



ВИСШ СЪДЕБЕН СЪВЕТ

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

**на съдебната система за текуща счетоводна
отчетност
и съставяне на годишни финансови отчети**

I. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

Счетоводната политика на съдебната власт 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 за 2014 г., Закон за публичните финанси и ДДС №20 от 14.12.2004 г. на Министерството на финансите, за прилагане на Национални

счетоводни стандарти за бюджетните предприятия, които не противоречат на ДДС № 14/30.12.2013 г. и други дадени указания от Министерството на финансите.

Счетоводната политика осигурява:

а/ предпоставка за вземане на необходимите управленски решения при разпределянето и изразходването на бюджетни кредити в органите на съдебната власт.

б/ достоверно представяне изпълнението на бюджета;

в/ възможност за икономически анализ и оценка на риска при изпълнение на бюджета и др.

За бюджети, сметки за средства от Европейския съюз и сметки за чужди средства се прилага отчетност на касова основа, в съответствие с Единната бюджетна класификация. Финансово-правната форма, чрез която се регламентират приходите и разходите, управлението на финансите и имуществото са Закона за публичните финанси, Закона за държавния бюджет на Република България, Закона за съдебната власт, Закона за държавната собственост, Правилника за прилагане на Закона за държавната собственост и др.

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

II. ОСНОВНИ ПРИНЦИПИ И ИЗИСКВАНИЯ

Позициите, които се представят във финансовите отчети на съдебната власт съгласно чл.26 от Закона за счетоводството в сила

от 01.01.2016 г. се признават и оценяват в съответствие със следните принципи:

2.1. Действащо предприятие – приема се, че предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще; приема се, че предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност;

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

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

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

2.5. Независимост на отделните отчетни периоди и стойностна

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

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

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

2.8. Предимство на съдържанието пред формата – сделките и събитията се отразяват счетоводно в съответствие с тяхното съдържание, същност и икономическа реалност, а не формално според правната им форма;

2. 9. Оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.

III. ЕЛЕМЕНТИ НА ОРГАНИЗАЦИЯ НА СЧЕТОВОДСТВОТО

Индивидуален сметкоплан

За отчитане на бюджетната дейност, осъществявани от органите на съдебната власт се прилага индивидуален сметкоплан /Приложение 1/ на основание чл.11, ал.1, т.5 от Закона за счетоводството, на база утвърдения с указание № ДДС № 14/30.12.2013 г на министъра на финансите Сметкоплан на бюджетните организации за 2014 г.

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

3.1. 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.

Бюджетите и сметките за средства от Европейския съюз се съставят и изпълняват за една бюджетна година.

- Бюджетната година започва на 1 януари и приключва на 31 декември на съответната година.
- Бюджетите и сметките за средства от Европейския съюз се съставят в български левове.
- касовата отчетност изисква отчетането 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, Индивидуалния сметкоплан на съдебната власт, счетоводни стандарти, Указания на Министерство на финансите и др. нормативни актове.

За нуждите на консолидиране, оборотните ведомости се представят с четири знака. Според спецификата на дейността на органите на съдебната власт се ползват аналитични сметки с 5-ти и 6-ти знак. При възникване на необходимост от създаване на нови счетоводни сметки се използват синтетичните сметки от Сметкоплана на бюджетните организации, съблюдавайки принципите за аналитичност в индивидуалния сметкоплан.

Счетоводната информация се обработва от всички органи на съдебната власт автоматизирано с програмен продукт "Бизнес процесор – WEB версия счетоводство".

Счетоводните регистри за аналитично и синтетично отчетане 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.

Текущото счетоводно отчетане се организира по реда на Закона за счетоводството и се извършва по способа на двустранно счетоводно записване.

Счетоводната отчетност се осъществява текущо на основата на документална обоснованост на стопанските операции и факти при спазване изискванията за съставянето на документи съгласно Закона за счетоводството.

Използуваните в органите на съдебната власт документи се дефинират като хартиен или технически носители на счетоводна информация за регистриране на бюджетната дейност. Те се класифицират като първични, вторични и регистри в зависимост от съдържащата се в тях информация.

3.2. Първичният счетоводен документ е носител на счетоводна информация за регистриране за първи път на счетоводна /бюджетна/ информация и е основание за отразяване на тази информация във вторичните счетоводни документи и регистри. Съставя се към момента на извършването на бюджетната операция или в срокове определени с нормативни актове.

Съдържа всички реквизити определени в чл. 6, ал. 1 на Закона за счетоводство.

3.3. Вторичният счетоводен документ е носител на преобразувана (обобщена или диференцирана) информация, получена от първичните счетоводни документи. Съставя се обикновено в края на определен период /ден, седмица, месец/ на базата на няколко близки по характер първични счетоводни документа.

В повечето случаи освен задължителните реквизити, вторичният документ съдържа номера и дата на всички първични документи, въз основа на които е съставен. на хронологично систематизирана информация за стопански операции от първични и/или вторични счетоводни документи.

3.4. Счетоводния регистър е носител на хронологично систематизирана информация за стопански операции от първични и/или вторични счетоводни документи.

При обработване на счетоводните документи и съставяне на счетоводните отчети се спазват правилата, определени в, раздел втори „Текущо счетоводно отчитане, счетоводни документи, счетоводна информация и счетоводни системи” от Закона за счетоводството, ДДС №20 от 14.12.2004 г. , ДДС № 14 от 30.12.2013 г. и други дадени указания от Министерство на финансите.

IV. ПЕРИОДИЧНИ И ГОДИШНИ ОТЧЕТИ

4.1. Междинно счетоводно отчитане

Редът, начините и сроковете за изготвянето на периодичните финансови и касови отчети, както и оборотни ведомости и друга отчетна информация се определят от Министерството на финансите.

4.2. Годишен финансов отчет

4.2.1. Изготвянето на годишния финансов отчет се извършва при спазване указанията на Министерството на финансите за годишно приключване на бюджетните организации, на база на сметкоплана, счетоводните стандарти и методическите указания по чл. 63 от ЗСч.

4.2.2. Министърът на финансите утвърждава счетоводни стандарти и сметкоплан, в съответствие със:

- изискванията на Европейския съюз за отчетността, статистиката и бюджетирането на публичния сектор;
- счетоводната рамка, принципите и концепциите на Методическото ръководство за държавната финансова статистика, издадено от Международния валутен фонд;
- международните счетоводни стандарти за публичния сектор на Международната федерация на счетоводителите;
- изискванията на българското законодателство по отношение на бюджетирането, отчитането на изпълнението на консолидираната фискална програма и управлението и контрола на средствата и разходите на бюджетните организации ;

Стандартите и сметкопланът, както и методическите указания по прилагането им, се разработват и актуализират от Министерството на финансите. По въпроси, неуредени в стандартите и сметкоплана на бюджетните организации, могат да се прилагат и разпоредбите на стандартите, приложими за другите предприятия, по ред , определен от министъра на финансите;

4.2.3. Формата, структурата и съдържанието на съставните части на междинните и годишния финансов отчет се определят от министъра на финансите.

4.2.4. Годишният финансов отчет отразява всички факти, явления и процеси, настъпили и протекли в органите на съдебната власт през отчетния период. Същият представя точно и вярно имущественото и финансово състояние на съдебната власт, промените в паричните потоци и собствен капитал.

4.3. Годишното счетоводно приключване е сравнително продължителен процес и преминава през отделни, свързани по между си и взаимно обуславящи се фази и процедури. За тази цел се уточняват

отделните етапи по приключването, сроковете за тяхното извършване и длъжностните лица, ангажирани при изпълнението им.

За осигуряване на законосъобразно, навременно, точно, пълно и с достоверни данни съставяне на годишния финансов отчет се разработват указания и писма, където се посочват и сроковете за представянето му.

4.3.1. Етапи на счетоводно приключване:

- преглеждане на първичните счетоводните документи и привеждането им във вид, съобразен с изискванията на Закона за счетоводството;
- счетоводно отразяване на цялата документация, съставена на основата на извършената работа;
- инвентаризация на активите и пасивите и отразяване в счетоводните регистри на констатираните и утвърдени разлики - липси и излишъци, протоколи за брак;
- преглед на ДМА за обезценка съгласно т. 36 от ДДС №20/14.12.2004 г. на Министерството на финансите се извършва най-малко веднъж на две години
- преглед на отчетените целеви финансираня;
- уточняване на вътрешни разчети с второстепенните разпоредители с бюджетни кредити;
- проверка на правилното счетоводно записване при отразяване на приходите от цялата дейност;
- приключвателни счетоводни процедури в т. ч.:
- съставяне на предварителна оборотна ведомост;
- изготвяне на необходимите справки;
- съставяне на счетоводния отчет;

- изготвяне на обяснителни записки към отчета;
- изготвяне на окончателна оборотна ведомост;

4.4. Провеждане на годишна инвентаризация.

Съгласно §1, т 5 от допълнителната разпоредба на Закона за счетоводство „*инвентаризацията*” е процесът на проверка чрез различни способи на натуралните и стойностните параметри на активите и пасивите на предприятието към точно определена дата, съпоставяне на получените резултати със счетоводните данни и установяване на евентуални разлики.

Инвентаризацията включва:

- *Подготовка на годишната инвентаризация* - включва издаване на заповед от административния ръководител за извършване на инвентаризация на активите и пасивите във връзка с годишното счетоводно приключване. В нея се определят комисиите, които ще проведат инвентаризацията, обектите на инвентаризиране, времето, сроковете за документиране и за осчетоводяване на резултатите от инвентаризацията;

- *Провеждане на годишната инвентаризация* - включва фактическата проверка на активите и пасивите към 31 декември чрез различни способи на измерване и преброяване на натуралните и стойностните им параметри.

4.4.1. При извършване на инвентаризацията следва да се извърши преглед за ДМА, които не попадат в прага на същественост (1000 лв. без ДДС). Обръщаме внимание, че при *последващо прекласифициране* на балансово признатите дълготрайни материални активи като *активи в употреба, изписани на разход*, когато в резултат от отчетена обезценка тяхната стойност е попаднала *под* определения със счетоводната политика на ПРБК стойностен праг на същественост, или в случаи на промяна (увеличение) на стойностния праг на

същественост, същите се *изписват на разход* по реда на *т. 2.13 от ДДС № 20/2004 г.*, както следва:

Възприетият стойностен праг на същественост от 1000 лв. се отнася и за безвъзмездно придобиваните активи от други предприятия, както и за активите по сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи” и сметка 9120 „Чужди материални запаси”. В случай когато обект на прехвърляне са балансово признати активи от прехвърлителя, но са под прага на същественост на съдебната система, тези активи първоначално се завеждат балансово от органа на съдебната власт и в последствие се изписват в кореспонденция със сметки 6992 и 6993, като при необходимост този актив се завежда задбалансово.

4.4.2. При установяване на неправилно осчетоводени активи по сметки 9110 и 9120 през отчетния или минал период е необходимо да се направи преквалифициране на актива като се вземат съответните счетоводни записвания.

Дт с-ка 9981”Кореспондираща сметка за задбалансови активи”

Кт с-ка 9110 „Чужди дълготрайни активи”

Д-т с-ка 9120 „Чужди материални запаси”

Кт с-ка 9981”Кореспондираща сметка за задбалансови активи”

За натрупаните разходи по сметка 2091 „Капитализирани разходи по наети материални активи” спазвайте указанията на Министерство на финансите дадени с писмо №11-00-37/08.10.2010 г.

4.4.3. Инвентаризацията на разчетите включва и преглед на чуждите средства постъпили по набирателните сметки на органите на съдебната власт отразени по сметка 4831”Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица”. С нея се цели проследяването на давностните срокове с цел конфискуване на сумите.

4.4.4. Документиране на резултатите от инвентаризацията.

Този етап включва описанието им в инвентаризационни описи и изготвянето на сравнителни ведомости, в които се съпоставят получените резултати със счетоводните данни и се установяват евентуалните разлики, съставяне на протокол за резултатите от инвентаризацията. В протокола ясно и категорично следва да е разписано заключението на комисията, за чия сметка се отнасят липсите и каква компенсация на липси с излишъци може да се направи. Определя се и начина, по който бюджетната организация ще се разпорежи с бракуваните активи. Протоколът задължително се утвърждава от административния ръководител;

4.4.5. Осчетоводяване на резултатите от инвентаризацията

За осчетоводяване на липсите за сметка на бюджетната организация:

Д-т с/ки от подгрупа 699 Намаление на нетните активи от други събития

К-т с/ки от раздели 2, 3, 5

4.4.5.1. За осчетоводяване на липсите по вина на МОЛ:

Д-т с/ка 4213 Вземания от работници, служители и друг персонал – месни лица

К-т с/ка 7198 Приходи от неустойки, начети, обезщетения

4.4.5.2. При внасяне на стойността на липсите - (с по-високата от отчетната и пазарната стойност):

Д-т с/ки от група 50 Парични средства

К-т с/ка 4213 Вземания от работници, служители и друг персонал – месни лица

4.4.5.3. При кражба с неустановен извършител:

За отразяване на намалението на активите:

Д-т с/ките от подгрупа 699 Намаление на нетните активи от други събития

К-т с/ки от раздели 2, 3, 5

Евентуалното вземане се отразява задбалансово:

Д-т с/ка 9289 Други дебитори по условни вземания

К-т с/ка 9981 Кореспондираща сметка за задбалансови активи

4.4.5.4. Ако с **полицейското разследване** възникнат обстоятелства за реализиране на вземането и същото може да се

персонифицира, задбалансовото отчитане се отписва и се отразява задължението на отговорните лица по пазарна стойност:

Д-т с/ка 4213 Вземания от работници, служители и друг персонал
-- месни лица (с/ки 4261, 4887)

К-т с/ка 7198 Приходи от неустойки, начети, обезщетения

4.4.5.5. Отразяване на установения брак на активи:

След одобрение на протоколите за брак на ДМА от ръководството на бюджетната организация и след наличие на документите, удостоверяващи определените пазарни цени на излишъците и на липсите или бракът по вина на МОЛ, се съставят следните статии:

4.4.5.6. За отразяване на бракуваните активи:

С отчетната стойност на актива:

Д-т с/ките от подгрупа 699 Намаление на нетните активи от други събития

К-т с/ки от раздели 2, 3, 5

4.4.5.7. Отразяване на излишъците на активи:

Със справедливата стойност на актива:

Д-т с/ки от раздели 2, 3, 5

К-т с/ки от подгрупа 799 Увеличение на нетните активи от други събития

4.4.5.8. За отразяване инвентаризацията на разчетите:

Органите на съдебната власт инвентаризират разчетите си чрез писма, които изпраща до контрагентите си (всички физически или юридически лица), с които има неуредени разчети към 31 декември като приложи извлечение за остатъците, регистрирани по аналитичните счетоводни сметки за потвърждение. Писмото се изпраща по инициатива на една от страните, като при различия се уточняват отново натуралните и стойностни параметри. При невъзможност да се постигне съгласие със съответните контрагенти за уреждане на констатираните различия в записванията предприятието, което е заинтересовано, поставя проблема за решаване по съдебен ред.

За оформяне документирането на инвентаризацията на разчетите бюджетната организация изисква справка от юридическата служба, която го консултира за състоянието на делата, заведени от и срещу него.

Ако при инвентаризацията се установи, че не са отразени по счетоводни сметки някои задължения, или ако са отразени на по-ниска стойност, на база на протокола, съставен от инвентаризационната комисия, се съставя статията:

С документално установената стойност или с разликата между действителната и отразената по счетоводната сметка:

Д-т с/ките от подгрупа 699 Намаление на нетните активи от други събития

К-т с/ките, чрез които се отчитат установените задължения

Възможно е да се установи, че съществуват задължения, които са погасени, но това не е отразено по счетоводни сметки или съществуват задължения в по-голям размер, се съставя статията:

Д-т с/ките чрез които са отчетени задълженията

К-т с/ки Увеличение на нетните активи от други събития

Въз основа на съставения протокол за инвентаризиране на вземанията и задълженията се анализират и просрочията към края на годината, отразени по сметките от подгрупи 991 “Статистика на просрочените вземания” и 992 “Статистика на просрочените задължения” по отчетна стойност.

4.5. Промени в счетоводната политика не се прилагат с обратна сила за минали години. При наличие на промени в счетоводната политика, които оказват съществен ефект върху данните от предходни години на ниво консолидирана отчетност и е на лице практически този ефект да бъде измерен с разумна точност, в приложението на годишния финансов отчет се оповестява неговото естество и размер.

4.6. Грешки, произтичащи от неотчетени активи и пасиви или от отчетени несъществуващи активи и пасиви, се отразяват чрез съответните сметки от групи 69 “Намаление на нетните активи от други събития” и 79 “Увеличение на нетните активи от други събития” на СБО. /т.8.9 от ДДС № 20/14.12.2004 г./

4.7. Корекции в годишните финансови отчети след заверката от Сметната палата и изготвянето от МФ на консолидираните данни на начислена основа за публичния сектор не се извършват.

V. ОЦЕНКА НА АКТИВИТЕ

A. Дълготрайни материални активи

5.1. Признаване на дълготрайни материални активи

Дълготрайни материални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от органите на съдебната власт, за които са изпълнени следните условия:

а/ да имат натурално-веществена форма;

б/ да се използват за продажба, замяна, отдаване под наем, за административни и други цели;

в/ да се използват повече от един отчетен период.

5.2. Определяне прага на същественост на ДМА:

Възприетият стойностен праг на същественост, под който материалните активи, независимо от факта, че са с дългосрочен характер не се признават за дълготрайни активи е 1000,00 лв. /Протоколно решение на ВСС № 17/16.04.2008 г./.

- дълготрайните материални активи, които са със стойност до 1000 /хиляда/ лева, задължително се третираат като материални запаси;

- дълготрайните материални активи, които са със стойност над 1000 /хиляда/ лева, задължително се третираат като дълготраен материален актив.

При определяне на прага на същественост не се вземат предвид ДДС и други данъци.

5.3 По отношение на компютърните конфигурации и други подобни взаимосвързани активи, когато стойността на цялата компютърна конфигурация надвишава минималния праг на същественост от 500лв., съществените елементи (компютър и монитор) се завеждат като ДМА, независимо, че тяхната индивидуална стойност може да е под минималния праг. При това положение цялата стойност на конфигурацията се разпределя между тях. С разходите за последващата подмяна на стойностно несъществените елементи (клавиатура и мишка) не се променя стойността на вече признатите активи(т.е. отчитат се като текущи разходи)/ т.16.16.6 от ДДС 20/2004

5.4. Стойността на сградите не се увеличава със стойността на монтираните в тях ДМА – различни инсталации, допълнителни врати, защитни устройства и други, когато те са разграничими и не нарушават конструкцията на сградата / т.16.15.5от ДДС 20/2004 /

5.5. Група 22 Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област) „Други сметки и дейности“

2201 „Земни, гори и трайни насаждения“

2202 „Инфраструктурни обекти“

2203 „Активи с историческа и художествена стойност“

2204 „Книги в библиотеките“

5.5.1. Отменя се подходът на задбалансово отчитане на дълготрайните материални активи, попадащи в обхвата на т. 16.3 от указание на МФ ДДС № 20/2004 г., поради което в СБО не са възпроизведени съответните сметки от подгрупа 990 от досегашния СБП. Вместо това, тези активи, ще се капитализират (признават

балансово) в отчетна група (стопанска област) „ДСД“ чрез използването на сметки от група 22 (с-ка 2202 инфраструктурни обекти, с-ка 2203 активи с историческа и художествена стойност и с-ка 2204 книги в библиотеките).

5.5.2. По сметка 2204 „Книги в библиотеките“ подлежат на отчитане независимо от тяхната стойност само тези активи, които съставляват **библиотечен фонд**. Бюджетната организация може да възприеме подход на аналитично счетоводно отчитане по сметка 2204 на отделните отчетни единици или да възприеме подход по сметка 2204 да се отчита само агрегираната стойност на придобитите за съответния период (например месец) такива активи, при условие, че се осигури необходимата информация за отделните единици от тези активи (включително отчетна стойност) извън системата на двустранното счетоводно отчитане. Допуска се и съчетаното прилагане на двата подхода, като например такива активи със значителна стойност (например надвишаваща съответния праг на същественост по т. 16.16.2-16.16.5 от ДДС № 20/2004 г.) или активи от определен подклас се завеждат аналитично по сметка 2204, а за останалите активи, придобити за съответния период, по сметка 2204 се отчита само агрегираната стойност. При прилагането на подхода на завеждане по сметка 2204 само на агрегираната стойност на придобитите активи, осигуряването на необходимата информация за отделните единици от тези активи (включително отчетната им стойност) може да се извършва извън системата на двустранното счетоводно отчитане, като организацията и съхраняването на информацията следва да дава възможност за прилагането на тестове за **обезценка** на агрегираната стойност на съответната съвкупност от активи.

5.5.3. За всички останали подобни активи, като **книги, учебна литература, наръчници, сборници, бюлетини, годишници, периодични и ежедневни печатни издания, рекламни материали и др.**, които *не* представляват библиотечен фонд, придобиването им следва да се отразява само в отчетна група „**БЮДЖЕТ**“ (евентуално

и в „СЕС“). По принцип такива активи, които не попадат в обхвата на отчитане по сметка 2204, подлежат на отчитане по съответните сметки от група 30. В зависимост от конкретните обстоятелства бюджетната организация може да възприеме подход на изписването им на разход при тяхното придобиване, като контролът по съхраняването и опазването на тези активи може да се организира извън системата на двустранното счетоводно записване или чрез използването на **задбалансова сметка 9909**.

5.5.4. Инфраструктурни обекти, активи с историческа и художествена стойност и книги за библиотеките първоначално се изписват на разход по с-ки от група 607 в отчетна група „Бюджет“, а след това се завеждат по дебита на сметките от подгрупа 22 при тяхното придобиване, т.е. признават се балансово, като се кредитира сметка 7609 в отчетна група „ДСД“.

- Счетоводни статии отчетна група „Бюджет“

Д-т с-ка 6079

К-т с-ки от раздел 4, от гр.50, 7500

- Счетоводни статии отчетна група „ДСД“

Д-т група 22 Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област) „ДСД“

К-т с-ка 7609 Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“

5.5.5. Активите, които представляват музейни експонати и сбирки, се капитализират (признават балансово) независимо от стойността им по сметка 2203 Активи с историческа и художествена стойност, като по отношение на отчитането им бюджетната организация може да приложи един от двата подхода, посочени по-горе, или да избере съчетаното им прилагане. При прилагането на подхода на завеждане по сметка 2203 само на агрегираната стойност на придобитите активи, осигуряването на необходимата информация за отделните единици от тези активи (включително отчетната им стойност) може да се извършва извън системата на двустранното счетоводно отчитане, като организацията и съхраняването на информацията следва да дава възможност за прилагането на тестове за обезценка на агрегираната стойност на съответната съвкупност от активи.

5.5.6. По отношение на останалите активи, подлежащи на отчитане по сметка 2203, за всеки конкретен клас от тези активи се прилага стойностен праг по правилата на т. 16.16.2-16.16.5 от ДДС № 20/2004 г.

За горните ДМА се води аналитична отчетност. Тези активи също се инвентаризират и при липси по вина на материално отговорното лице се прилагат изискванията на нормативната уредба за пълна имуществена отговорност за некомпенсируемите липси.

5.5.7. За земите принадлежащи към активи от група 22, се използва сметка 2201 "Земни, гори и трайни насаждения".

Нефинансовите активи в „Други сметки и дейности“ могат да се водят балансово само активите, подлежащи на отчитане по сметки от група 22, както и сметки от подгрупа 207, когато те се използват за отчитане на процеса на придобиване на такива дълготрайни нефинансови активи.

5.5.8. В случай на продажба на отчетени в „ДСД“ активи от група 22 и сметки от подгрупа 207, тя следва да се отразява в „БЮДЖЕТ“ включително и отчетната стойност на продадените активи, като се прехвърлят от „ДСД“ в „БЮДЖЕТ“ чрез сметка 7602.

Записванията са следните:

- Счетоводни статии отчетна група „Бюджет“

Дт с-ки от група 41, 48, 50 и 75

Кт с-ки 7131,7132,7133 и 7147

Д-т с-ки 6131,6132,6133 и 6147

Кт- ка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „БЮДЖЕТ“ и „ДСД“

- Счетоводни статии отчетна група „ДСД“

Дт с-ка7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „БЮДЖЕТ“ и „ДСД“

Кт с-ки гр.22 и подгрупа 207

5.6. Метод на оценка на дълготрайни материални активи

5.6.1. Дълготрайни материални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и не възстановими данъци) и всички преки разходи, както следва:

а/ разходи за подготовка на обекта (терена);

б/ разходи за първоначална доставка и обработка;

в/ разходи за монтаж;

г/ разходи за хонорари на архитекти, инженери, икономисти и други, свързани с проекта, икономическата обосновка, изграждането, доставката монтажа, въвеждането в употреба

д/ изплатените обезщетения на собствениците за отчуждаване на техните активи.

