПЕНДИИ НА МЕСТНИ ЛИЦА	6411	40-00
	СТИПЕНДИИ НА ЧУЖДЕСТРАННИ ЛИЦА	6412	40-00
	ФИНАНСИРАНЕ НА СТУДЕНТСКА МОБИЛНОСТ ПО ПРОГРАМА ЕРАЗЪМ	6421	42-17
	ЧЛЕНСКИ ВНОС И УЧАСТИЕ В ПРОЯВИ		
	Разходи за членски внос в международни организации и за участие в международни прояви /такса правоучастие в международни форуми/	6090	46-00
	Разходи за членски внос в страната	6451	46-00
	КАПИТАЛОВИ РАЗХОДИ		
	Основен ремонт /саниране на сгради, подмяна дограма, свързана със сънирането, включително строителен надзор и обследване за енергийна ефективност/	2071; 2031; 2039	51-00
	Придобиване на	2041	52-01

	компютри и хардуер		
	Придобиване на сгради /покупка, строителство чрез възлагане, вкл. строителен надзор – т. 30 от ДДС 9 от 2009 г./	2031; 2039	52-02
	Придобиване на МиС и друго оборудване	2049	52-03
	Придобиване на транспортни средства	2059	52-04
	Придобиване на стопански инвентар	2060	52-05
	Изграждане на инфраструктурни обекти чрез външни доставки /в „Бюджет"/, включително строителен надзор – т. 30 от ДДС 9 от 2009 г./	6075	52-06
	Придобиване на други ДМА – създаване на трайни насаждения чрез възлагане върху земя, подлежаща на отчитане по с/ка 2201	6077	52-19
	Покупка на работни животни и животни за угояване	2020	52-19
	Придобиване на програмни продукти и лицензии за ПП /независимо от правната форма на тяхното придобиване и съществуване/ и независимо от стойността – писмо 91-00-75/11.02.2014 на МФ	2101	53-01
	Придобиване на патенти, лицензи, фирмени и търговски марки	21-02	53-09
	Придобиване на други НДА /при стойност над 1200 лв./	21-09	53-09
	ТРАНСФЕРИ		
	Субсидия	7522	32-30
	Превод от РА на ДФЗ на национални доплащания към директни плащания /т.21 от ДДС 03/2014 г./	7522	61-01

	Когато по бюджет са планирани средства, които се предоставят целево на други бюджетни организации за осъществяване на конкретни дейности /т.32 от ДДС 9 от 2009 г./	7522	61-02 /-/
	Възстановяване на неусвоен трансфер, отчетен при получаването по пар. 61-01 /+/	7522	61-01/-/
	Получен трансфер от фондове и институции на ЕС – в област „Бюджет”		88-03/+/
	Получен трансфер от фондове и институции на ЕС – в област „СЕС”	7532	63-01/+/
	Възстановен неусвоен трансфер, отчетен в „СЕС” по пар. 63-01 /+/	7532	63-01/-/
	Трансфери за поети данъци върху доходи на физ. Лица	7591	69-01
	Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО	7595	69-05
	Трансфери за поети осигурителни вноски за ЗО	7596	69-06
	Трансфери за поети осигурителни вноски за ДЗПО	7597	69-07
	Корективен трансфер за поети данъци и ОВ	7598	69-08
	ПРИХОДИ		
	Приход от такси обучение бълг. Студенти	7110	24-10
	Приход от такси обучение чуждестранни студенти, вкл. когато плащат държавна такса	7110	24-11
	Приходи от услуги, частта за АУ от		24-04 24-20

	консигнация, административни такси, такси КСК, анализи, кансултантска дейност, внедряване и др.	7110	24-22 24-23 24-24 24-26 24-28
	Приходи от лихви в левове по текущи сметки	7251	24-08
	Приходи от лихви по текущи сметки във валута	7252	24-08
	Приходи от лихви в левове по депозитни сметки .	7251	24-09
	Приходи от лихви във валута по депозитни сметки .	7252	24-09
	Приходи от лихви за просрочени частни вземания от местни лица	7277	28-02
	Приходи от лихви за просрочени частни вземания от чуждестранни лица	7278	28-02
	Приходи от неустойки, начети и обезщетения	7198	28-02
	Приходи от застрахователни обезщетения за ДА	7191	36-11
	Други приходи от застрахователни обезщетения	7192	36-12
	Други приходи /от предадени отпадъци, от тръжни документи и др. инцидентни неданъчни приходи/	7199	36-19
	Реализирани положителни курсови разлики от операции с валута	7391	36-01/+/
	Реализирани отрицателни курсови разлики от операции с валута	7392	36-01/-/
	Внесен ДДС	Д-т об. 4511-9 с/у 5013	37-01/-/
	Възстановен по сметка ДДС	4511-8	19-01/-/

