



ОБЩИНА БАЛЧИК



ИДН: BG000852544

Булстат: 000 852 544
КОД 58 01

Михаил Димов - началник отдел "БФС"
0579/7 10 56
E-mail: m.dimov@balchik.bg

9600 Балчик
пл."21 Септември" № 6

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

ОТНОСНО: *Представяне на годишен финансов отчет за 2015 год.*
ИЗГОТВИЛ: *Михаил Димов Михайлов - началник отдел "БФС"*

Община Балчик е юридическо лице създадено с Указ 794 на Президиума на Народното събрание от 24.09.1949 г. (Обн., ДВ, бр. 224 от 28.09.1949 г.)

Тя е юридическо лице със самостоятелен бюджет и осъществява дейността си в съответствие с изискванията на чл.11 от ЗМСМА.

I Организация на счетоводното отчитане на дейността

1. Информация за бюджетното предприятие по § 1 от ДР на ЗСч

Със заповед №:210 от 16.02.2015год., кмета на общината е определил следните второстепенни разпоредители с бюджет:

- първостепенен - Общинска администрация
- второстепенни -

определени на функционален принцип:

Общ. П."БКС" и Исторически музей

общообразователни училища на делегиран бюджет:

ОУ "Антим I" Балчик, ОУ "Св.св.Кирил и Методий" Балчик, СОУ "Хр.Ботев" Балчик, СОУ "Хр.Смирненски" Оброчище, ОУ "В.Левски" Соколово, ОУ "Г.С.Раковски" Сенокос, Помощно Училище интернат "Тодор Самодумов" с.Кранево

определени на териториален принцип:

Кметства - Сенокос, Соколово, Кранево, Гурково, Оброчище и Стражица.

Първостепенния и всички второстепенни разпоредители имат утвърдени самостоятелни бюджети, за които ежесечно представят отчети за касовото им изпълнение.

Община Балчик и ВРБ имат открити следните левови и валутни банкови сметки, открити в обслужващата банка "УниКредит Булбанк" АД

Община Балчик има открити следните банкови сметки :

Бюджетна разплащателна лева - 1 брой

Бюджетна приходна сметка в лева - 2 броя

Извънбюджетни - 2 броя съответно СЕС - КСФ и СЕС- РА

Набирателна сметка - 1 брой.

Бюджетни разплащателни - 3 броя - Овърдрафт; ФОМСБ-ФЛАГ;Сапард.



Валутна разплащателна сметка - евро 1 брой - ТГС

ВРБ имат открити следните банкови разплащателни сметки в лева :

Бюджетни разплащателни - 15 броя

Извънбюджетни разплащателни - 19 броя съответно СЕС - КСФ и СЕС- РА



ВРБК	БЮДЖЕТ 2015 г. лв.	ОТЧЕТ 2015 г. лв.
Общ.администрация	16663551	11045913
Км-во с.Гурково	344017	294311
Км-во с.Кранево	521566	327099
Км-во с.Оброчище	977030	611690
Км-во с.Соколово	298354	231021
Км-во с.Сенокос	281486	228253
Км-во с.Стражица	256803	195636
СОУ "Христо Ботев"	974192	912303
ОУ "Ангим I"	746350	647838
ОУ Кирил и Методий	638527	590928
Общ. П Б К С	2000028	1560906
СОУ с.Оброчище	749234	693411
ОУ с.Соколово	305404	251358
ОУ с.Сенокос	327405	271403
Исторически музей	163080	153414
ПУИ с. Кранево	899318	714570
Всичко	26146345	18730054

Отчетен период е календарна година от 01.01. до 31.12.2015г., съгласно т.2 на § 1 от ДР на ЗСч.

Отчета за паричния поток не е съставен елемент на ГФО. Съставен елемент е отчета за касовото изпълнение на бюджета за 2015г.

Годишният финансов отчет е съставен в лева в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и съгласно възприетата счетоводна политика на Община Балчик.

Включва:

Баланс

Отчет за приходите и разходите

Отчет за касовото изпълнение на бюджета сметките за средства от ЕС и сметките за чужди средства.

Сборните оборотни ведомости и Баланс са изготвени по определената от МФ форма на хартиен и електронен носител.

Счетоводството на Община Балчик се осъществява при спазване на основните счетоводни принципи, посочени в чл.4,ал.1 и ал.3 от Закона за счетоводството.