е/ разходи за привеждане в работно състояние на придобития ДМА.

В цената на придобиване не се включват финансовите разходи, глоби, санкции или неустойки за виновно причинени загуби или други вреди, разходи за обучение на персонала за работа със съответното ДМА.

5.6.2. Дълготрайни материални активи, получени безвъзмездно, се оценяват по справедлива стойност.

5.7. Последващи разходи

5.7.1. Последващи разходи (основен ремонт, реконструкция, модернизация и разширение), които водят до подобряване на бъдеща икономическа изгода, с които се коригира балансовата стойност на дълготрайните активи са:

а/ разходи, които водят до изменение в актива с цел удължаване на полезния срок на действие или увеличаване на производителността му;

б/ осъвременяване на отделни части, за да се подобри качеството на продукцията и/или услугите;

в/ разширяване на възможностите за нови продукти и/или нови услуги;

г/ промяна във функционалното предназначение на актива.

5.7.2. Стойността на актива не се променя при текуща подмяна на неговите компоненти, които не са отчетени като разграничим актив.

5.7.3. Всички останали разходи си признават за текущи разходи в периода, в който са направени.

5.8. Оценка след първоначално признаване

5.8.1. След първоначално признаване като актив всички ДМА следва да се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната загуба от обезценка.

5.8.2. Веднъж на две години се прави преглед за обезценка на ДМА (доколкото Министерството на финансите не е определило по-кратък срок) при спазване на следните основни процедури:

а/ при прегледа на ДМА се съпоставя отчетната им стойност с текущата възстановима стойност т. е. справедливата им стойност, като за нейна индикация може да се ползва и текуща покупна цена на сходен актив със същия потенциал на икономическа изгода. За тези, които нямат пазарен аналог може да се извърши експертна оценка на очаквания размер на разходи за придобиване, ако такъв актив би бил придобит към датата на преглед за обезценка;

б/ обезценка на ДМА се отчитат и когато е на лице траен спад на цените на съответните активи;

в/ при преглед за обезценка на сгради се взема предвид освен пазарната цена на жилищата в съответния район и текущата оценка на подобренията;

г/ обезценка се прави, доколкото това е възможно и на задбалансовите активи;

д/ не се извършва обезценка на активи, които са в процес на придобиване/строителство със срок под една година

Обезценката е винаги намаляваща и се отчита чрез използване на сметка 7801 „Преоценка на нефинансови дълготрайни активи”.

5.9. Отразяването на ДМА се извършва на касова основа по § 52-01 до § 52-19 от ЕБК. За коректното отразяване на закупените ДМА от органите на съдебната власт по параграф 52-00 „Придобиване на ДМА” в отчета за касово изпълнение е необходимо да спазвате

приетия като неразделна част на единната счетоводна политика. Класификатор на разходите за придобиване на ДМА (над утвърдения праг на същественост) по параграфи и счетоводни сметки.

Б. Нематериални дълготрайни активи

5.10. Признаване на НДА

5.10.1. Признаване на нематериални дълготрайни активи

Нематериални дълготрайни активи представляват установим не финансов ресурс, придобит и контролирани от органите на съдебната власт, който:

а/ няма физическа субстанция;

б/ има съществено значение при употребата му;

в/ при придобиването му е могло да бъде оценяван надлежно;

г/ стойността му при придобиване е равна или по-голяма от

1000 лв.

д/ само от използването на актива се очаква икономическа изгода;

5.10.2. Програмните продукти се признават балансово като НДА независимо от стойността от която са придобити. /т.38.2.1 от ДДС № 20/14.12.2004 г./

5.10.3. Нематериални дълготрайни активи, които попадат под стойностния праг на същественост се изписват на разход при придобиването им.

5.10.4. По отношение на патенти, лицензионни права и други подобни НМДА, след **изтичането на съответния срок, те се изписват на разход (по сметка 6019"Разходи за други материали")**, освен ако срокът не е подновен. В случай че такъв актив представлява сбор от компоненти с различен срок, след изтичането на срока за даден

компонент той се изписва на разход; /т.38.2.2 от ДДС № 20/14.12.2004 г./

5.10.5. Нематериални дълготрайни активи, закупени от външен доставчик се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена на всички преки разходи.

5.11. Последващи разходи, свързани с НДА

5.11.1. Разходите, които водят до увеличение на очакваната икономическа изгода от използването на актива над тази на първоначално оценената ефективност на съществуващия нематериален актив се отчитат в увеличение на стойността на НДА или като отделен нематериален актив.

5.11.2. Текущо изплащаните суми по поддръжка на патенти, лицензи и други подобни се отчетат като текущ разход.

5.12. Оценка след първоначално признаване

5.12.1. След първоначално признаване, НДА се отчитат по цена на придобиване, намалена със загубите от обезценка.

5.12.2. Преглед за обезценка на НДА се извършва веднъж на две години по реда, даден за дълготрайните материални активи. /т.36.1. на ДДС №20 14.12./2004г./

5.13. Начисляване на амортизации

В органите на съдебната власт не се начисляват амортизации на дълготрайни материални и нематериални активи, съгласно чл. 65 от Закона за счетоводството и указанията на Министерство на финансите за прилагане на Сметкоплана на бюджетните организации.

5.14. Придобиване на активи по стопански начин

Придобиването на активи по стопански начин си извършва по реда на т.50 и 51 от ДДС №20/14.12.2004 г. на Министерството на финансите.

5.15. Отписване на дълготрайни активи

Дълготрайни активи се отписват при продажба, безвъзмездно предоставяне на друга бюджетна организация или при извеждане при употреба, когато вече не се очаква никаква друга икономическа изгода.

Счетоводни записвания

5.15.1 При закупуване на ДМА и НДА със средства от бюджета на съответното поделение се прилага следните счетоводни статии:

Д-т 20, 21 Дълготрайни материални и нематериални активи

К-т 4010 Задължения към доставчици от страната

5011 Касови наличности в лева

5001 Текущи сметки в лева, консолид. в с-мата на Ед.с/ка

7500 Разчети за плащания в СЕБРА

5.15.2. При предоставяне на ДМА от Висшия съдебен съвет на органите на съдебната власт

- за ВСС

Д-т 4500 Вътр. разчети за доставки и прехв. на активи, пасиви, приходи и разходи

К-т 20,21 Дълготрайни материални и нематериални активи

- за органите на съдебната власт

Д-т 20,21 Дълготрайни материални и нематериални активи

К-т 4500 Вътр. разчети за доставки и прехв. на активи, пасиви, приходи и разходи

5.15.3. При получаване на ДМА чрез дарения от страната и чужбина безвъзмездно. Оценява се по справедлива стойност и се признава за приход със заприходяването му.

Д-т 20,21 Дълготрайни материални и нематериални активи

К-т гр.74 Помощи и дарения от страната и чужбина – според източника на дарението

5.15.4. При получаване от други бюджетни организации извън системата на първостепенния разпоредител

Д-т 20,21 Дълготрайни материални и нематериални активи с отчетната стойност

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

5.15.5. Отписване на ДМА и НДА:

а) при продажба –

Д-т 61 Отчетна стойност на продадените материални дълготрайни активи

К-т 20,21,22 Дълготрайни материални и нематериални активи с отчетната стойност

Д-т 5013 Текущи банкови сметки в лева

Д-т 5011 Касови наличности в лева

К-т 714 Приходи от продажби на дълготрайни активи

б) при предоставяне на други бюджетни организации извън системата на първостепенния разпоредител

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

К-т 20,21,22 Дълготрайни материални и нематериални активи с отчетната стойност

в) при липси и брак за сметка на бюджетната организация

Д- т 6992 Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития

К-т 20,21,22 Дълготрайни материални и нематериални активи с отчетната стойност
г) при липси и брак по вина на МОЛ

Д- т 6992 Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития

К-т 20,21,22 Дълготрайни материални и нематериални активи с отчетната стойност

Д- т с-ка 4213 Вземания от работници, служители и друг персонал - местни лица /подсметка/

или

Д- т с-ка 4621 Вземания от подотчетни лица (сметка 4262)

Или

Д- т с-ка 4887 Вземания от други дебитори-местни лица (сметка 4888)

К-т 7198 Други приходи от неустойки, начети и обезщетения със справедлива цена

е) при внасяне на стойността на липсите

Д- т с-ки от група 5011 Касови наличности в лева (сметка 5013)

К-т с-ка 4213 Вземания от работници, служители и друг персонал - местни лица /подсметка/ (или сметки 4621, 462, 4887, 4888)

ж) при кражба на ДМА /неизвестен извършител/

Д- т 6992 Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития

К-т 20,21, 22 Дълготрайни материални и нематериални активи с отчетната стойност

Записва се задбалансово / до приключване на делото в съда/

Д- т 9289 Други дебитори по условни вземания

К-т 9981 Кореспондираща сметка за задбалансови активи

з) установена липса на парични средства в касата

5.15.6. Липсата на парични средства в касата

Отразява веднага при нейното установяване от инвентаризационната комисия. Съставят се следните счетоводни статии:

Д-т с-ка 6996 Намаление на парични средства от други събития

К-т с-ка 5011 касови наличности в лева

При възстановяване на липсващата парична сума от виновното материалноотговорно лице, установена при инвентаризацията и сумата по акта за начет, определена от ръководителя на бюджетната организация се съставя следната счетоводна статия:

Д-т с-ка 5011 касови наличности в лева

К-т с-ка 6996 Намаление на парични средства от други събития

К-т с-ка 7198 приходи от неустойки, начети, обезщетения (сума по начета)

и) установени излишъци на парични средства

При установени излишъци на парични средства, на основание на инвентаризационния опис, се съставя следната счетоводна статия с намерените в повече парични средства в касата:

Д-т с-ка 5011 касови наличности в лева

К-т с-ка 7996 увеличение на паричните средства от други събития

5.16. Отчитане на недвижимите имоти (сгради) предоставени на съдебната власт

Съгласно Конституцията на РБ чл.130 а, ал1 т.6 , чл.387 и чл.388 от ЗСВ Пленумът на Висшия съдебен съвет организира управлението на имуществото на съдебната власт, разпределя ползването на недвижимите имоти, предоставени на съдебната власт, между отделни нейни органи и може да възлага стопанисването им на административните им ръководители.

Средствата за строителство и основен ремонт на недвижимите имоти, както и средствата за задължение, произтичащи от собствеността на имотите – данъци, такси, наеми, застраховки и преоценки, се осигуряват по бюджета на съдебната власт.

5.16.1. Сградите по баланса на органите на съдебната власт и в АВСС се отчитат по следните сметки:

2031 Административни сгради

2032 Жилищни сгради, общежития и апартаменти

2038 Почивни станции, хотели, учебни центрове, оздравителни комплекси

2039 Други сгради

5.16.2. По сметка 2010 „Прилежащи към сграда и съоръжения земи”, органите на съдебната власт следва да отчитат само земите, прилежащи към активи, които подлежат на отчитане по подгрупа 203, съгласно ДДС № 14/30.12.2013 г. т.19.

5.16.3. Подлежащите на отчитане по сметки 2010 и 2201 земи и гори се капитализират (признават балансово) независимо от стойността на актива, съгласно ДДС № 8/2014 г. т.24.

5.16.4. Отчетната стойност на сградите се увеличава с извършен разходи за основен ремонт. В § 5, т.42 от допълнителните разпоредби на Закона за устройството на територията е дадено легално определение за основен ремонт на строеж, а именно – частично възстановяване и/ или частична замяна на конструктивни елементи, основни части, съоръжения или инсталации на строежа, както и строително -монтажни работи, с които първоначално вложени, но износени материали, конструкции и конструктивни елементи се заменят с други видове или се извършват нови видове работи, с които се възстановява експлоатационната им годност, подобрява се или се удължава срокът на тяхната експлоатация.

Счетоводните статии са следните:

- Придобиване чрез възлагане на изпълнител
С аванса на изпълнителя

Дт с-ка 4020 „Доставчици по аванси в страната”

Кт с-ки група 50 и 75

Осчетоводяване на строителството до завършване на обекта

Дт с-ка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт”

Кт с-ки 4020 „Доставчици по аванси в страната”

Кт с-ки 4010 „Задължения към доставчици в страната”

Окончателно разплащане с изпълнителя

Дт с-ка 4010 „Задължения към доставчици в страната”

Кт с-ки група 50 и 75

При актуване на основния ремонт или строителството чрез възлагане

Дт с-ки от подгрупа 203

Кт с-ка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт”

5.15.5. Придобиването на балансово признати активи и извършване на основен ремонт по стопански начин си извършва по реда на т.50 и 51 от ДДС №20/14.12.2004 г. на Министерството на финансите.

5.15.6. Разходите за саниране на сгради се отчитат на касова основа по § 51-00 „Основен ремонт на ДМА” и на начислена основа по 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт” и съответно по сметките от подгрупа 203 „Сгради”

5.15.7. Натрупаните разходи по сметка 2091 следва да продължат да се водят в актива на баланса на съответния орган на съдебната власт в срока на безвъзмездното ползване на съответния актив, тъй като икономическата изгода от тези капитализирани разходи се реализира от ползвателя. Тези суми подлежат на преглед за обезценка по реда, предвиден в т.36.1. от писмо на МФ ДДС № 20/2004г.

Отписването от баланса на тези капитализирани разходи се извършва от ползвателя, тогава, когато той престане да получава свързаната с тях икономическа изгода (например при прекратяване ползването на сградата, изтичане на полезния икономически срок на направените подобрения и др.). Когато се прекратява ползването на

предоставени от държавата на органи на съдебната власт сгради, за които към датата на прекратяване на ползването са налични по баланса капитализирани разходи, за прехвърлянето на тези суми се прилага общия ред на отчитане на прехвърлянето на активи и пасиви между различни първостепенни системи съгласно т.20.6 от писмо на МФ ДДС № 20/2004г., както следва

Дебит сметка гр.76 Прехвърлени обособени активи и пасиви между държавата, общините и други сектори на икономиката

Кредит сметка гр.20 Дълготрайни материални активи

VI. Стоково-материални запаси

Стоково-материални запаси са краткотрайни материални активи под формата на материали, придобити чрез покупка. Този разход се отчита като текущ за периода, през който е извършен.

Стоково-материални запаси се оценяват по доставна стойност, която включва разходите по закупуването. Търговската отстъпка и други подобни компоненти се приспадат при определяне на разходите за покупка.

В цената на придобиване не се включват складови разходи, административни разходи, финансови разходи и извънредни разходи. Тези разходи се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени. Материалите се отчитат количествено и стойностно по партиди, МОЛ и складове.

Оценката на потреблението на СМЗ е в съответствие с препоръчителния подход в НСС2 – Отчитане на стоково-материалните запаси. При употреба на СМЗ се използва метода на средно-

притеглена стойност изчислена на месечна основа. средно претеглена стойност, при която средно претеглената стойност за всяка единица стоково-материален запас се определя от сбора на средно претеглената стойност на наличните сходни стоково-материални запаси в началото на периода и стойността на сходните, закупени или произведени през периода стоково-материални запаси, който сбор се разделя на количеството на сходните стоково-материални запаси – носители на тези стойности. Изключенията от този метод са изрично регламентирани и обосновани.

При изписване на материали се съставя протокол, в който се описва къде, за кой обект са вложени материалите.

Главните счетоводители и служителите изпълняващи техните функции организират текущото въвеждане на информация в счетоводните регистри като:

6.1. По отношение на доставките – информацията се въвежда от първичните документи /фактури, протоколи или друг документ придружаващ материалните запаси и др./ като се осигурява количествена и стойностна информация за всяка партида.

Закупените материални запаси се предават от снабдителя на домакина /служителя, който изпълнява тази длъжност/. Домакинът попълва складова разписка в три екземпляра:

- един за снабдителя, че е предал материалните запаси;
- един за счетоводството;
- един за склада;

6.2. Допуска се за закупените малки количества материали, които ще се използват до края на месеца получателите да се подпишат на гърба на фактурата. В случая се попълва складова разписка в два екземпляра по един за снабдителя и за домакина.

6.3. В случай, че в съответния орган на съдебната власт са получени материални запаси без документ, ръководителя издава заповед за назначаване на комисия за приемането им, която съставя протокол в три екземпляра. Единият екземпляр от протокола постъпва в счетоводството, вторият е за материално отговорното лице и замества складовата разписка за получени материални запаси, а третият се предава на доставчика.

6.4. По отношение изписването на материални запаси на разход.

Заприходените със складова разписка материални запаси се изписват с искания за разход на материали. В края на деня материално-отговорното лице може да изготви сборен отчет за дадените в употреба материални запаси, които задължително се комплектоват с първичните документи. Преди да въведе общите количества в счетоводната програма, счетоводителят /служителя изпълняващ неговите функции/, който води материалните запаси е длъжен да провери сборния отчет и да удостовери неговото правилно съставяне с подписа си. Всички искания за материали се проверяват дали съдържат задължителните реквизити.

6.5. За счетоводното отчитане на материалните запаси в Сметкоплана на съдебната система са предвидени синтетични сметки от раздел 3.

Всички сметки за отчитане на стоково-материалните запаси са активни балансови и задбалансови сметки. Дебитират се при придобиване на материалните запаси със съответната стойност и се кредитират със стойността на предадените в употреба, продадените при обезценка и други случаи.

6.5.1. При преминаването към СБО за 2014 г. с цел осигуряване на аналитичност на стоково-материалните запаси се открива аналитични подсметка към с-ка 3020 „Материали” както следва:

- 30200 – горива
- 30201 – канцеларски м-ли
- 30202 – храна
- 30203 - медикаменти и лекарства
- 30204 – учебни м-ли и помагла
- 30205 – постелочен инвентар и облекло
- 30206 – строителни м-ли
- 30207 - консумативи и резервни части за хардуер
- 30208 – други резервни части
- 30209 – други материали

6.5.2. При доставката на материални запаси се съставя счетоводна статия:

Дт с/ка подгрупа 302 “Материали”

съответната аналитична подсметка от 30200- 30209

Кт с/ка 4010 “Задължения към доставчици от страната”

или 5011 “Касови наличности в лева”

5001, „Текущи сметки в лева, консолидирани в системата на "Единната сметка"

7500 „Разчети за плащания в СЕБРА”

в зависимост от начина на плащане след известно време в брой или по сметка.

6.5.3. За изплатените разходи за транспорт, товаро-разтоварна дейност и др. се съставя счетоводната статия:

Дт с/ка подгрупа 302 “Материали”

съответната аналитична подсметка от 30200- 30209

Кт с/ка 5011 “Касови наличности в лева”

или 5001, „Текущи сметки в лева, консолидирани в системата на "Единната сметка"

7500 „Разчети за плащания в СЕБРА”

6.5.4. При прехвърляне на материали от един склад в друг се съставя статията:

Дт с/ка подгрупа 302 “Материали”

съответната аналитична подсметка от 30200- 30209

Кт с/ка подгрупа 302 “Материали”

съответната аналитична подсметка от 30200- 30209

6.6. Безвъзмездно получените материали се осчетоводяват със статията:

6.6.1. Безвъзмездно получени от други първостепенни разпоредители:

Дт с/ка подгрупа 302 “Материали”

съответната аналитична подсметка от 30200- 30209

Кт с/ка група 76 “Прехвърлени обособени активи и пасиви между държавата, общините и други сектори на икономиката”

6.6.2. От небюджетни предприятия – физически или юридически лица:

Дт с/ка подгрупа 302 “Материали”

съответната аналитична подсметка от 30200- 30209

Кт с/ка 7413 “Получени текущи помощи и дарения в натура от

страната”

6.7. Установените при инвентаризация излишъци се осчетоводяват със статията:

Дт с/ка подгрупа 302 “Материали”

съответната аналитична подсметка от 30200- 30209

Кт с/ка 7993 “Увеличение на материалните запаси от други събития”

6.8. Получени материали от централизиранни доставки в съдебната система /първостепенния разпоредител/ със статията:

Дт с/ка подгрупа 302 “Материали”

съответната аналитична подсметка от 30200- 30209

Кт с/ка 4500 “Вътрешни разчети за доставки”

6.9. За получените материали от ликвидацията на ДМА се съставя статията:

Дт с/ка подгрупа 302 “Материали”

аналитична подсметка 30200 горива

Кт с/ка 7993 “Увеличение на материалните запаси от други събития”

6.10. Закупените горива и смазочни материали за МПС се осчетоводяват със статията:

Дт с/ка подгрупа 302 “Материали”

аналитична подсметка 30200 горива

партидата на сл. автомобил.

Кт с/ка 4010 “Задължения към доставчици от страната”

или 4261 “Вземания от подотчетни местни лица”

5011 “Касови наличности в лева”

5001 „Текущи сметки в лева, консолидирани в системата на "Единната сметка"

7500 „Разчети за плащания в СЕБРА”

В края на всеки месец изразходваното гориво се изписва на разход на основание пропътуваните километри, отделно градско и извънградско движение по съответните /утвърдените/ разходни норми.

Отчет за изминатите километри за съответния месец се изготвя от пътните книжки или пътните листове.

6.11. Изразходваното гориво се осчетоводява със статията:

Дт с/ка 6010 “Разходи за гориво, вода и енергия”

По вид гориво

Кт с/ка подгрупа 302 “Материали”

аналитична подсметка 30200 горива

6.12. Намалението на материалните запаси в органите на съдебната власт се осчетоводяват със следните статии:

6.12.1. При влагане на материалите:

Дт с/ка подгрупа 601 “Разходи за материали”

Кт с/ка подгрупа 302 “Материали”

съответната аналитична подсметка от 30200- 30209

6.12.2. При продажба на материали се съставя счетоводна статия:

Дт с/ка подгрупа 611 “Отчетна стойност на продадени материални запаси”

Кт с/ка подгрупа 302 “Материали”

съответната аналитична подсметка от 30200- 30209

6.12.3. При липса на материали без вина на МОЛ се съставя счетоводна статия:

Дт с/ка 6993 “Намаление на материалните запаси от други събития”

Кт с/ка подгрупа 302 “Материали”

съответната аналитична подметка от 30200- 30209

6.12.4. При липса по вина на МОЛ, при които възниква вземане на органа на съдебната власт в допълнение към операцията по т.6.12.3 се взема и счетоводното записване

Дт с/ка 4213” Вземания от работници, служители и друг персонал - местни лица”

Дт с/ка 4261 „Вземания от подотчетни местни лица”

Дт с/ка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица”

Кт с/ка 7198”Приходи от неустойки, начети и обезщетения”

6.12.5. При наличие на кражби с неустановен извършител се взема счетоводната операция по т.6.12.3. с цялата отчетна стойност, а евентуалното вземане се отразява задбалансово като условно вземане от други дебитори (сметка 9289 се дебитира и сметка 9981 се кредитира).

6.13. Предоставените предметни награди на персонала по повод годишнини, юбилеи и др. подобни, се отчитат като разходи за материали.

6.14. Материалите вложени в употреба не следва да се водят по баланса на органа на съдебната власт.

Дт с/ка 601 “Разходи за материали” лв.

/за вложените в употреба запаси същата година/

или

Дт с/ка 6993 “Намаление на материалните запаси от други събития”

Кт с/ка от раздел 3 “Сметки за материални запаси”

За целите на отчетността по М.О.Л. изписаните на разход активи могат да се отразят задбалансово по сметка 9909 “Други активи в употреба, изписани като разход”.

6.15. При закупуване на материали със значителна отстъпка, която не е обичайна се завеждат по справедлива стойност, а разликата между нея и действително фактурираната/ платена сума се отчита по сметки от група 74 от СБО (помощи и дарения от страната и чужбина):

Дт с/ки от Раздел 3

Кт с/ки от гр. 50 “Парични средства”

или 7500 „Разчети за плащания в СЕБРА”

и гр. 74 “Помощи и дарения от страната и чужбина”

6.16. При предоставени СМЗ за работа от органите на съдебната власт /работно облекло, храна и др. При вредни условия.

Дт с/ка 6015 “Разходи за постелен инвентар и работно облекло”

6012 “Разходи за храна”

6013 “Разходи за медикаменти и лекарства”

Кт с/ка от подгрупа 302 “Материали”

съответната аналитична подметка от 30200- 30209

VII. Отчитане на разчетите.

Счетоводно отчитане на разчети с доставчици.

