

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

От Милена Маринова Пенева – Директор на дирекция „ФМП“ на Община Тервел

Тел.: 057512576, 0888815501

ОТНОСНО: Разлики между капиталови разходи по касови отчети и капиталови разходи по отчети за капиталови разходи в Модул „КР“ към 30.06.2022 г.

1. През месец Февруари 2022 Община Тервел закупи **трактор със снегоринно гребло**, съгласно одобрено решение № 10-110/30.09.2021 г., осигурено от неусвоените средства към 31.12.2020 г. средства за зимно поддържане и снегочистване в Дейност 832 „Служби и дейности по поддържане, ремонт и изграждане на пътищата“.

Съгласно Счетоводната политика на Община Тервел - примерна класификация на разходите за придобиване на ДМА, трактора е отчетен в § 5204 – транспортни средства и сметка 2059 в размер на 80 160 лв., а греблото в § 52-05 – стопански инвентар и сметка 2060 в размер на 9 480 лв. в съответната дейност.

Според функционалното предназначение в Модул „Капиталови разходи“, трактор със снегоринно гребло е заложено в дейност 832 по § 52-03 – Др.машини и съоръжения в размер на 90 000 лв.

2. През месец Юни 2022 Община Тервел закупи комплект оборудване за дървообработка в Дейност 619 „Други дейности по жилищното строителство, благоустройството и регионалното развитие“, като част от оборудването е отчетено, съгласно Счетоводната политика на Община Тервел - примерна класификация на разходите за придобиване на ДМА по § 52-03 – Др.машини и съоръжения в размер на 4 972 лв. и сметка 2049, а другата част в размер на 1 028 лв. по § 52 -05 – Придобиване на стопански инвентар и сметка 2060.

Според функционалното предназначение в Модул „Капиталови разходи“, оборудването за дървообработка е заложено в дейност 619 по § 52-05 – Придобиване на стопански инвентар в размер на 6 000 лв.

Съгласно т.35.3 от ДДС №5/2017 г. извършените капиталови разходи за придобиване на материални и нематериални дълготрайни активи, са отразени по съответните параграфи от ЕБК в отчетите за касово изпълнение и по съответните счетоводни сметки от СБО в оборотните ведомости, съобразно изискванията, регламентирани с методологическите указания на МФ относно отчетността на начислена и на касова основа на бюджетните организации. На основание писма № ФО-1/2016 г. и ФО-42/2016 г. при възникнали разлики между отчета за касовото изпълнение на общината и справка/разчета за финансиране на капиталовите разходи, същите се отразяват в обяснителна записка.

07.07.2022 г.

Директор на Дирекция „ФМП“ :

ЗЗЛД

/М.Пенева/