Община Балчик поддържа Списък с данните за левовите и валутни, бюджетни, извънбюджетни и други сметки на първостепенния и всички второстепенни разпоредител, съгласно т.15 от ДДС 20/14.12.2004г.

Към 31.12.2015г., от всички разпоредители с бюджетни кредити са изготвени Оборотни ведомости по отделно за всяка отчетна група.

Община Балчик като първостепенен разпоредител прилага принципа на текущо начисляване на вземанията и задълженията, поради което не можем да търсим пълно съпоставяне на разходите отразени в касовото изп.на бюджета в съответствие с ЕБК и отговарящите им по съдържание сметки от сметкоплана на бюджетното предприятие.

Захранването на бюджетната сметка от заложените и актуализирани по СЕБРА лимити със съответния вид субсидия и трансфер от централния бюджет, както и извършените директни към доставчици са отразени по кредита на с/ка 7511"Касови трансфери от/за центр.бюджет"





и включват :

Обща допълваща субсидия /§31-11 от ЕБК/ - 6 739 824 лв.

Обща изравнителна субсидия /§31-12 от ЕБК/ - 353 000 лв.

Целева субсидия за капиталови разходи /§ 31-13 от ЕБК/ - 578 799 лв.

Целеви трансфери /§31-18 от ЕБК/ - 764 540 лв.

Други целеви трансфери от ДБ/ §31-28 от ЕБК/ - 271 941 лв.

в т.ч :

Субсидии за вътрешно градски и междуселищни превози - 14 085 лв.

Компенсации за безплатен превоз на ученици до 16 г. - 183 870 лв.

Субсидии за за компенсиране на безплатни и по намалени цени пътувания - 74 436 лв.

По кредита на с/ка 7522" Касови трансфери от/за бюджети от подсектор" Централно управление" са отчетени получени средства лв., както следва :

"Местни избори 2015 г."	§61-01	74891.00
НП "На училище без отсъствие"	§61-01	409.00
МТСП "Обществена трапезария"	§61-01	24177.60
МТСП - "Осигуряване на заетост"	§61-05	50830.74
"ПУДООС" ОБА	§64-01	2496.30
"ПУДООС" ОУ Соколово	§64-01	1921.80
ТГС Проект "Черноморски велосипед"	§61-01	491991.67
"Балчик-море-традиции" ДДС	§61-01	13200.00
"РибАрт фест-Балчик" ДДС	§61-01	41366.00
"Тематичен прак ЕХО" ДДС	§61-01	26551.45
"Рибарски принадлежности" ДДС	§61-01	28078.73
МТСП "Красива България"	§61-01	8144.04
Всичко		764058.33

Възстановени трансфери :

"Местни избори 2015 г."	§61-01	1131.95
МТСП "Обществена трапезария"	§61-01	250.98
Всичко		1382.93

Община Балчик съфинансира следния проект отчетен по §§ 61-02 и сметка 7524 и 7522

"Пъстрото лице на Добруджа"	10000.00
МТСП "Красива България"	195480.00
ТГС Проект "Черноморски велосипед"	41686.87

Община Балчик съфинансира следните проекти отчетени по §§ 62-02

ПСОВ Балчик ОПОС	22456.85
"Балчик-море-традиции" ДДС	13200.00
"РибАрт фест-Балчик" ДДС	41366.00
"Тематичен прак ЕХО" ДДС	26551.45
"Рибарски принадлежности" ДДС	28078.73

ВРБ на Община Балчик отчитат следните проекти по §§ 62-02/-/ Бюджет и §§62-01 СЕС

СОУ"Хр.Смирненски "-Ученически практики	18849.00
ОУ"Сенокос "- ОП"РЧР"BG051PO001-3.1.06	14949.00
ОУ"Соколово "- ОП"РЧР"BG051PO001-3.1.06	13650.00
СОУ"Хр.Ботев "- ОП"РЧР"BG051PO001-3.1.06	25089.00
ОУ"Антим I"-ОП"РЧР"	31980.00
ОУ"Кирил и Методий" BG051PO001-3.1.06	18720.00
Отстраняване на послед.от наводнение Кранево	14968.00



Неверифицирани разходи отчетени по §§ 62-02	245419.22
Проект ОПАК БФП№ А10-13-17/21.12.2011г.	64.80
Проект заетост БКС БФП№ ESF-1111-03-13-0038	503.08
Достоен живот : БФП № BG051PO001-5.2.09	
"Балчик-море-традиции" РА - БФП №292/16.01.14г.	134.45
"РибАрт фест-Балчик" РА-БФП №201/03.07.2013г.	167.22
Претоварна станция ТБО Балчик ОПОС	244498.01
МТСП "Личен асистент" ПМС №4/2015г.	51.43