За счетоводно отчитане на задълженията се ползува сметка от група 40 “Доставчици”, 4010 “Задължения към доставчици от страната” и 4020”Доставчици по аванси в страната”. Сметките се води аналитично по доставчици. За достоверното отчитане на разчетните взаимоотношения с доставчиците, доставките се осчетоводяват по реда на тяхното възникване, независимо от изплащане на задължението.

7.1. При възникване на задължение към доставчици в орган на съдебната власт се прави следното счетоводно записване:

Дт с/ка от група 20 "ДМА, ДНМА"; 30 "Материали, ..."
или подгрупа 601 "Разходи за материали"
602 "Разходи за външни услуги"

Кт с/ка 4010 "Задължения към доставчици от страната"

7.2. При изплащане на задължения към доставчици на основание екземпляр от инкасиран платежен документ се съставя счетоводна статия:

Дт с/ка 4010 "Задължения към доставчици от страната"

Кт с/ки 5011 "Касова наличност в лева"

5001, „Текущи сметки в лева, консолидирани в системата на "Единната сметка"

7500 „Разчети за плащания в СЕБРА"

7.3. Когато преди реализиране на доставката или услугата се предостави аванс на доставчика се прави счетоводно записване:

Дт с/ка 4020 "Доставчици по аванси от страната"

Кт с/ки 5011 "Касова наличност в лева"

5001, „Текущи сметки в лева, консолидирани в системата на "Единната сметка"

7500 „Разчети за плащания в СЕБРА"

7.4. На основание издадената фактура от доставчика за извършените доставки или услуги се съставя счетоводна статия:

Дт с/ки от гр. 20 "ДМА", 21 "ДНМА"

601 "Разходи за материали"

602 "Разходи за външни услуги"

Кт с/ка 4020 "Доставчици по аванси от страната"

7.5. При връщане на неусвоен аванс от доставчици записването:

Дт с/ки 5011 "Касова наличност в лева"

5001, „Текущи сметки в лева, консолидирани в системата на "Единната сметка"

7500 „Разчети за плащания в СЕБРА"

Кт с/ка 4020 "Доставчици по аванси от страната"

7.6. Изплатени през текущата година суми срещу доставка на услуга (платен абонамент за поддържане на се продукт, платен абонамент за вестници и списания, заплатена застраховка на имущество, закупуване на винетни ст предплатена услуга, която ще се извърши през следващата год подобни), не се отчита като разходи за бъдещи периоди, а се като вземания/задължения по аванси, като се съставят следните

а) Предоставен аванс на изпълнителя/доставчика

Д-т с-ка 4020 "Доставчици по аванси в страната"

К-т с-ка група 50 Парични средства

б) при изпълнение на услугата доставката:

Д-т с-ка от раздел 2,3 или група 60

К-т с-ка 4020 "Доставчици по аванси в страната"

7.7. Разчети с персонала.

За отчитането на този вид разчети в Сметкоплана на с система се използват сметките от подгрупи към група 42 "В персонал, студенти, пенсии, социални помощи, обезщет субсидии"

421 "Разчети с работници, служители и друг персонал, местни лица";

426 "Подотчетни лица";

За отчитане на използването на труда на магистратите и съдебните служители ще се съставят следните счетоводни операции:

7.7.1. За изплатен аванс:

Дт с/ка 4211 "Задължения към работници, служители и друг персонал
– местни лица"

Кт с/ки 5011 "Касова наличност в лева"

5001 „Текущи сметки в лева, консолидирани в системата на "Единната сметка"

7500 „Разчети за плащания в СЕБРА"

7.7.2. За начисленото трудово възнаграждение за сметка на съответния орган на съдебната власт:

Дт с/ка 6042 "Разходи за заплати и възнаграждения на персонала по трудови и приравнени към тях отношения"

Кт с/ка 4211 "Задължения към работници, служители и друг персонал – местни лица"

7.7.3. За начислените осигурителни вноски на персонала за сметка на бюджета на съдебната власт се съставя счетоводна статия:

Дт с/ка 6051 "Разходи за осигурителни вноски за ДОО"

6052 "Разходи за здравно осигуряване"

6055 "Разходи за ДЗПО"

Кт с/ка 7595 "Трансфери за поети осигурителни вноски за

ДОО"

7596 "Трансфери за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване"

7597 "Трансфери за поети осигурителни вноски ДЗПО"

за

7.7.4. За начислените лични осигуровки при граждански договори:

Дт с/ка 4211 "Задължения към работници, служители-местни лица"

Кт с/ка 7595 "Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО"

7596 "Трансфери за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване"

7597 "Трансфери за поети осигурителни вноски за ДЗПО"

7.7.5. За начисляване на данък върху доходите на физически лица се съставя следната счетоводна статия:

Дт сметка 4211 „Задължения към работници, служители и друг персонал - местни лица"

Кт сметка 7591 „Трансфери за поети данъци върху доходите на физическите лица"

При осчетоводяване на начислението в ПП-Кonto-66 в сметка 7591 се избира съответния разходен параграф, а удържания ДДФЛ автоматично се отнася по § 69-01 от движението по сметката.

7.7.6. За изплатената заплата в края на месеца се съставя счетоводна статия:

Дт с/ка 4211 “Задължения към работници, служители и друг персонал – местни лица”

Кт с/ка 5011 “Касова наличност в лева”

5001, „Текущи сметки в лева, консолидирани в системата на "Единната сметка"

7500 „Разчети за плащания в СЕБРА”

7.7.7. В практиката има случаи, при които на персонала – магистрати и съдебни служители се предоставят активи и услуги, които се заплащат от органите на съдебната власт.

7.7.8. Предоставените към трудовото възнаграждение средства от СБКО, облекло и др. подобни се отчитат като разходи за парични възнаграждения за персонал.

7.7.9. Предоставените към възнаграждението на персонала други парични средства (за облекло и др. подобни), трябва да се отчитат по разходен § 02-05 „Изплатени суми от СБКО, за облекло и други на персонала, с характер на възнаграждение” от ЕБК.

7.7.10. Тези средства на начислена основа се отчитат по сметки 6041-6046 от подгрупа 604 Разходи за заплати, други възнаграждения и провизии за персонала от СБП.

7.7.11. По разходен § 10-13 „Постелен инвентар и облекло” и по сметка 6015 “Разходи за постелен инвентар и работно облекло” се отчитат извършените разходи от бюджетното предприятие за закупуване и безплатно предоставяне на работно облекло, което се използва от персонала за целите на дейността на предприятието.

7.7.12. В обхвата на § 02-05 „Изплатени суми от СБКО, за облекло и други на персонала, с характер на възнаграждение” от ЕБК се включват *всички парични средства*, които са с източник СБКО или които по силата на действащото законодателство, *се изплащат на персонала и са с характер на възнаграждение*

7.8. Когато със средствата за СБКО се извършват разходи за придобиване на дълготрайни активи, които остават в предприятието за ползване от персонала тези активи се отчитат по общия ред, като активи на съответния съд, прокуратура.

7.8.1. В случаите, когато със средствата на СБКО се закупуват стоки и услуги, които се потребяват директно от персонала /например плаща се абонамент за медицинско обслужване/ разходите се отчитат като разходи за персонал в натура (с/ка 6049).

7.9. На основание § 1, т. 30 от ДР от Закона за данъците върху доходите на физическите лица /ЗДДФЛ/, правоотношенията със съдебните заседатели, следва да се третираат като извънтрудови правоотношения.

7.9.1. На основание чл. 45, ал. 4 от Закона за данъците върху доходите на физическите лица /ЗДДФЛ/ за изплатените доходи и удържан данък, платецът издава „Сметка за изплатени суми” и „Служебна бележка” по образци, които предоставя на лицето придобило дохода.

7.9.2. Начислените и изплатени възнаграждения на съдебните заседатели, следва да се отчитат на касова основа по разходен § 02-02 „Други възнаграждения и плащания за персонал по извънтрудови правоотношения - ВЛ, СЗ и граждански договори.

7.10. Разчети с подотчетни лица.

официална информация на регистрираните, събраните и непогасените вземания по актове на съдебната власт, за които производството по събиране не е прекратено на основания на чл.225,ал.1 от ДОПК, както и непогасените вземания прекратени на различни основания от ДОПК, регистрирани в информационните системи на Националната агенция по приходите.

7.15. Разчети в рамките на първостепенния разпоредител.

За отчитане на вътрешните разчети за доставки и прехвърляне на активи, пасиви, приходи и разходи между структурните звена в съдебната система се използва сметка 4500 "Вътрешни разчети за доставки и прехвърляне на активи, пасиви, приходи и разходи".

Сметката 4500 "Вътрешни разчети за доставки и прехвърляне на активи, пасиви, „приходи и разходи" се приключва в края на годината в първата оборотна ведомост преди операциите по годишното счетоводното приключване на счетоводните сметки от раздел 6 и 7 на Сметкоплана.

7.15.1. Салдата по сметка 4500 се приключват към 31 декември на календарната година като се вземе счетоводна операция:

Дт с/ка 4500 "Вътрешни разчети за доставки и прехвърляне на активи, пасиви, приходи и разходи"

аналит. с/калв.

Кт с/ка 1001 "Разполагаем капитал по бюджети и бюджетни сметки"лв.

когато салдото е кредитно обратната счетоводна операция, когато салдото по сметка 4500 е дебитно.

В първата оборотна ведомост, която се изготвя за годишното приключване, салдо по сметка 4500 "Вътрешни разчети за доставки и прехвърляне на активи, пасиви, приходи и разходи" не трябва да има /тъй като предварително е взета посочената счетоводна операция/.

VIII. Провизии и начислени разходи

8. Начисляване на провизия за задължения: (т. 37.9 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ):

Към 31 декември органите на съдебната власт следва да извършат преглед на начислените (или неначислените) провизии, като при необходимост, тяхната оценка се коригира с разликата, която се отчита като промяна в приблизителната счетоводна оценка.

8.8.1. За провизия, начислена като **текущ разход**:

Д-т с/ка 6791 Разходи за провизии за други задължения

К-т с/ка 4940 Провизии за други задължения

8.8.2. За провизия, начислена в **цената на придобиване** на балансово признат актив:

Д-т с/ки от раздели 2, 3

К-т с/ка 4940 Провизии за други задължения

8.8.3. В края на годината, ако при прегледа на оценката на провизията се установи, че тя **намалява**, начислената провизия се **сторнира** и се начисляват текущите разходи по съответните икономически елементи:

С отчетната стойност на провизията:

Д-т с/ка 4940 Провизии за други задължения

К-т с/ка 6799 Сторнирани провизии за други задължения

С определения размер на текущите разходи:

7.10.1 За дадени служебни аванси на служителите за закупуване на активи, за командировки и др. се съставя счетоводна статия:

Дт с/ка 4261 “Вземания от подотчетни местни лица”

Кт с/ка гр.50“Парични средства”

7.10.2. За осчетоводяване на закупените активи с дадения аванс на подотчетното лице се съставя статията:

Дт с/ка гр. 20 “ДМА”,

Дт с/ка гр. 21 “ДНМА”,

Дт с/ка гр. 30 “Материали, продукция стоки”

Кт с/ка 4261 “Вземания от подотчетни местни лица”

7.10.3. При отчитане на командировки ще се състави статията:

Дт с/ка 6093 “Разходи за командировки в страната”

/признати пътни, дневни и квартирни пари/

Дт с/ка 6094 “Разходи за командировки в чужбина”

Кт с/ка 4261 “Вземания от подотчетни местни лица”

7.10.4. При възстановяване на част или целия размер от предоставения аванс ще се състави счетоводната статия:

Дт с/ка гр. 50“Парични средства”

Кт с/ка 4261 “Вземания от подотчетни местни лица”

7.11. Отпускането/възстановяването на парични средства на подотчетни лица. При *отпускане* на средствата, предоставените суми се отчитат по съответния параграф и дейност от ЕБК. В случай, че при отпускане на аванса не може еднозначно да се определи конкретният вид разход, сумата може *или* приблизително да се разпредели по параграфите и кодовете за дейностите на ЕБК за съответните плащания, които се очаква да бъдат извършени с тези средства. *или* целият размер да се отнесе изцяло по един параграф. В последствие,

след представянето на авансовия отчет или друг подобен документ, изразходваната сума се разпределя по коректните позиции на ЕБК, в случай че са налице *съществени* разлики с предварителното приблизително разпределение. **Възстановените** от подотчетни лица суми се отчитат в намаление на съответния параграф, по който са били отчетени първоначално при отпускането им, като при възстановяване на чуждестранна валута се прилага курса за деня.

7.12. Валутното вземане/задължение, чието погасяване е определено в левова равностойност към курса на дадена чуждестранна валута на датата на погасяването или на някаква друга дата след възникването му – референтния курс на чуждестранната валута е към датата *преди датата на погасяването, след датата на референтния курс вземането/задължението престава да се третира като валутно.* (ДДС 20 от 2014 г. т.21.10)

7.13. Преоценката на парични средства в чуждестранна валута се извършва задължително към края на всеки месец. Нереализираните курсови разлики от преоценка се отчитат по сметка 7808 преоценка на пасиви (финансиращи позиции) § 95-14 преоценка на валутни наличности (+/-).

7.14. Разчети по публични вземания

Считано от 01.01.2016 г. органите на съдебната власт следва да начисляват представените за принудително събиране публични вземания пред публичен изпълнител от НАП, установени с влязло в сила решение , присъда, определение или с издаден въз основа на някой от изброените актове изпълнителен лист.

7.14.1. *За начисляване на предоставените за събиране публични вземания от НАП*

Дт с/ка 43012 “Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции”

Кт с/ка 7051 „Приходи от такси”

Кт с/ка 7090 “Приходи от административни глоби и санкции”

Кт с/ки от подгрупа 716 „Приходи от продажба на конфискувани активи и реализирани обезпечения”

Кт с/ки от подгрупа 719 „Други приходи”

7.14.2. За начисляване на лихва по публични вземания

Дт с/ка 4303 “Разчети за лихви върху вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции”

Кт с/ки от подгрупа 727 “Приходи от лихви върху просрочени вземания”.

ТД на НАП извършват преводи на събраните суми по вземания, установени от органите на съдебната власт по сметка на Висш съдебен съвет.

При погасяване на публично вземане, установено и признато с акт от Органите на съдебната власт, съответното ТД на НАП изпраща във ВСС в 7 дневен срок след изтичане на съответния месец информация съдържаща имената на длъжника, общ размер на събраната сума, вид, № и дата на изпълнителното основание. Определените служители от ВСС изпращат получената информация по

служебните електронни страници на съответния орган на съдебната власт.

При получаване на информацията за събраните суми по публичните вземания от ТД на НАП и преведената сума по тях във ВСС, главните счетоводители следва да отпишат същата като вземат следната счетоводна статия.

7.14.3. За сторниране на предоставените за събиране публични вземания от НАП

Дт с/ка 7051 „Приходи от такси”

Дт с/ка 7090 “Приходи от административни глоби и санкции”

Дт с/ки от подгрупа 716 „Приходи от продажба на конфискувани активи и реализирани обезпечения”

Дт с/ки от подгрупа 719 „Други приходи”

Кт с/ка 43012 “Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции”

7.14.4. За сторниране на начислената лихва по публични вземания

Дт с/ки от подгрупа 727 “Приходи от лихви върху просрочени вземания”.

Кт с/ка 4303 “Разчети за лихви върху вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции”

Всички вземания от предявени пред НАП актове към 31.12.2015 година ще бъдат начислявани от ВСС след предоставена от НАП

Д-т с/ки от раздел 6 Сметки за разходи

К-т с/ки от раздел 4 Сметки за разчети – вземания и задължения

или:

Д-т с/ка 4940 Провизии за други задължения

К-т с/ки от раздели 2, 3

При **сторниране** счетоводната статия е същата, както при намаление:

Д-т с/ка 4940 Провизии за други задължения

К-т с/ка 6799 Сторнирани провизии за други задължения

Начисляване на фактическите разходи:

Д-т с/ки от раздел 6 Сметки за разходи

К-т с/ки от раздел 4 Сметки за разчети – вземания и задължения

8.9. Начисляване на провизия за вземания (т. 36.2 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ)

Провизия за вземане се начислява в края на годината по предоставени от органите на съдебната власт аванси, продажби и други разчети. Те подлежат на провизиране при спазване на някои правила:

- определяне на *индивидуална провизия* за всяко отделно вземане;

- определяне на *обща провизия* като цяло за група вземания.

Двата подхода могат да се прилагат *едновременно* при условие, че това става систематично и последователно;

Начисляването на провизията се определя в процент от общата (номинална) стойност на вземането.

Вземанията, които се провизират в органите на съдебната власт се класифицират в три групи:

8.9.1. Трудно събираеми вземания – след изтичане на 90 дни от крайния срок за погасяване, вземането се класифицира като трудно събираемо и се провизира с 20% от стойността.

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

8.9.3. Безнадежно вземане – при погиване на длъжника, вземането се класифицира като безнадежно и се провизира на 100 % от стойността.

За отписване на безнадежни вземания е необходимо главния счетоводител да изготви докладна записка до административния ръководител, към която да са приложени неопровержими доказателства за отписване на вземането. Становището трябва да бъде подкрепено от правна дирекция/отдел във връзка с правната регламентация на давностните срокове по отношение на публичните вземания. На основание на разрешението, провизираното вземане се сторнира, чрез съставяне на обратна статия и се отписва от баланса чрез сметки от подгрупа 691 "Отписани други вземания"

Счетоводни статии

8.9.4. За начисляване на провизията

Д-т с/ки от подгрупа 671 "Разходи за провизии за вземания"

К-т с/ки от подгрупа 491 "Провизии за вземания"

8.9.5. За сторниране на провизията

Д-т с/ки от подгрупа 491 "Провизии за вземания"

К-т с/ки от подгрупа 672 "Сторнирани (възстановени) провизии за вземания"

8.9.6. Отписване на номиналната стойност на вземането

Д-т с/ки от подгрупа 691 "Отписани други вземания"

К-т с/ки от раздел 4 сметки за разчети

8.10. Начисляване на разходи за провизии на персонала, по реда на т. 19 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ

В края на годината Висшя съдебен съвет и всички второстепенни разпоредители извършват анализ на неизползваните отпуски, включително и на припадащите се осигурителните вноски за сметка на работодателя; вземат се предвид обхвата на отпуските; размера на заплатите; длъжностите; броя на неизползваните дни в отпуск и други показатели.

8.10.1. При начисляване на разходите:

Д-т с/ка 6047 Разходи за провизии на персонал

К-т с/ка 4230 Провизии за бъдещи плащания към персонала

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

Д-т с/ка 4230 Провизии за бъдещи плащания към персонала

К-т с/ка 6048 Сторнирани разходи за провизии на персонал

Сметки 6047 и 6048 се приключват по общия ред със сметките от подгрупа 120 "Прираст/Намаление на нетните активи за периода".

IX. Отчитане на парични средства в лева и валута.

9.1. Банки

Паричните средства са един от основните отчетни обекти в органите на съдебната власт.

За отчитане на движението и наличността на паричните средства в Сметкоплана на съдебната система са предназначени сметките от раздел 5 "Сметки за финансови активи", сметки от група 50 "Парични

средства". Чрез сметки от подгрупа 501 "Касови наличности и сметки в страната" се отчитат наличността и движението на паричните средства извън системата на "Единната сметка" – сметките са активни.

В органите на съдебната власт се използват следните сметки:

-5001 "Текущи сметки в лева, консолидирани в системата на "Единната сметка";

- 5008 "Текущи сметки във валута на бюджетни предприятия";

- 5011 "Касови наличности в лева"

- 5012 "Касови наличности във валута";

- 5013 "Текущи банкови сметки в лева";

- 5014 "Текущи банкови сметки във валута"

Сумите 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 централизирания курс на БНБ.

Закупуената валута се оценява по курса на придобиване.

Продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата.

9.2. Касови операции.

Наличните парични средства в органите на съдебната власт се отчитат, чрез сметки 5011 "Касови наличности в лева" и 5012 "Касови наличности във валута".

Операциите с налични парични средства могат да бъдат класифицирани в две групи:

- приходи;

- разходи;

За счетоводното отразяване на всички операции по увеличаване на паричните средства в левовата каса на органите на съдебната власт

се изготвя приходен касов ордер /ПКО/, който се подписва от касиера и Главния счетоводител /или служителят, който изпълнява неговите задължения/.

При изплащане на парични средства от касата на органите на съдебната власт се изготвя разходен касов ордер /в лева и валута/ РКО и РВКО, които се подписват от касиера, счетоводителя, Главния счетоводител и Административния ръководител.

Касовите ордери се регистрират по ред установен с правилата за счетоводния документооборот.

Ежемесечно комисия, назначена от Административния ръководител прави проверка на касовата наличност.

Водят се касови книги на хартиен или магнитен носител в лева и валута – по видове валута.

В органите на съдебната власт се води отделна касова книга за:

- приходите и разходите на бюджетни средства/лева;
- приходите и разходите по набирателна сметка/лева;
- приходите и разходите на валута.

Всяка касова книга се приключва ежедневно или в дните когато има движение на парични средства.

9.3. Отчитане на операции в СЕБРА и преводи от/за „транзитни сметки” и „сметки за наличности”

Разчетите между първостепенните и подведомствени разпоредители за плащанията в СЕБРА, както и сторнировачните и корективните операции в СЕБРА се отчитат по §66-00 от ЕБК и с/ка 7500 от СБП.

Х. Отчитане на приходите.

При отчитане на приходите водещо начало се прилага принципа на текущото начисляване.

В сметкоплана на съдебната система са предвидени сметки за отчитане на приходите в раздел 7 “Сметки за приходи и трансфери”.

Отчитането на приходите се извършва със следните счетоводни операции:

10.1. При постъпване на сумите от такси в органа на съдебната власт се съставя счетоводна статия:

Дт с/ки гр. гр. 50“Парични средства”

Кт с/ка 7051 “Приходи от такси в лева”

10.2. При получаване на лихви от банкови сметки и депозити се съставя следната счетоводна статия:

Дт с/ка гр. 50“Парични средства”

Кт с/ка 7251 “Приходи от лихви в лева по банкови сметки и депозити в страната”

10.3. За отразяването на приходите от лихви за просрочени вземания

за отразяване на разчетите за лихвите върху вземанията

Дт с/ка 4303 „Разчети за лихви върху вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции”

Кт с/ки 7271 „Приходи от лихви върху просрочени публични вземания”

7277 “Приходи от лихви върху просрочени частни вземания от местни лица”

при постъпване на лихвата

Дт с/ка гр. 50“Парични средства” § 28-02

Кт с/ка 4303 „Разчети за лихви върху вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции”

10.4. Получените приходи от конфискувани средства и от продажба на конфискувани вещи се отчитат със счетоводна операция:

Дт с/ка гр. 50“Парични средства”

Кт с/ки 7161 “Приходи от продажба на конфискувани и придобити от обезпечение ДМА”

7162 “Приходи от продажба на конфискувани и придобити от обезпечение материални запаси”

7163 “Приходи от продажба на конфискувани и придобити от обезпечения

финансови активи”

7926 „Конфискувани парични средства”

10.5. За получени застрахователни обезщетения за ДМА /МПС и др./ се съставя счетоводна статия:

Дт с/ка гр. 50“Парични средства”

Кт с/ка 7191 “Приходи от застрахователни обезщетения за дълготрайни активи”

7192“Други приходи от застрахователни обезщетения”

10.6. Получени други неданъчни приходи се отчитат със счетоводна статия:

Дт с/ки гр. 50“Парични средства”

Кт с/ка 7199 “Други приходи”

10.7. Счетоводно отчитане на наемните договори

10.7.1. При издаване на фактурата за наемната вноска съгласно сключените договори ще се състави следната счетоводна статия.