	Прихванат ДДС за внасяне от ДДС за възстановяване	4511-9 4511-8	37-01/-/ 19-01/-/
	Внесен данък в/у приходите от стопанска дейност	Д-т об. 4512	37-02/-/
	ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ		
	Получени текущи помощи и дарения от страната	7411	45-01
	Получени капиталови помощи и дарения от страната	7412	45-03
	Получени текущи помощи и дарения от други държави	7471	46-30
	Получени капиталови помощи и дарения от други държави	7472	46-40
	Получени текущи помощи и дарения от ЕС	7481	46-10
	Получени капиталови помощи и дарения от ЕС	7482	46-20
	Получени текущи помощи и дарения от други международни организации	7485	46-50
	Получени капиталови помощи и дарения от други международни организации	7486	46-60
	Получени текущи помощи и дарения от чужбина	7491	46-70
	Получени капиталови помощи и дарения от други чужбина	7492	46-80

Приложение № 4

АМОРТИЗАЦИОННА ПОЛИТИКА

I. ЦЕЛ И ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ:

Съгласно ПМС №380/29.12.2015 г. за изпълнението на държавния бюджет на РБ за 2016 г., считано от 01.01.2017 г. в АУ се преминава към начисляване на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи в бюджетните организации. Настоящата Амортизационна политика на университета е изготвена съобразно изискването на Постановлението и в съответствие с указанията, издадени в тази връзка с писмо ДДС № 05/30.09.2016 г. на МФ.

С начисляването на амортизации се цели отразяване по систематичен начин на потока на потреблението на икономическите изгоди и потенциал на нефинансовия дълготраен актив за периода от придобиването до неговото отписване. Разходите за амортизация като счетоводен израз на степента на използването на нефинансовия дълготраен актив в осигуряване на публичните услуги и дейности се приравняват на трансакции и се включват в разходите за дейността, докато счетоводните обезценки отразяват ефекта от други събития – загуби (печалби) от държането на актива и не се включват в измерването на разходите за услугите.

За целите на отчитане на амортизацията на нефинансовите дълготрайни активи в бюджетните организации се използват принципите, основните положения, методи и дефиниции на СС 4 Отчитане на амортизациите.

II. ОБХВАТ – АКТИВИ, ПОДЛЕЖАЩИ НА АМОРТИЗИРАНЕ

1. Подлежат на амортизация всички дълготрайни активи, които отговарят на критериите по т. V и т.VI от действащата счетоводна политика на АУ за признаване на един актив като дълготраен материален или нематериален дълготраен актив, с изключение на класифицираните в групата на:

А.) земи, вкл. прилежащи към сгради и трайни насаждения;

Б.) активи с историческа и художествена стойност – музейни експонати (активи, които се съхраняват;

В.) книгите в библиотеката;

2. Не подлежат на амортизация когато:

а.) активите са в процес на придобиване, независимо от начина, по който се осъществява – по стопански или чрез възлагане;

б.) новопридобитите – за периода до въвеждането им в употреба, за които е необходимо да се изпълнят определени изисквания за въвеждането им в експлоатация, като тук не се включват пробни, контролни и предпускови периоди, както и тези, които подлежат на разпределение, прехвърляне на др. бюджетни организации или в системата на университета;

в.) активите са в процес на реализация;

г.) трайно неупотребявани в дейността активи – при условие, че са изрично идентифицирани и е изготвена реалистична обосновка за това. Периодът, за който не се употребяват в дейността следва да е минимум 12 месеца. Прилага се и за получен/придобит актив, който се очаква да бъде реално използван като амортизируем актив след срок не по-малък от 12 месеца от придобиването му, независимо дали прехвърлителят е ползвал актива преди това. В случай, че активите започнат да се използват отново като нефинансови ДА, за тях продължава (започва) да се начислява амортизация;

д.) активи, за които с указание на МФ изрично е определено да не се амортизират;
е.) напълно амортизираните (до остатъчна стойност) активи, доколкото балансовата стойност не е увеличена чрез преоценка или не е ревизирана в посока намаление остатъчната стойност на актива.