Отчетна група /БЮДЖЕТ/

Сравнителна информация на ГФО спрямо предходния отчетен период

- 1 Дългосрочни заеми от банки - увеличени с 2 507 525.40 лв.
- 2 Други заеми - намалени в сравнение с 2014 г.- 14 994 лв.
3. Прилежащи към сгради и съор-я земи - увеличение 1 259 855.62 лв.
4. Административни сгради - увеличение с 671 627.71 лв.
5. Жилищни сгради - увеличение с 167 982.82 лв.
6. Други сгради - увеличение - 5 199 222.65 лв.
7. Компютри - увеличени с 42 138.42 лв.
8. Др. машини, съор-я и оборудване - увеличение с 140 863.06 лв.
9. Леки автомобили - намаление с 28 737.38 лв.
10. Други транспортни средства - увеличение с 380 061.40 лв.
11. Стопански инвентар - увеличение с 41 281.54 лв.
12. Незавършено строителство - увеличение с 228 802.80 лв.
13. Други ДМА увеличени с 6 240.38 лв.
14. Намаление на програмни продукти с 34 964.40 лв. спрямо 2014 г.
15. Патенти лицензи - намалени спрямо 2014 г. с 6 940.72 лв.
16. Няма промяна на други НДА с лв, спрямо 2014 г.
17. Задълженията към доставчици са увеличени с 3 629 767.03 лв., в сравнение с 2014 г.
18. Вземания от доставчици по аванси намалени с 10 606.09 лв спрямо 2014 г.
19. Вземанията от клиенти са намалени с 7 785.36 лв. спрямо 2014 г.
20. Вземанията от общ. данъци и др публ. вземания нула лв.
21. Временния безл. заем от центр. бюджет е намален с 48 415 лв.
22. Временните безлихвени заеми от /за СЕС са увеличени с 3 635 121.15 лв
23. Вземанията от други дебитори са се увеличили с 23 288.06 лв., спрямо 2014 г.
24. Задълженията от други кредитори са увеличени спрямо 2014 г. с 16 722.92 лв.
25. Мажоритарните дялове и акции са намалени с 365 798 лв.
26. Дяловете и акциите в предприятия в страната са намалени с 212 251.60 лв.
27. Други дялове и акции в предприятия намалени с 36 лв.
28. Поетите задължения по договори са увеличени спрямо 2014 г., с 6 727 950.38 лв.

2. Счетоводна политика

През 2015 г., е изменена и допълнена счетоводната политика с заповед № 915/21.07.2015 г., и заповед № 402/ 30.03.2015 г., която е задължителна за всички счетоводни звена в системата на общината. Тя е изготвена така, че да се избегне подвеждащо представяне на информацията .

В счетоводната политика е заложена информация за:

- субектите на счетоводната политика
- нормативно основание
- принципи и изисквания
- счетоводна форма и начин на представяне на счетоводните данни





- основни моменти по:

- а/ индивидуалния сметкоплан
- б/ придобиване и отчитане на дълготрайни материални и финансови активи
- в/ придобиване и отчитане на НДА
- г/ придобиване и отчитане на краткотрайните активи

Доколкото не е определено друго от МФ- дирекция "Държавно съкровище" промяната в счетоводната политика не се прилага с обратна сила за минали години, не се преизчислява сравнителната информация за предходни отчетни периоди и не се изготвят проформа-отчети.

Счетоводна политика причини промяна:

Промени в счетоводното отчитане във връзка с ДДС № 13 от 20.12.2013 г., и ДДС № 14 от 30.12.2013 г., и ФО-2 от 27.01.2015г., и ДДС №1/26.01.2015г.

Настоящият ГФО е изготвен в съответствие с принципа на текущото начисляване.

Съгласно изискванията на т.7.14 от ДДС № 20/2004 г., при отчитането на възстановените разходи по бюджета на Общината, същите са отчитани в намаление на съответните разходни параграфи, по които първоначално са били отчетени изплатените суми.

Във всички структурни звена в системата на Община Балчик са извършени инвентаризации на основание чл.22 от Закона за счетоводството.

