



ОБЩИНА ЛОМ

3600 Лом, ул. „Дунавска“ №12, тел. (0971) 69 101, факс: (0971) 66 026, e-mail: lom.municipality@lom.egov.bg, www.lom.bg

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

за прилаганата счетоводна политика през финансовата 2016 г.

ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

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

Счетоводната политика е съобразена с изискванията на Закона за счетоводството, Сметкоплана на бюджетните организации, утвърден на основание чл.164,ал.1 от Закона за публичните финанси, ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на Министерството на финансите за прилагане на Национални счетоводни стандарти за бюджетните предприятия и ДДС № 14 от 30.12.2013 за прилагането на сметкоплана на бюджетните организации, ДДС 08/2014г., ДДС 01 и 05 от 2015 г., ФО 02 от 2015 г., ДДС 01,03 и 06 от 2016 г., ФО № 4 от 2016 г, ДДС № 09 от 23.12.2016 г. във връзка с годишното счетоводно приключване на 2016 г. и други нормативни актове издадени от МФ – дирекция „Държавно съкровище“ свързани с отчетността в бюджетните организации.

Резултатната финансова информация при прилагането на счетоводната политика осигурява:

- а/ предпоставка за вземане на необходимите управленски решения при разпределянето и изразходването на бюджетни кредити в Община Лом
- б/ достоверно представяне изпълнението на бюджета;
- в/ възможност за икономически анализ и оценка на риска при изпълнение на бюджета и др.

Във връзка с чл.6,ал.2 от ЗПФ операциите с централния бюджет се отчитат само на касова основа в съответствие с Единната бюджетна класификация. Финансово-правната форма, чрез която се регламентират приходите и разходите, управлението на финансите и имуществото на общината са Закона за местното самоуправление и местната администрация, Закона за общинските бюджети и Закона за държавния бюджет на Република България и Закона за публичните финанси.

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

Община Лом е основна административно-териториална единица, в която се осъществява местното самоуправление.

По териториален и функционален признак в структурата на Община Лом към 31.12.2016 г. са включени следните поделения:

	Поделение	№	Поделение
1	Община Лом	13	I. ОУ “ Никола Първанов” град Лом
2	Кметство с. Ст. махала	14	II. ОУ «Константин Фотинов» гр. Лом
3	Кметство с. Ковачица	15	III. ОУ “Отец Паисий” гр. Лом
4	Кметство с. Трайково	16	IV. ОУ „Христо Ботев“ гр. Лом
5	Кметство с. Замфир	17	ПГ «Найден Геров» гр. Лом
6	Образование – детски градини	18	СОУ „Димитър Маринов” гр. Лом
7	Детски ясли гр. Лом	19	ОУ “Св.св. Кирил и Методий” с. Ковачица
8	ДВФУ – с.Орсоа	20	ОУ «Св. Климент Охридски» с. Ст.махла
9	ДВУИ ”Свети Георги Победоносец”	21	ОУ “ Кирил и Методий” с. Замфир
10	Домашен социален патронаж	22	Общинско предприятие ”Чистота”
11	ДВД и ДСХ с. Добри Дол	23	ПГХЗ «Д.И. Менделеев»
12	Дом за деца и юноши «Милосърдие «	24	ПГСС „ Дунавска земя“ с.Ковачица

II. ОСНОВНИ ПРИНЦИПИ И ИЗИСКВАНИЯ

Счетоводната отчетност на Община Лом се осъществява при спазване на задължителните основни принципи определени в чл. 4 от Закона за счетоводството както следва:

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

2. Действащо предприятие.

3. Предпазливост - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове.

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

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

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

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

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

III. ОРГАНИЗАЦИЯ НА БЮДЖЕТНОТО СЧЕТОВОДСТВО ПО ОТЧЕТНИ ГРУПИ.

Въз основа на структурата на публичните финанси, регламентирана в ЗУДБ, Закона за общинските бюджети и Закона за публичните финанси , отчетността в Община Лом е

организирана в три обособени отчетни групи (стопански области), "Бюджет"; „Сметки за средства от Европейския съюз” („СЕС”) и „Други сметки и дейности” („ДСД”).