III. ОПРЕДЕЛЯНЕ СРОКА НА ГОДНОСТ НА АМОРТИЗИРУЕМИТЕ АКТИВИ

1. Срок на годност е периодът, през който се предполага, че амортизируемият актив ще бъде използван, определен на база:
А.) предполагаемото физическо износване, което включва:
- гаранционния срок;
- степента на използване (натоварването) и условията, при които ще се ползва актива;
- възможността за извършване на икономически обосновани разходи за поддържане физическото състояние на актива или възможността за сключване на договори за поддръжка;
- натрупания опит в ползването на подобен вид активи.
Б.) предполагаемото морално остаряване, което включва:
- плановете на университета за поетапно или цялостно обновление на дейността, в която се ползва актива;
- морално остаряване на ползваната технология;
- осъвременяване на учебни програми и прогнозни промени в областта на научните изследвания и изисквания на пазара.
В.) правни ограничения върху ползването на актива.

2. За всички НДА, които са със срок на годност до 12 месеца, се отнасят на директен разход.

3. Капитализирани разходи за основен ремонт и реконструкция на наети или предоставени за ползване активи се амортизират за по-краткия от двата срока:
- очакван полезен живот на капитализираните разходи;
- остатъчен срок на наема/ползването на актива.

4. За амортизируеми активи, придобити чрез финансов лизинг се определя срок на годност по общия ред.

В края на всяка година, преди годишно приключване, се прави преглед на определения полезен срок на годност и ако очакванията се различават от предишните оценки, полезният срок на годност се коригира, както и начислената за текущия и бъдещи периоди амортизация. Извършва се преглед и на определените остатъчни стойности.

ЗА АМОРТИЗИРУЕМИТЕ АКТИВИ СЕ ОПРЕДЕЛЯТ СЛЕДНИТЕ ПОЛЕЗНИ СРОКОВЕ, АМОРТИЗАЦИОННИ НОРМИ И ОСТАТЪЧНА СТОЙНОСТ НА ПОЛЗВАНЕ ПО ГРУПИ, КАКТО СЛЕДВА:

Групи активи	**Срок на годност**	**Годишна амортизационна норма (%)**	**Остатъчна стойност в %**
Група I Масивни сгради/Административни, учебни, лабораторни сгради, центрове и др., отчитани по сметки 2031,2032, и в някои случаи по 2039 /	50 г.	2	10
Група II Получасивни и паянтови сгради/производствени, стопански сгради, халета, складове, павилиони, гаражи, и др., отчитани по сметка 2039/	30 г.	3.3333	10
Група III Машини, съоръжения, производствено оборудване, системи, апаратура и др. ДМА, отчитани по сметки 2049.	5 г.	20	10
Група IV Компютърни конфигурации, компютри, монитори,хардуерно оборудване, преносими компютри, скенери, сървъри, принтери, отчитани по сметка 2041	5 г.	20	Не се определя
Група V Транспортни средства, отчитани по сметки 2051 и 2059	10 г.	10	10
Група VI Стопански инвентар и офис оборудване, отчитани в сметка 2060	5 г.	20	10
Група VII Нематериални дълготрайни активи, отчитани по сметки 2101, 2109	5 г., но не повече от годините на правно ограничение	20, но не по-малко от 100/годините на правно ограничение	Не се определя
Група VIII Инфраструктурни обекти, отчитани по сметка 2202, Други дълготрайни материални активи, отчитани по сметка 2099	20 г.	5	10
Група IX Продуктивни и работни животни, отчитани по сметка 2020	6	16,6667	Не се определя

5.1. За активи, втора употреба или прехвърлени ползвани активи от други бюджетни организации се определя остатъчен полезен срок от определения по-горе.

IV. МЕТОД НА АМОРТИЗАЦИЯ

1. Аграрният университет, предвид естеството на дейността, определящо равномерно потребление на икономическите изгоди, прилага линеен метод на амортизация, при който амортизацията се разпределя пропорционално на периодите, които обхващат предполагаемият срок на годност на амортизируемия актив.

2. Прилаганият линеен метод на амортизация се преразглежда при наличие на събития, които водят до промяна на очаквания модел на икономически ползи и при необходимост може да се промени. Промяната засяга счетоводната политика на университета и това обстоятелство се оповестява в годишния финансов отчет.

3. Промяната на метода се отразява като промяна в приблизителните счетоводни оценки, т.е. намира отражение в текущия и в бъдещи отчетни периоди, без да се налага промяна в минали такива.

