

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“ за 2024 г. и отчетени средства по ПУДООС

През месец Януари и месец Март 2024 Община Тервел закупи **стопански инвентар за оборудване и обзавеждане на общинска аптека**, в Дейност 469 „Други дейности по здравеопазването“.

Съгласно Счетоводната политика на Община Тервел - примерна класификация на разходите за придобиване на ДМА, оборудването **е отчетено в § 5205 – стопански инвентар в размер на 24 314 000 лв. в съответната дейност – 469 „Други дейности по здравеопазването“.**

Според функционалното предназначение в Модул „Капиталови разходи“, плана на обекта „Доставка и монтаж за обзавеждане на общинска аптека“ е заложен в дейност 469 по § 52-03 – Др.машини и съоръжения в размер на 24 314 лв.

През месец Януари 2024 г. е получен трансфер от ПУДООС в размер на 3750 лв. за верифициране на разходи по ПУДООС, които са отчетени като собствени средства в размер на 2 370 лв. през 2023 г. В отчета на КР в модул ИСО за месец Март 2024 г., средствата в размер на 2370 лв. са отразени със знак „-“ от източник собствени средства, а със знак „+“ в източник Др.източници за финансиране – средства от ПУДООС, разликата от 1380 лв. са отчетени в отчета по § 10-15, защото са под стойностния праг.

Съгласно т.35.3 от ДДС №5/2017 г. извършените капиталови разходи са 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.

08.04.2024 г.

Директор на Дирекция „ФМП“ : _____

33ЛД

/М.Пенева/