Група „Бюджет”. В групата се включва бюджет на първостепенния разпоредител с бюджет и бюджети на подведомствени разпоредители .

- **Група „ Сметки за средства от Европейския съюз „ (СЕС).** В групата се включват сметки за средства от ЕС, администрирани от **Националния фонд**, сметки за средства от ЕС, администрирани от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие”, сметки за други средства от ЕС, сметки за средства по други международни програми.

- **Група „Други сметки и дейности”** В групата се включват обособени сметки за чужди средства (доколкото такива операции не се извършват от „БЮДЖЕТ” и „СЕС”), и капитализация на дълготрайни материални активи, изписани на разход в групи „БЮДЖЕТ” и “СЕС” при придобиването им.

За всяка обособена група (стопанска област) се изготвя поотделно оборотни ведомости по синтетични сметки и касови отчети.

IV. ЕЛЕМЕНТИ НА ОРГАНИЗАЦИЯ НА СЧЕТОВОДСТВОТО

1. Индивидуален сметкоплан

1. За отчитане на бюджетните дейности, осъществявани от Община Лом през 2016 г. се прилага индивидуален сметкоплан на основание чл. 9, ал.1, т.6 от Закона за счетоводството. Структурата на счетоводните сметки са изградени на четири нива – раздели (едноцифрен код), групи (двучифрен код), подгрупи (трицифрен код) и синтетични счетоводни сметки (четирицифрен код).

За осигуряване по детайлна информация във връзка с вземане на управленски решения, освен задължителната аналитичност на счетоводните сметки е открита и допълнителна аналитичност.

2. Форма, методи и процедури на прилаганата отчетност

Прилаганата отчетност е обособена в две насоки:

А. Отчетност на касовата основа;

Б. Отчетност на начислена основа /счетоводна отчетност/.

А. Отчетност на касова основа

Изготвя се въз основа и в съответствие с Единната бюджетна класификация за 2016 г. Основните принципи са :

- касовата отчетност се изготвя поотделно за всяка финансова година – за периода от 01 януари до 31 декември, съгласно разпоредбите от Закона за устройството на държавния бюджет;

- касовата отчетност обхваща единствено паричните потоци за текущата отчетна година;

- финансовите взаимоотношения между отделните бюджетни разпоредители с бюджетни кредити се класифицира като трансфер и се отразява със знак +/- за получените, или -/- за предоставените, по параграфи от ЕБК.

- касовата отчетност е организирана в отчитането на разходите по функции, групи и дейности;

- касовата основа не обхваща поетите задължения и начислените вземания.

Б. Отчетност на начислена основа /счетоводна отчетност/.

Изготвя се въз основа и в съответствие със Сметкоплана на бюджетните организации (Утвърден на основание чл.164, ал.1 от Закона за публичните финанси), Индивидуалния сметкоплан на Община Лом, Национални счетоводни стандарти, Указания на Министерство на финансите и др. нормативни актове.

Общината изготвя финансов си отчет, с изключение на касовия отчет, на базата на принципа за текущо начисляване. Според принципа за текущо начисляване операциите и събитията, както и приходът от тях се признават (отразяват) в счетоводните регистри и се включват в финансовия отчет към момента на възникването им, а не при плащане на парични средства или техни еквиваленти.

За нуждите на консолидиране, оборотните ведомости се представят с четири знака. Според спецификата на дейността на бюджетните звена може да се ползват аналитични сметки с 5-ти и 6-ти знак, което задължително се оповестява в счетоводната политика на съответното бюджетно звено. При възникване на необходимост от създаване на нови счетоводни сметки се използват синтетичните сметки от Сметкоплана на бюджетните предприятия, съблюдавайки принципите за аналитичност в индивидуалния сметкоплан.