IV. ОПРЕДЕЛЯНЕ НА ОСТАТЪЧНАТА СТОЙНОСТ

1. Определянето на остатъчната стойност се извършва по отделни активи, като се отчита вида на сделката по извеждането на актива – продажба, замяна, подмяна с доплащане, бракуване и др. Определя се предполагаемата стойност, която се очаква да се получи от конкретен амортизируем актив при изтичането на срока му на годност след извеждането му от употреба, като се имат предвид очакваните разходи по извеждането на актива от употреба, които могат да бъдат:

А.) разходи, свързани с бракуването на актива, коригирани със сумата на материалите и резервните части, получени при бракуването;

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.

2. Когато остатъчната стойност на амортизируем актив е незначителна по размер спрямо отчетната му стойност, тя се пренебрегва. В този случай амортизируемата стойност на актива е равна на отчетната.

3. Остатъчната стойност не се взима под внимание когато е равна или по-малка от 100 лв.

4. За всички амортизируеми нематериални дълготрайни активи се определя нулева остатъчна стойност.

5. Остатъчните стойности на новопридобитите амортизируеми активи се определят от длъжностните лица, съставящи Протокола за въвеждане в употреба (експлоатация).

6. Остатъчните стойностти и полезния срок на ползване на амортизируемите активи, налични на 01.01.2017 г. се определят от вътрешна експертна комисия, назначена от Ректора.

V. НАЧИСЛЯВАНЕ НА АМОРТИЗАЦИЯ

1. Начисляване на амортизации се извършва само от АУ-ЦУ.

2. Начисляване на амортизация започва от месеца, следващ месеца , в който амортизируемият актив е придобит или въведен в експлоатация.

2. Начисляването на амортизация се преустановява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е изведен от употреба, независимо от причините за това.

3. В университета е възприет подход за помесечно разпределение на годишната амортизационна квота, затова стартирането (подновяването) и прекратяването на начисляването на амортизациите започва (се спира) от началото на следващия месец, в който е възникнало основанието за стартиране (подновяване) или прекратяване на начисляването. За амортизируеми активи, трайно неупотребявани в дейността на университета (за срок над 12 месеца), начисляването на амортизация спира от съответния месец, определен с обосновката, от който не са в употреба и се подновява от месеца, в който отново се въвеждат в употреба.

За целите на начисляването на амортизация, придобиваните чрез СЕС амортизируеми активи се считат за придобити/въведени в употреба в месеца на прехвърлянето от СЕС и трайното им завеждане по Бюджет или ДСД. Амортизации се начисляват само в Бюджет и ДСД. За активи, придобити чрез СЕС, прехвърлянето е ежемесечно.

Начислената амортизация се отчита като коректив за срока на ползване, който е в години на амортизируемия актив. Амортизационната норма се преобразува в процент.

При извеждане на амортизируем актив от употреба (без консервиране), отчетената амортизация се отразява счетоводно в намаление на отчетната стойност на актива.

Не се начислява амортизация на активи, които са в процес на придобиване или на ликвидация.

Придобити от звената амортизируеми активи, вкл. чрез СЕС се прехвърлят счетоводно към АУ-ЦУ ежемесечно за включване в амортизационния план и начисляване на амортизация по общия ред.

В случаите на безвъзмездно прехвърляне на амортизируеми активи между бюджетни организации, когато университетът е получател се възприема подхода на директно завеждане на актива по балансова стойност и заложен нов амортизационен план на база счетоводната си политика.

След първоначалното признаване, всички активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценки.

Преоценката и обезценката на амортизируем нефинансов актив се прилагат спрямо балансовата стойност към 31.12. на текущата година/след начисляване на амортизациите за м.12/ с текущата справедлива стойност., като при съответните записвания не се засягат сметките от гр. 24, а увеличенията/намаленията на балансовата стойност се отразяват само по сметките от група 20, 21 и 22.

За отписаните през 2017 г. амортизируеми активи (поради продажба, прехвърляне, брак, или по друга причина) се начислява амортизация за 2017 г. по общия ред.