Д-т с-ка 4110 „Вземания от клиенти в страната”

К-т с-ка 7121 „Приходи от наем на имущество”

К-т с-ка 45112 „Начислен данък върху продажбите” (за органите на съдебната власт когато са регистрирани по ДДС)

10.7.2. Начисляване на лихва по закъснели плащания по наемни договори – с размера на дължимата лихва

Д-т с-ка 4110 „Вземания от клиенти в страната”

К-т с-ка 7198 „Приходи от неустойки, начети, обезщетения”

10.7.3. При постъпване на сумата от наемни вноски

Д-т с-ка 50012 „Текущи с-ки в лв. в системата на единната сметка ”за ВСС на касова основа § 24-05”Приходи от наеми на имущество”

Д-т с-ка 50014”Текущи сметки в лева,консолид. в с-мата на Ед.с/ка- транзитна” за органите на съдебната власт на касова основа § 24-05 ”Приходи от наеми на имущество”

К-т с-ка 4110 „Вземания от клиенти в страната”

10.7.4.При постъпване на суми от лихви по закъснели плащания по наемни договори

Д-т с-ка 50012 „Текущи с-ки в лв. в системата на единната сметка ”за ВСС на касова основа § 28-02”Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви”

Д-т с-ка 50014”Текущи сметки в лева,консолид. в с-мата на Ед.с/ка- транзитна” за органите на съдебната власт на касова основа § 28-02 ”Глоби ,санкции, неустойки,

наказателни лихви”

К-т с-ка 4110 „Вземания от клиенти в страната”

Органите на съдебната власт подават годишна данъчна декларация по образец до 31 март на следващата година, когато подлежат на облагане с данък върху приходите от стопанска дейност. Дължимият данък върху приходите от стопанска дейност се внася до 31 март на следващата година (чл.253) от ЗКПО.

10.7.5. Начисляване на данък върху приходите от стопанска дейност

Д-т с-ка 7190 ”Отчисления за данък върху приходите от стопанската дейност на бюджетните предприятия по ЗКПО”

К-т с-ка 4512 „Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност”

10.7.6. Превеждане на данък в данъчното подразделение

Д-т с-ка 4512 „Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност”

К-т с-ки от група 50 и 75

10.8. Средствата, постъпили в разпоредители с бюджетни кредити при предоставяне от тяхна страна **на обществена информация по Закона за достъп до обществената информация**, се отчитат по приходен параграф 36-19 Други неданъчни приходи”, съответно по счетоводна сметка 7199 Други приходи.

10.9. Когато в резултат на съдебно решение в полза на органите на съдебната власт е присъдено възстановяване от насрещната страна по делото на съдебни разноски (юрисконсултско възнаграждение), за което бюджетната организация е ползвала свои служител , постъпилите суми се отчитат като приход, като се има предвид следното:

10.9.1.Когато тези суми постъпват регулярно и са свързани с дейността на бюджетната организация се отчитат на касова основа по § 28-02 от ЕКБ и на начислена основа по сметка 7198 „Приходи от неустойки, начети и обезщетения”

10.9.2.Когато тези постъпления имат инцидентен характер, същите се отчитат на касова основа по § 36-19 от ЕКК и на начислена основа по сметка 7199 „Други приходи”

10.10. Приходи от продажба на ДМА:

10.10.1. За отразяване на дължимата сума от купувача се съставя статията:

Дт с/ка 4110 “Вземания от клиенти в страната”

Кт с/ка 714 “Приходи от продажба на дълготрайни активи”

10.10.2. Постъпилите суми от купувача на дълготрайни активи се отчитат, като се съставя статията:

Дт с/ки 5011 “Касова наличност в лева”

или 5013 “Текущи банкови сметки в лева”

Кт с/ка 4110 “Вземания от клиенти в страната”

10.11. При постъпване на суми от помощи и дарения

10.11.1. Когато те са предоставени на съдебния орган, за текущата дейност ще се състави счетоводна статия:

Дт с/ки 5011 “Касова наличност в лева”

или 5013 “Текущи банкови сметки в лева”

Кт с/ка 7411 “Получени текущи помощи и дарения от страната”

10.11.2. При постъпване на дарения, когато те са предоставени на съдебния орган за придобиване на ДМА ще се състави счетоводна статия:

Дт с/ки 5011 "Касова наличност в лева"

или 5013 "Текущи банкови сметки в лева"

Кт с/ка 7412 "Получени капиталови помощи и дарения от страната"

10.11.3. При възстановяване на неусвоените средства от дарения, помощи и други безвъзмездно получени суми се съставя счетоводна статия:

Дт с/ка 7411 "Получени текущи помощи и дарения от страната"

7412 "Получени капиталови помощи и дарения от страната"

Кт с/ка 5011 "Касова наличност в лева"

или 5013 "Текущи банкови сметки в лева"

10.11.4. За получени приходи от помощи и други безвъзмездно получени суми от международни организации, органите на съдебната власт съставят счетоводна операция:

Дт с/ка 5014 "Текущи банкови сметки във валута"

Кт с/ка подгрупа 748 "Получени помощи и дарения от ЕС и други международни организации"

Към 31 декември на текущата година, преди изготвянето на оборотните ведомости за МФ и Сметната палата следва да бъдат приложени и съответните отчетни процедури съгласно изискванията на раздел V от ДДС № 14/2013 г.,

По отношение на **признаването на приходите от помощи и дарения** се въвежда прилагането на **отчетна процедура в края на годината за начисляване на корективи за вземания и задължения** по тези позиции и съответното сторниране на тези суми в началото на следващата година (подобно на процедурите за начисляване и сторниране на провизии за персонал и на корективите за вземания и задължения съгласно т. 49 от ДДС № 20/2004 г.) За получените

помощи и дарения, отчетени като приход по сметки от група 74 (подгрупи 741, 747, 748 и 749), следва в края на годината да се установи сумата на неусвоените средства и да се вземат счетоводни записвания по създадените за целта сметки от *подгрупа 740 Коректив на приходите от помощи и дарения* и *сметка 4989 „Коректив за неусвоени помощи и дарения“*, както следва:

10.11.5. Коректив за неусвоени помощи и дарения - записване в *текущата* отчетна година:

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

Кт с/ка 4989 *Коректив за неусвоени помощи и дарения*

10.11.6. 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*

Подобна процедура се прилага и за случаите, когато към края на отчетната година бюджетната организация-бенефициент е извършила за своя сметка разходи и придобиване на активи, подлежащи на финансиране със средства от съответните помощи и дарения (т.е. към края на годината не е получила средствата от съответния донор). В тези случаи бюджетната организация, на база на стойността на извършените разходи и придобити активи за своя сметка, извършва оценка на средствата, които тя очаква да получи. В оценката следва да се включат само тези суми на извършените разходи и придобити активи, които е реалистично да бъдат покрити/възстановени от съответния донор

(например в тази оценка не би следвало да се включват суми, които няма да бъдат признати за допустими от съответния донор), като записванията са следните:

10.11.6 Коректив за вземания за помощи и дарения - записване за *текущата* отчетна година:

Дт с/ка 4980 Коректив за вземания за помощи и дарения

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

10.11.7. Сторно на коректив за вземания за помощи и дарения - записване за *следващата* отчетна година чрез процедурата на „*червено сторно*” със стойността на предходното записване:

Дт с/ка 4980 Коректив за вземания за помощи и дарения червено сторно

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

10.11.8. Сметки 498 и 740 задължително се водят с чисти обороти, с оглед по дебитния оборот на *сметки 740* (респективно по кредитния оборот на *сметка 4989*) да се отразяват само корекциите за неусвоени помощи и дарения, а по кредитния оборот на *сметка 740* (респективно по дебитния оборот на *сметка 4980*) – само корекциите за вземания за помощи и дарения.

10.12. За преведените приходи /от такси, наеми, лихви, застрахователни обезщетения и др./ от органите на съдебната власт на ВСС ще се състави счетоводна статия:

Дт с/ка 7501 “Вътрешни касови трансфери в лева”

Кт с/ка 5013 “Текущи банкови сметки в лева”

10.13. Платеният от органите на съдебната власт данък върху приходите от стопанска дейност се отразява в намаление на приходен § 37-02 “Внесен данък върху приходите от стопанската дейност със знак “минус”.

10.14. Отчитане на увеличение/намаление на нетните активи от преоценки

Към подгрупа 780 „Увеличение/намаление на нетните активи от преоценка „ в сметкоплан на бюджетните организации са открити следните счетоводни сметки:

7801 “Преоценка на нефинансови дълготрайни активи”

7802 “Преоценка на материални запаси”

7804 “Преоценка на финансови активи”

7808 “Преоценка на пасиви”

Увеличението респ. намалението на нефинансовите дълготрайни активи, материалните запаси, се отразяват по кредита , съответно по дебита на горепосочените сметки

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

Вземанията и задълженията в чуждестранна валута се преоценяват най-малкото веднъж месечно - към края на всеки месец.

Реализираните курсови разлики от продажба на валута се отчитат по сметките от подгрупа 739.

XI. Отчитане на разходите.

Съгласно счетоводната нормативна уредба разходът е намаляване на икономическата изгода през отчетния период под формата на извеждане извън органите на съдебната власт и намаляване на активите или увеличаване на пасивите, което води до намаляване на собствения капитал.

Разходите следва да се начисляват за периода, през който са възникнали независимо дали е извършено плащане или дали са налице парични средства за плащането им. По този начин на практика се изпълнява основния счетоводен принцип за текущо начисляване.

Разходите, които извършват органите на съдебната власт са важен отчетен обект на текущо отчитане.

Отчитането на разходите се организира по раздели групи, дейност и параграфи.

За отчитане фактическите разходи се систематизират по разходни параграфи, съгласно Единната бюджетна класификация.

За отчитане на разходите в органите на съдебната власт по икономически елементи в Сметкоплана на съдебната система е предвидена група сметки 60 "Разходи по икономически елементи". По дебита им се отразяват всички разходи, които се извършват от органите съгласно икономическата им характеристика: материали, външни услуги, възнаграждения, социални осигуровки и надбавки, за данъци, наеми и други разходи.

В края на отчетния период сметките от група 60 "Разходи по икономически елементи" остават без салда.

11.1. Отчитане на разходите за материали.

По дебита на сметките от подгрупа 601 "Разходи за материали" се отчитат употребените в дейността на органите материали, горива,

енергия, резервни части, медикаменти, канцеларски материали, облекло и др.

За изразходваните материали се съставят счетоводни статии:

Дт с/ки 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"

Кт с/ки подгрупа 302 "Материали"

4010 "Задължения към доставчици от страната"

5011 "Касови наличности в лева"

5001 „Текущи сметки в лева, консолидирани в системата на "Единната сметка"

7500 „Разчети за плащания в СЕБРА"

4261 "Вземания от подотчетни местни лица"

Сметките от подгрупа 601 се кредитират в края на отчетния период /края на годината/ при приключването им в кореспонденция със с-ка 1201 "Изменения в нетните активи за периода".

11.2. Отчитане на разходите за външни услуги.

Разходите за външни услуги от сметките от подгрупа 602 „Разходи за външни услуги“. Чрез сметките се отчитат ползваните от органите услуги от други юридически и физически лица под формата на : реклама, съобщения, телеграфо-пощенски услуги, такси за телефон, поддържане на офис техника, абонаментна такса, застраховки, наеми на помещения, транспортни разходи, консултантски услуги, квалификация на персонал и други.

За отчитане на външните услуги в сметкоплана на съдебната система са предвидени следните синтетични сметки:

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“

Сметките от подгрупа 602 се дебитират при отразяване на разходите за външни услуги въз основа на фактури, квитанции, разписки, протоколи, актове или друг документ срещу кредитиране на сметки от подгрупа 50 „Парични средства“; 40 „Доставчици“ и 489 „Други кредитори“.

Кредитират се при приключването им в кореспонденция със с-ка 1201 „Изменения в нетните активи за периода“.

11.3. Обучението и квалификацията на персонала, организирани и извършени от външни за бюджетното предприятие фирми, които за извършената от тях услуга издават първичен счетоводен документ

(фактура), извършеният разход, съответно заплатената услуга, се отчита на касова основа по § 10-20 „Разходи за външни услуги“ от ЕБК, а на начислена основа – по сметка 6025 Разходи за квалификация и преквалификация на персонала от СБП.

11.4. Когато бюджетното предприятие **само** организира и провежда обучението на персонала си, като за целта извършва и допълнителни учебни разходи, свързани със закупуването на учебни материали и помагала, тези разходи се отчитат на касова основа по § 10-14 „Учебни и научноизследователски разходи и книги в библиотеките“ от ЕБК, а на начислена основа – по сметка 6014 „Разходи за учебни материали и помагала“ от СБП.

11.5. Когато органите на съдебната власт заплащат нотариални такси и такси за честни съдебни изпълнители независимо, че са нормативно регламентирани по отделни закони с тарифи, не постъпват и не се отчитат като приходи по консолидираната фискална програма, заплащането на подобни такси се третира като унифицирана цена за предоставяне на съответна услуга, отчитат се като разходи за външни услуги, съответно на касова основа § 10-20 „Разходи за външни услуги“ от ЕБК, а на начислена основа по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“

11.6. В някои случаи при договори с физически лица за извършване на услуги практически е трудно да се прецени, как да се класифицира този разход, като граждански договор или външна услуга.

Имайки в предвид прилагането на схемата за централизирано разплащане на осигурителните вноски, когато при такива договори органа на съдебната власт се явява осигурител и е длъжен да подаде декларация в НОИ за лицето, разходът за начисленото и изплатено възнаграждение на лицето се класифицира като разход за персонал по

сметка 6044 “Разходи за заплати на персонал по извънтрудови правоотношения”.

В случаите, когато органа на съдената власт няма задължение да подава декларация в НОИ за осигурителните данни на лицето, разходът се класифицира като външна услуга /договор с едноличен търговец или самоосигуряващ се/.

11.7. Сметките от подгрупа 603 “Разходи за амортизиране не се използват в органите на съдебната власт.

11.8. Отчитане на разходите за заплати, други възнаграждения и провизии за персонала.

Сметките от подгрупа 604 “Разходи за заплата, други възнаграждения и провизии за персонала” се използват за отчитане на възнагражденията по трудов и граждански договор, доплащания по кодекса на труда и други нормативни актове.

В сметкоплана на съдебната система са предвидени следните синтетични сметки:

6042 “Разходи за заплати и възнаграждения на персонала 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 – вещи лица, съдебни заседатели, сл. защитници”

6047 “Разходи за провизии за персонал”

6048 “Сторнирани разходи за провизии за персонал”

Дебитират се при начисляване на възнаграждения срещу кредитиране на съответните сметки от група 42 “Разчети с персонал,

студенти, пенсии, социални помощи, обезщетения и субсидии. /Справка т. 4.3.2 Разчети с персонала/

В края на годината сметките от подгрупа 604 се приключват в кореспонденция със сметка 1201 “Изменения в нетните активи за периода”.

11.9. Отчитане на разходите за социални осигуровки на персонала и други лица.

Сметките от подгрупа 605 “разходи за социални осигуровки за персонал и други лица се използват за отчитане на начислените осигуровки за:

- държавно обществено осигуряване /ДОО/;
- здравно осигуряване;
- допълнително задължително осигуряване /ДЗПО/;

В сметкоплана на съдебната система са предвидени следните синтетични сметки:

6051 “Разходи за осигурителни вноски за ДОО”

6052 “Разходи за здравно осигуряване”

6055 “Разходи за допълнително задължително осигуряване”

Сметките се дебитират при начисляване на посочените разходи срещу кредитиране на сметки:

7595 “Трансфери по поети осигурителни вноски за ДОО”

7596 “Трансфери по поети осигурителни вноски за здравно осигуряване”

7597 “Трансфери по поети осигурителни вноски за допълнително задължително осигуряване /ДЗПО/;

11.10. За отразяване на разходите за доброволно здравно осигуряване на персонала за сметка на работодателя се използва разходен параграф 08-00 Вноски за доброволно осигуряване от

ЕБК. Чрез този параграф се отчитат както вноските от работодателя за допълнително доброволно социално осигуряване, така и тези за доброволно (допълнително) здравно осигуряване. При отчитането на тези разходи (вноски) на начислена основа се ползва сметка 6056 "Разходи за доброволно осигуряване за сметка на работодателя от СБО.

Сметките от подгрупа 605 "Разходи за социални осигуровки за персонал и други лица" се кредитират в края на годината за приключването им в кореспонденция със сметка 1201 "Изменения в нетните активи за периода".

11.11. Отчитане на разходите за данъци и такси.

Счетоводните сметки от подгрупа 606 "Разходи за данъци и такси" се използват за отчитане на начислените разходи за данъци и такси в страната и чужбина.

В сметкоплана на съдебната система са предвидени следните синтетични сметки:

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"

Сметките се дебитират при начисляване на такси и данъци разходи/независимо от това кога се изплащат/ срещу кредитирането на разчетни сметки.

По сметка 6064 "Разходи за държавни данъци" се отчитат начисления данък по ЗКПО върху социалните разходи изплатени от фонд "СБКО".

11.11.1. Заплащането на таксите за обнародване на обявления в „Държавен вестник“ се отчитат на касова основа по § 19-01 „Платени държавни данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции“ и на начислена основа по сметка 6061.

11.11.2. Разходи за съдебни такси в страната се отчитат на касова основа по § 10-92 „Разходи за договорени санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноски и на начислена основа по сметка 6063.

Сметките се кредитират в края на отчетния период /годината/ при приключването им със сметка 1201 "Изменения в нетните активи за периода", като се съставя счетоводна статия:

Дт с/ка 1201 "Изменения в нетните активи за периода".

Кт с/ки от подгрупа 606 "Разходи за данъци и такси"

11.11.3. Отчитане на начисления корпоративен данък при източник:

Дт с/ка 6064 "Разходи за държавни данъци"

Кт с/ка 4512 "Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност /разчети за корпоративен данък „

11.11.5. Начисления за задължения за данъци от минали години:

Дт с/ка 699 "Намаление на нетните активи от други събития"

Кт с/ки от подгрупа 451 "Разчети за държавни данъци"

11.11.6. Осчетоводяване на задължения по бюджета към министерства и ведомства:

Дт с/ки от подгрупа 606 "Разходи за данъци и такси"

Кт с/ка 452 "Разчети с бюджети организации от подсектор централно управление"

11.11.7. Начисляване на разходи за общински данъци и такси:

Дт с/ка 6062 “Разходи за общински такси”

Кт с/ка 4544 “Задължения за общински данъци, такси и административни санкции”

11.11.8. При внасяне на начислените задължения за данъци и такси:

Дт с/ка 4544 Задължения за общински данъци, такси и административни санкции”

Кт с/ки от гр. 50 “Парични средства”

Кт с/ка 7500 „Разчети за плащания в СЕБРА”

11.12. Отчитане на разходите за наеми, инфраструктурни обекти и земя

11.12.1. За отчитане на разходите в органите на съдебната власт са предвидени следните счетоводни сметки:

6071 “Разходи за наеми в страната”

6076 “Основен ремонт на инфраструктури, чрез външни доставки”

6077 “Разходи за придобиване на земя в страната”

11.12.2. Отчитането на разходите текущо през годината се извършва като се съставя счетоводна статия:

Дт с/ка 6071 “Разходи за наеми в страната”

К-т с-ка 4010 Задължение към доставчици в страната

11.12.3. При плащане на наема

Д-т с-ка 4010 Задължение към доставчици в страната

Кт с/ка 5011 “Касова наличност в лева”

или 5013 “Текущи банкови сметки в лева”

или 7500 „Разчети за плащания в СЕБРА”

11.13. Отчитане на други разходи.

За отчитане на разходите, които не са намерили счетоводен израз по сметките от предшествуващите подгрупи се използват счетоводните сметки от подгрупа 609 “Други разходи”

В сметкоплана на съдебната система са предвидени следните синтетични сметки:

6090 “Разходи за членски внос в международни организации 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”

6096 ” Разходи за санкции и неустойки в чужбина”

6098 “Други разходи в страната”

6099 “Други разходи в чужбина”

11.14. Органите на съдебната власт следва да спазват подход на отчитане на всички представителни разходи по §§ 10-98 от ЕБК и сметки 6098 “Други разходи в страната”и 6099 “Други разходи в чужбина”, съгласно раздел VII т.41 от ДДС № 10/2013 г..

Сметките от подгрупа 609 “Други разходи” се дебитират при извършване на други разходи срещу кредитиране на сметки от група 50 “Парични средства” или някоя от сметките за задължения и 7500 „Разчети за плащания в СЕБРА”.

11.15. Изплатените суми за вноски и участия в нетърговски организации и дейности в страната, отчетени на касова основа по разходен §46-00 от ЕБК, се отчитат на начислена основа по сметка 6461 от СБО, когато са предназначени за нестопански организации от сектор „ Държавно управление” или по сметка 6451 от СБО, когато са за

нестопански организации, които не попадат в сектор „ Държавно управление”.

11.16. Превеждане на сумата на субсидираната такса от съответния окръжен съд на частен съдебен изпълнител

Дт с/ка 48873 „Вземания от други дебитори-местни лица-частни съдебни изпълнители”(аналитична сметка на съответния дебитор)

Кт с-ка 7500 по § 42-19 „Други текущи трансфери за домакинствата”

Дт сметка 9989” Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви”

Кт анал. сметка 98601 „Възникнали нови задължения за разходи (незабавна реализация)”.

Дт сметка 9801 „Възникване на анджименти за разходи с незабавна реализация”

Кт сметка 9803 „ Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение”

11.16.1. Корективно записване за отнасяне на сумата на разход

Дт с-ка 6421 „ Помощи, обезщетения и други текущи трансфери за домакинства”

Кт с/ка 48878 „Вземания от други дебитори-местни лица-контра- сметка

11.16.2. Отчитане на възстановена на съда субсидирана такса

Дт с-ка 5013 или 5001 §42-19 „Други текущи трансфери за домакинствата”

Кт с-ка 48873 „Вземания от други дебитори-местни лица-частни съдебни изпълнители” (аналитична сметка на съответния дебитор)

Дт сметка 9989” Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви”

Кт анал. сметка 98601 „Възникнали нови задължения за разходи (незабавна реализация)” (червено сторно)

Дт сметка 9801 „Възникване на анджименти за разходи с незабавна реализация”

Кт сметка 9803 „ Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение” (червено сторно)

11.16.3. Корективно записване при възстановена на съда субсидирана такса

Дт с/ка 48878 „Вземания от други дебитори-местни лица приходно-разходни позиции контра- сметка”

Кт с-ка 6421„ Помощи, обезщетения и други текущи трансфери за домакинства”

11.16.4. Отписване на вземане от частен съдебен изпълнител на субсидирана такса (например поради изтичане на давностния срок и други правни основания, при които вземането подлежи на отписване):

Дт с/ка 48878 „Вземания от други дебитори-местни лица приходно-разходни позиции -контра -сметка”

Кт с-ка 48873 „Вземания от други дебитори-местни лица-частни съдебни изпълнители” (аналитична сметка на съответния дебитор)

11.17. Текущо начисляване на вземания от частни съдебни изпълнители

От 01.07.2015 г. между Висшия съдебен съвет и Камарата на частните съдебни изпълнители се подписа споразумение за сътрудничество за принудително събиране вземанията на органите на съдебната власт. В него са уредени условията и правилата, по които органите на съдебната власт възлагат на частните съдебни изпълнители събирането на публични вземания.

Във връзка с това тези вземания трябва да намерят отражение в баланса на съответния орган на съдебната власт към 31 декември на текущата година.

11.17.1. При възлагане на събирането на установените със служебно издадени изпълнителни листове в полза на държавата по бюджета на съдебната власт вземания, на частните съдебни изпълнители се взима следната операция:

Дт с/ка 48872 „Вземания от ЧСИ”

Кт с/ка 7051 „Приходи от такси в левове”

Кт с/ка 7090 „Приходи от административни глоби и санкции”

Кт с/ка 7199 „Други приходи”

11.17.2. При събиране на вземането от страна на ЧСИ и превод по сметка на органа на съдебната власт се закрива вземането със следната операция:

Дт с/ка 50131 „Текущи банкови сметки в лева”

Кт с/ка 48872 „Вземания от ЧСИ”

11.18. Годишно счетоводно приключване на балансови сметки

Приключване на сметките от раздел 6 „Сметки за разход“, които към 31 декември на отчетния период са с крайно дебитно салдо и сметки от раздел 7 „Сметки за приходи, които към 31 декември на отчетния период са с крайно кредитно салдо, се съставят следните статии.

11.18.1. В отчетна група „БЮДЖЕТ“, „СЕС“ и „ДСД“

Приключване на разходни сметки:

Д-т с-ка 1201 Изменение на нетните активи за периода
К-т с-ка от раздел 6, „Сметки за разход“

Приключване на приходни сметки:

Д-т с-ка от раздел 7, „Сметки за приходи“

К-т с-ка 1201 Изменение на нетните активи за периода

След извършване на горепосочените процедури по приключване на сметките от раздели 6 и 7, сумите по сметки от група 12 се приключват както следва:

Д-т с-ка 1101 Акумулирано изменение на нетните активи за периода

К-т с-ка 1201 Изменение на нетните активи за периода

Или

Д-т с-ка 1201 Изменение на нетните активи за периода

К-т с-ка 1101 Акумулирано изменение на нетните активи за периода

11.18.2. Приключване на задбалансови сметки от подгрупа 980 в края на годината

Дт сметка 9989” Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви

Кт сметка 9800” Възникване на ангажменти за разходи”

Кт сметка 9801 „Възникване на ангажменти за разходи с незабавна реализация”

Дт сметка 9803 „ Реализирани ангажменти за разходи чрез плащане/възникване на задължение”

Дт сметка 9805 „Прехвърлени ангажменти за разходи от /към други бюджетни организации”.