Счетоводната информация се обработва автоматизирано с програмен продукт ” WorkFlow”, програмни продукти представени от Министерство на финансите и други програмни продукти, ползвани от някои второстепенните разпоредители.

Счетоводните регистри за аналитично и синтетично отчитане се съставят под формата на постоянни информационни масиви. Регистрите се приключват в края на всеки месец и задължително към 31-ви декември на отчетния период. Счетоводното записване е двустранно.

Счетоводни документи и документиране на стопанските операции

При обработване на счетоводните документи и съставяне на счетоводните отчети се спазват правилата, определени в глава втора „Счетоводни документи и форма на счетоводство” от Закона за счетоводството и изискванията на СС 1, който е в съответствие с изискванията на Европейския съюз за отчетността в бюджетните предприятия, така също и ДДС №20 от 14.12.2004 г. на Министерство на финансите. Счетоводните документи в Община Лом се дешифрират като хартиени и магнитни носители на счетоводна информация за регистриране на стопанските операции. Счетоводни документи, съобразно съдържанието се в тях информация, се класират като първични, вторични и регистри.

Движението на счетоводните документи от момента на тяхното получаване, съставяне, обработване, до момента на предаване в счетоводния архив, се осъществява съгласно утвърден от Кмета на общината правилник за документооборота.

Формата /образеца/ на счетоводните документи и съхранението на счетоводните документи са в съответствие със Закона за счетоводството и други действащи нормативни актове.

Всеки разпоредител с бюджетни кредити сам приема, обработва и съхранява документите си.

При съставяне, обработване и съхраняване на счетоводните документи се спазват правилата на Закона за счетоводство.

За осигуряване на доказателствена сила на счетоводните записвания не се допуска да се съставят счетоводни статии, ако не са обосновани със счетоводен документ или със счетоводна справка.

Счетоводните статии се изписват върху РКО, ПКО, мемориалния ордер и авансовия отчет.

Забраняват се поправки и добавки в първичните счетоводни документи. Погрешно съставени първични счетоводни документи се анулират и се съставят нови.

Анулирането на документ, издаден от друга организация се извършва от издателя.

Лицата, които са съставили и подписали счетоводните документи и техните информационни носители носят отговорност за достоверността на информацията.

По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 2:

Материалите и стоките при придобиване се оценяват по доставна стойност. Продукцията при придобиване се оценява по себестойност. Безвъзмездно получените материали се оценяват по справедлива цена.

При потребление на материалните запаси е избран препоръчителния подход-изписват се по метода първа входяща-първа изходяща стойност.

Вложените материални запаси в употреба се изписват на разход по дебита на сметки 601 срещу кредитиране на сметките от раздел 3, след което се завеждат задбалансово по материално-отговорни лица.

За целите на контрола и отчетността, изписаните на разход автомобилни гуми и другите резервни части за МПС, постелният инвентар и работното облекло се завеждат задбалансово по материално-отговорни лица.

Към 31.12.2016 г. е извършен преглед на материалните запаси. Не е установена разлика между нетната реализируема стойност и доставната стойност и не е извършвана преоценка по реда на НСС2-Отчитане на стоково-материалните запаси.

Наличността по сметките от гр.30 Материали, продукция, стоки към 31.12.2016 г. е намалена с 57 772 лв. в сравнение с наличността по сметките от гр.30 Материали, продукция, стоки към 31.12.2015 г.

По отношение на касовата отчетност:

Касовите потоци и наличности за 2016 година са отчетени чрез прилагането на ЕБК, утвърдена от Министъра на финансите в съответствие с чл.14 ал.2 от Закона за публичните финанси .

В отчета за касово изпълнение на бюджета, на сметките за средствата от Европейския съюз и на сметките за чужди средства, чиято форма и съдържание е утвърдена от Министерство на финансите, са отразени паричните потоци и наличности по текущи и депозитни сметки.

