

ИНТЕГРИРАНА СИСТЕМА ЗА ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ  
В ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО СОРТОИЗПИТВАНЕ, АПРОБАЦИЯ И СЕМЕКОНТРОЛ  
СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

НА

ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО СОРТОИЗПИТВАНЕ, АПРОБАЦИЯ И СЕМЕКОНТРОЛ

X \_\_\_\_\_

**Утвърдил:**

**инж. Бистра Павловска**  
**Изпълнителен директор на ИАСАС**

X \_\_\_\_\_

Съгласувли: Тодор Гъдев  
/главен секретар, ИАСАС/

X \_\_\_\_\_

Веселина Соколова- Багдади  
/директор на дирекция „АФО“/

X \_\_\_\_\_

Изготвил: Антоанета Йорданова

Април 2020 г.

ИНТЕГРИРАНА СИСТЕМА ЗА ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ  
В ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО СОРТОИЗПИТВАНЕ, АПРОБАЦИЯ И СЕМЕКОНТРОЛ  
СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

НА

ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО СОРТОИЗПИТВАНЕ, АПРОБАЦИЯ И СЕМЕКОНТРОЛ  
**СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА**

НА

**ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО СОРТОИЗПИТВАНЕ, АПРОБАЦИЯ И  
СЕМЕКОНТРОЛ**

### **I. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ**

Изпълнителна агенция по сортоизпитване, апробация и семеконтрол/ИАСАС/ е второстепенен разпоредител с бюджетни кредити към министъра на земеделието и храните с териториални поделения в страната, които нямат юридическа и финансова самостоятелност. Счетоводна политика на ИАСАС обхваща спецификите на дейността и е в съответствие с политиката на МЗХГ, има собствен индивидуален сметкоплан, съобразен с изискванията на СБО и този на МЗХГ. Счетоводната политика на ИАСАС е система от принципи, изходни положения, концепции, правила, бази и процедури, способи на регистриране, оценка, обработване и съхранение на счетоводната информация възприети от агенцията за отчитане на дейността и за представяне на информацията във финансовите отчети.

Счетоводната политика е съобразена с изискванията на:

- Закона за счетоводството;
- Закона за публичните финанси;
- Сметкоплана на бюджетните организации /СБО/
- Единната бюджетна класификация/ЕБК/;
- Индивидуален сметкоплан на ИАСАС
- ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на Министерството на финансите относно прилагане на Национални счетоводни стандарти за бюджетните предприятия;
- ДДС № 14/2013 г. на Министерство на финансите относно Сметкоплана на бюджетните организации;
- ДДС № 08/2014 г. на Министерство на финансите относно допълнителни пояснение за отчитането на определени операции, активи и пасиви в контекста на прилагането на Сметкоплана на бюджетните организации
- ДДС № 05/2016 г. на Министерство на финансите относно начисляване на амортизации на нефинансови дълготрайни активи от бюджетните организации;
- ДДС № 10 от 28.12.2017 г. на министъра на финансите относно определяне на срокове за извършване на инвентаризация в бюджетните организации;
- Други указания на Министерство на финансите;
- Специфични нормативни актове, свързани с дейността.

Основната цел на счетоводна политика, прилагана от ИАСАС е да осигури прилагане на нормативните разпоредби за счетоводното отчитане на дейността с оглед вярно и честно представяне на имущественото и финансово състояние на

ИНТЕГРИРАНА СИСТЕМА ЗА ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ  
В ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО СОРТОИЗПИТВАНЕ, АПРОБАЦИЯ И СЕМЕКОНТРОЛ

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

НА

ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО СОРТОИЗПИТВАНЕ, АПРОБАЦИЯ И СЕМЕКОНТРОЛ агенцията в годишния финансов отчет /ГФО/. Целта на счетоводната политика е и да дава сигурност, че информацията, съдържаща се във финансовите отчети е надеждна, пълна и обективно и точно отразява стопанските процеси. Гарантира правилна отчетност при отразяване на икономическата същност на събитията, като безпристрастно отразява сделки и събития със сходен характер, осигурява ефективен контрол по отношение на достоверността и законосъобразността на информацията. Резултатната финансова информация при прилагането на счетоводната политика е и предпоставка за вземане на необходимите управленски решения при разпределянето и изразходването на бюджетни средства в агенцията за повишаване на качеството и ефективността на управление. Дава възможност за икономически анализ и оценка на риска при изпълнение на бюджета.

ИАСАС като самостоятелна отчетна единица, за отчитане и изготвяне на баланса са обособени оборотни ведомости в три отчетни групи (стопански области):

- Отчетна група „Бюджет“
- Отчетна група „Средства от европейския съюз“/СЕС/ и
- Отчетна група „Други стопански дейности“ /ДСД/

## II. ОСНОВНИ ПРИНЦИПИ И ИЗИСКВАНИЯ

Агенцията осъществява счетоводството си съгласно изискванията на Закона за счетоводството, Закона за публичните финанси, както и на основата на стандартите, сметкоплана и указанията по чл. 164 от ЗПФ. Формата, структурата и съдържанието на годишните и междинните финансови отчети на ИАСАС, както и редът, начинът и сроковете за изготвяне се определят от министъра на финансите и от съответните указания на МЗХГ.

Счетоводната отчетност на ИАСАС се осъществява съгласно чл. 3, ал. 1-3 от Закона за счетоводството. Текущото счетоводно отчитане се организира по реда на този закон и се извършва по способа на двустранното счетоводно записване. Агенцията осъществява текущото счетоводно отчитане на всички стопански операции, които водят до изменения на имущественото и финансовото му състояние, финансовите резултати от дейността, паричните потоци и капитала, в хронологичен ред. Текущото счетоводно отчитане се осъществява на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти при спазване изискванията за съставянето на документи по този закон.

Публичните финанси се управляват при спазване на следните принципи определени в чл. 20 от Закона за публичните финанси:

1. всеобхватност - управлението на публичните финанси се осъществява чрез бюджети и сметки на бюджетните организации, включени в консолидираната фискална програма, и наблюдение на останалите лица от сектор "Държавно управление";

2. отчетност и отговорност - публичните финанси се управляват по начин, който гарантира отчетността и отговорността на разпоредителите с бюджети;

ИНТЕГРИРАНА СИСТЕМА ЗА ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ  
В ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО СОРТОИЗПИТВАНЕ, АПРОБАЦИЯ И СЕМЕКОНТРОЛ  
СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

НА

ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО СОРТОИЗПИТВАНЕ, АПРОБАЦИЯ И СЕМЕКОНТРОЛ

3. адекватност - съответствие на фискалната политика с макроикономическите и социално-икономическите цели;

4. икономичност - придобиването с най-малки разходи на необходимите ресурси за осъществяване дейността на бюджетните организации при спазване на изискванията за качество на ресурсите;

5. ефикасност - постигането на максимални резултати от използваните ресурси при осъществяване дейността на бюджетните организации;

6. ефективност - степента на постигане целите на бюджетните организации при съпоставяне на действителните и очакваните резултати от тяхната дейност;

7. прозрачност - създаване на възможност за информираност на обществото чрез осигуряване на публичен достъп до информация за макроикономическите и бюджетните прогнози, до данни относно текущото изпълнение на консолидираната фискална програма, както и за използваните методологии/допускания, залегнали при тяхното изготвяне;

8. устойчивост - поддържане на текущи нива на приходите и разходите без риск за платежоспособността на държавата или за способността за покриване на задължения в дългосрочен план;

9. законосъобразност - спазване на приложимото законодателство, на вътрешните актове и на договорите.

Като второстепенен разпоредител с бюджет в агенцията се прилагат контролни процедури за спазване на горните принципи при осъществяване на финансово – счетоводната дейност. В съответствие с изискванията на Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор по отношение на управленската отговорност за осъществяването на финансово управление и контрол се предприемат мерки, насочени към засилване на контрола за гарантиране достоверността и коректността на отчетните данни. Счетоводната отчетност на агенцията, следва да има такава организация, която да гарантира проследимост, пълнота и достоверност на първичната информация, генерирана от прилаганата счетоводна система. Данните на начислена и на касова основа следва да дават увереност, че са надеждни и коректни.

### **III. ЕЛЕМЕНТИ НА ОРГАНИЗАЦИЯ НА СЧЕТОВОДСТВОТО**

#### **1. Индивидуален сметкоплан**

За отчитане на бюджетните дейности, осъществявани от ИАСАС, се прилага индивидуален сметкоплан, утвърден от изпълнителния директор на агенцията съобразен с изискванията на СБО и този на МЗХГ. При промяна на нормативната уредба индивидуалния сметкоплан се допълва и изменя.

#### **2. Форма, методи и процедури на прилаганата отчетност**

ИНТЕГРИРАНА СИСТЕМА ЗА ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ  
В ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО СОРТОИЗПИТВАНЕ, АПРОБАЦИЯ И СЕМЕКОНТРОЛ

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

НА

ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО СОРТОИЗПИТВАНЕ, АПРОБАЦИЯ И СЕМЕКОНТРОЛ  
Прилаганата отчетност е обособена в две насоки:

- Отчетност на касовата основа;
- Отчетност на начислена основа /счетоводна отчетност/.

**А. Отчетност на касова основа**

Извършва се въз основа и в съответствие с Единната бюджетна класификация.  
Основните принципи са :

- касовата отчетност се изготвя поотделно за всяка финансова година – за периода от 01 януари до 31 декември, съгласно разпоредбите на чл. 133 от Закона за публичните финанси;
- касовата отчетност обхваща паричните потоци и операциите приравнени на касов поток за текущата отчетна година;
- касовата отчетност изисква отчитането на разходите по функции, групи и дейности;

**Б. Отчетност на начислена основа /счетоводна отчетност/.**

Извършва се въз основа и в съответствие с чл. 163 от Закона за публичните финанси, Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), Индивидуалния сметкоплан на агенцията, Указания на Министерство на финансите, МЗХГ и др. нормативни актове.

Според спецификата на дейността и потребността от детайлизация на информацията, при необходимост може да се откриват подсметки към всяка синтетична сметка (сметката с четирицифрения код от СБО, освен когато за дадени сметки са определени от МФ задължителни за прилагане подсметки.