Дт сметка 9806 „Прехвърлени ангажименти за разходи от /към други предприятия”

Дт сметка 9808 „Корекции в обема/стойността на поетите ангажименти за разходи”

Дт сметка 9809 „Анулиране (канцелиране) на поети ангажименти за разходи”

Кт сметка 9989” Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви”

11.18.3. Приключване на задбалансови сметки от подгрупа 960 в края на годината

Дт сметка 98601 „Възникнали нови задължения за разходи (незабавна реализация)”

Дт сметка 98602 „Възникнали нови задължения за разходи (по договори)”

Кт сметка 9989” Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви”

11.18.4. Приключване на задбалансови сметки от подгрупа 994 в края на годината

Дт сметки 9940, 9941, 9944, 9945, 9946, 9947, 9948 и 9949

Кт сметка 9989” Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви”

11.18.5. Създадените аналитични сметки към синтетичната сметка 4682 и 5001 в счетоводен продукт „Кonto 66” в края на годината се приключват.

XII. Отчитане на задбалансовите активи и пасиви в органите на съдебната власт.

12.1. Група 91 “Чужди дълготрайни активи, материални запаси и финансови активи”. В тази група са включени две синтетични сметки:

9110 “Чужди дълготрайни активи”

9120 “Чужди материални запаси”

И двете задбалансови сметки са активни, защото чрез тях се отчитат активи със задбалансов характер т. е. такива активи /ДМА – компютри, принтери, материални запаси/, които не са собственост на бюджетното предприятие, но по една или друга причина участвуват в работата на органите на съдебната власт.

В края на отчетния период сметките могат да се приключват без салдо /ако отчетният обект не се използва вече от съответния орган на съдебната власт и е върнат на собственика/. Дебитното салдо показва стойността на условните активи, използвани в органите на съдебната власт към датата на изготвяне на счетоводния баланс.

12.1.1. В случаите, когато има дебитно салдо по сметка 9110 “Чужди дълготрайни активи” и 9120 “Чужди материални запаси” то се представя в раздела за задбалансови активи на органите на съдебната власт.

12.2. В група 92 “Дебитори и кредитори по условни вземания и задължения в сметкоплана на съдебната система са предвидени следните сметки:

12.2.1. Отчитане на банкови гаранции по ЗОП.

Представените от кандидатите или участниците банкови гаранции за участие в процедура за възлагане на обществена поръчка, както и представената от определения изпълнител банкова гаранция за изпълнение, се отразяват в отчетността на начислена основа на бюджетните предприятия като условно вземане до

момента(определения срок в ЗОП или договора за възлагане на обществена поръчка), в който настъпят законово или договорно регламентирания условия за тяхното задържане или освобождаване.

Съгласно ДДС № 7 от 26.06.2012 г. т.31 получените банкови гаранции се отразяват в **отчетна група „Бюджет“**, когато същите са свързани с изпълнение на договорни ангажименти, *обвързани с нейния бюджет*, или в **отчетна група „СЕС“**, когато те са учредени по повод изпълнението на договорни ангажименти, *обвързани със средства по оперативните програми*.

12.2.1.1. За отчитане на представените банкови гаранции по чл.60, ал.1, т.2 от ЗОП следва да се използва задбалансовата сметка 9214 Получени гаранции и поръчителства. Сметката се дебитираща със сумата на банковата гаранция при нейното предоставяне и се кредитира, когато гаранцията е активирана (при задържане или освобождаване) или срокът и е изтекъл, както следва:

12.2.2.2. При предоставяне на банковата гаранция:

Дт сметка 9214

Кт сметка 9981

12.2.2.2. При задържане или освобождаване на гаранцията:

Дт сметка 9981

Кт сметка 9214

12.2.2.Задбалансова отчетност за бюджетните показатели «поети ангажименти» и «нови задължения за разходи»

По сметка **9200 „Поети ангажименти за разход - наличности“** се отчитат сумите по вече сключени договори с доставчици на активи и услуги, преди да е извършена доставката им и начисляването на сумите

по съответните балансови сметки за активи, разходи и разчети с доставчици. Сметката ще се кредитира с размера на сключените договори. Когато са получени доставките на активи и услуги /те са фактурирани и начислени по съответните балансови сметки/ сумата по сметка 9200 се отписва.

12.2.2.1. С поетите задължения при сключените договори:

Дт сметка 9800” ”Възникване на ангажименти за разходи”

Кт сметка 9200 „Поети ангажименти за разход - наличности”

12.3.В група 98 Бюджетни показатели

Включени две подгрупи сметки 980 – Поети ангажименти за разходи- потоци и 986 – Нови задължения за разходи –потоци.

Освен отделните сметки за поемаването и реализирането на ангажименти (сметки 9800, 9801 и 9803), са предвидени и отделни сметки за останалите изменения на поетите ангажименти, както следва:

- 9804 „Вътрешни трансфери на поети ангажименти за разходи”

Тук се включват за отчитане всички прехвърляния (трансфери) на поети ангажименти в рамките на първостепенния разпоредител – както между отделни единици, така и между отделни отчетни групи (стопански области); Дт сметка 9200 „ Поети ангажименти за разходи”

- 9805 „Прехвърлени ангажименти за разходи от /към други бюджетни организации.

Тук се включва всяко прехвърляне (трансфер) между бюджетни организации от системата на различни първостепенни разпоредители;

- 9806„Прехвърлени ангажименти за разходи от /към други предприятия”

Тук се включва всяко прехвърляне (трансфер) между бюджетната организация и юридически лица, които *не* са бюджетни организации;

- 9808 „Корекции в обема/стойността на поетите ангажменти за разходи”-

Тук се отчитат всички промени в обема и стойността на наличните ангажменти, произтичащи от промяна на договори, корекции на приблизителни оценки, промяна в стойността/обема на ангажмента в резултат на нормативен акт и всички други подобни промени (без тези, отразени по сметки 9804, 9805 и 9806), които не водят до прекратяването на ангажмента;

- 9809 „Анулиране (канцелиране) на поети ангажменти за разходи”

Тук се отчита отписването на ангажмента, произтичащо от прекратяване на съответните договори по силата на клаузи на договорите, обявяване на договорите за недействителни или нищожни, изискване на нормативен акт и други подобни причини.

Счетоводните записвания във връзка с възникване, реализиране, вътрешни трансфери, прехвърляне на ангажменти към други бюджетни /небюджетни организации, корекция на стойността на ангажментите, анулиране на ангажментите за отделните ситуации са следните:

12.3.1.Възникване на ангажменти за разходи в бюджетната организация

Дт сметка 9800”Възникване на ангажменти за разходи”

Кт сметка 9200 „ Поети ангажменти за разходи”

12.3.2.Възникване на ангажменти за разходи с незабавна реализация

Дт сметка 9801 „Възникване на ангажменти за разходи с незабавна реализация”

Кт сметка 9803 „ Реализирани ангажменти за разходи чрез плащане/възникване на задължение”

Следва да се има предвид, че обхватът на поетите ангажменти съгласно горепосочените легални дефиниции е по-широк от този, регламентиран в ДДС № 04/2010 г. - те включват и поетите ангажменти **за разходите за командировки, таксите ангажмент за банкови заеми, както и за разходите за наказателни лихви (без лихвите по дълга) и санкции, които не са публични вземания** – позиции, които досега бяха изключени от обхвата на поетите ангажменти съгласно т. 4 на ДДС № 04/2010 г.

12.3.3.Реализиране ангажменти за разходи чрез плащане/възникване на задължение

Дт сметка 9200 „ Поети ангажменти за разходи”

Кт сметка 9803 „ Реализирани ангажменти за разходи чрез плащане/възникване на задължение”

12.3.4.Вътрешни трансфери на поети ангажменти за разходи:

Получени вътрешни трансфери

Дт сметка 9804 „Вътрешни трансфери на поети ангажменти за разходи”

Кт сметка 9200 „ Поети ангажменти за разходи”

12.3.5.Предоставени вътрешни трансфери

Дт сметка 9200 „ Поети ангажменти за разходи”

Кт сметка 9804 „Вътрешни трансфери на поети ангажменти за разходи”

12.3.6.Прехвърлени ангажменти за разходи от/към други бюджетни организации

Дт сметка 9200 „ Поети ангажменти за разходи”

Кт сметка 9805 „Прехвърлени ангажименти за разходи от /към други бюджетни организации.

12.3.7.Прехвърлени ангажименти за разходи от/към други предприятия

Дт сметка 9200 „ Поети ангажименти за разходи”

Кт сметка 9806„Прехвърлени ангажименти за разходи от /към други предприятия”

12.3.8.Корекции в обема/стойността на поетите ангажименти за разходи

В увеличение:

Дт сметка 9808 „Корекции в обема/стойността на поетите ангажименти за разходи”

Кт сметка 9200 „ Поети ангажименти за разходи”

В намаление:

Дт сметка 9200 „ Поети ангажименти за разходи”

Кт сметка 9808 „Корекции в обема/стойността на поетите ангажименти за разходи”

12.3.9.Анулиране (канцелиране) на поети ангажименти разходи

Дт сметка 9200 „ Поети ангажименти за разходи”

Кт сметка 9809 „Анулиране (канцелиране) на поети ангажименти за разходи”

12.3.10. Задбалансова отчетност на „новите задължения за разходи”

Във връзка с въвеждането на показателя „**нови задължения за разходи**” съгласно чл. 86, ал. 2, т. 6 от ЗПФ (дефиницията за него е посочена в § 1, т. 22 от ЗПФ) е предвидена **сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи”**, която ще се

използва за отчитане на неговото изпълнение. Обхватът на разходите, попадащи в този показател, е идентичен с този на показателите за поети ангажименти.

Сумата на възникналите нови задължения ще се отразява по кредита на **сметка 9860** срещу дебитиране на **сметка 9989**. Сметката може да се дебитира, когато се налага да се коригира този показател в посока на намаление (например при корекция на окончателно задължение към доставчик чрез издадено от него кредитно известие) срещу кредитиране на сметка 9989. **12.3.10.1.Начисляване на балансово признато задължение към доставчика:**

Дт сметки от раздел 3 Материали

Дт сметки от група 60 Разходи по икономически елементи

Кт сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната” **12.3.10.2.Отразяване на новото задължение за разходи**

Дт сметка 9989” Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви”

Кт сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи”

12.3.10.3.При коригиране на задължението в посока намаление с полученото кредитно известие

Дт сметки от раздел 3 Материали (-)

Дт сметки от група 60 Разходи по икономически елементи (-)

Кт сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната”(-)

Дт сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи”

Кт сметка 9989” Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви”

Счетоводни записвания в Единния счетоводен продукт

В Единния счетоводен продукт „Конто 66” е създадена аналитичност на сметка 9860 както следва:

Ан.с/ка 98601 „Възникнали нови задължения за разходи (незабавна реализация)”

Ан.с/ка 98602 „Възникнали нови задължения за разходи (по договор)”

За всички офиси са дефинирани нови масови операции за Начисляване на задължения. Те са два типа:

12.3.10.4. Ангажимент с незабавна реализация

- Получаване на фактура и др. документи

Дт сметки от раздел 6 „Сметки за разходи”

Кт сметки от раздел 4 „Сметки за разчети – вземания и задължения”

- При начисляване на ангажимент с незабавна реализация се съставят следните операции

Дт сметка 9989” Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви”

Кт анал. сметка 98601 „Възникнали нови задължения за разходи (незабавна реализация)”. Към сметката е прикачена номенклатурата на сметка 4010

Дт сметка 9801 „Възникване на ангажименти за разходи с незабавна реализация”

Кт сметка 9803 „ Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение”

• Плащане на фактурата

Дт сметки от раздел 4 „Сметки за разчети – вземания и задължения”

Кт сметка 7500 „Разчети за плащания в СЕБРА

Тук е необходимо да се отдели и внимание на въпроса за възстановените разходи за консумативи, които органите на съдебната власт възстановяват на съда, прокуратурата, на която е възложено със заповед от министъра на правосъдието да стопанисва сградата. Във връзка с това е необходимо да се разгледат паралелно счетоводните записвания при получателя на доставката и при получателите на документи (протоколи или сметки) отговарящи на изискванията на чл.7 от ЗСч за възстановяване на разход.

<i>Получател на доставка</i>	<i>Получател на протокол или сметка</i>
1. <i>Разчетни взаимоотношения с доставчика</i> Дт с/ка гр.60 / Кт с/ка 4010	1. <i>Начисляване на задължение на основание на получен протокол/сметка</i> Дт с/ка гр.60 / Кт с/ка 4897
2. <i>Начисляване на ангажимент с незабавна реализация</i> Дт с/ка 9989 / Кт с/ка 98601 Дт с/ка 9801 / Кт с/ка 9803	2. <i>Начисляване на ангажимент с незабавна реализация</i> Дт с/ка 9989 / Кт с/ка 98601 Дт с/ка 9801 / Кт с/ка
3. <i>Начисляване на вземане на основание издаване на протокол</i>	

или сметка	9803
Дт с/ка 4887 / Кт с/ка гр.60	3. Изплащане на
4. Изплащане на задължението към доставчика	задължението
Дт с/ка 4010 / Кт с/ка 7500	Дт с/ка 4897 / Кт с/ка
5. Възстановяване на вземането	7500
Дт с/ка 5013 / Кт с/ка 4887	
6. Коригиране размера на ангажимента с незабавна реализация с размера на възстановения разход	
Дт с/ка 98601 / Кт с/ка 9989	
Дт с/ка 9803 / Кт с/ка 9801	

12.3.10.5. Ангажимент по договор

- Възникване на ангажименти за разходи в бюджетната организация
Дт сметка 9800 "Възникване на ангажименти за разходи"
Кт сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи”
- Получаване на фактура и др. документи
Дт сметки от раздел 6 „Сметки за разходи”
Кт сметки от раздел 4 „Сметки за разчети – вземания и задължения”
- При начисляване на ангажимент по договор се съставят следните операции

Дт сметка 9989” Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви”

Кт анал. сметка 98602 „Възникнали нови задължения за разходи (по договор)”. Към сметката е прикачена номенклатурата на сметка 9200

Дт сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи”

Кт сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение”

• Плащане на фактурата

Дт сметки от раздел 4 „Сметки за разчети -- вземания и задължения”

Кт сметка 7500 „Разчети за плащания в СЕБРА

12.3.10.6. Счетоводни статии за отразяване на командировките в страната и чужбина като ангажимент с незабавна реализация

• Разход командировка в страната без аванс

Дт сметка 6093 „Разходи за командировки в страната”

Кт сметка с-ка 50111”Касова наличност в лева-бюджетна каса”

Дт сметка 9989 ” Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви

Кт сметка 98601 – „Възникнали нови задължения за разходи (незабавна реализация)”

Дт сметка 9801 „Възникване на ангажименти за разходи с незабавна реализация”

Кт сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение”

- **Разход командировка в страната със аванс**

Дт сметка 6093 „Разходи за командировки в страната”

Кт сметка 42611”Вземания от подотчетни лица в лева”

Дт сметка 9989 ” Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви

Кт сметка 98601 –„Възникнали нови задължения за разходи (незабавна реализация)”

Дт сметка 9801 „Възникване на ангажменти за разходи с незабавна реализация”

Кт сметка 9803 „ Реализирани ангажменти за разходи чрез плащане/възникване на задължение”

- **Разход командировка в чужбина**

Дт сметка 6094„Разходи за командировки в страната”

Кт сметка 42612”Вземания от подотчетни лица в лева”

Дт сметка 9989 ” Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви

Кт сметка 98601 –„Възникнали нови задължения за разходи (незабавна реализация)”

Дт сметка 9801 „Възникване на ангажменти за разходи с незабавна реализация”

Кт сметка 9803 „ Реализирани ангажменти за разходи чрез плащане/възникване на задължение”

Посочените операции ще бъдат организирани като масови операции в Единния счетоводен продукт и ще се прилагат само при отчитане с авансов отчет. Операциите за даване на аванс , както

и за възстановяване и доплащане на аванса трябва да се вземат отделно.

Описаните счетоводни статии са задължителни за всяка стопанска операция свързана с поемане и реализиране на ангажимент (по договор и за незабавна реализация), както и за всяко ново задължение.

12.4. В група 99 “Други задбалансови активи и пасиви и кореспондиращи задбалансови сметки в сметкоплана на съдебната система са включени шест подгрупи сметки с различно съдържание.

12.4.1. В подгрупа 991 “Статистика за просрочени вземания”са включени следните сметки:

9911 “Просрочени публични държавни вземания”

9913 “Просрочени вземания от клиенти”

9915 “Просрочени вземания от концесии и наеми”

9916 „Просрочени вземания от бенефициенти за възстановяване на средства от Европейския съюз

9917 „Просрочени вземания от бенефициенти за възстановяване на средства от други донори

9919 “Други просрочени вземания”

Сметките имат статистически характер.

Водят се като всички останали сметки за задбалансови активи. Особеното е, че те се отразяват и в баланса като действителни, реални вземания. Условността произтича от тяхното просрочване. Трябва да се отбележи, че това не са отписани, а просрочени вземания.

12.4.1.1. За просрочени се смятат тези вземания и задължения, които не са уредени в договорния (законовия) срок. Не се смятат за просрочени начислените и неплатени вземания и задължения, когато

този срок не е изтекъл. Когато изрично не е определен такъв срок за уреждане/плащане, за просрочени се смятат тези вземания и задължения, които не са уредени платени в обичайно приетите срокове.

12.4.1.2. Сметките се *дебитират* срещу кредитиране на сметка 9981 при възникване и увеличение на просрочените вземания.

12.4.1.3. Сметките се *кредитират* срещу дебитиране на сметка 9981 при изписване и намаление на просрочените вземания.

12.4.2. В подгрупа 992 “Статистика на просрочени задължения” са включени следните сметки:

9921 “Просрочени задължения по надвнесени публични държавни и общински вземания”

9922 „Просрочени задължения за внасяне на данъци, вноски, такси и административни санкции”

9923 “Просрочени задължения към доставчици”

9924 “Просрочени задължения към персонала”

9925 „Просрочени задължения за пенсии, стипендии, помощи и други текущи и капиталови трансфери към домакинства

9929 “Други просрочени задължения”

Сметките имат статистически характер.

Водят се като всички останали сметки, които отчитат задбалансови пасиви.

Сметките отчитат просрочени задължения, а не отписани задължения.

12.4.2.1. Сметките се *дебитират* срещу кредитиране на сметка 9989 при възникване и увеличение на просрочените задължения.

12.4.2.2. Сметките се *кредитират* срещу дебитиране на сметка 9989 при изписване и намаление на просрочените задължения.

12.4.3. В подгрупа 997 “Други задбалансови активи и пасиви са включени сметките:

9978 “Други задбалансови активи”

9979 “Други задбалансови пасиви”

Сметка 9978 “Други задбалансови активи” се използва за отчитане на всички условни активи, за които не са предвидени други сметки в раздел 9. Сметката е активна.

Сметка 9979 “Други задбалансови пасиви” се използва за отчитане на всички други условни пасиви, за които не е предвидена друга сметка в раздел 9.

12.4.4. В подгрупа 998 “Кореспондиращи задбалансови сметки” са включени сметките:

9981 “Кореспондиращи сметки за задбалансови активи”

9989 “Кореспондиращи сметки за задбалансови пасиви”

Сметките служат за спазване на принципа за двустранното счетоводно записване при останалите задбалансови сметки.

Сметка 9981 “Кореспондиращи сметки за задбалансови активи” се дебитира в края на годината при приключване на онези сметки за задбалансови активи, които е предвидено да останат без салда.

Сметка 9989 “Кореспондиращи сметки за задбалансови пасиви” се дебитира при отразяване на възникването и увеличението на задбалансови пасиви. Кредитира се в края на годината за приключване на съответните пасивни задбалансови сметки.

Коригирането на неточни записвания по всички задбалансови сметки се извършва чрез сторнировъчни операции, а не чрез обратни счетоводни статии.

ХІІ.Счетоводно отчитане на данък добавена стойност и отчитане на касовите потоци по закупуването и продажбата на стоки и продукцията от дейността на почивните бази

13.1. Отчитане на касовите потоци по закупуването и продажбата на стоки и продукцията от дейността на почивните бази

Отчитането на закупуването и продажбата на стоки и продукцията от дейността на почивните бази, съгласно т.7.24 от ДДС 20/14.12.2004 г. на касова основа се отчитат на нетна база по приходен §24-04 от ЕБК (закупуването на тези материални запаси се отчитат със знак „минус”, а продажбата им със знак”плюс”) Останалите касови плащания за такива дейности - текущи разходи се отчитат по съответните разходни параграфи от ЕБК.

Отчитането на начислена основа на разходите и приходите от тези дейности се извършва по общия ред на брутна основа – разходите се отчитат по съответните разходни сметки (отчетната стойност на продадените стоки и продукцията се отразява по сметките от подгрупа 611), а приходите от продажбите се отразяват по съответните приходни сметки от СБО. Останалите касови приходи, които подлежат на отразяване по *приходен § 24-04*, се отчитат на брутна основа.

Използването на базите едновременно като учебни центрове и за почивна дейност налага отчитането на разходите да се разпределя между тези две дейности и да се отчита в две отделни функции:

Функция III „Образование”, код 334 ”Повишаване на квалификацията”

Функция VII „Почивно дело , култура, религиозни дейности” , код 701”Дейности по почивно дело и социален отдих” .

Общите разходите свързани с учебна и почивна дейност, следва да се разпределят между двете дейности на база разработена методика, която да бъде неразделна част от счетоводната политика.

13.2. Начин на отчитане на събраните и внесените суми за ДДС

Съгласно указанията в писмо ДДС 20/14.12.2004г., т.7.11.2 начина на отчитане на събраните и внесените суми за ДДС от бюджетните предприятия – регистрирани по ЗДДС е както следва:

- целият размер на постъпилите суми от облагаеми с ДДС доставки, включително и преведения от клиента ДДС се отчита по съответния приходен параграф (респективно в намаление на съответния разходен параграф ако касовите постъпления по облагаемата доставка представляват за бюджетното предприятие възстановен касов разход);

- по приходен § 37-01 се отчита само преведената от бюджетната организация дължима сума на ДДС на съответното данъчно подразделение (отчита се със знак “минус”);

- възстановяването на данъчен кредит на ДДС се отчита в намаление на разходен § 19-01 (отразява се със знак “минус”);

- ако дължимият от бюджетното предприятие ДДС се прихваща с надвнесено публично държавно вземане, тази операция се отразява от него в намаление на приходен § 37-01 и в кореспондиращо записване по съответния параграф, по който подлежи на отчитане надвнесеното вземане;

- ако подлежащият на връщане на бюджетното предприятие данъчен кредит по ДДС се прихваща с дължимо публично държавно вземане, тази операция се отразява от бюджетното предприятие в

намаление на разходен § 19-01 и в кореспондиращо записване по съответния параграф, по който подлежи на отчитане надвнесеното вземане.