За 2016 г. като паричен поток са отчетени отпуснатите субсидии от централния бюджет в размер на 12 658 134 лв., отчетени по следните параграфи:

- § 31-11 Обща субсидия и др. трансфери за държавни дейности от централния бюджет 9 436 229 лв.

- § 31-12 „Обща изравнителна субсидия за местни дейности от централния бюджет 1 599 600 лв.

- § 31-13 Получени целеви субсидии за капиталови разходи 378 500 лв.

- § 31-18 Получени целеви трансфери от централния бюджет 850 851 лв. В стойността на трансфера се включват преведени средства по Постановление на МС № 115/10,05,2016 г. в размер на 350 000 лв. за аварийен ремонт на училищна сграда на ПГ „Н.Геров“ и на СОУ „Д.Маринов“, преведени средства по Постановление № 261 от 07.10.2016 г. в размер на 500 000 лв. за възстановяване на улични и тротоарни настилки и изразходени средства от трансфер за покриване на част от транспортните разходи за доставка на хляб и основни хранителни продукти за 851 лв.

- § 31-28 Получени целеви трансфери от централния бюджет за превози в размер на 392 954 лв., в това число:

- субсидии за вътрешноградски и междуселищни пътнически превози 34 467 лв., Компенсации за безплатни превози на ученици до 16 год.възраст 348 447 лв., Компенсации за безплатни и намалени цени на пътувания 10 040 лв.

Целевите субсидии и трансфери от централния бюджет са осчетоводени по сметка 7511 „Касови трансфери от централния бюджет“

От министерства и ведомства отразени в касовия отчет по § 61-00 са получени следните трансфери:

- за провеждане на избори 118 372 лв.
- за обществена трапезария 25 771 лв.
- целеви трансфер от МРРБ 69 984 лв.
- От МТСП по програми за осигуряване на заетост 103 435 лв.
- По програми от МОН 17 313 лв.

По параграф 64-01 са отразени получените средства от ПУДООС за багоустрояване в размер на 9 923 лв.

Курсовите разлики от продажба на валута са отразени по параграф 36-01 с отрицателен знак и осчетоводени по сметка 7391 "Реализирани курсови разлики от операции с валутни активи"

Наличната валута към 31.12.2016 г. от 55 723,55 EUR е отразена по фиксинга на БНБ по левова равностойност в размер на 108 986,12 лв.

Касовите плащания за придобиване на активи и външни услуги се класифицират по съответните параграфи на ЕБК, като ДДС и акцизите, начислени от съответните доставчици, също се отразяват по съответните параграфи за отчитане за закупените активи и външни услуги. Получаването на парични суми от ДДС по извършени продажби на активи и услуги се отчитат по съответния приходен параграф. Преводът на дължимия ДДС по сметката на НАП Монтана се отчита със знак "минус" по приходния параграф 37-01.

Платеният от Община Лом данък върху приходите от стопанска дейност се отразява в намаление на приходен параграф 37-02.

При възстановяване на надвнесени касови приходи сумите се отразяват в намаление на съответния приходен подпараграф от ЕБК, по който първоначално са били отчетени постъпилите суми. Когато не може еднозначно да се определи подпараграфа, възстановените суми се отнасят по този параграф от действащата ЕБК, по който е следвало да се отчете постъпването на тези суми.

При възстановени касови разходи сумите се отразяват в намаление на съответния разходен подпараграф от ЕБК и съответния код на дейност, по който първоначално са били отчетени изплатените суми. В случай, че не може еднозначно да се определи подпараграфа или кода на дейността, по който първоначално са били отчетени изплатените средства, получените суми се отнасят по подпараграфа и дейността от действащата ЕБК, по който е следвало да се отчете извършването на разхода.