Счетоводната информация се обработва автоматизирано в ИАСАС - ЦУ с програмен продукт "АС -2012". Изградената счетоводна система на ИАСАС има съществено значение за изготвянето и изпълнението на бюджета. Като част от счетоводната рамка счетоводната система следва да осигури:

- осъществяване на всеобхватна хронологична регистрация на всички счетоводни операции;
- съставяне на систематична счетоводна регистрация за обобщаване на счетоводната информация;
- осигуряване на синтетично и аналитично счетоводно отчитане на стопанските операции чрез осигуряване на равенство и връзка между тях;
- междинно и годишно приключване на счетоводните регистри;
- изменения в извършените счетоводни записвания чрез съставяне на коригиращи счетоводни статии;
- прилагане на индивидуален сметкоплан.

Счетоводните регистри за аналитично и синтетично отчитане се съставят под формата на постоянни информационни масиви. Регистрите се приключват в края на

ИНТЕГРИРАНА СИСТЕМА ЗА ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ  
В ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО СОРТОИЗПИТВАНЕ, АПРОБАЦИЯ И СЕМЕКОНТРОЛ  
СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

НА

ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО СОРТОИЗПИТВАНЕ, АПРОБАЦИЯ И СЕМЕКОНТРОЛ всеки месец и задължително към 31-ви декември на отчетния период. Счетоводното записване е двустранно.

#### IV. ПЕРИОДИЧНИ И ГОДИШНИ ОТЧЕТИ

##### 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 и указанията МЗХГ.

##### 2. Годишен финансов отчет

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. 166 от ЗПФ и дадените в тази връзка указания от МЗХГ.

2.2. Годишният финансов отчет отразява всички факти, явления и процеси, настъпили и протекли в бюджетната организация през отчетния период. Същият представя точно и вярно имущественото и финансово състояние, промените в паричните потоци и собствен капитал.

2.3. Годишното счетоводно приключване е 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.

2.4. Етапи на счетоводно приключване:

а/ преглеждане на първичните счетоводните документи и привеждането им във вид, съобразен с изискванията на Закона за счетоводството;

б/ извършване на инвентаризация на активите и пасивите

в/ уточняване на вътрешни разчети с МЗХГ

г/ проверка на счетоводните записвания при отразяване на приходите и разходите от цялата дейност;

д/ извършване на всички задължителни процедури за отчетност на *начислена основа преди* изготвянето на оборотната ведомост, като:

е/ осчетоводяване на всички разходи и приходи, отнасящи се за съответната година, но платими през следващата в съответствие с разпоредбите на т. 48-49 от ДДС № 20/2004 г.

ж/ начисляване на разходи за провизии на персонал - разпоредбите на т. 19.7 от ДДС № 20/2004 г.

з/ начисляване на приписани приходи, разходи и трансфери в съответствие с разпоредбите на т. 17.13-17.16 от ДДС № 20/2004 г.

и/ приключвателни счетоводни процедури, в т. ч.:

- съставяне на оборотна ведомост преди приключвателните операции;
- изготвяне на необходимите справки;
- изготвяне на обяснителна записка – приложение към ГФО;

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

НА

ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО СОРТОИЗПИТВАНЕ, АПРОБАЦИЯ И СЕМЕКОНТРОЛ

- изготвяне на окончателна оборотна ведомост;

2.5. 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, в приложението към годишния финансов отчет се оповестява неговото естество и размер.

## V. ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ И ОЦЕНКА НА АКТИВИТЕ

### A. Дълготрайни материални активи

#### 1. Признаване на дълготрайни материални активи

1.1. Дълготрайни материални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от агенцията, за които са изпълнени следните условия:

- да имат натурално-веществена форма;
- да се използват за продажба, замяна, отдаване под наем, за административни и други цели;

- да се използват повече от един отчетен период.

#### 1.2. Праг на същественост на ДМА:

- активи, които са със стойност до 1000 /хиляда/ лева, 1200 /хиляда и двеста/ с ДДС задължително се третира като материални запаси;

- активи, които са със стойност над 1000 /хиляда/ лева, 1200 /хиляда и двеста/ с ДДС задължително се третира като дълготраен материален актив.

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

1.3. По отношение на компютърната конфигурация и други подобни взаимосвързани активи, когато стойността на цялата конфигурация надвишава минималния праг на същественост от 500 лв. /600 лв. с ДДС/, съществените елементи /компютър и монитор/ се завеждат като ДМА, независимо, че тяхната индивидуална стойност може да е под минималния праг. / т.16.16.6 от ДДС 20/2004 /

### 2. Балансово признати дълготрайни материални активи в отчетни групи „БЮДЖЕТ“ и СЕС

Това са: прилежащи към сгради и съоръжения земи; сгради; машини, съоръжения и оборудване, вкл. компютри и хардуерно оборудване; транспортни средства; стопански инвентар, ДМА в процес на придобивани и други ДМА, които се отчитат по сметките от подгрупите на група 20 Дълготрайни материални активи от Сметкоплана на бюджетните организации.

Аналитичното отчитане на тези ДМА се организира по видове, чрез подсметки към основните синтетични сметки за дълготрайни материални активи и по други признаци, които позволяват извличането на максимално полезна информация.

2.1. По отношение на сградния фонд, отчитан по сметките от подгрупа **203 Сгради**, следва да се има предвид следната регламентирана класификация на конкретните сгради:

ИНТЕГРИРАНА СИСТЕМА ЗА ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ  
В ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО СОРТОИЗПИТВАНЕ, АПРОБАЦИЯ И СЕМЕКОНТРОЛ

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

НА

ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО СОРТОИЗПИТВАНЕ, АПРОБАЦИЯ И СЕМЕКОНТРОЛ

По **сметка 2031 Административни сгради** се отчитат основните сгради на администрацията, в които се осъществява административна дейност.

По **сметка 2032 Жилищни сгради** се отчитат сгради, както и отделни сгради или части от тях, които се използват изцяло или основно за жилищни нужди – като напр. апартаменти и ателиета.

По **сметка 2038 Почивни станции, хотели, учебни центрове, оздравителни комплекси** се отчитат почивните станции, бунгала, учебните центрове с леглова база, хотелски и оздравителни комплекси.

По **сметка 2039 Други сгради** се отчитат търговски сгради, клуб-ресторанти, дискотеки, павилиони, обори, работилници, стопански постройки, гаражи и други подобни сгради от сградния фонд, които не са административни или жилищни.

**2.2.** По отношение класифицирането на активите, отчитани по сметките от подгрупа **204 Машини, съоръжения, оборудване** следва да се прилага следната *примерна* класификация:

По **сметка 2041 Компютри и хардуерно оборудване** се отчитат *компютърни конфигурации*, лаптопи, *компютри*, хардуерно оборудване, монитори, принтери, скенери, сървъри, проектори, компютърни терминали, интерактивни дъски, таблети и други подобни.

В съответствие с **т. 16.16.6. от ДДС № 20/2004 г.**,

се прилага подход на отчитане на *компютърната конфигурация и други подобни взаимосвързани активи*. Възприет е следният подход за отчитане на компютърната конфигурация

– като *един цял актив*, независимо че се състои от отделни самостоятелни компоненти.

В случая компютърната конфигурация се разглежда и отчита *като един актив* и стойността на цялата конфигурация *надвишава минималния праг на същественост*, определен в **т. 16.16.2.** в размер на 500 лв. без ДДС, същата *при придобиването се класифицира и завежда като ДМА*.

**2.3.** По **сметка 2049 Други машини, съоръжения и оборудване** - се отчитат съоръжения, климатици и климатизатори, предавателни устройства, телефонни централи, енергетични и двигателни машини и оборудване, асансьори, производствени машини и оборудване, измервателни и регулиращи уреди, инструменти и производствени принадлежности, касови апарати с фискална памет, копирни машини и ксерокси, средства за сигнализация, информация и охрана, медицински уреди, апарати, оборудване и инструменти, плугове, сеялки, дискови брани, ремаркета и други.

Конструкциите, съоръженията, инсталациите, вградените мебели и други подобни разграничими части, принадлежащи към сградите, по преценка могат да се отчитат *или като отделни инвентарни обекти, или като съставна част на сградата*. Към тях се отнасят асансьорните шахти, асансьорите, газопроводите и топлопроводите, вътрешната канализационна мрежа, отоплителните и вентилационните устройства (инсталации), вътрешната електрическа инсталация, хидрофорни уредби, пожаро-известителната инсталация и други подобни.



ИНТЕГРИРАНА СИСТЕМА ЗА ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ  
В ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО СОРТОИЗПИТВАНЕ, АПРОБАЦИЯ И СЕМЕКОНТРОЛ

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

НА

ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО СОРТОИЗПИТВАНЕ, АПРОБАЦИЯ И СЕМЕКОНТРОЛ

Стойността на сградата *не* се увеличава със стойността на инсталираните в нея разграничими дълготрайни активи, когато те могат да се изградят и подменят самостоятелно, без да се нарушава конструкцията на сградата **/т. 16.15.5. от ДДС № 20/2004 г./**

В съответствие с **т. 16.15.6. от ДДС № 20/2004 г.** при изграждане на различни инсталации (мрежово оборудване на сгради), които представляват свързани съвкупности (компоненти) от активи, за отчетни цели същите могат да се разглеждат и отчитат като *един цял (отделен) актив* или като *отделни сборни блокове на активи*, чиято цена на придобиване се формира от стойността на отделните компоненти. Последващите разходи за текуща подмяна на отделни компоненти се отчитат като текущи разходи, независимо от стойността на отделния компонент и не влияят на отчетната стойност на вече признатия актив.

Това правило е валидно както за отоплителната и пожароизвестителна инсталация, така и за структурното окабеляване, които при отчитането им като отделни активи се завеждат като инвентарни обекти по **сметка 2049 Други машини, съоръжения, оборудване** от СБО, а разходите за тяхното придобиване се отчитат по **§§ 52-03 Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения** от ЕБК.