Данъчната основа на доставките на Учебните бази на органите на съдебната власт се определя съгл.чл.26 от ЗДДС, цени и надбавките определени с решение на Висш съдебен съвет, както следва:

Данъчната основа за нощувките от базите включва:

- определените от ВСС цена на нощувките
- туристически данък

Данъчната основа за стоките от бара включва:

- стойността на закупените стоки без ДДС, когато фактурата е данъчна, или стойността по която са закупени стоките
- надценката определена от ВСС

Данъчната основа за храната от стола включва:

- стойността на вложените продукти по разходна норма и единична цена без ДДС, когато фактурата е данъчна и лицето е регистрирано по ДДС
- надценката определена от ВСС, в зависимост от групата на ползвателя на услугата

13.2.1. Начисляване и получаване на приходи

Начисляване на собствени приходи

Дт с/ка 4110 Вземания от клиенти от страната

Кт с/ки гр.71 Приходи от продажба на активи и услуги и доходи от дялови участия

Кт с-ка 45112 Разч. с ДДС - начислен данък за продажби

Не се взема записване по ЕБК

13.2.2. Начисляване на данък стопанска дейност по ЗКПО

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

Кт с-ка 4512 Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност (разчети за корпоративен данък)

Не се взема записване по ЕБК

13.2.3. Начислени приходи от нощувки в учебните бази

Дт с-ка 4110 Вземания от клиенти от страната

Кт с-ка 7110 Приходи от продажби на услуги

Кт с-ка 4544 Разчети за общински данъци, такси и административни санкции

Кт с-ка 45112 Разч. с ДДС - начислен данък за продажби

13.2.4. Начисляване фактура на клиент за възстановени разходи

Дт с-ка 4110 Вземания от клиенти от страната

Кт с-ка гр.60 Разходи по икономически елементи

Кт с-ка 45112 Разч. с ДДС - начислен данък за продажби

Или при предварително начислено вземане

Дт с-ка 4110 Вземания от клиенти от страната

Кт с-ка 4887 Вземания от други дебитори-местни лица

Кт с-ка 45112 Разч. с ДДС - начислен данък за продажби

13.2.5. Получаване на приходи и възстановени разходи

Дт с-ки гр.50 Парични средства

(Приходни и разходни параграфи и подпараграфи)

Кт с-ка 4110 Вземания от клиенти от страната

Осчетоводяване на фактури от доставчици

13.2.6. Начисляване на получени фактури с право на данъчен кредит

- Получена фактура на доставчик:

Не се взема записване по ЕБК

Дт с/ки гр.60 Разходи по икономически елементи
Дт с/ка 45111 Разч. за ДДС - начислен данък за покупки
Кт с-/ка 4071 Задължения към доставчици -приходни
позиции

- Получена фактура за разходи подлежащи на възстановяване
Не се взема записване по ЕБК

Дт с/ки гр.60 Разходи по икономически елементи
Дт с/ка 4887 Вземания от други дебитори
Дт с/ка 45111 Разч. за ДДС - начислен данък за покупки
Кт с-/ка 4071 Задължения към доставчици -приходни позиции

13.2.7. Без право на данъчен кредит

- Фактура на доставчик:
Не се взема записване по ЕБК

Дт с/ки гр.60 Разходи по икономически елементи
Кт с-/ка 4071 Задължения към доставчици -приходни
позиции

13.2.8. Плащане на фактура на доставчика

Дт с/ка 4071 Задължения към доставчици -приходни позиции
Кт с/ка 7500 **Разходни параграфи §§(+)**
Кт с/ка 5011 **Разходни параграфи §§(+)**
Кт с/ка 4261 Вземания от подотчетни местни лица

Доколкото са налице изискванията на ЗДДС за възникване и упражняване на правото на приспадане на начислен данък преди датата на регистрация по ЗДДС, за включените в регистрационния опис налични активи(балансово и задбалансово)отчитани към датата на регистрация не следва да се намалява тяхната стойност с размера на ДДС,а да се запази отчетната им стойност.

За отразяване на правото за приспадане на данъчния кредит за тези активи ,следва да се състави следната счетоводна операция със

сумата на начисления им данък, включен в стойността им преди регистрацията:

Дт сметка 4511 “Разчети за данък добавена стойност”
Кт сметка 7199 “Други приходи”

XIV. Ред и начин за предоставяне и отчитане на средствата на Националния фонд от структурните фондове на Европейския съюз и от Кохезионния фонд, други европейски средства и други международни програми.

Отчетените от бенефициентите (органите на съдебната власт) операции по получаване и усвояване на тези предоставени средства се включват на общо основание по реда, предвиден за отчитане на СЕС в периодичните (месечни и тримесечни) касови отчети и оборотни ведомости, изготвяни и представяни в МФ от съответните първостепенни разпоредители.

В отчетността на сметки за „СЕС” бенефициента-органа на съдебната власт включват операциите по *получаването на средствата* , извършването на плащанията и всички свързани с тях приходи, разходи и операции с активи и пасиви.

При отчитането от бенефициентите бюджетни организации на разходите на касова основа, освен отразяването им по параграфи и дейности от ЕБК се осигурява и информация по оперативни програми. Информацията за разходите по оперативни програми се предвижда да се предоставя заедно с тримесечните касови отчети .

14.1.Постъпване на средствата от Националния фонд от структурните фондове на Европейския съюз и от Кохезионния фонд, други европейски средства и други международни програми по банковата бюджетна сметка на бенефициента :

Бюджет на бенефициента	СЕС на бенефициента
Дт с/ка 50017 (50134) Кт с/ка 46821	Дт с-ка 46822 § 63-01(+) Кт с/ка 75320
Не се взема записване по ЕБК	

14.2. Трансфер на получените средства към първостепенния разпоредител:

Бюджет на бенефициента	СЕС на бенефициента
Дт с/ка 75010 § 61-09(-) Кт с-ка 5013(5001) § 95-07, §96-07	Не се взема записване по ЕБК

14.3. Отчитане на разходи

Разходване на получени средства от Националния фонд от структурните фондове на Европейския съюз и от Кохезионния фонд, други европейски средства и други международни програми.

14.3.1. Начисляване от бенефициента на суми по доставки на услуги/активи и задължения към доставчици/контрагенти:

Бюджет на бенефициента	СЕС на бенефициента
Не се взема записване по ЕБК Не се съставя счетоводна статия	Не се взема записване по ЕБК Дт с-ки р-л 2,3,6 Кт с-ки 4010 и др.

14.3.2. Плащане от бенефициента чрез СЕБРА на задължението към доставчик/контрагент или превеждане на аванси:

Бюджет на бенефициента	СЕС на бенефициента
Дт с-ка 46821 Кт с/ка 7500	Дт с-ки 4010,4020 и др. Кт с-ка 46822
Не се взема записване по ЕБК	
Разходни параграфи §§(+)	

14.4. Текущо отчитане на осигурителните вноски за ДОО,ЗО и ДЗПО за сметка на осигурените лица, начислени по СЕС на разпоредителя.

За осигурителните вноски органите на съдебната власт трябва да прилагат общият ред на отчитане съгласно ДДС №1/23.06.2003г. за централизирано разплащане на осигурителните вноски за бюджетните предприятия съгл. §§25 и 26 от ЗДБРБ за 2003г..

14.4.1. Начисляване на заплати и възнаграждения:

Бюджет на бенефициента	СЕС на бенефициента
Не се съставя счетоводна статия Не се взема записване по ЕБК	Дт с-ки 6041-6046 Кт с-ки 421,422,489 Не се взема записване по ЕБК

14.4.2. Начисляване на лични осигурителни вноски за ДОО,ЗО,ДЗПО

и ДДФЛ от заплатите и възнагражденията на персонала:

Бюджет на бенефициента	СЕС на бенефициента
Не се съставят счетоводни статии Не се взема записване по ЕБК	Дт с-ки 421,422,489 разх. §§01-00,02-00(+) Кт с-ка 7591 § 69-01 (+) Кт с-ка 7595 §69-05 (+) Кт с-ка 7596 §69-06 (+) Кт с-ка 7597 §69-07 (+)

14.4.3. Отнасяне на ДДФЛ , заедно с осигурителните вноски от т.144.2. по корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци.

Бюджет на бенефициента		СЕС на бенефициента	
Дт с-ка 4659	§89-03(-)	Дт с-ка 7598	§69-08(-)
Кт с-ка 7598	§69-08(+)	Кт с-ка 4659	§89-03(+)
Дт с-ка 46824 не се взема записване па ЕБК		Дт с-ка 4659 §89-03(-) Кт с-ка 46824 не се взема записване па ЕБК	
Кт с-ка 4659	§89-03(+)		

14.5. Текущо отчитане на разходите за осигурителните вноски за ДОО,ЗО и ДЗПО за сметка на осигурителя, начислени по СЕС.

14.5.1. Начисляване на осигурителните вноски за сметка на осигурителя:

Бюджет на бенефициента		СЕС на бенефициента	
Не се съставят счетоводни статии		Дт с-ка 6051	§05-51(+)
Не се взема записване по ЕБК		Дт с-ка 6052	§05-60 (+)
		Дт с-ка 6055	§05-80 (+)
		Кт с-ка 7595	§69-05(+)
		Кт с-ка 7596	§69-06(+)
		Кт с-ка 7597	§69-07(+)

14.5.2. Отнасяне на сбора на осигурителните вноски от т.14.5.1. по корективен трансфер за поети осигурителни вноски

Бюджет на бенефициента		СЕС на бенефициента	
Дт с-ка 4659	§89-03(-)	Дт с-ка 7598	§69-08(-)
Кт с-ка 7598	§69-08(+)	Кт с-ка 4659	§89-03(+)
Дт с-ка 46824 не се взема записване па ЕБК		Дт с-ка 4659 §89-03(-) Кт с-ка 46824 не се взема записване па ЕБК	
Кт с-ка 4659	§89-03(+)		

14.6. Възстановени суми от доставчик/контрагент или служебно от банки при допуснати грешки

14.6.1. При възстановени суми по банковата бюджетна сметка на бенефициента (органа на съдебната власт):

Бюджет на бенефициента		СЕС на бенефициента	
Дт с-ка 50017,50134		Дт с-ка 46822	
Кт с-ка 46821		Кт с-ки р-л 2,3,6	
Не се взема записване по ЕБК		разходни параграфи §§(-)	

Когато възстановените суми засягат цената на придобити активи се коригира тяхната отчетна стойност .

14.6.2. При възстановени суми по банковата бюджетна сметка на първостепенния разпоредител (ВСС):

Бюджет на бенефициента		СЕС на бенефициента	
Дт с-ка 50012	§96-07(-)	Не се съставят счетоводни статии	
Дт с-ка 7501	§61-09 (+)	Не се взема записване по ЕБК	

14.7.Авансово финансиране за сметка на бюджета на бюджетните организации за плащания по проекти, отчитани в отчетна група СЕС

Съгласно раздел III на ДДС № 01/2015 г.от 01.01.2015 г. се променя начинът на отчитане авансовото финансиране за сметка на бюджета на бенефициента – съответния разпоредител с бюджет на плащания по проекта, отчитани в СЕС (т.е. подходът на отчитане, посочен в т.23-26 от ДДС №6/2008 г.)

Новият начин на отчитане на авансовото финансиране за сметка на бюджета на бюджетната организация се основава на следните основни принципи:

14.7.1. За всички проекти подлежащи на отчитане в СЕС, независимо как се извършват плащанията по тях, всички начислени суми на разходи и придобиване на активи и свързаните с тях начисления на задължения, вземания и приходи се отразяват **изцяло в отчетна група СЕС.**

14.7.2. Всяко авансово финансиране от бюджета на бюджетната организация за покриване на плащания по проекта, независимо от формата на предоставяне, се отчита като трансфер от БЮДЖЕТА за СЕС.

14.7.3. Всяко плащане за сметка на авансовото финансиране от бюджета на бюджетната организация се отчита в СЕС според естеството и характера си по общия ред, независимо дали в последствие ще бъде прието за допустимо или ще бъде признато за недопустимо плащане.

14.7.4. Задбалансовата отчетност за поетите ангажименти (сметка 9200 и подгрупа 980), новите задължения за разходи (сметка 9860) и за статистика за финансиране на разходите (подгрупа

994) по проекта се води **изцяло и само в отчетна група СЕС**, независимо от начина на финансиране на плащанията.

Прехвърляне на поети ангажименти от СЕС в БЮДЖЕТ може да се извърши само, ако за тези налични ангажименти окончателно се спира финансирането на съответната донорска програма и бюджетът поема тяхното изпълнение.

Във връзка с горното, при получаване на съответното финансиране и възстановяване на авансовото финансиране по бюджета на бюджетната организация-бенефициент, отпада досегашния подход на „**сторниране**” на отчетения по бюджета разход и прехвърлянето му в СЕС (т.е. не се вземат съответните записвания по т.23-25 от ДДС № 6/20085 г.), а вместо това се взема само записване в БЮДЖЕТ и СЕС за отразяване на възстановяването на предоставения/получен трансфер.

Разпоредбите на т.14.7.1-14.7.4. се прилагат само за случаите когато е одобрен съответния проект.

14.7.5. Прилагане на отчетна схема за авансово финансиране от бюджета на органа на съдебната власт за плащания по проекти, подлежащи на отчитане в „СЕС”

14.7.5.1. Извършване на плащания за сметка на бюджета:

Бюджет на бенефициента	СЕС на бенефициента
Дт сметка 75320 - Не се взема записване по ЕБК	Дт сметка гр.40 и др. -Не се взема записване по ЕБК
Кт сметка 5001,7500	Кт сметка 75222
§62-02(-)	разходни §§

14.7.5.2. Осчетоводяване на корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци

Бюджет на бенефициента	СЕС на бенефициента
Дт сметка 4659 § 89-03 Кт сметка 7598 § 69-08	Дт сметка 7598 § 69-08 Кт сметка 4659 § 89-03
Дт сметка 75322/ § 62-02(-) Кт сметка 4659/ § 89-03	Дт сметка 4659/ § 89-03 Кт сметка 75222/ § 62-01(+)

Възстановяване на авансовото финансиране

14.7.5.3. За сумата до размера на авансовото финансиране за осигурителни вноски и данъци

Бюджет на бенефициента	СЕС на бенефициента
Дт сметка 5001,5013 §62-02(+) Кт сметка 75320 Не се взема записване по ЕБК	Дт сметка 75222 §62-01(-) Кт сметка 75321 §63-01(+)

За останалите разходи поради настройки в ПП Кonto за отчета:

Бюджет на бенефициента	СЕС на бенефициента
Дт сметка 5001,5013 §62-02(+) Кт сметка 75320 Не се взема записване по ЕБК	Дт сметка 75222 §63-01 Кт сметка 75320 Не се взема записване по ЕКБ

14.7.5.4. За сумата с която полученото финансиране превишава отпуснатото до момента авансово финансиране от бюджета/аванс

Бюджет на бенефициента	СЕС на бенефициента
Дт сметка 50017, 50134 Кт сметка 46821 Не се взема записване по ЕБК	Дт сметка 46822 §63-01(+) Кт сметка 75320 Не се взема записване по ЕБК

14.7.5.5. Верифицирани разходи по проект без превод на средства с приспадне на аванс

Бюджет на бенефициента	СЕС на бенефициента
Дт сметка 75323 § 62-02 Кт сметка 75323 § 88-032	Дт сметка 75223 § 62-01 (+) Кт сметка 75323 § 88-031

14.7.5.6. Верифицирани разходи по окончателното искане за плащане по проекта с приспадне на аванс.

Счетоводните статии са както в т. 14.7.5.3 и 14.7.5.4. в зависимост от финансирането на разходите.

14.7.5.7. Когато сумите по окончателното искане за плащане по проекта са постъпили и по сметка 46822 има Дт салдо за тях следва да се вземат следните счетоводни записвания:

Бюджет на бенефициента	СЕС на бенефициента
Дт сметка 46828 Не се взема записване по ЕКБ Кт сметка 75323 § 88-032	Дт сметка 75222 § 6301 Кт сметка 46822 § 6301

14.8. Прехвърляне на придобити със средства на СЕС активи

14.8.1. Прехвърлянето на нефинансови активи за ползване по бюджета на бенефициента се осъществява при приключване на проекта:

Бюджет на бенефициента	СЕС на бенефициента
Дт с/ки р-ли 2,3 Кт гр.7601 Не се взема записване по ЕБК	Дт гр.7601 Кт с/ки р-ли 2,3 Не се взема записване по ЕБК

14.8.2. В случаите, когато бюджетната организация е придобила нефинансови активи чрез СЕС и безвъзмездно ги е прехвърлила на други бюджетни организации извън системата на първостепенния разпоредител, прехвърлянето се отразява по съответните сметки от подгрупа 761-765 от СБО в отчетната група СЕС на бюджетната организация – прехвърлител.

14.9. Възстановяване на неусвоени средства на структурните фондове и плащане на лихви

Бюджет на бенефициента	СЕС на бенефициента
Дт с/ка 46821 Кт с/ка 7500 или 5001 § 66-02 (-)	Дт с-ка 75320 Кт с/ка 46822 § 63-01

Плащане на лихви

Бюджет на бенефициента	СЕС на бенефициента
Дт сметка 75320 Не се взема записване по ЕКБ Кт сметка 5001,7500 § 62-02 (-)	Не се взема записване

При отчитане на средствата на Националния фонд от структурните фондове на Европейския съюз и от Кохезионния фонд касовите потоци се структурират като операции с извънбюджетни средства на разпореждане, извършвани по бюджета на такива бенефициенти, чрез едновременното и огледално им отчитане по §88-03 от ЕБК и сметка 4682 от СБО.

14.10.Задбалансова отчетност за отразяване на националното

и друго съфинансиране по международни проекти

В СБО е заложена подгрупа 994 „Статистика за финансиране на разходи за сметка на бенефициенти, Европейския съюз и други донори”, по чиито сметки бюджетната организация-бенефициент ще отразява дела на държавата (общината), Европейския съюз и останалите донори при финансирането на разходите и придобиването на активи по програми на Европейския съюз, както и по други международни програми и проекти.

14.10.1. Сметките от подгрупа 994 се кредитират срещу дебитиране на сметка 9989 с принадлежащата се сума на съответното

финансиране (национално, на Европейския съюз и от други донори) в общия размер на разходите (включително и сумите за придобиване на активи). В определени случаи на корекции, ревизиране на приблизителни оценки и др. е възможно сметките от тази подгрупа да се дебитират. Сметките от подгрупа 994 се приключват в края на годината в кореспонденция със сметка 9989.

Записванията по тези сметки не е необходимо да се взимат при всеки извършен разход.

14.10.2. Информацията по сметките от подгрупа 994 ще се отразява от органите на съдебната власт на всяко тримесечие, като се допускат и приблизителни оценки при изчисляването на относителния дял на съответния източник за финансиране, когато не може да се определи точно.

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

14.10.3. Следва да се има предвид, че сумата на съответното съфинансиране се изчислява, като заложеният в съответните програми и договори относителен дял (процент) на съответния източник на финансиране се приложи спрямо сумата на извършените за съответния период разходи и придобиване на активи, независимо как са финансирани плащанията до момента.

14.10.4. Сметка 9940 „Недопустими разходи за сметка на бенефициента” се предвижда да се използва за отчитане на недопустимите разходи, като в зависимост от конкретния случай, тази сметка може да се кредитира в кореспонденция с други сметки от подгрупата или със сметка 9989.

По същество недопустимите разходи увеличават относителния дял на националното или осигуреното от бенефициента-бюджетна организация финансиране, тъй като те не се покриват от осигуреното от донорите финансиране.

➤ Сметка 9941“ „Финансиране на разходи за сметка на национално съфинансиране”(за средства от държавния бюджет)

➤ Сметка 9944“ „Финансиране на разходи за сметка на средства от Европейския съюз”(за средствата от Кохезионния и Структурните фондове на ЕС, администрирани от Националния фонд; за средствата по програми за трансгранично, транснационално и между регионално сътрудничество“; за средствата по други програми и проекти, финансирани от фондове и институции на ЕС, Норвежкия механизъм, Финансов механизъм на европейското икономическо пространство и Българо – швейцарската програма за сътрудничество – като цяло, това са всички средства, които се отчитат съответно в „КСФ“, в „РА“, в „ДЕС“ и в „ДМП“ на отчетна група „СЕС“ по реда на т. 2.1, 2.2, 2.3 и 2.4 от ФО № 02/2015 г.)

➤ Сметка 9945“ „Финансиране на разходи за сметка на средства от международни организации” (за средства от помощи и дарения от различни международни организации, като напр. ЮНЕСКО, УНИЦЕФ, МО на Червения кръст и много други, за които не се прилага финансово-правна форма „СЕС“ и са извън посочените в т. 2.1-2.4 от ФО № 02/2015 г. проекти и програми и в съответствие с т. 6 от ФО № 02/2015 г. се отчитат по съответния бюджет на бенефициента съответно по § 46-50 и § 46-60 от ЕБК и по сметки 7485 и 7486 от СБО.)

➤ Сметка 9946“ „Финансиране на разходи за сметка на средства от други държави” (за средства от помощи и дарения от правителствата (от публичния сектор) на други държави, независимо дали тези държави са членки или не на ЕС /като например средства по програма „Америка за България“ и др. подобни/, за които не се прилага финансово-правна форма „СЕС“ и са извън посочените в т. 2.1-2.4 от ФО № 02/2015 г. проекти и програми и в съответствие с т. 6 от ФО № 02/2015 г. се отчитат по съответния бюджет на бенефициента съответно по § 46-30 и § 46-40 от ЕБК и по сметки 7471 и 7472 от СБО.)

➤ Сметка 9947“ „Финансиране на разходи за сметка на други донори от чужбина” (за средства от помощи и дарения от неправителствения сектор на други държави /напр. - от чуждестранни юридически или физически лица, които са извън публичния сектор на съответните държави/, за които не се прилага финансово-правна форма „СЕС“ и са извън посочените в т. 2.1-2.4 от ФО № 02/2015 г. проекти и програми и в съответствие с т. 6 от ФО № 02/2015 г. се отчитат по съответния бюджет на бенефициента съответно по § 46-70 и § 46-80 от ЕБК и по сметки 7491 и 7492 от СБО.)

➤ Сметка 9948“ „Финансиране на разходи за сметка на други донори от страната” (за средства от помощи и дарения от местни юридически или физически лица, които са извън публичния сектор, за които не се прилага финансово-правна форма „СЕС“ и са извън посочените в т. 2.1-2.4 от ФО № 02/2015 г. проекти и програми и в съответствие с т. 6 от ФО № 02/2015 г. се отчитат по съответния бюджет на бенефициента съответно по § 45-01 и § 45-03 от ЕБК и по сметки 7411 и 7412 от СБО.)

➤ Сметка 9949 „Финансиране на разходи за сметка на бенефициента” се предвижда да се използва за отчитане на предвиденото в съответните програми и договори финансиране за сметка на бенефициента-бюджетна организация, което се явява извън (или в допълнение на) националното съфинансиране.

Сметките от подгрупа 994 не се прилагат за разпределените и преведени от бюджетна организация средства по международни програми към други бюджетни организации под формата на трансфери.

Сметките от подгрупа 994 се прилагат за всички получени от бюджетните организации средства от Европейския съюз и по други международни програми, включително и когато бюджетните организации получават такива суми (и свързаното с тях национално съфинансиране) под формата на трансфери от други бюджетни организации.

Счетоводни операции за разпределяне на разходите съгласно относителния дял по договора:

Д-т с-ка 9989 Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви

К-т с-ки подгрупа 994 „Статистика за финансиране на разходи за сметка на бенефициенти, Европейския съюз и други донори“

Недопостимите разходи се отнасят в увеличение на осигуряването от бенефициента финансиране, тъй като те не се покриват от донорите.

14.11. Извършване на плащания преди да бъде одобрен проекта

14.11.1. Когато се извършват предварително плащания от бюджета на бенефициента за разходи или аванси към доставчици преди да бъде одобрен проекта, сумите се отчитат като **касов разход по бюджета** на преките разходи на проекта, като се има предвид следното

в случай, че в последствие проекта бъде одобрен за финансиране със средства от ЕС или други международни програми.

14.11.2. Касовите разходи пряко свързани с проекта се преквалифицират в БЮДЖЕТА като трансфер по §§62-02 и се отразяват огледално в СЕС по §§ 62-01 и по съответните разходни параграфи от ЕБК.

14.11.3. Отчитане на начислена основа разходи и придобиване на активи се прехвърлят от БЮДЖЕТА в СЕС чрез кореспонденция на сметки от подгрупа 753 в БЮДЖЕТ и 752 в СЕС в размер на сумата по § 62-00 по т.14.11.2. и сметка 7601- за разлика между данните за тези разходи и придобиване на активи на касова и на начислена основа.

14.11.4. Стойността на придобитите нефинансови активи, с изключение на активите в процес на придобиване, отчетени по сметка 2071, 2079 и 2107 от СБО, от БЮДЖЕТА в СЕС по реда на точка 14.11.3. чрез използването на сметка 6081 коректив за придобиване на активи, вместо съответните сметки от раздел 2 и 3. Началните салда по сметки 2071, 2079 и 2107, отнасящи се за проекта, се прехвърлят от БЮДЖЕТА в СЕС чрез тези сметки по реда на т.14.11.3.

14.11.5. Отразените суми по сметки от подгрупа 980 и 986 от СБО, те се сторнират от съответните сметки в БЮДЖЕТ и се отразяват по съответните сметки в СЕС.

14.11.6. Начислените суми по сметки за вземания и задължения се прехвърлят от БЮДЖЕТ в СЕС (с изключение на сметка 4511, която не се прехвърля) чрез използването на сметка 7601.

14.11.7. Прехвърлянето на суми от БЮДЖЕТ в СЕС се прилага само, когато тези операции са признати за допустими по проекта или за преки разходи – придобиване на активи по проекта, които могат да се разглеждат като съфинансиране от бенефициента.