Текущо през 2015 г., не са извършвани процедури по приключване на приходните и разходните сметки от раздели 6 и 7 със сметки от гр.12 и 11.

Класифицирането на стоково-материалните ценности се извършва съобразно красификацията им в СБП.

При изписване на материалните запаси се прилага метода на средно претеглената цена съгл. утвърдената счетоводна политика на Община Балчик.

ДМА и НДА се класифицират и признават като такива, когато отговарят на изискванията на НСС 16 и НСС 38.

- дълготрайни материални активи, които са със стойност до **700 лв.**

задължително се отчитат като **материални запаси**;

- ДМА над **700 лв. задължително** се третират като **дълготрайни мат.активи**

- при определяне **прага** на същественост **не се включват ДДС и др.данъци**

Стойността на сградите не се увеличава със стойността на монтираните в тях ДМА – инсталации, допълнителни врати, защитни устройства и други, когато те са разграничими и не нарушават конструкцията на сградата.

Дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена / включително мита и невъзстановими данъци/ и всички преки разходи. Амортизации не са начислени.

Компютърната конфигурация е със праг на същественост от 500 лв., без ДДС.

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

Община Балчик няма предадени и получени активи по лизингови договори.

Активите, които представляват музейни експонати и сбирки, се капитализират

(признават балансово) независимо от стойността им по **сметка 2203 Активи с историческа и художествена стойност**.

Стойността на придобити ДМА за периода е както следва:	
Прилежащи към сгради и съоразения земи	153346.00
Административни сгради	690809.33
Жилищни сгради	177339.08
Други сгради	5261372.33
Компютри и хард.оборудване	54801.90



Други машини, съор-я и оборудване	274490.23
Леки автомобили	0.00
Други транспортни средства	688264.80
Стопански инвентар	1457863.50
Други ДМА	8240.38
Програмни продукти	3153.60
Патенти, лицензи	0.00
Други НДА	0.00
Всичко	7367681.15

В община Балчик правилата за класифициране и признаване на ДМА, както и за техните прагове се отнася и НМДА, като се има в предвид следното:

- програмните продукти и лицензите се признават балансово като НМДА независимо от стойността им на която те се придобиват.

- по отношение на патенти, лицензи и др. подобни НМДА след изтичане на съответния срок те изписват на разход по сметка 6098 освен ако срока не е подновен.

В случай, че такъв актив представлява сбор от компоненти с различен срок, след изтичане на даден компонент той се изписва на разход.

Балансовата стойност в началото на периода Програмни продукти - 136 479.28 лв., в края на отчетния период - 101 514.88 лв.

Балансовата стойност в началото на периода Други НДА - 547 580.99 лв., в края на отчетния период - 547 580.99 лв.

Община Балчик през 2015 г., не е поела ангажименти за придобиване на НДА.

Община Балчик няма ползвани чужди НДА през отчетния период, също така няма временно изведени от употреба НДА.

Отписани ДМА за периода- СТОЙНОСТ	
Прилежащи към сгради и съоразения земи	1 413 201.62
Административни сгради	19181.62
Жилищни сгради	9356.26
Други сгради	62149.68
Компютри и хард. оборудване	12663.48
Други машини ,съор-я и оборудване	133627.17
Леки автомобили	28737.38
Други транспортни средства	308203.40
Стопански инвентар	16581.96
Програмни продукти	38118.00
Патенти.лицензи и др.	6940.72
Други НДА	0.00
Всичко	2 048 761.29

През 2015 г., увеличението на ДМА от преценка е в размер на 14 469.60 лв., а намалението от преценка е в размер на 9 906.00 лв.

Преценка на финансови активи - 363 836.00 лева.

Община Балчик няма временно изведени от употреба ДМА, също няма и ДМА в чужбина.

Община Балчик няма придобити ДМА по лизингови договори.

Признаване на приходи - Сч.политика на Община Балчик Глава VII, т.7.1

Признаване на приходи когато :

- е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени.





-приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите).

- Приходът не се признава, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава за пасив (задължение).

- Когато възникне неяснота по събирането на сума, която вече е включена в прихода от продажбата е събираемата сума се признава за разход, а не като корекция на сумата на първоначално признатия приход.

Изпълнени са разпоредбите на т.48 и т.49 от ДДС№20/14.12.2014г., за осчетоводяване на приходите и разходите отнасящи се за 2015г.

Приходи от извършване на услуги - 94677.17 лв.