**2.4. По сметка 2051 Леки автомобили** се отчитат леките автомобили

**2.5. По сметка 2059 Други транспортни средства** - се отчитат микробуси, лекотоварни автомобили, камиони, автобуси, електрокари, трактори, самосвали, зърнокомбайни, учебни автомобили, валяци, други селскостопански машини, които се придвижват на собствен ход и други.

На касова основа придобиването на транспортни средства се отчита по **§§ 52-04 Придобиване на транспортни средства** от ЕБК.

**2.6. По сметка 2060 Стопански инвентар** се отчитат **офис** оборудване като бюра, маси, легла, килими, пердета, гардероби, шкафове, библиотеки, картини /без художествена стойност/, мебели и др. в сгради, електронно механични изчислителни машини, калкулатори, битов електрически инвентар – хладилници, печки, бойлери, прахосмукачки, кафемашини, телевизори, радиоапарати, фотоапарати, видеоманетофони, видеокамери, усилватели и др. кухненски инвентар, спортен и фитнес инвентар и други.

На касова основа придобиването на стопански инвентар се отчита по **§§ 52-05 Придобиване на стопански инвентар** от ЕБК.

**2.7. По сметка 2010 Прилежащи към сгради и съоръжения земи** от СБО от 2014 г. се отчитат земите, прилежащи към сгради и съоръжения, които до края на 2013 г. се отчитаха задбалансово по сметка 9901 от СБП.

В съответствие с т. 19 от ДДС № 14/2013 г. земите, прилежащи към сгради и съоръжения, при придобиването им се отразяват директно по дебита на сметка 2010 в съответните отчетни групи /стопански области/ „БЮДЖЕТ” или „СЕС”, без да се ползва сметка от подгрупа 607 от СБО и без да се завеждат в отчетна група “ДСД”.

ИНТЕГРИРАНА СИСТЕМА ЗА ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ  
В ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО СОРТОИЗПИТВАНЕ, АПРОБАЦИЯ И СЕМЕКОНТРОЛ  
СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

НА

ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО СОРТОИЗПИТВАНЕ, АПРОБАЦИЯ И СЕМЕКОНТРОЛ

**3. Капитализирани (балансово признати) дълготрайни материални активи в отчетна група (стопанска област) „Други сметки и дейности“ / „ДСД“ /**

Това са: земи, гори и трайни насаждения (без земите, прилежащи към сгради и съоръжения); инфраструктурните обекти; активите с историческа и художествена стойност; книги в библиотеките.

Подлежащите на отчитане по сметки 2010 и 2201 земи и гори се капитализират /признават балансово/ независимо от стойността на актива.

**4. Метод на оценка на дълготрайни материални активи**

4.1. 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.

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.

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

**5. Последващи разходи**

5.1. 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.

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

5.3. Всички останали разходи се признават за текущи разходи в периода, в който са направени.

5.4. Разходи за закупуване на компоненти, консумативи, резервни части и други подобни краткотрайни активи с единична стойност под прага на същественост за ДМА, които не водят до подобряване на бъдещите икономически изгоди на актива и са необходими за поддържане техническата изправност и работоспособност на

ИНТЕГРИРАНА СИСТЕМА ЗА ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ  
В ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО СОРТОИЗПИТВАНЕ, АПРОБАЦИЯ И СЕМЕКОНТРОЛ

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

НА

ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО СОРТОИЗПИТВАНЕ, АПРОБАЦИЯ И СЕМЕКОНТРОЛ дълготрайните активи, се отчитат като текущ разход на касова основа по подпараграф 10-15 „Материали“, а на начислена основа по сметка 3020 „Материали“ – ако са заприходени в склада или по сметки от подгрупа 601 „Разходи за материали“ – ако са вложени директно при закупуването им. Закупените компоненти, консумативи, резервни части и други подобни краткотрайни активи с цел разширяване функционалността на дълготрайните активи се капитализират, независимо от това, че стойността им е под прага за същественост за признаването им за дълготрайни активи.

5.5. Разходите за авторски надзор, строителен надзор и инвеститорски контрол се капитализират, като на касова основа се отчитат по съответните подпараграфи от ЕБК. В случаите, когато агенцията има сключен договор за надзор и инвеститорски контрол на обект с подобекти, при който в договарянето на услугата не е определена цената на услугата за всеки подобект, то при отчитането на извършените разходи се прилага същото процентно съотношение, както на подобектите към основния обект.

5.6. Разходите за поправки на ДМА и разходи, които се извършват с цел поддържане изправността на актива се отчитат като текущ ремонт. Ремонтването на активи чрез възлагане на външен изпълнител се отчитат по счетоводна сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ и се отразяват в касовия отчет по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“, независимо дали в разходно-оправдателния документ (фактура) издаден на агенцията са описани вложените материали и извършената услуга (труд).

5.7. При сключен договор за абонаментна поддръжка, при който извън стойността на абонамента, резервните части и материалите се осигуряват от изпълнителя или от друг доставчик, разходът за тях се отразява по съответните сметки на подгрупа 601 „Разходи за материали“.

5.8. В случаите на придобиване на активи, основен и текущ ремонт, извършени по **стопански начин**, агенцията само организира, извършва и отчита всички разходи по ремонтването на съответния имот, машини, съоръжения и оборудване. Разходите в този случай се отразяват първоначално по сметките от група 60, след което се отнасят по съответните сметки от група 65. Сметките от група 65 (без сметки 6504, 6506 и 6508) се приключват със съответните сметки от група 20, 21 и 30.

В случаите на придобиване на активи, основен и текущ ремонт, извършени по **стопански начин** в стопанска област „Други сметки и дейности“ се използват сметки 6504 и 6508. Сметки 6504 и 6508 се кредитират срещу дебитиране на сметки 6075 и 6076 при отчитане на изграждането и основния ремонт на инфраструктурни обекти по стопански начин, съгласно раздел III. Други въпроси, т. 9. от ДДС 05 от 14.04.2015 г. Сметка 6506 се Кредитира срещу Дебитиране на сметка 6506 при текущ ремонт на ДМА и инфраструктурни обекти по стопански начин.

При капитализиране на обектите в отчетна група ДСД се дебитират сметки 2071 или 2202 срещу кредитиране на сметка 7609.

5.9. Разходите извършени от агенцията за изграждане на структурно-кабелни системи (СКС)/структурно окабеляване, в случаите когато отговарят на изискването за

ИНТЕГРИРАНА СИСТЕМА ЗА ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ  
В ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО СОРТОИЗПИТВАНЕ, АПРОБАЦИЯ И СЕМЕКОНТРОЛ

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

НА

ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО СОРТОИЗПИТВАНЕ, АПРОБАЦИЯ И СЕМЕКОНТРОЛ  
ДМА и са разграничими части принадлежащи към сградата се отчитат като отделни съоръжения по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване”, съответно на касова основа по § 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения”. Разходите извършени за изградени СКС в наети от агенцията сгради се отчитат по сметка 2091 „Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване ДМА”. В случаите, когато извършените разходи за структурно окабеляване не могат да се разграничат като отделен актив и изграждането му е съставна част на сградата, се отчитат като капиталов разход в увеличение стойността на сградата.

### 6. Оценка след първоначално признаване

6.1. След първоначално признаване като дълготрайни активи, всички ДМА се оценяват и отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

6.2. В съответствие с т. 36.1 от ДДС № 20/2004 г. и т. 86 от ДДС 07/ 22.12.2017 г. на министъра на финансите, считано от 01.01.2018 г. веднъж на **три** години се извършва преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи - ДМА и НМДА при спазване на следните основни процедури:

а/ при прегледа на ДМА и НМДА 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 и НМДА 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;

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

Предвид специфичния характер на ДМА, които се признават (капитализират) в отчетна група “ДСД” - преглед за обезценка се извършва само след извършен анализ "разходи-ползи". Предвид на това, *не се извършва преглед за обезценка и обезценка на активите*, отчитани по сметките от подгрупа **220 Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област) “Други сметки и дейности”** от СБО по реда определен от Министерство на финансите .

На стоково-материалните запаси, които са краткосрочни и бързоликвидни активи, също *не се извършва преглед за преоценка и обезценка, доколкото не е определено друго в указания на МФ.*

### Б. Нематериални дълготрайни активи

#### 1. Признаване на НМДА

ИНТЕГРИРАНА СИСТЕМА ЗА ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ  
В ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО СОРТОИЗПИТВАНЕ, АПРОБАЦИЯ И СЕМЕКОНТРОЛ

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

НА

ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО СОРТОИЗПИТВАНЕ, АПРОБАЦИЯ И СЕМЕКОНТРОЛ  
Нематериални дълготрайни активи представляват установим нефинансов ресурс, придобит и контролиран от ИАСАС, 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 лева без ДДС.
- д/ само от използването на актива се очаква икономическа изгода;

Нематериалните дълготрайни активи са програмните продукти и лицензите за програмни продукти, продуктите от научна и развойна дейност, патентите, лицензи, фирмени и търговски марки и др. НМДА и се отчитат по съответните сметки от **група 21 Нематериални дълготрайни активи**.

*Програмните продукти, както и лицензите за програмни продукти*, се отчитат по сметка **2101 Програмни продукти и лицензи за програмни продукти** от СБО .

НМДА, които не са програмни продукти и попадат *под* стойностния праг на същественост, се изписват на разход към момента на тяхното придобиване.

*Патенти*, лицензионни права за излъчване и други подобни НМДА след изтичането на съответния срок, се изписват на разход, освен ако срокът не е подновен (т. **38.2.2.** от **ДДС № 20/2004 г.**).

Текущо изплащаните суми за поддръжка на патенти, лицензии и други подобни се отчитат като текущ разход.

НМДА, които са в процес на придобиване, се отчитат по сметка 2107 „Нематериални дълготрайни активи в процес на разработване и придобиване“. След приключване на процеса, те се завеждат по съответните сметки от група 21.

## **2. Последващи разходи, свързани с НМДА**

2.1. Това са разходите, с които се увеличава отчетната стойност или се отчитат като отделен нематериален актив. Те водят до увеличение на очакваната икономическа изгода от използването на актива над тази на първоначално оценената ефективност на съществуващия нематериален актив.