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

XV. Счетоводно отчитане на средствата в набирателните сметки.

Съгласно §1 на т.42 от допълнителните разпоредби на ЗПФ е пояснено, че "Чужди средства" са съдебните гаранции, гаранциите за обезпечаване на временен внос, депозитите за участие в конкурси и търгове, други гаранции, депозити и средства, временно съхранявани от органите на съдебната власт за сметка на други лица, включително събиране, разходване или временно съхраняване на средства за сметка на бюджети или на сметки за средства от Европейския съюз.

Наличностите и операциите по набирателните сметки и произтичащите от тях активи и пасиви следва да се отразяват в отчетна група "Други сметки и дейности".

15.1. Счетоводни сметки

В Сметкоплана на съдебната система паричните средства по набирателните сметки се отчитат по счетоводните сметки на раздел 4 и 5.

В Сметкоплана на съдебната система са предвидени следните сметки:

- сметка 50113 "Касови наличности в лева – набирателни сметки"
- сметка 50133 "Текущи банкови сметки в лева – набирателни сметки"

- сметка 500133"Тек.см.в лв.консолид. в с-мата на Ед.с/ка-набирателна ,чужди за органите на съдебната власт в БНБ

- сметка 5008 "Текущи сметки във валута на бюджетни предприятия в БНБ"

- сметка 5012 "Касови наличности във валута"

- сметка 50142 "Текущи банкови сметки във валута"-набирателна сметка

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

- сметка 4832 "Временни депозити, гаранции и др. чужди средства от чуждестранни лица"

- сметка 7251 "Приходи от лихви в лева по банкови сметки в страната"

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

- сметка 7801 "Преоценка на нефинансови дълготрайни активи"

- сметка 7802 "Преоценка на материални запаси"

15.2. Счетоводни операции.

15.2.1. При постъпване на чужди средства по набирателната сметка, които подлежат на връщане, се вземат следните счетоводни операции:

- за средства в лева:

Дт с/ка 50113 "Касови наличности в лева – набирателни сметки"

Дт с/ка 50133 "Текущи банкови сметки в лева – набирателни сметки"

Дт с/ка 500133"Тек.см.в лв.консолид. в с-мата на Ед.с/ка-набирателна ,чужди за органите на съдебната власт в БНБ

Кт с/ка 4831 “Временни депозити, гаранции и други
чужди средства от местни лица”

- за средства във валута:

Дт с/ка 5008 “Текущи сметки във валута на бюджетни
предприятия в БНБ”

Дт с/ка 5012 “Касови наличности във валута”

Дт с/ка 5014 “Текущи банкови сметки във валута”

Кт с/ка 4832 “Временни депозити, гаранции и др. чужди
средства от чуждестранни лица”

15.2.2. При връщане на паричните средства на физически или
юридически лица се взима обратната счетоводна статия, с която се
намаляват чуждите средства и паричните средства по банкова сметка:

Дт с/ка 4831 “Временни депозити, гаранции и други чужди
средства от местни лица”

Кт с/ка 50113 “Касови наличности в лева – набирателни
сметки”

Кт с/ка 50133 “Текущи банкови сметки в лева –
набирателни сметки”

Кт с/ка 500133”Тек.см.в лв.консолид. в с-мата на Ед.с/ка-
набирателна ,чужди за органите на съдебната власт в БНБ
и

Дт с/ка 4832 “Временни депозити, гаранции и др. чужди
средства от чуждестранни
лица”

Кт с/ка 5008 “Текущи сметки във валута на бюджетни
предприятия в БНБ”

Кт с/ка 5012 “Касови наличности във валута”

Кт с/ка 5014 “Текущи банкови сметки във валута”

15.2.3. Когато срокът на депозитите за вещи лица и гаранциите е
изтекъл и сумите не са потърсени, те се конфискуват и се прехвърлят
по транзитната сметка на органа на съдебна власт, за да намерят
отражение в касовия отчет. От транзитната сметка с отделно платежно
нареждане се превеждат по сметката на ВСС.

- за намаляване на чуждите средства по набирателната сметка:
взимат се операциите по т.15.2.2.

- за отразяване на сумите по бюджетна сметка:

Дт с/ка 5013.2 “Текущи банкови сметки в лева – такси”

(§ 28-01 “Конфискуване средства и приходи от продажба
на кофискувани и придобити в залог вещи”)

Кт от подгрупа 716 “Приходи от продажби на
конфискувани активи и реализирани обезпечения”

Кт с/ка 7926”Конфискувани парични средства”

**15.4. Плащане на възнаграждения на вещи лица от
набирателната сметка на органа на съдебната власт:**

15.4.1. I-ви вариант: Изплащане на възнаграждения на
вещи лица от набирателната сметка, когато лицето придобиващо
дохода, е самоосигуряващо лице по смисъла на Кодекса за социално
осигуряване и декларира това обстоятелство с писмена декларация
пред платеца на дохода. Разхода не се отчита по параграф от ЕБК и се
осчетоводява

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

Кт сметка 5011,3”Касови наличности в лева-
набирателни сметки

Кт сметка 5013,3 "Текущи банкови сметки в лева"

15.4.2. II-ри вариант: При изплащане на възнаграждения на вещи лица от набирателната сметка, когато лицето придобиващо дохода не е самоосигуряващо се лице, платецът начислява и удържа осигурителни вноски и данък и издава "Сметка за изплатени суми".

При удържане на лични осигурителни вноски, сумата за тях се превежда от сметката за чужди средства на съответния орган на съдебната власт по транзитната му сметка, съгласно писмо № 61-00-12/21.04.2009г.(Приложение №2)

15.4.3. Удържания за сметка на лицето ДДФЛ не се начислява и плаща от набирателната сметка, а се превежда от сметката за чужди средства на съответния орган на съдебната власт по транзитната му сметка.

В отчетна група "Други сметки и дейности"

- Начисляване на цялото възнаграждение:

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

Кт сметка 4211 "Задължения към работници, служители и друг персонал - местни лица"

15.4.4. Прехвърляне на удържания ДДФЛ по транзитната сметка:

Дт сметка 4211 "Задължения към работници, служители и друг персонал - местни лица"

Кт сметка 5013,3 "Текущи банкови сметки в лева"

В отчетна група "Бюджет"

15.4.5. Постъпване на сумата на данъка

Дт сметка 5001(5013) "Текущи банкови сметки в лева"

Кт сметка 4211 "Задължения към работници, служители и друг персонал - местни лица"

В касовия отчет се отразяват със знак (+) по §93-10 "Чужди средства от други лица (небюджетни предприятия и физически лица) (+/-)"

15.4.6. Начисляване на ДДФЛ

Дт сметка 4211 "Задължения към работници, служители и друг персонал - местни лица"

Кт сметка 7591 "Трансфери за поети данъци върху доходите на физическите лица" със знак (-) по §93-10 "Чужди средства от други лица (небюджетни предприятия и физически лица) (+/-)"

15.4.7. Трансфер на получените средства към първостепенния разпоредител

Дт с/ка 7501 § 61-09-18(-) „Лични осигурителни вноски и ДДФЛ за вещи лица набирателна сметка"

Кт с-ка 5001(5013) § 61-09-18(-), „Лични осигурителни вноски и ДДФЛ за вещи лица набирателна сметка"

15.4.8. Прехвърляне на личните осигурителни вноски по транзитната сметка

Дт сметка 4211 "Задължения към работници, служители и друг персонал - местни лица"

Кт сметка 5013,3 "Текущи банкови сметки в лева"

15.4.9. Изплащане на възнаграждението на вещото лице

Дт сметка 4211 "Задължения към работници, служители и друг персонал - местни лица"

Кт сметка 5011,3 "Касови наличности в лева-набирателни сметки"

Кт сметка 5013,3 "Текущи банкови сметки в лева"

В отчетна група "Бюджет"

15.4.10. Постъпване на сумата на осигурителните вноски

Дт сметка 5001(5013) "Текущи банкови сметки в лева"

Кт сметка 4211 "Задължения към работници, служители и друг персонал - местни лица"

В касовия отчет се отразяват със знак (+) по §93-10 "Чужди средства от други лица (небюджетни предприятия и физически лица) (+/-)"

15.4.11. Трансфер на получените средства към първостепенния разпоредител

Дт с/ка 7501 § 61-09(-)

Кт с-ка 5001(5013)

15.4.12. Начисляване на личните осигурителни вноски

Дт сметка 4211 "Задължения към работници, служители и друг персонал - местни лица" § 93-10(-)

Кт с-ка 7595 §69-05 (+)

Кт с-ка 7596 §69-06 (+)

Кт с-ка 7597 §69-07 (+)

При случай, че сумата на осигурителните вноски за сметка на платеца на дохода са внесени по набирателната сметка на органа на съдебната власт като депозит за покриване на съдебни разноси.

15.4.13. Отчитане на получената сума за осигурителни вноски за сметка на платеца на дохода по набирателната сметка.

Дт сметка 5013,3 "Текущи банкови сметки в лева"

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

15.4.14. Превеждане на сумата по транзитната сметка.

В отчетна група "Други сметки и дейности"

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

Кт сметка 5013,3 "Текущи банкови сметки в лева"

В отчетна група "Бюджет"

15.4.15. Получаване на сумата за осигурителни вноски

Дт сметка 5001(5013) "Текущи банкови сметки в лева"

Кт сметка 7199 "Други приходи"

(+) §36-19 "Други неданъчни приходи"

15.4.16. Начисляване на осигурителните вноски за сметка на осигурителя:

Дт с-ка 6051 §05-51(+)

Дт с-ка 6052 §05-60 (+)

Дт с-ка 6055 §05-80 (+)

Кт с-ка 7595 §69-05(+)

Кт с-ка 7596 §69-06(+)

Кт с-ка 7597 §69-07(+)

15.4.17.Трансфер на получените средства към първостепенния разпоредител

Дт с/ка 7501 § 61-09(-)

Кт с-/ка 5001(5013)

За удържаните **лични осигурителни вноски** и тяхното превеждане от сметката за чужди средства на съответния орган на съдебната власт по транзитната му сметка се процедира по гореописания начин.

XVI. Възстановяване на средства на органи на съдебната власт в банки, които са под специален надзор, с отнет лиценз или са обявени в несъстоятелност.

Съгласно указание на ДДС 13/10.12.2014 г. на Министерство на финансите чрез директно възстановяване от ВСС по сметката на съда

16.1. Операции за суми по набирателни сметки на подведомствени разпоредители /ОСВ/ в КТБ

16.1.1.Записвания при подведомствения разпоредител за прехвърляне на средствата по бюджета му

БЮДЖЕТ	ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ
Дт с-ка 469101 Вземания-чужди средства КТБ –ОСВ –Б §93-36-01 (-) Кт с-ка 469230 Задължения-чужди средства КТБ ОСВ Бюджет §93-37-30(+)	Дт с-ка 469110 В земания-чужди средства КТБ –ОСВ –ДСД §93-36-10 (-) Кт с-ка 50133 Текущи банкови сметки в левове – набирателна сметка §95-07(+) Кт с-ка 50142 Текущи банкови сметки във валута – наб.сметка §95-08(+)

16.1.2. Записвания във ВСС за прехвърляне на средствата по неговия бюджета

Дт с-ка 469199 Вземания чужди средства КТБ–ВСС –Б §93-36-99 (-)

Кт с-ка 469202 Задължения за средства КТБ –ВСС Бюджет §93-37-02(+)

16.2. Операции за суми от бюджетни сметки на подведомствени разпоредители /ОСВ/ в КТБ

ВСС	Второстепенен разпоредител-ОСВ
Дт с-ка 469199 Вземания чужди средства КТБ-ВСС – Б §93-36-99 (-) Кт с-ка 75013 Суми от бюджетни с-ки в КТБ за ВСС 61-09-23 (+)	Дт с-ка 75012 Суми от б.с-ки в КТБ за ОСВ §61-09-22 (-) Кт с-ка 50131 Текущи банкови сметки в левове - сметка наличности §95-07(+) Кт с-ка 50132 Текущи банкови сметки в левове – транзитна сметка §95-07(+)

16.3. Операции за възстановяване на средствата по сметки на КТБ чрез банков превод.

16.3.1. Записвания във ВСС за възстановяване на средствата по сметки на КТБ чрез банков превод на ВСС

Дт с-ка 5001 Текущи сметки в лв, консолидирани в системата на единна сметка §96-07 (-)

Кт с-ка 469199 Вземания чужди средства КТБ-ВСС –Б §93-36-99 (+)

16.4. Записвания за възстановяване на средствата по сметки на КТБ от ВСС на второстепенните разпоредители /ОСВ/

16.4.1. Записвания във ВСС

Дт с-ка 469202 Задължения за средства КТБ -ВСС Бюджет §93-37-02(-)

Кт с-ка 5001 Текущи сметки в лв, консолидирани в системата на единна сметка §96-07 (+)

16.4.2. Записвания във второстепенните разпоредители /ОСВ/ за възстановяване на средствата по сметките за чужди средства на ОСВ.

БЮДЖЕТ	ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ
Дт с-ка 469230 Задължения-чужди средства КТБ ОСВ Бюджет §93-37-30(-) Кт с-ка 469101 Вземания-чужди средства КТБ – ОСВ –Б §93-36-01 (+)	Дт с-ка 50133 Текущи банкови сметки в левове – набирателна сметка §95-07(-) Дт с-ка 50142 Текущи банкови сметки във валута – наб.сметка §95-08(-) Кт 469110 Вземания-чужди средства КТБ –ОСВ –ДСД §93-36-10 (+)

XVII. ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

1. Настоящата счетоводна политика е разработена на основание СС1 „Представяне на финансови отчети”, сметкоплана на бюджетните предприятия, ДДС №20 от 14.12.2004 г. на Министерството на финансите за прилагане на Национални счетоводни стандарти за бюджетните предприятия и в съответствие с принципите и изискванията, определени в Закона за счетоводството, и влиза в сила от 01.01.2016 г.

2. Текущото актуализиране на счетоводната политика през годината е на основание на указанията на Министерство на финансите.

3. Контрола за прилагане на счетоводната политика се възлага на съставителя на годишния финансов отчет.

4. Приложеният индивидуален сметкоплан за 2016 г. е неразделна част от настоящата счетоводна политика, които са задължителни за Висшия съдебен съвет и всички подведомствени разпоредители.

5. Изменения и допълнения в резултат на промяна в нормативната база се извършва по реда на приемане на Счетоводната политика.



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
ВИСШ СЪДЕБЕН СЪВЕТ

СМЕТКОПЛАН
НА СЪДЕБНАТА СИСТЕМА

РАЗДЕЛ 1 - СМЕТКИ ЗА КАПИТАЛИ И ЗАЕМИ

- 10 Разполагам капитал в бюджетните предприятия
 - 100 Разполагам капитал в бюджетните предприятия
 - 1001 *Разполагам капитал*
- 11 Акумулиран прираст/намаление на нетните активи от предходни години
 - 110 Акумулиран прираст/намаление на нетните активи
 - 1101 *Акумулирано изменение на нетните активи*
- 12 Изменения в нетните активи за периода, произтичащи от дейността
 - 120 Прираст/Намаление на нетните активи за периода
 - 1201 *Изменение на нетните активи за периода*

РАЗДЕЛ 2 - СМЕТКИ ЗА ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ И НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

201 Прилежащи към сгради и съоразения земя

2010 Прилежащи към сгради и съоразения земя

203 Сгради

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

204 Машини, съоръжения, оборудване

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

205 Транспортни средства

- 2051 *Леки автомобили*
- 2059 *Други транспортни средства*

206 Стопански инвентар

2060 Стопански инвентар

207 Дълготрайни материални активи в процес на придобиване

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

209 Други дълготрайни материални активи

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

21 Нематериални дълготрайни активи

210 Нематериални дълготрайни активи

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

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

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

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

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*
- 302010 *Канцеларски материали - склад*
- 30202 *Храна*
- 30203 *Медикаменти и лекарства*
- 30204 *Учебни материали и помагала*
- 302040 *Учебни материали и помагала - склад*

С М Е Т К О П Л А Н НА СЪДЕБНАТА СИСТЕМА

- 30205 Постелен инвентар и работно облекло
- 302050 Постелен инвентар и работно облекло - склад
- 30206 Строителни материали
- 302060 Строителни материали - склад
- 30207 Консумативи и резервни части за хардуер
- 302070 Консумативи и резервни части за хардуер - склад
- 30208 Други резервни части
- 302080 Други резервни части - склад
- 30209 Други материали
- 302090 Други материали - склад

- 303 Продукция
- 3030 Продукция

- 304 Стоки
- 3040 Стоки

33 Конфискувани активи и придобито имущество от обезпечения

331 Конфискувани и придобити от обезпечения ДМА

- 3310 Конфискувани и придобити от обезпечения ДМА

РАЗДЕЛ 4 - СМЕТКИ ЗА РАЗЧЕТИ - ВЗЕМАНИЯ И ЗАДЪЛЖЕНИЯ

40 Доставчици

401 Доставчици от страната

- 4010 Задължения към доставчици от страната

402 Вземания по аванси от доставчици от страната

- 4020 Доставчици по аванси от страната

403 Доставчици от чужбина

- 4030 Задължения към доставчици от чужбина

404 Вземания по аванси от доставчици от чужбина

- 4040 Доставчици по аванси от чужбина

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

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

- 42111 Зад. за зап. към раб., служ. и друг шатен перс. по тр. правоотношения

- 42112 Зад. за ДМС и др. и доп. възнаг. по тр. правоотношения

- 42113 Задължения за обезщетения

- 42114 Задължения за бол. за сметка на работодателя

- 42115 Задължения за СБКО

- 42116 Задължения за облекло

- 42117 Задължения към вещи лица

- 42118 Задължения към съдебни заседатели

- 42119 Задължения към служебни защитници

- 421110 Задължения към по гр. договори

- 421111 Зад. за зап. към раб., служ. и друг шатен перс. по тр. правоотношения - депонирани възнагр.

- 421112 Задължения за заплати на служители по служ. правоотношения

- 421113 Задължения за ДТВ и др. доп. възнагр. на служители по служ. правоотношения

- 421114 Задължения към работници, служители и друг персонал - за други разходи ???????????????

- 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

426 Подотчетни лица

- 4261 Вземания от подотчетни местни лица

- 42611 Вземания от подотчетни в лева

- 42612 Вземания от подотчетни във валута

- 4262 Вземания от подотчетни чуждестранни лица

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

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

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

С М Е Т К О П Л А Н НА СЪДЕБНАТА СИСТЕМА

43011 *Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции ВСС*

43012 *Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции ОСВ*

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

45 Разчети за данъци, социално осигуряване и други операции и доставки между бюджетни предприятия

450 Вътрешни разчети

4500 **Вътрешни разчети**

45001 Вътрешни разчети

45002 Вътрешни разчети по ЗДДС (Протоколи)

451 Разчети за държавни данъци

4511 **Разчети за данък добавена стойност**

45111 Разч. за ДДС - начислен данък за покупки

451111 Разч. за ДДС - начислен данък за покупки КО

45112 Разч. с ДДС - начислен данък за продажби

451122 Разч. с ДДС - начислен данък за продажби КО

45118 Разч. с ДДС - данък за възстановяване

45119 Разч. с ДДС - данък за внасяне

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

4518 **Разчети за други държавни данъци**

452 Разчети с министерства и ведомства

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

4522 *Вземания (приходно-разходни позиции) от бюджетни организации от подсектор "Централно управление"*

4523

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

454 Разчети с общини

4544 *Разчети за общински данъци и такси и административни санкции*

455 Разчети за осигурителни вноски

4555 *Разчети за вноски за Държавно обществено осигуряване*

4557 *Разчети за допълнително задължително пенсионно осигуряване*

4558 *Разчети за допълнително задължително здравно осигуряване*

459 Други разчети

4598 **Разчети с ЦБ за автоматично финансиране на плащания при недостиг на средства по сметки**

46 Разчети за временни безлихвени заеми и средства на разпореждане

461 Временни безлихвени заеми от/за бюджетни сметки

4611 *Временни безлихвени заеми от/за централния бюджет*

463 Временни безлихвени заеми от набирателни сметки

4630 *Временни безлихвени заеми от/за сметки за чужди средства*

465 Разчети по поети осигурителни вноски

4651 *Разчети между централния бюджет и първостепенните разпоредители по поети осигурителни вноски*

4659 *Разчети между бюджетни сметки и фондове за поети осигурителни вноски*

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

4682 *Разчети със сметки за средства от ЕС на бюджетни организации от подсектор "ЦУ" за пост. и разх. средства*

Разчети със сметки за средства от ЕС на бюджетни организации от подсектор "ЦУ" за постъпили и разходвани средства в

46821 *бюджета*

Разчети със сметки за средства от ЕС на бюджетни организации от подсектор "ЦУ" за постъпили и разходвани средства в

46822 **НБСФ**

Разчети със сметки за средства от ЕС на бюджетни организации от подсектор "ЦУ" за постъпили и разходвани средства в

46823 *бюджета-Швейцарска програма*

46824 *Разчети със сметки за средства от ЕС на бюджетни организации от подсектор "ЦУ" за пост. и разх. Средства - осиг. вноски и данък*

46825 *Разчети със сметки за средства от ЕС на бюджетни организации от подсектор "ЦУ" за пост. и разх. Средства - каса "Бюджет"*

46826

Разчети със сметки за средства от ЕС на бюджетни организации от подсектор "ЦУ" за пост. и разх. Средства - каса СЕС

46827 *Разчети със сметки за средства от ЕС на бюджетни организации от подсектор "ЦУ" за пост. и разх. Средства - валута "Бюджет"*

469 Разчети между бюджетни организации за временни депозити и гаранции

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

496101 *Вземания от бюджетни организации от подсектор "ЦУ" за чужди средства от КТБ - ОСВ "Бюджет"*

496110 *Вземания от бюджетни организации от подсектор "ЦУ" за чужди средства от КТБ - ОСВ "ДСД"*

469199 *Вземания от бюджетни организации от подсектор "ЦУ" за чужди средства от КТБ - ВСС "Бюджет"*

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

469202 *Задължения към бюджетни организации от подсектор "ЦУ" за чужди средства от КТБ - ВСС "Бюджет"*

469230 *Задължения към бюджетни организации от подсектор "ЦУ" за чужди средства от КТБ - ОСВ "Бюджет"*

48 Други разчети

С М Е Т К О П Л А Н
НА СЪДЕБНАТА СИСТЕМА

483 Временни депозити, гаранции и други чужди средства

4831 Временни депозити, гаранции и други чужди средства

- 48311 СИС
- 48312 Съдебни гаранции
- 48313 Гаранции по ЗОП
- 48314 Депозити за вещи лица, експ. и командировки
- 48315 Конфискувани суми - веществени доказателства
- 48316 Конфискувани суми - гаранции
- 48317 Конфискувани суми - депозити
- 48318 Конфискувани суми - съдия изпълнител
- 48319 Средства от МП за капиталови разходи
- 483110 Грешно постъпили суми
- 483111 Приходи от наеми
- 483112 Други парични средства

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

- 4832 Временни депозити, гаранции и др.ЧС от чужд.лица

486 Разчети с Европейския съюз и други международни организации

- 4862 Задължения към международни организации (финансиращи позиции)

- 4864 Задължения към Европейския съюз (финансиращи позиции)

- 4866 Вземания от международни организации (финансиращи позиции)

- 4868 Вземания от Европейския съюз (финансиращи позиции)

488 Други дебитори

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

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

- 48871 Вземания от други дебитори – местни лица възст.консумативи §10-16

- 48872 Вземания от други дебитори – местни лица

- 48873 Вземания от др. дебитори – местни лица - частни съдебни изпълнители

- 48874 Вземания от други дебитори – местни лица-други

- 48875 Вземания от други дебитори – изпълнителни листове ПРБ

- 48876 Вземания от други дебитори – проекти ПРБ

- 48877 Вземания от др. дебитори – местни лица(ваучери за храна)

- 48878 Вземания от др. дебитори – местни лица (контра сметка)

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

489 Други кредитори

- 4897 Задължения към други кредитори - местни лица (приходно-разходни позиции)

- 4898 Задължения към други кредитори - чуждестранни лица (приходно-разходни позиции)

49 Други провизии, корективи, приходи и разходи за бъдещи периоди

491 Провизии за трудно събираеми и несъбираеми вземания

- 4911 Провизии за публични държавни и общински вземания

- 4917 Провизии за непублични вземания срещу местни 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 данъци върху доходите на физическите лица

- 4955 Отсрочени трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО

- 4956 Отсрочени трансфери за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване

- 4957 Отсрочени трансфери за поети осигурителни вноски за ДЗПО и ЗО

496 Корективи за вземания

- 4960 Коректив за вземания от бюджетни организации

- 4961 Коректив за вземания от местни лица

497 Корективи за задължения

- 4970 Коректив за задължения към бюджетни организации

- 4971 Коректив за задължения към доставчици - местни лица

- 4972 Коректив за задължения към доставчици - чуждестранни лица

- 4973 Коректив за задължения към персонала - местни лица

- 4974 Коректив за задължения към персонала - чуждестранни лица

- 4975 Коректив за задължения за предоставяне на помощи и други трансфери към домакинства

- 4976 Коректив за задължения за субсидии, капиталови трансфери и здравно-осигурителни дейности

- 4978 Коректив за други задължения към местни лица

- 4979 Коректив за други задължения към чуждестранни лица

498 Корективи за получени помощи и дарения

- 4980 Коректив за вземания за помощи и дарения

- 4989 Коректив за неусвоени помощи и дарения

РАЗДЕЛ 5 - СМЕТКИ ЗА ФИНАНСОВИ АКТИВИ

50 Парични средства

500 Наличности в системата на "Единната сметка" и по други сметки в БНБ

- 5001 Текущи сметки в левове, консолидирани в системата на единна сметка

С М Е Т К О П Л А Н НА СЪДЕБНАТА СИСТЕМА

- 50011 Текущи сметки в лева, консолид. в с-мата на Ед.с/ка-разх.
- 50012 Текущи сметки в лева, консолид. в с-мата на Ед.с/ка-прих.
- 50013 Текущи сметки в лева, консолид. в с-мата на Ед.с/ка-ВСС
- 500131 Текущи сметки в лева, консолид. в с-мата на Ед.с/ка-ВСС
- 500132 Текущи сметки в лева, консолид. в с-мата на Ед.с/ка-ВСС - чистене на обороти КТ
- 500133 Текущи сметки в лева, консолид. в с-мата на Ед.с/ка-набирателна чужди
- 50014 Текущи сметки в лева, консолид. в с-мата на Ед.с/ка-транзитна
- 50015 Текущи.с/ки в лв., консолидирани в с-мата на ЕС-с-ка наличности
- 50016 Текущи сметки в лева, консолид. в с-мата на Ед.с/ка-ВСС - чистене на обороти ДТ
- 50017 Текущи сметки в лева, консолид. в с-мата на Ед.с/ка-КСФ и ДМП
- 5008 Текущи сметки във валута на бюджетни предприятия в БНБ**
- 50081 Текущи сметки във валута на бюджетни предприятия в БНБ
- 50082 Текущи сметки във валута на бюджетни предприятия в БНБ - НФМ

501 Касови наличности и сметки в страната

5011 Касова наличност в лева

- 50111 Касови наличности в лева - бюджетна каса
- 50112 Касови наличности в лева - каса съдебни такси
- 50113 Касови наличности в лева - набирателни сметки

5012 Касови наличности във валута

5013 Текущи банкови сметки в лева

- 50131 Текущи банкови сметки в лева - субсидия
- 50132 Текущи банкови сметки в лева - такси
- 50133 Текущи банкови сметки в лева - набирателни сметки
- 50134 Текущи банкови сметки в лева - КСФ, ДМП и др.