Бюджетното салдо в отчетна група бюджет за отчетната година е положително число 1 342 588 лв. Образувано е от сбора на собствените приходи и трансферните операции минус разходите. (Собствени приходи 2 959 018 + Трансфери + 13 039 377) – (Разходи 14 655 807)

За изравняването на приходната и разходна част на бюджета, операциите с финансовите активи и пасиви е отрицателна величина („-“, 1 342 588 лв.) и се изразява главно от изменението на наличните средства в началото и края на отчетната годината и погасяването на дългосрочни кредити към ФЛАГ.

По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 8:

1. Отчитането на разходите е организирано по функции, групи, дейности и параграфи на Единната бюджетна класификация. Същевременно разходите се отразяват по сметките за отчитане на разходите по икономически елементи.

Разходите се отчитат чрез метода на текущо начисляване - за периода, през който са възникнали, независимо дали е извършено плащане.

2. Вътрешните разчети по прехвърляне на активи и извършване на доставки в рамките на една и съща отчетна група между отделните подведомствени структури на Община Лом се осчетоводяват по сметка 7600 «Вътрешни некасови трансфери в отчетна грапа (стопанска област)» В отчетна група Бюджет дебитния и кредитния оборот е с еднакви стойности (1 195 281,45 лв.), характеризиращ за правилната прехвърляне на активите между отделните подведомствени структури на Община Лом .

За прехвърлянето на активи в рамките между отчетни групи „Бюджети” и „Сметки за средства от Европейски съюз” се използват сметки от подгрупа 7601.

3. През 2016 г. е извършена преоценка на дяловете и акциите на търговските дружества като е съпоставен дела в счетоводната стойност на собствения капитал на съответното търговско дружество и досегашната отчетна стойност.

По сметка 5111 са осчетоводени мажоритарните дялове на дружества, където община Лом е едноличен собственик (100 %) на капитала. Мажоритарното участие на общината е в следните дружества:

- «МБАЛ Св.Н.Чудотворец» ЕООД, гр.Лом
- «Диагностично-консултативен център 1-Лом» ЕООД
- «Пазар» ЕООД (в ликвидация)
- „Ритуални дейности“ ЕООД

По сметка 5113 „Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната „ е осчетоводено участието на общината в капитала на „Ломстрой“ . Дружеството за поредна година не представя финансов отчет, не отчита стопанска дейност, поради което участието на общината в капитала на дружеството остава непроменено.

Дружествата, при които участието на общината в капитала е под 20% са следните:

- МБАЛ „Д-р Стамен Илиев АД
- „Водоснабдяване и канализация“ гр.Монтана.

4. Поетите ангажименти от Община Лом и нейните поделения по договорни отношения се отразяват по сметка 9200 и съответните сметки от група 98. Новите задължения се отразяват по сметка 9860. Поетите ангажименти в стопанска област Бюджет в края на периода са в размер на 2 198 721 лв., а в отчетна група Сметки за средства от Европейския съюз 148 064 лв. (Крайни салда по сметка 9200)

По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 10:

По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 10, не са идентифицирани и установени коригиращи и некоригиращи събития към 31.12.2016 година.

По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 12:

1. Начисленият данък върху приходите на бюджетните предприятия съгласно чл.248 от ЗКПО за 2016 г. е в размер на 7 651 лв. Внесеният данък през 2016 г. е в размер на 6 128 лв.

2. Община Лом поддържа информация по видове приходи и разходи от стопанска дейност. Приходите и разходите от стопанска дейност са начислявани по общия ред, като всеки приход и разход по съответните сметки от раздели 6 и 7 от СБП. За 2016 г. приходите от стопанска дейност са от наеми, продажби на дълготрайни активи, услуги и други, предоставяни от Община Лом и нейните поделения по чл.6 ал.2 от ЗМДТ и др. в размер на 382 573 лв., в това число:

- Приходи от отдаване на недвижимо имущество 303 643 лв.
- Всички останали 78 930 лв.