2.2. Разходи направени във връзка с нематериален актив, които се отчитат като текущ разход:

- а/ за поддръжка на патенти, лицензи, разрешителни и други - след изтичане на съответния срок, освен ако той не е подновен;
- б/ за повторно започване на преустановени действия;
- в/ за обучение, реклама и/или промоция;
- г / за реорганизация и преместване;
- д/ за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериалния актив, документирани чрез аргументирано писмено становище на упълномощено техническо лице или комисия

## **3. Оценка след първоначално признаване**

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

ИНТЕГРИРАНА СИСТЕМА ЗА ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ  
В ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО СОРТОИЗПИТВАНЕ, АПРОБАЦИЯ И СЕМЕКОНТРОЛ  
СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

НА

ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО СОРТОИЗПИТВАНЕ, АПРОБАЦИЯ И СЕМЕКОНТРОЛ  
3.2. Преглед за обезценка на НДА се извършва веднъж на две години по реда, определен за дълготрайните материални активи.

## **В. Други процедури във връзка с отчитането на ДМА**

### **1. 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

### **2. Отписване на дълготрайни активи**

2.1. Дълготрайните активи се отписват при продажба, безвъзмездно прехвърляне, други форми на реализация, така и в резултат на други събития (липси, кражби, брак, ликвидация и др.), отписването се извършва по балансова стойност (отчетната стойност, намалена с акумулираната амортизация).

2.2. Прехвърлянето на активи и пасиви в системата на министерството се извършва по реда на раздел VIII. Отчитане на разчетни взаимоотношения, т. 6 .

2.3. Когато безвъзмездно се прехвърлят активи и пасиви между бюджетни организации от подсектор „Централно управление“, общини, социално-осигурителни фондове и други предприятия от сектор „Държавно управление“ при отчитането на тези операции по съответните сметки от група 76 , при спазване разпоредбите на т. 20.6 от ДДС № 20/2004

### **3. Определяне на приблизителни счетоводни оценки на незавършеното строителство и процеса на придобиване на ДМА**

В края на годината в съответствие с изискванията на т. 16. 6 от ДДС 20/2004 г. дълготрайните материални активи, които са в процес на придобиване, се оценяват на база достигнатия етап на придобиване/ доставка, а не въз основа на платените авансово суми на доставчика. Разходите на придобиване съответстват на етапа на придобиване. Определената сума на приблизителната счетоводна оценка на разходите /чрез фактическо измерване, калкулации на доставчика, експертни оценки и др./ се начислява съответно по сметките от група 207, като се отразява превишението на оценените разходи спрямо тези, които са отразени вече по сметката.

Тази процедура не се прилага при несъществен размер на разликата, както и при започване на дейности към края на годината и др.

### **4. Амортизации**

С указание № ДДС 05/2016 г. на МФ се регламентира начисляването на амортизации на нефинансови дълготрайни активи в отчетността на бюджетните организации. Съставна част от Счетоводната политика на агенцията е Амортизационната политика на ИАСАС

С Амортизационната политика на ИАСАС се определя:

ИНТЕГРИРАНА СИСТЕМА ЗА ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ  
В ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО СОРТОИЗПИТВАНЕ, АПРОБАЦИЯ И СЕМЕКОНТРОЛ  
СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

НА

ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО СОРТОИЗПИТВАНЕ, АПРОБАЦИЯ И СЕМЕКОНТРОЛ

1. възприетия подход за класифициране на нефинансовите дълготрайни активи като дълготрайни материални и нематериални активи и като амортизируеми и неамортизируеми активи;
2. възприетия подход при определяне на срока на годност на амортизируемите активи;
3. възприетия подход при определяне на остатъчната стойност на амортизируемите активи;
4. възприетия метод на амортизация на амортизируеми активи;
5. друга информация.

Амортизацията е онази част от стойността на амортизируемия актив, която се отчита като разход при срока на практическото му използване.

**Амортизируеми активи** – това са всички дълготрайни материални активи, които се очаква да бъдат използвани повече от един отчетен период; имат ограничен срок на годност; държат се от министерството за административни цели, за отдаване под наем, продажба и други цели, т. е. използват се в дейността на агенцията.

**Неамортизируеми са:**

- а) природни ресурси;
- б) активи с обществена значимост – паметници на културата, произведения на изкуството и др., определени като паметници на изкуството и културата от международното и националното законодателство, които обаче в определени случаи могат да бъдат и амортизируеми активи;
- в) музейни експонати;
- г) неупотребявани в дейността на министерството;
  - новопридобити за периода до въвеждането им в експлоатация;
  - консервирани активи;
  - активи в процес на придобиване;
  - активите в процес на ликвидация, прехвърляне или разпореждане /възмездно или безвъзмездно/ и други подобни с отпаднала нужда за агенцията.

Амортизационната политика на ИАСАС е унифицирана в максимално възможна степен и е в съответствие с указанията на МЗХГ. Нейното осъществяване се обуславя от конкретните особености на законово регламентирани функции, от спецификата на протичане на дейностите и възможностите за обновяване на материално-техническата база.

ИНТЕГРИРАНА СИСТЕМА ЗА ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ  
В ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО СОРТОИЗПИТВАНЕ, АПРОБАЦИЯ И СЕМЕКОНТРОЛ  
СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

НА

ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО СОРТОИЗПИТВАНЕ, АПРОБАЦИЯ И СЕМЕКОНТРОЛ

С въвеждането на амортизациите на нефинансовите дълготрайни активи не се извършва прекласификация на нефинансов дълготраен актив в краткотраен актив поради спад на стойността под прага на същественост.

Считано от 01.01.2017 г., разпоредбата на т. 16.16.9 от ДДС № 20/2004 г. се прилага само за случаите, при които се налага прекласифициране на краткотраен в дълготраен актив поради трайни и съществени промени в стойността на съответните активи.

При прилагането на разпоредбите на т. 36.1.1 и 36.1.6 от ДДС 20/2004 г. за съпоставката с текущата възстановима стойност на актива се използва балансовата му стойност.

При преоценка или обезценка на амортизируем нефинансов дълготраен актив, увеличенията или намаленията на балансовата стойност се отразяват само по сметките за отчитане на нефинансовите активи гр. 20, 21 и 22, без да се засягат сметките от група 24 Амортизация на дълготрайни активи.

Когато остатъчната стойност на амортизируемия актив е незначителна по размер или процентно спрямо отчетната му стойност, тя се пренебрегва. Остатъчната стойност, която се пренебрегва за целите на амортизацията е в размер до 2 % от отчетната стойност на съответния актив.

Не се определя остатъчна стойност и степен на значителност за активи, представляващи програмни продукти, лицензи за програмни продукти, патенти, концесионни права и други с такъв характер.

## VI. КРАТКОТРАЙНИ АКТИВИ

### 1. Стоково-материални запаси

Стоково-материални запаси са краткотрайни материални активи под формата на материали, придобити чрез покупка с цел влагането им в дейността на ИАСАС. В основната си част това са канцеларски материали, горива, гориво-смазочни материали, материали, предназначени за поддръжка и ремонт на материалното имущество, резервни части, торове, растително-защитни препарати, химикали и др. Стоково-материални запаси се оценяват по доставна стойност, която включва разходите по закупуването. 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 по количество и стойност.

В ИАСАС като материални запаси счетоводно се водят : Горивно-смазочните материали, торове и препарати, като за целта са обособени отделни подсметки на сметка 3020 Материали. Материалите се отчитат по количество и стойност. Аналитично се водят по видове и териториални звена, а за горивото и по автомобили.



ИНТЕГРИРАНА СИСТЕМА ЗА ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ  
В ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО СОРТОИЗПИТВАНЕ, АПРОБАЦИЯ И СЕМЕКОНТРОЛ  
СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

НА

ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО СОРТОИЗПИТВАНЕ, АПРОБАЦИЯ И СЕМЕКОНТРОЛ  
В края на всеки месец се изписва на разход изразходваното гориво по норми на пробег в зависимост от изминатите километри по пътен лист или пътна книжка . Торовете и препаратите се разпределят и завеждат по звена с приемно предавателни протоколи. Изписването се извършва след влагане в употреба или при инвентаризация с комисия. Агенцията е възприела метода на средно-претеглената стойност за отписване на материалните запаси.

Всички останали разходи за материали се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени. На гърба на първичния документ /фактура/ се извършва заверка за направлението на разхода с подписи на материално-отговорното лице или на потребителите. За целите на контрола при закупуване на канцеларски материали, хигиенни материали и други материали, извънсчетоводно се води тяхното приемане и отпускане.

**2. Продукция** – Отчита се по сметка 3030 Продукция Придобитата продукция се завежда по вид и количество с актове за добив съставени от комисия в съответното звено. Изписва се при реализация по отчетна стойност.

## **VII. ПРОВИЗИИ И НАЧИСЛЕНИ РАЗХОДИ**

### **1. Начисляване в края на годината на провизии за задължения.**

В края на годината се извършва **преглед** на начислените (или неначислени) провизии, като при необходимост тяхната оценка се коригира с разликата, която се отчита като промяна в приблизителната счетоводна оценка, а не като преоценка (например гаранционно обслужване).

Провизия се **признава**, когато са изпълнени следните критерии:

- агенцията има правно или конструктивно задължение, като резултат от минали събития към датата на изготвяне на баланса;
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически изгоди;
- може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението.

При липса на един от критериите провизия не се признава. Размерът на признатата провизия трябва да бъде най-добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на съставяне на баланса.

**Не се начисляват провизии за обжалваните по административен и съдебен ред публични държавни и общински вземания.**

В случай, че са налични обстоятелства за начисляване на провизии за задължения, се съставят счетоводни статии, посочени в т. 37 от ДДС № 20/14.12.2004 г.

### **2. Начисляване на провизия за вземания (т. 36.2 от ДДС № 20/2004 г. на МФ)**

Провизия за вземане се начислява по предоставени от агенцията заеми, аванси, продажби и други разчети.