VI. АМОРТИЗАЦИОНЕН ПЛАН И ДОКУМЕНТООБОРОТ

1. За всеки амортизируем актив се изготвя Индивидуален амотризационен план, който включва следните колони:
- счетоводна сметка;
- наименование на амортизируемия актив;
- инвентарен номер;
- дата на придобиване;
- отчетна стойност;
- остатъчна стойност.
- амортизируема стойност;
- дата на въвеждане в експлоатация;
- полезен срок на годност;
- амортизационна норма;
- дата на извеждане;
- начислена амортизация
- балансова стойност
- годишна амортизационна квота;
- изменяема отчетна стойност
- разходи от преоценка

2. Обобщен амортизационен план се съставя по синтетични счетоводни сметки и включва:
- счетоводна сметка;
- наименование на амортизируемия актив;
- инвентарен номер;
- дата на придобиване;
- отчетна стойност;
- остатъчна стойност.
- амортизируема стойност;
- дата на въвеждане в експлоатация;
- полезен срок на годност;
- амортизационна норма;
- дата на извеждане;
- начислена амортизация
- балансова стойност
- годишна амортизационна квота;
- изменяема отчетна стойност
- разходи от преоценка

3. Утвърждават се образци на следните документи:
3.1. Протокол за въвеждане в експлоатация на дълготраен актив

АГРАРЕН УНИВЕРСИТЕТ - ПЛОВДИВ

УТВЪРЖДАВАМ: ...../...../

Ръководител: АГРАРЕН УНИВЕРСИТЕТ

Пловдив

А К Т

за приемане и предаване на дълготраен актив

Към месец на последна обработка:

ИНВЕНТАРЕН НОМЕР:	
СМЕТКА АМОРТ. КВОТИ:	
БАЛАНСОВА С-КА:	
КОРЕКТИВНА С-КА:	
ОБЕКТ:	
МЕСТОПОЛОЖЕНИЕ:	
№ ОСНОВАНИЕ ЗА ПРИДОБИВАНЕ:	
ДАТА НА ПРИДОБИВАНЕ:	
ДАТА НА ВЪВЕЖДАНЕ:	
ДОСТАВЧИК:	
ЕКОС:	
ФАБРИЧЕН №:	
НАИМЕНОВАНИЕ:	
ОПИСАНИЕ:	
КАТЕГОРИЯ ЗКПО:	
СТОЙНОСТ НА ПРИДОБИВАНЕ:	
ОСТАТЪЧНА СТОЙНОСТ:	
СЧЕТ. АМОРТИЗИРУЕМА СТОЙНОСТ:	
% НОРМА:	
НАТРУПАН КОРЕКТИВ:	
ГОДИШЕН КОРЕКТИВ:	
МЕСЕЧЕН КОРЕКТИВ:	
РЕЗЕРВ ПОСЛЕДВАЩА ОЦЕНКА:	

ЗАБЕЛЕЖКИ: .....

Комисия за приемане на амортизируеми активи:

Председател: ...../..... /

Членове: 1...../..... /

2...../..... /

Гл.счет. : ...../..... /

Подпис на М.О.Л. Приел: ...../...../

3. 2. Приемо-предавателен протокол за вътрешно прехвърляне на дълготраен актив:

АГРАРЕН УНИВЕРСИТЕТ – ПЛОВДИВ

ПРИЕМО-ПРЕДЕВАТЕЛЕН ПРОТОКОЛ
ЗА ВЪТРЕШНО ПРЕХВЪРЛЯНЕ НА АКТИВИ
В СИСТЕМАТА НА АУ № ….

ПРЕДАВАЩО ЗВЕНО/СЛУЖБА	
ПРИЕМАЩО ЗВЕНО/СЛУЖБА	

Предаващата страна предаде, а приемащата страна прие актив, както следва:

№ по ред	Инвентарен №	Наименование	Мярка	Коли-чество	Отч. Ст/ст

Активите се прехвърлят със следните счетоводни записвания:

		Д-т с/ка	К-т с/ка	стойност	

Към активите се прилагат индивидуалните амортизационни планове на прехвърлените активи.

Протоколът се състави в три екземпляра – по един за звената и един за ФСО.

Дата, ……
гр. Пловдив

МОЛ предал:…….. ……..... *(име, фамилия, подпис)*	МОЛ приел:……. ……. *(име, фамилия, подпис)*

3. 3. Протоколът по т. 3.1. се съставя при въвеждане на амортизируем актив в експлоатация. Длъжностните лица, които са отговорни за стопанската операция и подписват Протокола са:
А.) гл. експерт от ФСО, отговарящ за ДА и начисляване на амортизациите;
Б.) гл. експерт МТС;
В.) компетентно техническо лице, както следва:
- за компютърна техника, хардуери, размножителна техника, телекомуникационна мрежа и техника, програмни продукти – експерт от ЦИКТ;
- за лабораторна апаратура, оборудване и уреди – преподавател от кат. „Обща химия“;
- за земеделска техника, селскостопански машини, прикачен инвентар, транспортни средства - преподавател от кат. „Механизация“;