По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 13:

През 2016 г. в структурата на Община Лом има открити нови две поделения.

На основание §10,ал.1 от Преходните и заключителни разпоредби на Закона за предучилищното и училищното образование в сила от 01.08.2016 г. ПГСС «Дунавска земя» с. Ковачица и ПГХЗ « Дм.Ив.Менделеев» гр.Лом преминават на финансиране към община Лом. От месец август прехвърлянето на активите и пасивите между Министерство на земеделието и храните и откритите две нови поделения се извършва със служебни писма за взимане на съответните счетоводни операции. Следва да се

отбележи, че цялостния процес по прехвърянето на всички активи и пасиви в счетоводния баланс на двете поделения към 31.12.2016 г. не е окончателно завършен.

В тази връзка, за целите на отчетността на публичните финанси, аналогично на движимите вещи - краткотрайни активи, отчитани по сметки от раздел 3 «Сметки за материални запаси и конфискувани активи» от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), се прилагат изискванията на т.20.6 от указанията на МФ ДДС № 20/2004 г. и за останалите движими вещи – дълготрайни нефинансови активи, отчитани по сметка от раздел 2 „Сметки за дълготрайни материални и нематериални активи“ от (СБО), както и за активи, отчитани по сметки от раздел 9 от (СБО), независимо че съответните административни и правни процедури по реда за държавната собственост не са завършени към 31.12.2016 г.

По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 16:

Първоначалното признаване на ДМА се извършва в съответствие с изискванията на НСС 16-ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ. Като ДМА се класифицират и признават само активи, които отговарят на критериите в стандарта и съгласно приетата счетоводна политика са със стойностен праг 900 лв. без ДДС. По отношение на компютърната конфигурация и други подобни взаимосвързани активи, когато цялата конфигурация надвишава минималния праг на същественост от 500 лв., същите се завеждат като ДМА.

В зависимост от начина на придобиване, първоначалното оценяване на дълготрайните материални активи се извършва при спазването на разпоредбите на т.4 от НСС 16:

- при покупка-по цена на придобиване и всички преки разходи
- създадени от общинските структури - по себестойност
- получени в резултат от безвъзмездна сделка - по справедлива цена
- получени в резултат на апортна вноска - по оценка, приета от съда и всички преки разходи по т.4.1. от НСС 16

През отчетната 2016 г. са извършени разходи за капитални вложения на стойност 1 140 524 лв. По структура извършените разходи са следните:

- Основен ремонт на дълготрайни материални активи 735 227 лв.
- Придобиване на компютри 11 820 лв.
- Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения 54 115 лв.
- Придобиване на транспортни средства 4 830 лв.
- Придобиване на стопански инвентар 10 431 лв.
- Изграждане на инфраструктурни обекти 293 421 лв.
- Придобиване на други ДМА 5680 лв.
- Придобиване на други нематериални активи 25 000 лв.

По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 17:

Към 31.12.2016 г. Община Лом и нейните поделения нямат задължения по договори за финансов лизинг по сметка 1911 Задължения по финансов лизинг към местни лица и по сметка 1913 Текущ дял по задължения по финансов лизинг към местни.

По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 18:

Община Лом отчита всички приходи в съответните сметки на раздел 7 на СБП.

При отчитане на приходите от данъци, мита и такси с данъчен характер не е възможно пълно прилагане на принципа за текущото начисляване, затова е възприет принципа за признаване на приходите на касова основа т. е има пълно равнение между приходите, отчетени в касовия отчет за изпълнение на бюджета и счетоводните записвания по съответните счетоводни сметки. Приходите от наеми, вещни права, арендни вноски и такси от ползване на детски градини се осчетоводяват в момента на тяхното

възникване, като разликата на осчетоводените приходи по съответните приходни счетоводни сметки и тези, отразени в приходните параграфи в касовия отчет представлява начислени, но несъбрани приходи.