ИНТЕГРИРАНА СИСТЕМА ЗА ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ  
В ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО СОРТОИЗПИТВАНЕ, АПРОБАЦИЯ И СЕМЕКОНТРОЛ  
СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

НА

ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО СОРТОИЗПИТВАНЕ, АПРОБАЦИЯ И СЕМЕКОНТРОЛ

**Не се извършва провизиране на вземанията и обезценка от бюджетни предприятия, БНБ и утвърдени международни организации.**

Провизията може да бъде обща, индивидуална или обща и индивидуална.

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

**Вземанията, които се провизират, се класифицират в две групи:**

**Трудносъбираеми вземания** – са тези, които отговарят поне на едно от следните условия:

- изминали са 180 дни от начисляване на вземането или от договорения срок за плащане;
- длъжникът е обявен в несъстоятелност или в ликвидация.

**Тези вземания се провизират с 20% от номиналната стойност на вземането.**

**Несъбираемите вземания** - са тези, които отговарят поне на едно от следните условия:

- изминали са 360 дни от начисляване на вземането или от договорения срок за плащане;
- длъжникът е обявен в несъстоятелност или ликвидация и вземането е класирано от ликвидаторите по начин, който не гарантира получаването му или от съдия изпълнител, че е неудовлетворяемо;
- изпълнителното производство срещу длъжника е прекратено по установения ред.

**Тези вземания се провизират с 50% от номиналната стойност на вземането.**

Когато за вземанията, определени като трудносъбираеми, възникне едно от условията за несъбираеми вземания, те се класифицират като несъбираеми и се доначислява провизия.

Изтичането на конкретен давностен срок на дадено вземане за бюджетните разпоредители може да бъде необходимото, но в никакъв случай не е и достатъчното основание за неговото отписване (снемане от отчет). Като правило, когато дадено вземане не е погасено/уредено в законовия срок, същото се класифицира и отчита като просрочено вземане и седва задължително да предприеме съответните мерки за неговото събиране.

Само в случай, че са на лице предпоставки целият номинален размер на вземането да не бъде събран (след изчерпване на всички възможности за събиране на съответното вземане по законоустановения за това ред, както и при наличие на неоспорими доказателства, че бюджетното предприятие би извършило значително по-големи разходи за неговото събиране по съдебен ред, отколкото получаване на евентуалните приходи), може да се процедира по два начина – да се начисли провизия в

ИНТЕГРИРАНА СИСТЕМА ЗА ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ  
В ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО СОРТОИЗПИТВАНЕ, АПРОБАЦИЯ И СЕМЕКОНТРОЛ

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

НА

ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО СОРТОИЗПИТВАНЕ, АПРОБАЦИЯ И СЕМЕКОНТРОЛ  
размер на вземането - 100 % от номиналната му стойност или вземането и начислената до момента провизия да се отпишат, като вземането се заведе и отчита задбалансово до изтичането на съответния давностен срок.

За начисляването на провизиите на вземанията се използват съответните счетоводни сметки от подгрупи 491 "Провизии за вземания", 671 „Разходи за провизии за вземания” и 672 „Сторнирани (възстановени) провизии за вземания” (като разход и сторниран разход). Последваща промяна в оценката на провизиите на вземанията се отчита като промяна в приблизителните счетоводни оценки и се отразява по сметките от подгрупи 671 „Разходи за провизии за вземания” и 672 „Сторнирани (възстановени) провизии за вземания”;

При отписване на провизирано вземане, отчетената като коректив сума по сметки от подгрупа 491 "Провизии за вземания", се отписва като сторниран разход на провизия по съответните сметки от подгрупа 672 „Сторнирани (възстановени) провизии за вземания”, след което отчетната стойност на вземането се отписва като разход по съответната сметка от подгрупа 691 „Отписани други вземания”.

На база извършена инвентаризация на вземанията се прави анализ на реалната им събираемост. При заведени дела от страна на агенцията дирекция „Правна” предоставя информация за състоянието на делата и прогнозата за тяхното приключване. Неуредените към края на годината вземания могат да се отпишат, в случай че:

1. предприятието – длъжник е обявено в несъстоятелност и е получено писмено удостоверение, че като кредитор агенцията остава неудовлетворена.
2. изтичането на давностния срок е удостоверено със справка от дирекция „Правна”, след проверка и спазване на изискванията посочени в чл. 110 и чл. 111 от Закона за задълженията и договорите.

**3. 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 се извършва анализ на неизползваните отпуски, включително и на припадащите се осигурителните вноски за сметка на работодателя, на база на размера и съотношенията, приложими през следващата година, съгласно годишния закон за бюджета на ДОО, както и други фактори и условия, които имат съществено значение при определяне на тези разходи.

Вземат се предвид обхвата на отпуските; размера на заплатите; длъжностите; броя на неизползваните дни в отпуск и други показатели.

В началото на следващата година начислените разходи за провизии на персонала се сторнират изцяло и наведнъж.

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

НА

ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО СОРТОИЗПИТВАНЕ, АПРОБАЦИЯ И СЕМЕКОНТРОЛ  
**VIII. ОТЧИТАНЕ НА РАЗЧЕТИТЕ ВЗАИМООТНОШЕНИЯ**

**1. С доставчици**

Разчетните взаимоотношения с доставчиците възникват основно по повод снабдяването със стоково-материални ценности, ДМА, НДМА и др. Взаимоотношенията с доставчиците се отразяват чрез сметките от подгрупа **401 Разчети с доставчици** които на касова основа се отчитат в раздела за разходи и се включват в обхвата на поетите ангажименти за разходи и възникналите задължения за разходи. При предоставяне на авансови суми на доставчиците се прилагат сметки **4020 Доставчици по аванси от страната**. Аналитично сметките се водят по доставчици, фактури, отдели и звена.

**2. С клиенти**

Взаимоотношенията с клиентите се отразяват чрез сметките от **група 41 Клиенти**. Тяхното отчитане е организирано по клиенти, фактури, отдели и звена.

**3. Начисляване, в края на годината на вземания и задължения и съответно приходи и разходи**

С оглед спазване на *принципа на текущото начисляване*, в края на годината се *начисляват вземания и задължения и съответно приходи и разходи*, отнасящи се за съответния период, независимо че конкретният първичен счетоводен документ /фактура и др. / може да е издаден/получен в следващия отчетен период. В този случай чрез използване на съответните сметки от **подгрупа 496 Коректив за вземания и 497 Коректив за задължения** се прилагат изискванията на т. **48. и 49. от ДДС № 20/2004 г.**

**4. Взаимоотношенията с персонала се отразяват по сметките от група 42 Разчети с персонала.**

**5. За счетоводното отчитане на предоставените суми за служебни аванси, които по същество са вземане на агенцията, се използват сметките от подгрупа 426 Подотчетни лица.** Подотчетните лица са длъжностни лица от персонала, на които се предоставят авансово парични средства за финансиране на бъдещи парични разходи /командировки, закупуване на материални и нематериални активи, разходи за услуги и др./.

**6. Вътрешни разчети**

В системата на МЗХГ и структурни звена се *възприема подходът сметка 4500 Вътрешни разчети* от СБО *да се приключва в края на отчетната година*. Сметка **4500** се ползва за прехвърляне на активи, пасиви, приходи и разходи *само* между едни и същи отчетни групи (стопански области) на разпоредителите с бюджет в рамките на първостепенния разпоредител, т.е. само в конкретната отчетна група - "БЮДЖЕТ", респективно „СЕС“ или „ДСД“. В края на отчетната година, **сметка 4500** се приключва със сметка **7600 „Вътрешни некасови трансфери в отчетната група (стопанска област)“** във всяка от отчетните групи (стопански области), съответно в отчетна група

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

НА

ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО СОРТОИЗПИТВАНЕ, АПРОБАЦИЯ И СЕМЕКОНТРОЛ  
“БЮДЖЕТ”, в отчетна група „СЕС“ или в отчетна група „Други сметки и дейности. Операцията по приключване на сметка 4500 със сметка 7600 се отразява в отчетността на агенцията **преди приключването** на сметките от раздел 6 и 7, т. е. тази операция се включва в годишната оборотна ведомост. При вътрешни разчети между различни отчетни групи (стопански области) на агенцията в рамките на първостепенния разпоредител се използват съответно: сметка **4501 Вътрешни разчети между бюджет и сметки за средства от ЕС** – за разчети между отчетните групи “БЮДЖЕТ” и „СЕС“; сметка **4502 Вътрешни разчети между бюджет и сметки за чужди средства** - за разчети между отчетните групи “БЮДЖЕТ” и „ДСД“; сметка **4503 Вътрешни разчети между сметки за средства от ЕС и сметки за чужди средства** - за разчети между отчетните групи “СЕС” и „ДСД”. Приключването при използване на сметки 4501, 4502 и 4503 е в края на годината, съгласно описания по-горе ред , но в кореспонденция със съответните сметки 7601, 7602 и 7603.

#### 7. Просрочени вземания и задължения

В съответствие с т. 111 от Ръководство за прилагане на СБП **просрочени** са тези вземания и задължения, начислени по балансови сметки от **раздел 4** от СБП, които са уредени в договорените (законовите) срокове. За вземанията това могат да бъдат вземания от регулярни клиенти, от наеми, от заеми и др. дебитори, а за задълженията – към доставчици, към персонал, за стипендии, по заеми и др. кредитори. Не се смятат за просрочени начислените и неплатени вземания и задължения, когато срокът за уреждането им 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 по Закона за задълженията и договорите.

За просрочените вземания, освен отчитането им по балансовите сметки, когато е налице просрочие, се съставя и допълнителна счетоводна операция за отразяването им по съответните сметки от сметки от **подгрупа 991 Статистика на просрочените вземания**.

За просрочените задължения, освен отчитането им по балансовите сметки, когато е налице просрочие, се съставя и допълнителна счетоводна операция за отразяването им по съответните сметки от сметки от **подгрупа 992 Статистика на просрочените задължения**.