Приходи от продажба на продукцията и стоки - 59 472.44 лв.

Приходи от продажба на продукцията и стоки - § 24-04 /-/ 32 820 лв.

Приходи от лихви, дивиденди - 8 635.27 лв.

Валутни курсови разлики - нула лв.

Други приходи - 26 080 лв.

Община Балчик има валутна сметка по която няма наличност през отчетния период.

Получени са дарения от страната в размер на 96 676.54 лв., от които:

- отчетени по с/ка 7411 "Пол.тек.помощи и дарения от страната " - 7 570 лв.

- отчетени по с/ка 7413 "Пол.тек.пом. и дарения в натура от страната " - 55 199.74 лв.

- отчетени по с/ка 7414 "Пол.капит.пом. и дарения в натура от страната " - 33 906.80 лв.

3. Община Балчик участва в следните търговски дружества към 31.12.2015г.

Към 31.12.2015 г., Общината притежава 100% дялово участие в 4 дружества/без промяна през отчетната година. До всички бе изпратено типово писмо за предоставяне на информация

- Счетоводен баланс към 31.12.2015 г., във връзка с по ранните срокове за предоставяне на информация повечето търговски дружества предоставиха предварителна информация.

3.1. "МБАЛ -БАЛЧИК" ЕООД, гр.Балчик -100 % дялово участие

3.2. "Медицински център- I - Балчик" ЕООД, гр.Балчик - 100% дялово участие

3.3. "Търговски център -Кранево" АД - 100% дялово участие

3.4. "Морски бриз - 2000"ЕООД -30,48 % дялово участие

3.5. "СПА ЦЕНТЪР Балчик "АД, гр.Балчик - 40 % дялово участие

3.6. "Тихия кът"АД , гр.Балчик - 25 % дялово участие

3.7. ПФ"Албена инвест холидинг"АД - 0,02% дялово участие

3.8. "МБАЛ - Добрич" - 3.6 % дялово участие

3.9. "Еко Таппе" -ООД - 2.44 % дялово участие

3.10. "Алтернатива - 2000 "ООД - 20% дялово участие

3.11. "Кибела 2014 "ЕАД- 100% дялова участие

Въз основа на получената предварителна информация за ГФО на свързаните лица и попадащият се дял на общината за 2015 г., направихме следните записвания:

През 2015 г., се увеличи капитала на "МБАЛ Балчик "ЕООД с 2 452 764 лева.

За положителни промени:

Д/т сметка 5111

Д/т сметка 5113

К-т сметка 7804

К-т сметка 7171

К-т сметка 7175

За отрицателни промени:

Д-т сметка 7171

Д-т сметка 7175

К/т сметка 5111



3.1. Отразяване на попадащия се дял на общината в ГФ резултат :

2015г., както следва :

- 3.1.1. " Морски бриз -2000 " АД- 7 010.10 лв. - намаление
- 3.1.2."Тихия кът"АД , гр.Балчик - попадащ дял за 2015 г. - 185 000 лв.- намаление
- 3.1.3."Тихия кът"АД , гр.Балчик - 162 250 лв- положителна преоценка
- 3.1.4. "Търговски център Кранево" ЕАД - 37 000 лв.- намаление .
- 3.1.5. "Спа център Балчик" АД - 10 800 лв.- увеличение.
- 3.1.6."Медицински център- I - Балчик" ЕООД - 1 000 лв.- увеличение.
- 3.1.7." МБАЛ БАЛЧИК " ЕООД - попадащ дял за 2015 г., - 457 685 лв. -намаление.
- 3.1.8. " Кибела-2014"ЕАД - 26 000 лв- намаление
- 3.1.9. "Алтернатива 2000"ООД - не се взема операция.
- 3.1.10. "МБАЛ Добрич"АД - не се взема операция
- 3.1.11. ПФ"Албен аинвест холдинг"АД- не се взема операция
- 3.1.12. " Еко таппе" - не се взема операция

Нямаме сделки между свързани лица при които е налице контрол.

4. Утвърденият от кмета Индивидуален Сметкоплан на Общината за 2015 г., е задължителен за всички разпоредители - счетоводни единици.

Всички разпоредители водят самостоятелна счетоводна отчетност на единен програмен продукт, изготвят оборотни ведомости и баланс.