- за хладилна, климатична техника и оборудване, ОВ и енергетични проводи, инсталации и оборудване – нач. сектор Парова централа;
- за напоителни системи, ВиК инсталации и оборудване – преподавател от катедра „Мелиорации, геодезия и физика“;
- за измервателни уреди, апаратура, оборудване и инструменти – специалист физик от катедра „Мелиорации, геодезия и физика“;
- за специализирана научна апаратура – ръководителят на съответния научен проект (договор);
- за работни и продуктивни животни – преподавател от катедра „Животновъдни науки“;
- за огради, пътища, площадки, оранжерии, сгради и др. строителни обекти, обзавеждане и др. неупоменати по-горе – юрисконсулта.

Г.) МОЛ на звеното, в което се въвежда актива;

Д.) гл. счетоводител утвърждава съответствието на документа с утвърдената Счетоводна политика;

Е.) Протоколът се съставя в 1 екземпляр и се предава във ФСО за въвеждане в счетоводния софтуер.

3.4. Протоколът по т. 3.2. се съставя при прехвърляне на дълготрайни активи между звена в системата на АУ. Когато се отнася за амортизируем актив, към него се прилага и индивидуалния амортизационен план на актива. Длъжностни лица, които са отговорни за стопанската операция и подписват Протокола са МОЛ на звеното, което предава и МОЛ на звеното, което получава актива. Протоколът се изготвя в три екземпляра: 1 за предаващото звено, 1 за приемащото и 1 за ФСО.

4. Индивидуалните амортизационни планове и Годишния амортизационен план се подписват от изготвил, гл. счетоводител и се утвърждават от Ректор.

5. Списък на неамортизируемите дълготрайни активи със следните реквизити:
- счетоводна сметка;
- наименование на актива;
- инвентарен номер;
- година на придобиване;
- отчетна стойност;

6. Списък на активи, консервирани (изведени от употреба) за срок по-дълъг от 12 месеца със следните реквизити:
- счетоводна сметка;
- наименование на актива;
- инвентарен номер;
- дата на придобиване;
- дата на въвеждане в употреба;
- дата на извеждане от употреба;
- отчетна стойност;
- годишна амортизационна квота;
- амортизируема стойност;
- амортизационна норма;
- полезен срок на годност;
- остатъчна стойност.

7. Списък на напълно амортизираните активи със следните реквизити:
- счетоводна сметка;
- наименование на амортизируемия актив;
- инвентарен номер;
- дата на придобиване;
- отчетна стойност;
- остатъчна стойност.
- амортизируема стойност;
- дата на въвеждане в експлоатация;
- полезен срок на годност;
- амортизационна норма;
- дата на извеждане;
- начислена амортизация
- балансова стойност
- годишна амортизационна квота;
- изменяема отчетна стойност
- разходи от преоценка

Приложение № 5

АГРАРЕН УНИВЕРСИТЕТ - ПЛОВДИВ
КЛАСИФИКАТОР НА ДЪЛГОТРАЙНИТЕ АКТИВИ
В сила от 2016 год.

Раздел	Сметка	Наименование
I. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ		
	201	Прилежащи към сгради и съоръжения земи
		2010 Прилежащи към сгради и съоръжения земи
		Земи по АПДС със застрояване
		Овощни градини към тях
		Лозя към тях
	202	Продуктивни и работни животни
		2020 Продуктивни и работни животни
	203	Сгради
		2031 Административни сгради
		Сграда на катедра Агроекология
		Агрономически факултет
		Административна сграда УОС
		Бараки дървени
		Електронно-изчислителен център
		Инсектариум
		Сграда катедра Механизация
		Лаборатории
		Лабораторна и битова стграда
		Лозаро-градинарски факултет
		Учебно-опитна винарска изба
		Покрит плувен басейн
		Ректорат
		Сграда на АЕЦ
		Спортен комплекс
		Учебни зали и лаборатории
		Учебен корпус чужди езици
		Учебни зали и катедри Туризъм
		2032 Жилищни сгради, общежития и апартаменти
		Жилищни сгради
		2039 Други сгради
		Барака
		Битова сграда
		Гаражи
		Печатна база
		Зеленчукова борса
		Изложбен салон
		Инкубатор
		Тракторен парк КПП
		Конюшна
		Сграда - котелно
		Магазин за посадъчен материал