#### 8. Специфични случаи на отчитане на събрани суми по наказателни дейности

Във връзка с издадени наказателни постановления се начисляват вземания и приход. Информацията за начисляване на прихода и вземанията се извършва на база издадени наказателни постановления. За наложени глоби и санкции, вземанията от които се възлагат на НАП за принудителното събиране, се прилагат изискванията от ДДС № 08 от 2014 г. на МФ.

### IX. ОТЧИТАНЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА В ЛЕВА И ВАЛУТА

Съгласно СБО паричните средства в касата се отчитат по сметка 5011 в лева

ИНТЕГРИРАНА СИСТЕМА ЗА ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ  
В ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО СОРТОИЗПИТВАНЕ, АПРОБАЦИЯ И СЕМЕКОНТРОЛ

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

НА

ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО СОРТОИЗПИТВАНЕ, АПРОБАЦИЯ И СЕМЕКОНТРОЛ или 5012 във валута, а паричните средства по банки по сметка 5013 в лева и 5014 във валута. ИАСАС няма открита валутна сметка и не води валутна каса

**Каса** - Основните стопански операции, които се осъществяват чрез наличните парични средства, свързани с **увеличаване** на касовата наличност, са:

- постъпления на суми изтеглени от банкови сметки/захранване каса/,  
- постъпили суми от клиенти. Постъпилите суми от клиенти в брой се внасят по транзитната сметка в месеца в който са получени.

- получени различни видове приходи/възстановен сл. аванс и други/.

**Намалението** на касовата наличност се осъществява чрез:

- внасяне на суми по банкова сметка,  
- изплащане на задължения към доставчици/по изключение, не се прилага в брой, а само по банков път/.

- изплащане на командировки,

- получаване на служебен аванс, отчитане на преразход по сл. аванс

- възстановяване на разход направен от служител, когато лицето не е ползвало служебен аванс за дребни суми до 100 лева, срещу представяне на разходно-оправдателен документ/фактура/.

- други касови разходи.

Приходът и разходът в касата се оформят с ПКО и РКО и се одобряват от ръководител и главен счетоводител.

**Банкови сметки** 5013/1 Сметка за наличности и сметка 5013/2 транзитна сметка. По транзитната сметка постъпват приходите на агенцията, които се централизират периодично. От сметката за наличностите се изплащат заплатите на персонала, командировките на служителите от териториалните звена, задължения към чуждестранни доставчици и се захранва касата. Сметката за наличности се захранва от лимита на агенцията, при извършване на плащането и се занулява ежемесечно. Основните стопански операции, които се осъществяват чрез паричните средства по текущата банкова сметка са аналогични на касовите операции, но извършени по безналичен път. Сделките в чуждестранна валута, се отчитат в левове при първоначалното счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс към деня на сделката. В случаите на промяна във валутния курс между датата на сделката и датата на разплащането по парични позиции, разликата се осчетоводява като реализирани курсови разлики, които са положителни или отрицателни.

Ръководителят на агенцията конкретизира и осигурява прилагането на разпоредбите на Закона за ограничаване на плащанията в брой чрез въвеждане на съответни контролни дейности по реда на чл. 13 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор.

Чуждите средства (депозити и гаранции) се отразяват по сметка **4831 Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица** (или сметка **4832**) и по **§§ 93-10 Чужди средства от други лица (небюджетни предприятия и физически лица)** (+/-) и се отчитат в отделен отчет (**Б-3 с код 33**).

ИНТЕГРИРАНА СИСТЕМА ЗА ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ  
В ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО СОРТОИЗПИТВАНЕ, АПРОБАЦИЯ И СЕМЕКОНТРОЛ

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

НА

ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО СОРТОИЗПИТВАНЕ, АПРОБАЦИЯ И СЕМЕКОНТРОЛ

**Отчитане на бюджета.** ИАСАС е включена в системата на Единната сметка и за осъществяване на разплащанията се използва Системата за електронни бюджетни разплащания "СЕБРА". За счетоводното отчитане са предназначени сметките от подгрупа *75-сметка 7500 Разчети за плащания в СЕБРА и 7501 Вътрешни касови трансфери в левове.*

- ИАСАС управлява предоставените парични средства от МЗХГ по бюджета със строго целево предназначение. Чрез тях се покриват текущите разходи за месеца, както и придобиването на активи.

Между ИАСАС и ДФ „Земеделие“ има сключен договор, съгласно който ДФ „Земеделие“ предоставя парични средства на ИАСАС за заплащане на извършените услуги на земеделски производители по схема „Помощ за участие на земеделски стопани в схема за качество за производство на семена и посадъчен материал“. Средствата се отчитат като трансфер по §§ 61-01 и съответно по сметка 7522 Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор ЦУ. За точното следене на тази дейност агенцията води по аналитична сметка 4111 Клиенти от страната –ДФЗ, които покрива като намалява осчетоводените приходи до размера на получената сума. За получения трансфер се прави предложение до МЗХ за корекция на Бюджета.

ИАСАС е регистриран земеделски производител по Наредба 3 и ежегодно се регистрира по същата наредба. Като такъв ИАСАС получава плащания на единица площ, съгласно схема за единно плащане на площ и субсидии по директни плащания от ДФ „Земеделие“. Получените средства в полза на ИАСАС, се отчитат в група „Средства от европейския съюз“/СЕС-РА/ и съответно в приход на параграф 46-00 и по сметка 7481 Получени текущи помощи и дарения от Европейския съюз и в обратна ведомост Средства от европейския съюз“/СЕС-РА/. Средствата се разходват предимно за заплати на полевъдни работници и се сторнират от отчета за касово изпълнение на бюджета.

## **X. ОТЧИТАНЕ НА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ**

### **1. Отчитане на приходите**

Признаването на приходите се извършва съгласно изискванията на т. 18 от ДДС № 20/14.12.2004 г. При отчитане на приходите водещо начало е прилагане на принципа на текущото начисляване. Приходите се отчитат в съответствие с параграфите и подпараграфите на ЕБК за съответната година, и аналитично по сметките от индивидуалния сметкоплан. Приходите, които се реализират в агенцията според източника на получаване са неданъчни и се формират основно от:

ИНТЕГРИРАНА СИСТЕМА ЗА ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ  
В ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО СОРТОИЗПИТВАНЕ, АПРОБАЦИЯ И СЕМЕКОНТРОЛ  
СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

НА

ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО СОРТОИЗПИТВАНЕ, АПРОБАЦИЯ И СЕМЕКОНТРОЛ

I. Приходи и доходи от собственост

- нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция
- приходи от наеми на имущество
- приходи от лихви по текущи банкови сметки

II. Държавни такси за административни и други услуги и дейности съгласно:

- **Тарифа** за таксите, които се събират от Изпълнителната агенция по сортоизпитване, апробация и семеконтрол (ИАСАС) по Закона за посевния и посадъчния материал и по Закона за закрила на новите сортове растения и породи животни, приета на основание чл. 42, ал. 1 от Закона за закрила на новите сортове растения и породи животни и чл. 6, ал. 7, чл. 10, ал. 2, чл. 18, ал. 13, чл. 22, ал. 1 и 2, чл. 28, ал. 6, чл. 38, ал. 1, чл. 44, ал. 1, чл. 46, ал. 1, чл. 51, ал. 1 и чл. 61, ал. 8 от Закона за посевния и посадъчния материал;

III. Глоби, санкции и наказателни лихви

- конфискувани средства и приходи от продажби на конфискувани и придобити от залог вещи
- глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети

IV. Други приходи

- получени застрахователни обезщетения за ДМА
- получени други застрахователни обезщетения
- други неданъчни приходи

V. Постъпления от продажба на нефинансови активи (без § 40-71)

- постъпления от продажба на транспортни средства
- постъпления от продажба на други ДМА
- постъпления от продажба на нематериални дълготрайни активи

**1. Отчитане на разходите**

**Разходите** се отчитат по икономически елементи и по области на политики и бюджетни програми и се начисляват за периода, за който са възникнали, независимо дали е извършено плащане или дали са налице средства за плащането им.

Разходите за обучение, квалификация и преквалификация на персонала на министерството, в случаите когато се организира и извършва от външен изпълнител (фирма), който за извършената услуга е издал на агенцията първичен счетоводен документ (фактура), се отчита на начислена основа по сметка 6025 „Разходи за



ИНТЕГРИРАНА СИСТЕМА ЗА ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ  
В ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО СОРТОИЗПИТВАНЕ, АПРОБАЦИЯ И СЕМЕКОНТРОЛ  
СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

НА

ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО СОРТОИЗПИТВАНЕ, АПРОБАЦИЯ И СЕМЕКОНТРОЛ  
квалификация и преквалификация на персонала” и на касова основа по подпараграф  
10-20 „Разходи за външни услуги”.

Разходите за представителни цели се планират по подпараграф 10-98 „Други  
разходи, неklasифицирани в другите параграфи и подпараграфи”. При разходването на  
средствата за представителни цели, в случаите, когато е възможно еднозначно да се  
определи конкретният вид разход, извършен за представителни цели, този разход се  
отчита по съответния параграф от ЕБК и счетоводна сметка от СБП, в зависимост от  
неговия икономически характер. Когато вида на разхода за представителни цели не  
може да се определи еднозначно, размерът на разходваните средства се отчита по  
счетоводни сметки 6098 „Други разходи в страната“ и 6099 „Други разходи в чужбина“, а  
на касова основа по подпараграф 10-98 „Други разходи, неklasифицирани в другите  
параграфи и подпараграфи”.

Разходите за платени от агенцията данъци и такси (държавни, общински,  
съдебни и др.) в страната, определени въз основа на нормативен акт, които постъпват  
в държавния бюджет, общинските бюджети или бюджета на съдебната власт,  
включително и таксите за обнародване на обявления, съобщения и други известия в  
„Държавен вестник” се отчитат на начислена основа по сметките от подгрупа 606  
„Разходи за данъци и такси”. Разходите за платени от агенцията съдебни такси по  
Тарифата за държавни такси се отчитат по сметка 6063 „Разходи за съдебни такси в  
страната“ и параграф 19-00 „Платени данъци, такси и административни санкции”.