Отчетността е организирана за всяка от трите обособени отчетни групи:

"Бюджет" - активи, пасиви, приходи и разходи произтичащи и обслужващи бюджетните дейности на всички разпоредители с бюджетни кредити в системата на първостепенния разпоредител;

" СЕС " - обхваща отчитането на всички приходи и разходи по действащите извънбюджетни сметки / по ЗППОДП / и фондове в т.ч. и СЕС - КСФ и РА , ДЕС;

" Други сметки и дейности- ДСД " - отчита операциите и наличностите по набирателната сметка само в ОБА; капитализация на активи изписани като разход в групи Бюджет и СЕС.

Организацията на счетоводната отчетност е съобразена с изискванията заложи в ръководството за приложението на СБП от 2001г, ДДС №: 20 от 14.12.2004г., за прилагането на НСС от БП и всички допълнителни указания, изпратени от дирекция "Държавно съкровище " към Министерство на финансите, ДДС № 6 и 7 от 2008 г., ДДС №6 от 2011 г., ДДС № 13 / 20.12.2013г. и ДДС №14/30.12.2013 г./ ДДС № 08/16.09.2014 г./ФОН№2/27.01.2015г.

II Вътрешно нормативна уредба и въведени контроли, подsigуряващи достоверността, законосъобразността и редовността на отразената информация за публичните средства и имущество на Общината

1. Организация на труда на счетоводния персонал

Съгласно новата структура в общинска администрация, счетоводния персонал е включен в състава на дирекция "МДТХСД и БФС ".

Персоналът административно е подчинен на директор дирекция, а методически на н-к отдел "БФС". В организацията на работата на счетоводния персонал в ОБА и второстепенните разпоредители през 2015г., няма промяна.

2. ВЪТРЕШНИ НОРМАТИВНИ ДОКУМЕНТИ засягащи счетоводната дейност

а/ ЗАПОВЕДИ

- №: 347/ 04.04.2012 г Оторизиране на лица за подаване на данни модул "ИСО"
- №: 1111 / 08.10.2013г Съхранение на банкови гаранции
- №: 986 / 03.08.2015г Оправомощени лица съгл.РМС№1484/08.12.2014г.
- №: 210/ 16.02.2015 г Утвърждаване на ВРБ





- №: 276 / 24.02.2015г Утвърдена формула за ОУ на делегиран бюджет и правила за доп.комплон.
- №: 317 / 11.03.2015г Инвентаризация на активите сметка 2051
- №: 706/ 08.06.2015г Инвентаризация на ДСП хр.продукти
- №: 871/ 15.07.2015г Инвентаризация ЦДГ-та
- №: 915/ 21.07.2015г Изменения и допълнения на сч.политика
- №: 874/ 15.07.2015г Прием.на МА от РД ПБЗН Добрич- индив.ср-ва за защита
- №: 1203/ 14.09.2015г Инвентаризация на ЦДГ "Пролет" с.Безводица
- №: 1254/ 29.09.2015г Инвентаризация на ЦДГ "Добруджанче" с.Дропла
- №: 1271/ 01.10.2015г Инвентаризация на ЦНСТ Балчик
- №: 1811/ 03.11.2015г Инвентаризация на км.Безводица и Църква
- №: 1812/03.11.2015г Инвентаризация на км.Кремена и Дропла
- №: 1827/ 05.11.2015г Заповед за годишна инвентаризация ОбА -центр.комисия
- №: 1843/ 13.11.2015г Заповед за годишни инвентаризации ОбА
- №: 1920/ 03.12.2015г Заповед за брак ОбА
- №: 22 / 08.01.2015г Определяне режийни разноски проект "Обществена трапезария"
- №: 2000/ 21.12.2015г Заповед за инв-я ЦДГ № 3

б/ указания към В Р Б / второстепенни разпоредители с бюджет/

- 05.03.2015г изготвяне на оборотни ведомости и др.
- 02.06.2015г указания за сч.дейност през 2015 г.
- 28.09.2015г указания за приключване на деветм., на 2015г.
- 22.12.2015г указания годишно приключване
- 11.12.2015г указания год. приключване банкови сметки