5014 Текущи банкови сметки във валута

- 50140 Текущи банкови сметки във валута
- 50141 Текущи банкови сметки във валута с ниво "параграфи по ЕБК"
- 50142 Текущи банкови сметки във валута - наб.сметка

508 Преводи в процес на сетълмент

- 5081 *Левови преводи между сметки на бюджетни организации в процес на сетълмент към края на периода*
- 5082 *Валутни преводи между сметки на бюджетни организации в процес на сетълмент към края на периода*

509 Чекове и парични еквиваленти

- 5091 Чекове и други парични еквиваленти в лева

51 Цепни книжа

511 Дялове и акции в страната

- 5114 Други дялове и акции в предприятията 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

604 Разходи за заплати, други възнаграждения и провизии за персонала

- 6041 Разходи за заплати и възангарждения на персонала по служебни правоотношения
- 6042 Разходи за заплати и възангарждения на персонала 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
- 6047 Разходи за провизии за персонал
- 6048 Сторнирани разходи за провизии за персонал
- 6049 Разходи за възнаграждения на персонал в натура

605 Разходи за социални осигуровки за персонал и други лица

- 6051 Разходи за осигурителни вноски за Държавно обществено осигуряване

С М Е Т К О П Л А Н НА СЪДЕБНАТА СИСТЕМА

- 6052 Разходи за здравно осигуряване
- 6054 Разходи за допълнително задължително здравно осигуряване**
- 6055 Разходи за допълнително задължително осигуряване
- 6056 Разходи за доброволно осигуряване за сметка на работодателя
- 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 некапитализирани разходи за инфраструктурни обекти, земя и активи с художествена и историческа стойност**
 - 6071 Разходи за наеми 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 Приписани разходи за външни услуги**
 - 6082 Приписани разходи за външни услуги
 - 6087 Приписани разходи за наем
- 609 Други разходи**
 - 6090 Разходи за членски внос в международни организации и за участие в международни прояви**
 - 6091 *Разходи за съдебни разноси и арбитраж в страната*
 - 6092 Разходи за съдебни разноси и арбитраж в чужбина**
 - 6093 Разходи за командировки в страната
 - 6094 Разходи за командировки в чужбина
 - 6095 *Разходи за санкции и неустойки в страната*
 - 6096 *Разходи за санкции и неустойки в чужбина*
 - 6098 Други разходи в страната
 - 6099 Други разходи в чужбина
- 61 Отчетна стойност на продадени запаси, дълготрайни активи и конфискувано и придобито от залог имущество**
 - 611 Отчетна стойност на продадени материални запаси**
 - 6112 Отчетна стойност на продадени материали
 - 6113 Отчетна стойност на продадена продукция
 - 6114 Отчетна стойност на продадени стоки
 - 613 Отчетна стойност на продадени активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област) "Други сметки и дейности"**
 - 6131 Отчетна стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения**
 - 6132 Отчетна стойност на продадени инфраструктурни обекти**
 - 6133 Отчетна стойност на продадени активи с художествена и историческа стойност и книги в библиотеките**
 - 614 Отчетна стойност на продадени дълготрайни активи**
 - 6140 Отчетна стойност на продадени нематериални дълготрайни активи
 - 6143 Отчетна стойност на продадени сгради
 - 6144 Отчетна стойност на продадени машини, съоръжения, оборудване
 - 6145 Отчетна стойност на продадени транспортни средства
 - 6146 Отчетна стойност на продаден стопански инвентар
 - 6147 Отчетна стойност на продадено незавършено строителство
 - 6149 Отчетна стойност на продадени други материални дълготрайни активи
 - 615 Отчетна стойност на продадени запаси на държавния резерв**
 - 6151 Отчетна стойност на продадени запаси на държавния резерв
 - 6159 Отчетна стойност на продадени запаси на изкупена продукция
 - 616 Отчетна стойност на продадени конфискувани и придобити от обезпечения активи**
 - 6161 Отчетна стойност на продадени конфискувани и придобити от обезпечения дълготрайни активи
 - 6162 Отчетна стойност на продадени конфискувани и придобити от обезпечения материални запаси
 - 6163 Отчетна стойност на продадени конфискувани и придобити от обезпечения финансови активи
- 62 Разходи за лихви и финансови услуги**
 - 620 Разходи за финансови услуги и комисионни**
 - 6201 Разходи за банково обслужване на сметки и плащания
 - 6202 Разходи за комисионни по поемане и обслужване на емисии на ДЦК
 - 6203 Разходи за застраховане
 - 6209 Разходи за други финансови услуги и комисионни
 - 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, осигурителни вноски и други подобни публични общински вземания**
 - 6277 Разходи за лихви за просрочени общински данъци и други подобни публични общински вземания**
- 629 Начислени други разходи за лихви**
 - 6291 Начислени други разходи за лихви към местни лица
- 64 Пенсии, помощи и обезщетения за домакинства, субвенции и други текущи и капиталови трансфери**

С М Е Т К О П Л А Н НА СЪДЕБНАТА СИСТЕМА

642 Помощи, обезщетения и други трансфери за домакинства

6421 Помощи, обезщетения и други текущи трансфери за домакинства

645 Субсидии и други трансфери за нестопански организации

6451 Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации

6457 Капиталови трансфери в натура за нестопански организации

646 Субсидии и други трансфери за небюджетни предприятия от сектор "Държавно управление"

6461 Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации от сектор "Държавно управление"

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

650 Придобиване на ДМА по стопански начин

6501 Придобиване на ДМА по стопански начин

6502 Придобиване на НДМА 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 ДМА и инфраструктурни обекти по стопански начин

6508 Основен ремонт на инфраструктурни обекти по стопански начин

67 Разходи за провизии - нето

671 Разходи за провизии за несъбираеми вземания

6711 Разходи за провизии на публични държавни и общински вземания

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

672 Сторнирани (възстановени) провизии за несъбираеми вземания

6721 Сторнирани (възстановени) провизии за публични държавни и общински вземания

6727 Сторнирани (възстановени) провизии за други вземания (приходно-разходни позиции)

69 Намаление на нетните активи от други събития

691 Отписани вземания

6910 Отписани публични държавни и общински вземания

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

6917 Отписани други вземания (приходно-разходни позиции) към чуждестранни лица

699 Намаление на нетните активи от други събития

6992 Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития

6993 Намаление на материални запаси от други събития

6994 Намаление на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития

6995 Намаление на финансови активи (финансиращи позиции) от други събития

6996 Намаление на парични средства от други събития

6997 Увеличение на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития

6998 Увеличение на пасиви (финансиращи позиции) от други събития

РАЗДЕЛ 7 - СМЕТКИ ЗА ПРИХОДИ И ТРАНСФЕРИ

70 Приходи от данъци и такси

705 Приходи от такси

7051 Приходи от такси в левове

7052 Приходи от такси във валута

709 Приходи от глоби и санкции

7090 Приходи от административни глоби и санкции

71 Приходи от продажба на активи и услуги, от дялови участие и помощи от чужбина

711 Приходи от продажба на услуги, стоки и продукция

7110 Приходи от продажби на услуги

7112 Приходи от продажба на материали

7113 Приходи от продажба на продукция

7114 Приходи от продажби на стоки

712 Приходи от наеми и концесии

7121 Приходи от наеми на имущество

714 Приходи от продажби на дълготрайни активи

7143 Приходи от продажби на сгради

7144 Приходи от продажби на машини, съоръжения, оборудване

7145 Приходи от продажби на транспортни средства

7146 Приходи от продажби на стопански инвентар

7147 Приходи от продажби на незавършено строителство

7149 Приходи от продажби на други дълготрайни материални активи

716 Приходи от продажби на конфискувани активи и реализирани обезпечения

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

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

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

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

7180 Коректив за приходи

7181 Приписани приходи от наеми и концесии

7182 Приписани приходи от продажби на активи

7189 Приписани други приходи

С М Е Т К О П Л А Н НА СЪДЕБНАТА СИСТЕМА

- 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 Други приходи от неустойки, начети и 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 лева 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
 - 7271 *Приходи от лихви върху просрочени публични вземания*
 - 7277 *Приходи от лихви за просрочени частни вземания от местни лица*
- 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 Европейския съюз
 - 7403 Коректив на приходите от капиталови помощи и дарения, предоставени от Европейския съюз
 - 7404 Коректив на приходите от текущи помощи и дарения, предоставени от международни организации
 - 7405 Коректив на приходите от капиталови помощи и дарения, предоставени от международни организации
 - 7406 Коректив на приходите от текущи помощи и дарения, предоставени от други държави
 - 7407 Коректив на приходите от капиталови помощи и дарения, предоставени от други държави
 - 7408 Коректив на приходите от текущи помощи и дарения, предоставени от чужбина
 - 7409 Коректив на приходите от капиталови помощи и дарения, предоставени от чужбина
 - 741 Помощи, дарения и безвъзмездно получени средства от страната
 - 7411 *Получени текущи помощи и дарения от страната*
 - 74111 *Получени текущи помощи и дарения от страната - приравнени на касови операции*
 - 7412 *Получени капиталови помощи и дарения от страната*
 - 74121 *Получени капиталови помощи и дарения от страната - приравнени на касови операции*
 - 7413 *Получени текущи помощи и дарения в натура от страната*
 - 7414 *Получени капиталови помощи и дарения в натура от страната*
 - 748 Получени помощи от международни организации
 - 7481 *Получени текущи помощи и дарения от Европейския съюз*
 - 7482 *Получени капиталови помощи и дарения от Европейския съюз*
 - 74821 *Получени капиталови помощи и дарения от междунар. - Световна банка*
 - 7483 *Получени текущи помощи и дарения в натура от Европейския съюз*
 - 7484 *Получени капиталови помощи и дарения в натура от Европейския съюз*
 - 7485 *Получени текущи помощи и дарения от други международни организации*
 - 7486 *Получени капиталови помощи и дарения от други международни организации*
 - 7487 *Получени текущи помощи и дарения в натура от други международни организации*
 - 7488 *Получени капиталови помощи и дарения в натура от други международни организации*
 - 749 *Получени други помощи и дарения от чужбина*
 - 7491 *Получени други текущи помощи и дарения от чужбина*
- 75 Трансфери между бюджетни и извънбюджетни сметки
 - 750 Вътрешни касови трансфери
 - 7500 Разчети за плащания в СЕБРА
 - 75000 Разчети за плащания в СЕБРА - ОСВ
 - 75001 Разчети за плащания в СЕБРА от ВСС на ОСВ и чистене на обороти на ОСВ
 - 7501 Вътрешни касови трансфери в лева
 - 75010 Вътрешни касови трансфери в лева
 - 75011 Вътрешни касови трансфери в лева за върнати от банки директно на ВСС грешни преводи
 - 75012 Суми от банкови сметки в КТБ за ОСВ
 - 75013 Суми от банкови сметки в КТБ за ВСС
 - 7502 Вътрешни касови трансфери във валута
 - 751 Касови трансфери от/за Централния бюджет
 - 7511 Касови трансфери от/за централния бюджет
 - 752 Касови трансфери от/за министерства и ведомства
 - 7522 *Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор "ЦУ"*
 - 75221 *Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор "ЦУ"*
 - 75222 *Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор "ЦУ" - КСФ и ДМП*
 - 75223 *Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации - КСФ и ДМП- вериф.р-ои приспадат*

С М Е Т К О П Л А Н НА СЪДЕБНАТА СИСТЕМА

- 753 Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз
 - 7532 Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление"
 - 75320 Касови трансфери от/за см.за ср.от ЕС на БО от подс.ЦУ
 - 75321 Касови трансфери от/за см.за ср.от ЕС на БО от подс.ЦУ-авансово финансиране
 - 75323 Касови трансфери от/за см.за ср.от ЕС на БО от подс.ЦУ-верифициран р-д приспаднаван аванс
- 759 Трансфери за поети осигурителни вноски
 - 7591 Трансфери за поети данъци върху доходите на физическите лица
 - 7595 Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО
 - 7596 Трансфери за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване
 - 7597 Трансфери за поети осигурителни вноски за допълнително задължително пенсионно и здравно осигуряване
 - 7598 Корективен трансфер за поети осигурителни вноски
 - 7599 Разпределени суми на трансфери за поети осигурителни вноски
- 76 Прехвърлени обособени активи и пасиви между държавата, общините и други сектори на икономиката
 - 760 Вътрешни некасови трансфери в системата на първостепенния разпоредител
 - 7601 Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Сметки за средства от Европейския съюз"
 - 7602 Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Други сметки и дейности"
 - 7609 Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности"
 - 761 Прехвърлени активи и пасиви между държавата и общините
 - 7612 Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление"
 - 7613 Прехвърлени материални запаси от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление"
 - 7614 Прехвърлени финансови активи (приходно-разходни позиции) от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление"
 - 7615 Прехвърлени финансови активи (финансиращи позиции) от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление"
 - 7617 Прехвърлени пасиви (приходно-разходни позиции) от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление"
 - 764 Прехвърлени активи и пасиви от/към общини
 - 7642 Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към общини
 - 7643 Прехвърлени материални запаси от/към общини
 - 767 Прехвърлени активи и пасиви от/към други предприятия от сектор "Държавно управление"
 - 7672 Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към други предприятия от сектор "Държавно управление"
 - 7673 Прехвърлени материални запаси от/към други предприятия от сектор "Държавно управление"
 - 768 Приписани трансфери между бюджетни организации и други предприятия от сектор "Държавно управление"
 - 7682 Приписани трансфери от/за бюджетни организации от подсектор "Централно управление"
 - 7684 Приписани трансфери от/за общини
- 78 Увеличение/намаление на нетните активи от преценка
 - 780 Увеличение/намаление на нетните активи от преценка
 - 7801 Преоценки на нефинансови дълготрайни активи
 - 7802 Преоценки на материални запаси
 - 7804 Преоценки на финансови активи (финансиращи позиции)
 - 7807 Преоценки на пасиви (приходно-разходни позиции)
 - 7808 Преоценки на пасиви (финансиращи позиции)
 - 791 Отписани задължения към други лица
 - 7911 Отписани задължения (приходно-разходни позиции) към други предприятия от сектор "Държавно управление"
 - 7912 Отписани задължения (финансиращи позиции) към други предприятия от сектор "Държавно управление"
 - 7915 Отписани задължения (приходно-разходни позиции) към други местни лица
 - 7916 Отписани задължения (финансиращи позиции) към други местни лица
 - 792 Приходи от конфискувани активи
 - 7925 Конфискувани финансови активи (финансиращи позиции)
 - 7926 Конфискувани парични средства
 - 799 Увеличение на нетните активи от други събития
 - 7992 Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития
 - 7993 Увеличение на материални запаси от други събития
 - 7994 Увеличение на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития
 - 7995 Увеличение на финансови активи (финансиращи позиции) от други събития
 - 7996 Увеличение на парични средства от други събития
 - 7997 Намаление на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития
 - 7998 Намаление на пасиви (финансиращи позиции) от други събития

РАЗДЕЛ 9 - ЗАДБАЛАНСОВИ СМЕТКИ

- 91 Чужди дълготрайни активи, материални запаси и финансови активи
 - 911 Чужди дълготрайни активи
 - 9110 Чужди дълготрайни активи
 - 912 Чужди материални запаси
 - 9120 Чужди материални запаси за съхранение, разпределение и управление
- 92 Дебитори и кредитори по условия вземания и задължения
 - 920 Поети задължения по договори, неусвоени и акумулирани средства за бъдещи задължения
 - 9200 Поети ангажименти за разходи - наличности

С М Е Т К О П Л А Н
НА СЪДЕБНАТА СИСТЕМА

- 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 ангажменти за разходи - потоци
 - 9800 Възникнали ангажменти за разходи
 - 9801 Възникнали ангажменти за разходи с незабавна реализация
 - 9803 Реализирани ангажменти за разходи чрез плащане/възникване на задължение
 - 9804 Вътрешни трансфери на поети ангажменти за разходи
 - 9805 Прехвърлени ангажменти за разходи от/към други бюджетни организации
 - 9806 Прехвърлени ангажменти за разходи от/към други предприятия
 - 9808 Корекции в обема/стойността на поетите ангажменти за разходи
 - 9809 Анулиране (канцелиране) на поети ангажменти за разходи
 - 986 Нови задължения за разходи - потоци
 - 9860 Възникнали нови задължения за разходи
 - 98601 Възникнали нови задължения за разходи за незабавна реализация
 - 98602 Възникнали нови задължения за разходи по сключен договор
 - 990 *Активи в употреба, изписани като разход*
 - 9909 *Активи в употреба, изписани като разход*
 - 991 Статистика за просрочени вземания
 - 9911 Просрочени публични държавни вземания
 - 9913 Просрочени вземания от клиенти
 - 9915 Просрочени вземания от наеми
 - 9916 Просрочени вземания от бенефициенти за възстановяване на средства от Европейския съюз
 - 9917 Просрочени вземания от бенефициенти за възстановяване на средства от други донори
 - 9919 Други просрочени вземания
 - 992 Статистика за просрочени задължения
 - 9921 *Просрочени задължения по надвнесени публични държавни и общински вземания*
 - 9922 *Просрочени задължения за внасяне на данъци, вноски, такси и административни санкции*
 - 9923 Просрочени задължения към доставчици
 - 9924 Просрочени задължения към персонала
 - 9925 *Просрочени задължения за пенсии, стипендии, помощи и други текущи и капиталови трансфери към домакинства*
 - 9929 Други просрочени задължения
 - 994 Статистика за финансиране на разходи за сметка на бенефициенти, Европейския съюз и други донори
 - 9940 Недопустими разходи за сметка на бенефициента
 - 9941 Финансиране на разходи за сметка на национално съфинансиране
 - 9944 Финансиране на разходи за сметка на средства от Европейския съюз
 - 9945 Финансиране на разходи за сметка на средства от международни организации
 - 9946 Финансиране на разходи за сметка на средства от други държави
 - 9947 Финансиране на разходи за сметка на други донори от чужбина
 - 9948 Финансиране на разходи за сметка на други донори от страната
 - 9949 Финансиране на разходи за сметка на бенефициента
 - 997 Други задбалансови активи и пасиви
 - 9978 Други задбалансови активи
 - 99781 Други задбалансови активи
 - 99782 Други задбалансови активи - вачери за храна
 - 9979 Други задбалансови пасиви
 - 998 Кореспондиращи задбалансови сметки
 - 9981 Кореспондираща сметка за задбалансови активи
 - 9989 Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви

Настоящият Сметкоплан на съдебната система влиза в сила от 01.01.2016 г. и отменя Сметкоплана на съдебната система - съдилища, прокуратури и следствени служби приет с Протокол №37/25.06.2015 г.

КЛАСИФИКАЦИЯ
на разходите за придобиване на ДМА (над утвърдения праг за
същественост), по подпараграфи и счетоводни сметки

<i>Подпараграф по ЕБК</i>	<i>Счетоводна сметка</i>	<i>Дълготрайни активи</i>
§52-01” Придобиване на компютри и хардуер”	2041”Компютри и хардуерно оборудване	1.Компютърни конфигурации 2.Компютри 3.Хардуерно оборудване 4.Монитори 5.Скенери 6.Сървъри 7.Принтери 8.Мултимедийни устройства 9.Мултифункционални устройства
§52-03”Придобиване на друго оборудване , машини и съоръжения”	2049 „Други машини, съоръжения, оборудване”	1.Съоръжения 2.Озвучителна уредба 3.Преводаческа уредба 4.Предавателни устройства,вкл.телефонни централи,мобилни телефони, и телефони 5.Енергетични и двигателни машини и оборудване ,вкл.асансьори 6.Измервателни и регулиращи уреди, инструменти и производствени принадлежности 7. Касови апарати с фискална памет 8. Средства за копиране и оперативно размножаване на документи – ксерокс. 9.Климатизи и

		<p>климатизатори</p> <p>10. Средства за сигнализация и охрана</p> <p>11. Контейнери за битови отпадъци</p> <p>12. Медицински уреди, апарати и оборудване</p>
§52-04 „Придобиване на транспортни средства”	<p>2051 ”Леки автомобили”</p> <p>2059 ”Други транспортни средства”</p>	<p>1. Леки автомобили</p> <p>2. Микробуси</p> <p>3. Лекотоварни автомобили</p>
§52-05 „Придобиване на стопански инвентар”	<p>2060 ”Стопански инвентар”</p>	<p>1. Складов инвентар, контейнери, палети, работни маси</p> <p>2. Калкулатори – джобни, настолни, универсални</p> <p>3. Електронно-механични и механични изчислителни машини</p> <p>4. Битов инвентар – електрически: хладилници, печки, бойлери, подочистачки и др.</p> <p>5. Кухненски инвентар награвателни уреди с течна и твърдо гориво</p> <p>6. Селскостопански и градински инвентар</p> <p>7. Мебели за административни сгради, почивни станции и други подобни</p> <p>8. Маси, бюра, столове, канапета кресла, легла матраци и специални мебели</p> <p>9. Корпусни мебели – гардероби, шкафове,</p>

		<p>библиотеки</p> <p>10. Акустични устройства</p> <p>11. Телевизори, радиоапарати, магнетофони, видеомагнетофони, видеокамери, усилватели и др.</p> <p>12. Апаратура за оперативна диспечерска връзка за учреждения – секретарски уредби, номератори и др.</p> <p>13. Килими, пътеки, пердета, картини и др.</p> <p>14. Спортен инвентар и фитнес обзавеждане</p> <p>15. Санитарна – хигиенно обзавеждане</p>
--	--	---