Стопанска сграда
Мелница за фуражи с кантар
Метален навес
Метален павилион
Метален склад
Метална будка за охрана
Метално хале - склад
Метеорологична станция
Навес за техника
Навес паянтов - ботаническа градина
Навес с хладилна камера
Овчарник
Овчарник със сеновал
Оранжерия за царевица
Остъклен павилион
Парна централа
Помпена станция
Портиерно помещение
Птичарник
Работилница
Сантарен възел
Свинарник
Селскостопанска сграда
Склад за машини и други
Склад конструкция МСБ
Тракторен парк
Склад с навес
Склад за отрови

204 Машини, съоръжения, оборудване

2041 Компютри и хардуерно оборудване
Компютри
Монитори
Лаптопи
Обществена спец. комп. система
Мултимедийни устройства и други
Рутер
Публичен информационен дисплей
Скенери
Дисков масив
Принтери
Сървъри
Суич
Интерактивна дъска
Таблети
Нетбук

2049 Други машини, съоръжения, оборудване
РН-Метър
Абонатна станция
Автоклав
Автоматичен титратор

Автоматична система
Агроробот
Адсорбционен съд
Алуминиева камина
Антена гейтуей
Апарат за анализ на живак
Апарат за бърза дестилация с пара за анализ
Апарат за улавяне на спори
Апарат за чиста вода
Апарат Келдал
Апарат за полимерно- верижна реакциу
Атомноабсорбационен спектрометър
Атомноемисионен спектрометър
Атомноемисионен анализатор
Бариера комплект
Бетонова площадка на краварник
Бинокулярен стерео микроскоп
Биологически микроскоп
Биохимичен анализатор
Безмаслен въздушен компресор
Вакуум изпарител
Вакуумна помпа
Везна аналитична
Вертикален ламинарен бокс
Ветеринарен ехограф
Винификатор за червено вино
Водна баня
Водоснабдителна инсталация
Газ анализатор
Газопреносни линии за аргон, кислород, хелий и въздух
Гел документационна система
Генератор за топъл аерозол
Голямоформатна хоризонтална електрофореза
Дестилатор
Дестилационен апарат
Диспергиращ инструмент
Димомер
Дюаров съд
Експериментална пръскачка - самоходна
Ел. ножица - оборудване
Електр. инсталация външно осветл. СС Оранжерия
Електронна аналитична везна
Електронна везна
Електронна система за повдигащ двигател
Електронен тензиометър
Елементен анализатор
Етикетирка за самозалепващ етикет
Захранващ кабел районно осветление
Измервателен уред и сензор
Инкубатор

Инкубатор бактериологически култури
Инсталация ел. захранване стом. стъклена оранжерия(двор АУ)
Интернет мрежа оптичен сегмент
Информационна табела
Камера за измерване на листния газообмен
Канализация за дъжд.вода за СС Оранжерия
Капкова напоителна система
Касетъчна перисталтична помпа
Клатачна машина
Климатик
Колесна пръскачка
Компресор
Комплект за пръскане XAG
Кондуктометър
Контейнер
Контролер
Копирна машина
Косачка самоходна
Котелно (оборудване) и газопровод
Лабораторен инкубатор
Лабораторна мелница
Лабораторна центрофуга
Лабораторна маса
Лабораторна камина
Лазерен проектор
Ламинарен бокс
Лампа за атомн. Спектроментър
Листен площомер
Лед модул за студена светлина
Машина за силажиране на царевица
Магнитна бъркалка
Магнитно-индуктивен разходометър
Мембранна вакуум помпа
Метеорологична станция
Микровълнова система за минерали
Микропипети
Микроскопи
Миньон за секвениране
Минерализатор
Млекоохладителна вана
Мобилен РН метър
Мобилни телефонни апарати
Модул за събиране на данни
Мотоблок
Мрежво оборудване
Мултифункционална дъска
Напоителна система
Оптикоемисионен спектрометър
Оранжерии

Оранжерия инст. напояване
Орбитална клатачка/шейкър
Отоплителна и газова инсталация
Охранителна ролетка за гаражна
Парафинатор
Парафинов термостат(инкубатор)
Паркинг изложбена зала
Пещ муфелна
Пламъков фотометър
Пластинчат топлообменник
Площадка за зърно и фасул
Площадка метеорологична станция
Пневматична преса
Поливна инсталация
Полуавтоматична затапвачка корк тапи
Полуавтоматична пълначна машина
Полуавтоматична система за мик
Полурама за фреза
Поляриметър
Помпа ловара с ел. табло
Помпена станция
Порометър за листа
Преносим хектолитър
Преносима пръскачка
Прецизна везна
Програмируем ротатор
Растежна камера
Резервоар с подвижен капак
Ротационен вакуум изпарител
GPS
Ръчна капсулираща машина
Сепаратор за отсеменяване
Сиреноизготвител
Система за азот
Система за видеонаблюдение
Система за високоефективна теч
Система за капково напояване
Система за контрол на бариери
Система за минерализация и скубер
Система за мониторинг
Система за мъглуване
Система за пречистване на вода
Система капково напояване
Минисеялка - самоходна
Скубер за неотрализиране
Спектометър преносим
Спектрофотометър
Стенд за директно прибиране
Стереомикроскоп
Стереомикроскоп с вградено устр-во