Приходите от такси по чл. 72 от ЗМДТ се отчитат на начислена основа. Приходите от такси за детски градини, детски ясли и други такси и услуги за месец Декември 2016 г., които са платими през месец Януари 2017 г. са начислени в Община Лом и нейните разпоредители с бюджет по дебита на сметка 4961 и по кредита на сметка 7051 и сметка 7110.

Приходите от дарения, помощи и други безвъзмездно получени суми се отчитат като приход в момента на получаването им по кредита на сметките от група 74. За получените помощи и дарения в края на годината се установява сумата на неусвоените средства и се взимат следните записвания:

Коректив за неусвоени помощи и дарения - записване за текущата отчетна година:

Дт с/ки 740 Коректив на приходите от помощи и дарения

Кт с/ка 4989 Коректив за неусвоени помощи и дарения

Сторно на коректив за неусвоени помощи и дарения - записване за следващата отчетна година чрез процедурата на „червено сторно“ със същата стойност, като предходното записване:

Дт с/ки 740 Коректив на приходите от помощи и дарения червено сторно

Кт с/ка 4989 Коректив за неусвоени помощи и дарения червено сторно

През 2016 г. са получени текущи помощи и дарения от страната в размер на 46 962 лв., капиталови помощи от страната за 650 лв. и получени текущи помощи в натура за 16 586 лв

По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 19:

Доходите на персонала се осчетоводяват съгласно изискванията на НСС 19-Доходи на персонала.

Възнагражденията на персонала в Община Лом и нейните поделения се получават на два пъти през текущия месец - до дванадесето число се изплаща аванс за текущия месец, а ведомостите за заплати от предходния месец се изплащат до двадесет и пето число на текущия месец. .

Разходите за провизии за персонал се начисляват само в края на отчетната година като се извършва анализ и оценка на обхвата на отпуските, равнището на заплатите и период на ползване на отпуските, структурата на персонала и очаквания брой дни и персонал, който ще ги ползва през следващата година. Подлежащата на начисляване сума на разходите за провизии включват очакваните разходи за отпуските и припадащите се върху тях вноски за ДОО, ДЗПО и здравно осигуряване за сметка на работодателя на база на размерите и съотношенията, приложими през следващата година. Начислената сума се сторнира в началото на следващата отчетна година изцяло и наведнъж.

За 2016 г. сумата, призната като разход за провизии за персонала е в размер на 356 132 лв.

По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 21:

Отчитането на сделките в чуждестранна валута се извършва в съответствие с изискванията на НСС 21- Ефекти от промените във валутните курсове.

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове при първоначалното счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централния курс към датата на сделката.

Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване.

Продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата.

Преоценката на парични средства в чуждестранна валута се извършва задължително към датите, когато има извършени операции по валутните сметки и касови наличности и в края на всеки месец.

По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 28:

За отчитане на дяловете и акциите в контролирани лица-търговски дружества се използва сметка 5111.

За отчитане на дяловете и акциите в търговски дружества, в които се упражнява значително влияние се използва сметка 5113. Съгласно НСС 28 асоциирано предприятие е предприятие, в което инвеститорът упражнява значително влияние, но което не представлява нито дъщерно предприятие, нито смесено предприятие на инвеститора. Значителното влияние е правото на участие при вземането на решения, свързани с финансовата и оперативната дейност на предприятието, в което е инвестирано, но не и контрол върху тази политика. Община Лом включва в своя баланс всички свои дялови участия, акции и съучастия в търговски дружества. За годишните финансови отчети за 2016 г. се прилага метода на собствения капитал.

Въз основа на получените баланси на търговските дружества с общинско участие за 2016 г. са взети необходимите счетоводни записвания, касаещи припадащия се дял на Община Лом в годишния финансов резултат на дружествата. При изчисляване на дела във финансовия резултат е взета предвид капиталовата структура на дружествата. Въз основа на получената информация за изменението на собствения капитал на търговските дружества са идентифицирани промените в собствения капитал, дължащи се на преизчисления, преоценки и други корекции, неотразени във финансовия резултат.