Платените наказателни лихви за просрочени задължения на агенцията за  
данъци, такси и административни санкции се отчитат на начислена основа по сметки  
6276 „Разходи за лихви за просрочени данъци, осигурителни вноски и други подобни  
публични държавни вземания“ и 6277 „Разходи за лихви за просрочени общински  
данъци и други подобни публични общински вземания“ и параграф 19-00 „Платени  
данъци, такси и административни санкции”.

Когато ИАСАС заплаща такси, които са нормативно регламентирани от отделни  
закопи с тарифи, но не постъпват и не се отчитат като приходи по бюджета (като  
нотариални такси, такси за частни съдебни изпълнители и др.) се отчитат като разходи  
за външни услуги по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги”, съответно на касова  
основа по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги”.

Разноските по съдебните дела, свързани с адвокатски хонорари, хонорари на  
вещи лица и други подобни разходи, платени от агенцията, в случай на издадено  
наказателно постановление, с което се осъжда ИАСАС, се отчитат по сметка 6091  
„Разходи за съдебни разноси и арбитраж в страната” и на касова основа по  
подпараграф 10-92 „Разходи за глоби, неустойки, наказателни лихви и съдебни  
обезщетения”.

Разходите за командировка в чужбина (пътни, дневни, вътрешен транспорт и  
квартирни пари) се отчитат на начислена основа по сметка 6094 „Разходи за  
командировки в чужбина“, съответно на касова основа по подпараграф 10-52

ИНТЕГРИРАНА СИСТЕМА ЗА ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ  
В ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО СОРТОИЗПИТВАНЕ, АПРОБАЦИЯ И СЕМЕКОНТРОЛ

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

НА

ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО СОРТОИЗПИТВАНЕ, АПРОБАЦИЯ И СЕМЕКОНТРОЛ  
„Краткосрочни командировки в чужбина“. Разходите свързани с командировката, като застраховка, такса за участие в семинар или за обучение, издаване на виза и други се отчитат по съответния параграф и счетоводна сметка, в зависимост от икономическия характер на разхода.

Отчетените разходи по сметките от раздел 6 на СБО в края на годината се приключват в съответната отчетна група със сметка 1201 „Изменение на нетните активи за периода“.

По отношение отчитането на възстановените разходи включително и от минали години се прилага подхода на намаление на разходите, чрез кредитиране на разходната счетоводна сметка, в която първоначално е бил отчетен разхода срещу дебитиране на банкова или разчетна сметка. Средствата се отразяват в намаление на съответния разходен подпараграф от ЕБК (посочва се със знак “минус”), по който първоначално са били отчетени изплатените средства. В случай, че не може еднозначно да се определи подпараграфа, по който първоначално са били отчетени изплатените средства, получените средства се отнасят по подпараграфа от действащата ЕБК, по който е следвало да се отчете извършването на разхода. При практическа невъзможност да се идентифицира естеството на възстановения разход, сумата се отнася по разходен подпараграф 10-98 „Други разходи, неklasифицирани в другите параграфи и подпараграфи“.

Възстановените от наематели суми за вода, ел. енергия, топлоенергия и други, независимо от начина на тяхното определяне – на база измервателни уреди, на база площ, на друга база или предварително договорена фиксирана стойност, не се отчитат като приход, а се прилага подхода на намаление на разходите.

При отчитането на разходите във валута се прилага т. 21 от ДДС № 20/14.12.2004 г.

В случаите когато квартирните пари се отчитат във валута различна от полагащата се, съгласно Приложение № 2 от Наредба за служебните командировки и специализации в чужбина, същата се преизчислява към полагащата се за съответната държава. При формиране на курсови разлики, същите са за сметка на министерството.

Разходи, отнасящи се за текущата година, се начисляват за същата. При начисляването на разходи в края на календарната година се прилага следния подход: когато първичните документи са с дата на издаване текущата година, разходите се начисляват като задължение по кредита на съответните сметки за задължения от раздел 4 на СБО. Когато първичният документ касае разход отнасящ се за текущата година и е с дата на издаване в следваща година, разходите се начисляват по сметки от подгрупа 497 “Коректив за задължения ” от СБО.

Разходи за провизии на персонала се начисляват по реда на т. 19.7 от ДДС № 20/14.12.2004 г., като се оценява очаквания брой дни на отпуските, а не пълния им размер, както и очакваното равнище на заплатите за следващата година, през която ще се ползват отпуските. Подлежащата на начисляване сума включва и очакваните разходи

ИНТЕГРИРАНА СИСТЕМА ЗА ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ  
В ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО СОРТОИЗПИТВАНЕ, АПРОБАЦИЯ И СЕМЕКОНТРОЛ  
СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

НА

ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО СОРТОИЗПИТВАНЕ, АПРОБАЦИЯ И СЕМЕКОНТРОЛ за припадащите се осигурителни вноски за сметка на работодателя. Разходите за провизии се начислява само в края на отчетната година. Начислената сума се сторнира (черно сторно) в началото на следващата отчетна година еднократно.

Не се допуска компенсиране на приходи с разходи, освен когато това е предвидено в съответните счетоводни стандарти или указания на дирекция "Държавно съкровище".

## XI. ОТЧИТАНЕ НА ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

### 1. Данък добавена стойност

1.1. Отчитането на данък добавена стойност (ДДС) в министерството се извършва чрез аналитични сметки към сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност

1.2. При отчитането на ДДС се прилага следния подход: плащанията за придобиване на активи и услуги се класифицират по съответните параграфи от ЕБК. Сумите на платеното ДДС начислено от съответните доставчици, също се отразяват по съответните параграфи за отчитане на закупените активи и услуги, независимо от това, дали платеният на доставчика ДДС е с право на пълен или частичен данъчен кредит, или е без такова право. Целият размер на постъпилите суми от облагаеми с ДДС доставки, включително и преведения от клиента ДДС, се отчита по съответния приходен параграф.

1.3. Когато МЗХГ е получател на услуга, за която следва да самоначисли ДДС или при вътреобщностни придобивания със сумата на дължимия данък се дебитират съответните сметки от раздел 2, 3 и 6 от СБО срещу кредитиране на сметка 4511.

1.4 По приходен подпараграф 37-01 „Внесен ДДС (-)“ се отчита само преведената дължима сума на ДДС на териториалната дирекция на Националната агенция за приходите.

1.5. Възстановяването на данъчен кредит от ДДС се отчита в намаление на разходен подпараграф 19-01 „Платени държавни данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции“ (отразява се със знак "минус").

### 2. Корпоративно облагане

Съгласно Глава 33 от ЗКПО бюджетните предприятия се облагат с данък върху приходите от стопанска дейност, включително и за отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество. В отчетността на касова и начислена основа този данък се третира като намаление на приходите, а не като разход. За тази цел се използва сметка 7190 „Отчисления за данък върху приходите от стопанска дейност на бюджетните предприятия по ЗКПО“ от СБО и приходен подпараграф 37-02 „Внесен данък върху приходите от стопанска дейност на бюджетните предприятия (-)“. Отчитането на

ИНТЕГРИРАНА СИСТЕМА ЗА ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ  
В ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО СОРТОИЗПИТВАНЕ, АПРОБАЦИЯ И СЕМЕКОНТРОЛ  
СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

НА

ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО СОРТОИЗПИТВАНЕ, АПРОБАЦИЯ И СЕМЕКОНТРОЛ приходите и разходите от стопанска дейност по смисъла на ЗКПО, се извършва при следната отчетна схема:

2.1. ежемесечно приходите и разходите от стопанска дейност се осчетоводяват по общия ред, като всеки приход и разход по съответните сметки от раздели 6 и 7 от СБО;

2.2. при възстановяване на приходи и разходи от стопанска дейност, сумите се отразяват по съответните сметки за приходи и разходи от раздели 6 и 7 по общия ред на отчитане на възстановени приходи и разходи (за разходите - по кредита на сметки от раздел 6, а за приходите - по дебита на сметките от раздел 7);

2.3. данъчната ставка на данъка върху приходите за бюджетните организации се определя в Закона за корпоративното подоходно облагане. Когато подлежи на облагане с данък върху приходите за съответната година, се подава годишна данъчна декларация по образец до 31 март на следващата година.

## **XII. ЗАДБАЛАНСОВА ОТЧЕТНОСТ ЗА БЮДЖЕТНИТЕ ПОКАЗАТЕЛИ „ПОЕТИ АНГАЖИМЕНТИ” И „НОВИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА РАЗХОДИ”**

### **1. Поети ангажimenti**

Поемане на ангажимент е налице, когато в резултат на сключен договор, международно споразумение, нормативен акт, решение на държавен орган или въз основа на друг документ се ангажира (обвързва) бюджет или сметка за средства от ЕС на разпоредител с бюджетни кредити с бъдещо плащане на конкретно определена сума към конкретно определено лице/контрагент при бъдещо изпълнение или наличие на определени условия и обстоятелства, засягащи съответното лице/контрагент – получател на сумата.

В допълнение към отчитането на наличните поети ангажimenti се въвежда и задбалансова отчетност за всички изменения (потоци) на поетите ангажimenti чрез сметките от подгрупа 980 „Поети ангажimenti за разходи – потоци”.

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

При ангажиментите с незабавна реализация и приравнените на тях (по смисъла на т. 14 от указание на МФ ДДС № 04/2010 г.) моментът на възникването съвпада с момента на реализацията (чрез плащане или начисление на задължение), за тях не може да се отчита наличност (остатък за изпълнение/реализация).

Корекции в обема/стойността на поетите ангажimenti за разходи- прилага се сметка 9808. Тук се отчитат всички промени в обема и стойността на наличните ангажimenti, произтичащи от промяна на договори, корекции на приблизителни оценки, промяна в стойността/обема на ангажимента в резултат на нормативен акт и всички

ИНТЕГРИРАНА СИСТЕМА ЗА ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ  
В ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО СОРТОИЗПИТВАНЕ, АПРОБАЦИЯ И СЕМЕКОНТРОЛ

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

НА

ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО СОРТОИЗПИТВАНЕ, АПРОБАЦИЯ И СЕМЕКОНТРОЛ  
други подобни промени и 9805 „Прехвърлени ангажименти за разходи от/към други  
бюджетни организации „), които не водят до прекратяването на ангажимента;

Анулиране (канцелиране) на поети ангажименти за разходи – прилага се сметка  
9809. Тук се отчита отписването на ангажимента, 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

## 2. Нови 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. Сметка 9860 се приключва в края на годината със сметка  
9989.