Стереомикроскоп с камера
Стерилизатор суха топлина
Сух стерилизатор с принудителна конвекция
Стоманено-стъклена оранжерия
Сушилен шкаф
Сушилня
Съд за съхранение на вино
Съоръжение за покривна помпа
Телефонен кабел
Термолепяща машина BINDER 986
Термореактор
Термостат Дитерм
Термостат IL 115
Термостат с принудителна циркулация
Термостат нагряващ/охлаждащ
Течен хроматограф
Товарен асансьор
Токоизправител
Топлофициране оранжерия
Трафопост за газификация
Ултразвуков кавитатор
Ултразвукова вана
Универсален адаптор
Устройство за замразяване на пайети
Ферментор за бяло вино
Фотометър
Фотосинтетична система
Фреза
Фурна за печене
Футболно игрище и атракциони
Хербицидна уредба
Хидрант за напояване на ССО
Хладилен агрегат
Хладилен агрегат 5 KW
Хладилен компресор
Хладилна камера
Хлорофилометър
Хомогенизатор
Хроматограф
Цветна камера поляризираща
Центрофуга
Цифров битокулярен микроскоп
Цифров стереомикроскоп
Циркулационна вана с нагряване
Шредер
Шкаф за съхраненние на газови бутилки
Ъглов ротор
Система с плъзгащи дъски
Спермо анализатор
Респирометър

Роботизирана ръка
Нивопоказателна колонка

205 Транспортни средства
2051 Леки автомобили
Леки автомобили
2059 Други транспортни средства
Автобуси
Други автомобили
Комбайни
Микробуси
Джипове
Трактори
206 Стопански инвентар
2060 Стопански инвентар
Вертикални щори с дистанционно управление
Баскетболно табло на метална конструкция
Брана прикачна
Витрина с ЛЕД светлини
Валяци – прикачни
Гребен тренажор
Ел. лозарски ножици
Камера за видеонаблюдение
Килими
Комплект алуминиево скеле
Комплект уединяващи прегради с канапета
Комплект диван с две кресла
Конферетна маса
Култиватор
Макет трактор беларус
Маса за кафе
Машина за силаж
Машина за товарене на бали
Плуг
Пръскачка вентилаторна – прикачна
Президентски офис стол
Ремарке
Ръчна пръскачка за експериментални цели
Сеялка - прикачна
Стелаж (дървена конструкция)
Стелаж за раници
Телевизор
Тапициран диван
Фотоапарат
Фреза ФР
Фризер
Хедер за царевица към комбайн
Шкаф за микроскопи
Шкаф за съхранение
Шкаф за мивка

Челен товарач

209 Други дълготрайни материални активи
2099 Други ДМА
Мрежа от фолио
Огради
Система от мрежи

II. НЕМАТЕРИАЛНИ ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ
210 Нематериални дълготрайни активи
2101 Програмни продукти и лицензи за програмни продукти
Програмни продукти
Лицензи за програмни продукти
Уеб сайт
Статистически софтуер
2109 Други нематериални дълготрайни активи
Образователен телевизионен филм
220 Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област) "Други сметки и дейности"
2201 Земи, гори и трайни насаждения
Земи по АПДС незастроени
Лозя към тях
Овощни градини към тях
2202 Инфраструктурни обекти
Пътища/алеи
Водопровод - външен
Водопроводна мрежа за напояване - поле
Външен паропровод
Канализация - външна
Капково напояване - поле
Напоително поле
Напорен водопровод
Ограда - поле
Оптична мрежа
Паропровод външен до котелно
Площадка оранжерии
Площадков паропровод
Поливна система - поле
Сондажен пробив
Стълбища - външни
Трафопост
2203 Активи с историческа и художествена стойност
Картини
Портрети
Медальон
Рамка за картина
2204 Книги в библиотеките
Книги