в/ наредби , правила

- Зап.№ 339 /27.03.2014г - Изменена и допълнена сч.политика
- Зап.№ 502/09.05.2014г - Изменена и допълнена сч.политика
- Зап.№ 402/30.03.2015г - Изменена и допълнена сч.политика
- Зап.№ 209/ 27.02.2014г - Вътрешни правила за орг-я и упр-е на бюджетния процес
- Зап.№ 279/ 17.03.2014г - Инструкция за документооборота
- Зап.№ 334/ 25.03.2014г - Вътрешни правила за провеждане на инвентаризации
- Зап.№ 388/07.04.2014г - Вътрешни правила за орг-я и контрол при касово събиране на Пх
- Зап.№ 445/ 446/23.04.2014г - Вътрешни правила за работните заплатите
- Зап.№ 1529/ 13.12.2014г - Вътрешни правила за ЗОП
- Зап.№ 210/27.02.2014г - Вътрешни правила за ФУК
- 05.12.2013г Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за следв. три години и съставянето ,изпълнението и отчитането на общинския бюджет в Община Балчик.
- Зап.№ 207/ 13.02.2015г - Бюджетен календар
- Зап.№ 126 /03.02.2015г - Вътрешни правила за повишаване ефект.на фин.контрол и целесъобразно изразходване на средствата

3. Контролни процедури

Финансовия контролър води дневник на всички издадени от съответните ресорни директори контролни листи.

Контролните листи се утвърждават от фин. контролър, Началник отдел " БФС ".

След утвърждаване от кмета се приемат срещу подпис от Началник отдел " БФС " и се извършва плащане в брой или по банков път.

Подписването на договори става след изготвяне на заявка за поемане на задължение.

Водят се досиета за разходи над 10 000 лева.

III Специфични счетоводни операции, извършени през 2015 год.

1. Отпуснати от Община Балчик заемообразни средства на Читалища и "Морски клуб Балчик"



съгласно решения на ОБС се отчитат като временна финансова помощ §72-00 "Предоставена временна финансова помощ нето" от ЕБК и сметка 5312

Отпускане финансова помощ:

Дебит сметка 5312

Кредит сметка 50132 §§ 72-01/-/

Възстановяване финансова помощ:

Дебит сметка 50132§ 72-02/+/

Кредит сметка 5312



2. Вътрешно прехвърляне на активи и пасиви между първостепенния и второстепенните разпоредители - счетоводна сметка 45 00 за резчети и с/ка 7600 за ДМА И МЗ

И през 2015г., действа възприетият принцип : счетоводната сметка да се приключва в края на годината във всяко счетоводно звено.

За целта се вземат следните счетоводни перации:

Dt с/ка 4500

Kt с/ка 1001 при второстеп.раз-ли

Dt с/ка 1001

Kt с/ка 4500 при първостеп.раз-л

3. Провизии

Наблюдават се като провизии неизползаните полагаеми отпуски на заетия персонал.

Извършва се от всеки второстепенен разпоредител - счетоводна единица.

Начислени провизии за персонал по реда на т.19.7 от ДДС №20 за 2014г., - 443 505.83 лв.

Начислени провизии за персонал по реда на т.19.7 от ДДС №20 за 2015г., - 445 399.46 лв.

Начислени са разходи за провизии за трудно събираеми, несъбираеми и безнадеждни вземания от клиенти към 31.12.2015г., на стойност : 107 514.03 лева.

към 31.12.2015г., същите са в рамер на 63 751.78 лева.

Начислени провизии за трудносъбираеми, несъбираеми и безнадеждни вземания 2015 г. :

Общинска администрация Балчик	100540.02
- трудносъбираеми вземания	1681.79
- несъбираеми вземания	28750.25
- безнадеждни вземания	70107.98
ОБП "БКС"	6974.01
- трудносъбираеми вземания	
- несъбираеми вземания	6484.01
- безнадеждни вземания	490.00

Приложена е процедурата, регламентирана в т.17.15 на ДДС №20/14.12.2004г., като са начислени приписани приходи от наеми и изпратени писма на ползвателите

4. Приблизителна счетоводна оценка на незавършеното строителство

Не е извършвана.

5. Общински дългове/кредити, общински вземания

Всички заеми/кредити са ползвани и усвоени от Община Балчик на основание решение на Общински съвет Балчик.

а/ ползван временен безлихвен заем от отчетна група ДСД/Набирателна сметка/ съгласно Решение №15/30.11.2015г., на ОБС Балчик по Протокол № 4.

- усвояване на кредита Бюджет

Dt с/ка 50132 § 78-33 +/-

Kt с/ка 4630

балансово

- заем от ДСД

Dt с/ка 4630

Dt с/ка 50132 § 78-33 - / - /

б/ ползвани / погасени заеми Фонд "ФЛАГ"

