

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 31.07.2022 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 89 640 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.**

3. През месец Юли 2022 Община Тервел приключи дейностите по проект BG06RDNP001-19.003-0003-C01/11.09.2020 г. за „Ремонт на открита спортна площадка в с.Нова Камена“ в Дейност 322 „НУБПГ“, като в изпълнените и отчетени средства, освен СМР има включен и стопански инвентар за доставка на футболни врати, баскетболни кошове и волейболни колове. Като тази част е отделена от СМР - то и е отчетено, съгласно Счетоводната политика на Община Тервел - примерна класификация на разходите за придобиване на ДМА по § 52-05 – Стопански инвентар в размер на 8 451 лв. и сметка 2060. Според функционалното предназначение в Модул „Капиталови разходи“, **цялата стойност на обекта и изпълнението му е заложено в дейност 322 по § 51-00 – Основен ремонт в размер на 200 145 лв.**

4. През месец Август 2022 Община Тервел достави оборудване и обзавеждане за обект „Изграждане на ритуален дом в с. Зърнево“ отчетено в Дейност 745, съгласно изменение на ПМС № 360 от 2020 г. с ПМС № 228 от 28.07.2022 г. В изпълнените и отчетени средства, освен изграждане на сграда има включено обзавеждане и оборудване съгласно изменението на ПМС .то. Като тази част е отделена и е отчетена, съгласно Счетоводната политика на Община Тервел - примерна класификация на разходите за придобиване на ДМА по § 52-05 – Стопански инвентар в размер на 37 140 лв. и сметка 2060. Според функционалното предназначение в Модул „Капиталови разходи“, **цялата стойност на обекта и изпълнението му е заложено в дейност 745 по § 52-02 – Придобиване на сгради в размер на 628 771 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 справката/разчета за финансиране на капиталовите разходи, същите се отразяват в обяснителна записка.

07.10.2022 г.

Директор на Дирекция „ФМП“ :

ЗЗЛД

/М.Пенева/