"Нови задължения за разходи" са паричните задължения за разходи, които възникват  
през текущата година, независимо от това дали са платени, с изключение на  
задълженията за разходи за персонал, лихви по дълга (включително по гарантирания от  
държавата и от общините дълг), за данъци и други публични държавни и общински  
вземания. Не са нови задължения за разходи: провизиите за задължения съгласно  
счетоводното законодателство, приложимо за бюджетните организации, задълженията  
от предходни години, задълженията, които представляват дълг, както и поетите  
ангажименти за разходи.

## XIII. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ НА АКТИВИТЕ И ПАСИВИТЕ

На основание чл. 66 от Закона за счетоводството, указание ДДС № 10 от 28.12.2017 г. на  
министъра на финансите, считано от 01.01.2018 г., активите и пасивите в системата на  
Министерството на земеделието, храните и горите се инвентаризират в следните срокове:

1. Дълготрайните материални и нематериални активи - най-малко веднъж на три  
години, като се извършва стъпаловидно инвентаризиране по отделни класове  
нефинансови дълготрайни активи, в следната последователност:

- **2018 година начална за следните класове активи**

По сметките от подгрупа 204 - Машини, съоръжения, оборудване – базова за ВРБ и  
аналитично по класове активи за МЗХГ – ЦУ:

120411 Компютри, конфигурации, лаптопи, монитори, скенери, печатащи устройства

120412 Сървъри и дискови масиви

ИНТЕГРИРАНА СИСТЕМА ЗА ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ  
В ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО СОРТОИЗПИТВАНЕ, АПРОБАЦИЯ И СЕМЕКОНТРОЛ  
СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

НА

ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО СОРТОИЗПИТВАНЕ, АПРОБАЦИЯ И СЕМЕКОНТРОЛ

120413	Друго хардуерно оборудване
120491	2049 Климатици, копирни машини и МФУ
120492	2049 Съоръжения
120493	2049 Климатични и отоплителни системи
120494	2049 Мобилни телефони
120496	2049 Други машини и оборудване

По сметките от подгрупа 206 - Стопански инвентар - базова за ВРБ и аналитично по класове активи за МЗХГ – ЦУ:

120601	2060 Офис мебели, обзавеждане и оборудване
120601	2060 Офис мебели, обзавеждане и оборудване
120601	2060 Офис мебели, обзавеждане и оборудване
120603	2060 Аудио, видео и друга техника
120604	2060 Друг стопански инвентар

• **2019 година начална за следните класове активи**

По счетоводна сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ – стопански дворове и сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ без отчетените по сметка 2201 горски територии.

По сметките от подгрупа 203 "Сгради" - базова за ВРБ и аналитично по класове активи за МЗХГ – ЦУ:

120311	Административни сгради
120321	Жилищни сгради, апартаменти
120391	Други масивни сгради и постройки
120381	Почивни станции, хотели, учебни центрове, оздравителни комплекси
120392	Паянтови сгради, стари и не ремонтирани през последните 5 години

По сметките от подгрупа 205 - Транспортни средства - базова за ВРБ и аналитично по класове активи за МЗХГ – ЦУ:

120511	2051 Леки автомобили
120591	2059 Други транспортни средства
120592	2059 Други транспортни средства - комбайни, трактори, снегорини, самосвали, плавателни с-ва и др. специфични

ИНТЕГРИРАНА СИСТЕМА ЗА ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ  
В ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО СОРТОИЗПИТВАНЕ, АПРОБАЦИЯ И СЕМЕКОНТРОЛ  
СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

НА

ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО СОРТОИЗПИТВАНЕ, АПРОБАЦИЯ И СЕМЕКОНТРОЛ  
По сметките от подгрупа 209 - Други дълготрайни материални активи - базова за ВРБ и  
аналитично по класове активи за МЗХГ – ЦУ:

120991 2099 - Други специфични ДМА

- **2020 година начална за следните класове активи**

По сметките от подгрупа 210 - Нематериални дълготрайни активи - базова за ВРБ и  
Аналитично по класове активи за МЗХГ – ЦУ:

121011 2101 Собствени и специализирани ПП за МЗХГ/ВРБ

121012 2101 Други ПП, приложен софтуер за определени задачи

12102 2102 Патенти лицензии, консеционни права, фирмени и търговски марки и др.

12102 2102 - права върху интелектуалната собственост, съгл. Закона за закрила на  
новите сортове и породи животни

2109 други нематериални дълготрайни активи

По сметка 2203 Активи с историческа и художествена стойност

По сметка 2202 базова за ВРБ и аналитично по класове активи за МЗХГ – ЦУ:

122021 – язовири

от 122022 – 122028 корекции реки

от 122022 – 122028 диги

от 122022 – 122028 дунавски диги

от 122022 – 122028 отводнителни съоръжения

от 122022 – 122028 отводнителни полета

от 122022 – 122028 отводнителни помпени станции

от 122022 – 122028 канали

122029 – други

2. По сметка 2204 - Книги в библиотеките - най-малко веднъж на пет години, като  
се допуска стъпаловидно прилагане на инвентаризациите по отделни библиотеки.  
Началната година за тези активи се определя индивидуално от съответния разпоредител  
с бюджет при наличие на активи, които съставляват Библиотечен фонд.

3. На две години се инвентаризират следните:

По сметка 9909 Други активи в употреба, изписани като разход

По сметка 9110 Чужди ДМА

ИНТЕГРИРАНА СИСТЕМА ЗА ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ  
В ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО СОРТОИЗПИТВАНЕ, АПРОБАЦИЯ И СЕМЕКОНТРОЛ  
СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

НА

ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО СОРТОИЗПИТВАНЕ, АПРОБАЦИЯ И СЕМЕКОНТРОЛ

- **2019 година е начална за активите по т. 3.**

4. Най-малко веднъж в годината, следните:

а/ Материалните запаси;

б/ Останалите активи и пасиви

5. Инвентаризацията на горските територии се извършва съгласно Закона за горите и Наредба №18/7.10.2015 г.

Редът и начинът за провеждане на инвентаризация на активите и пасивите, както и документите които се съставят в хода на провеждането ѝ се уреждат с Вътрешни правила за подготовка и провеждане на инвентаризации в ИАСАС .

С оглед вярното и честното представяне на имущественото и финансовото състояние на агенцията, инвентаризацията на активите и пасивите се извършва не по-късно от съответния срок, определен по т. 1 – 4 вкл.

Инвентаризациите след определените начални срокове по т. 1 – 4 вкл. се извършват, при спазване на сроковете определени за активите и пасивите, считано от началната година за извършване на съответната инвентаризация.

Инвентаризацията се извършва в годишен аспект - към датата на изготвяне на годишния финансов отчет.

По решение на министъра на земеделието, храните и горите може да се прилагат и по-кратки срокове на инвентаризация за съответните активи и пасиви.

Определените срокове не освобождават от необходимостта за провеждането на инвентаризации при извънредни обстоятелства (природни бедствия и др.), когато тя се явява като обективно необходима процедура и контролно средство за установяването и/или предпазването от загуби на активи и други загуби или допълнителни разходи за публичния сектор.

### **XIII. ФУНДАМЕНТАЛНИ ГРЕШКИ**

Фундаментални грешки са грешките, възникнали в резултат на математически грешки, грешки при прилагане на счетоводната политика, неправилно тълкуване на факти, пропуски и други.

При откриването на фундаментални грешки се прилага допустимия алтернативен подход, т.е. всички операции и събития, които имат ефект върху нетните активи се отчитат чрез съответните сметки от раздел 6 и 7 на СБО.

Грешките, произтичащи от неотчетени активи и пасиви или от отчетени несъществуващи активи или пасиви се отразяват по сметките от гр. 69 и 79.



ИНТЕГРИРАНА СИСТЕМА ЗА ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ  
В ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО СОРТОИЗПИТВАНЕ, АПРОБАЦИЯ И СЕМЕКОНТРОЛ  
СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

НА

ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ПО СОРТОИЗПИТВАНЕ, АПРОБАЦИЯ И СЕМЕКОНТРОЛ

#### **XIV. СЧЕТОВОДНИ ДОКУМЕНТИ И ДОКУМЕНТООБОРОТ**

Счетоводните документи са хартиени и магнитни носители на счетоводна информация за регистриране на стопанските операции. Счетоводни документи, съобразно съдържателята се в тях информация, се класират като първични, вторични и регистри.

Съхранението на счетоводните документи са в съответствие със Закона за счетоводството и други действащи нормативни актове.

При съставяне на счетоводните документи се спазват правилата, определени в Закона за счетоводството, както и издадените и утвърдените от съответния ръководител вътрешни правила за документооборота на счетоводните документи.

С Вътрешните правила за документооборота на счетоводните документи в ИАСАС са уредени:

- движението на счетоводните документи в агенцията от момента на тяхното съставяне или получаване в министерството до окончателната им обработка (оформяне), движение, използване, предаване за съхранение в постоянния счетоводен архив и унищожаването им;

- организацията на счетоводния документооборот;

- редът и отговорностите по съставянето, приемането, обработването и съхраняването на счетоводните документи.

#### **ЗАКЛЮЧИТЕЛНА РАЗПОРЕДБА**

Счетоводната политика е разработена на основание Закона за публичните финанси, Сметкоплана на бюджетните организации, ДДС 20 от 14.12.2004 г., ДДС № 14/30.12.2013 г., относно прилагане на Национални счетоводни стандарти за бюджетните предприятия и в съответствие с принципите и изискванията, определени в Закона за счетоводството, и последващи периодични указания на Министерство на финансите и МЗХГ.