Дружества, при които участието на община Лом в капитала на дружествата е под 20 % се осчетоводява по сметка 5114.

През 2016 г. Община Лом не е получавала дивиденди.

По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 38:

Първоначалното признаване на нематериалните активи се извършва в съответствие с изискванията на НСС 38-Нематериални активи. Възприетият стойностен праг на същественост от Община Лом е 900 лв. Нематериалните активи със стойност под 900 лв. се изписват на разход към момента на тяхното придобиване. През отчетната година в касовия отчет по параграф 53-09 «Придобиване на други нематериални активи» са отчетени нематериални активи на стойност 25 000 лв, осчетоводени по сметка 2109. Спазвайки един от основните принципи в счетоводството – „Предимство на съдържанието пред формата - сделките и събитията се отразяват счетоводно съобразно тяхното икономическо съдържание, същност и финансова реалност, а не формално според правната им форма“, стойността е изписана от сметка 2109 и е отразена по сметка за разходи за външни услуги.

Програмните продукти се признават балансово като нематериални активи независимо от стойността, на която се придобиват.

Нематериалните активи при покупка се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи по подготовка на актива за ползването

му, Община Лом прилага препоръчителния подход при оценка на нематериални активи след първоначалното признаване.

ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

Инвентаризация на активите и пасивите се извършва през всеки отчетен период, с цел достоверното им представяне в годишния финансов отчетен период.

За извършване на годишната инвентаризация Кмета на Общината определя със заповед членове на Централната инвентаризационната комисия, която да създаде организация, осъществи методическа помощ и контрол при извършването на инвентаризацията. С тази заповед се определят отговорните длъжностни лица при второстепенните разпоредители, които в определен срок се задължават да назначат инвентаризационни комисии, както и реда за бракуване на общинското имущество. За резултатите от инвентаризациите се изготвят протоколи и сравнителни таблици.

Към 31.12.2016 г. в Община Лом е извършена инвентаризация на активите и пасивите съгласно Заповед на Кмета на Община Лом на основание на чл. 22 от Закона за счетоводството и вътрешните правила за организиране и провеждане на инвентаризация на активите и пасивите и реда за бракуване на дълготрайни активи и материални запаси.

ИЗГОТВЯНЕ И ПРЕДСТАВЯНЕ НА ОБОРОТНИТЕ ВЕДОМОСТИ И КОНСОЛИДАЦИЯ

За целите на консолидиране в Министерство на финансите на счетоводната информация се изготвят оборотни ведомости поотделно за трите отчетни групи /стопански области/ - Бюджет, СЕС и ДСД.

Данните за състоянието по счетоводните сметки по тези оборотни ведомости са преди операциите за приключване. Процесът на обобщаване на отчетните данни се извършва освен на йерархическо и организационно ниво от всички второстепенни разпоредители към Община Лом като първостепенен разпоредител, но и по отделни отчетни групи. Община Лом като първостепенен разпоредител обобщава оборотните ведомости на второстепенните разпоредители, изготвя сборна оборотна ведомост и я представя в определените срокове на МФ и на Сметна палата за заверка. Второстепенните разпоредители представят в счетоводството на Общината оборотни ведомости всяко отчетно тримесечие. След представяне на годишните оборотна ведомости преди приключвателните операции второстепенните разпоредители представят и оборотни ведомости след приключване на сметки от група 6 и 7, копие от счетоводната справка със счетоводните записвания за приключване на сметките от гр.6 и гр.7.

Изготвил:
/ Ив. Стаматов – гл.счетоводител /

Съгласувал:
/ Г.Иванова – зам.кмет /

КМЕТ НА ОБЩИНА ЛОМ.....
/ Пенка Пенкова /

