

Стандартни счетоводни записвания за счетоводните събития, произтичащи от финансовото управление на програмите, финансирани от Швейцарско – Българската програма за сътрудничество

	Събитие	Процедура	Основание	Счетоводно записване: Дт / Кт	Допълнителна информация/ Аналитичност
1.1	Изграждане в SAP на структура на програмата	Изграждане в SAP на структура на инвестиционна програма	Подписано програмно споразумение по Швейцарско-българска програма за сътрудничество	няма	Програма, Бюджет по източници на финансиране в евро
1.2.	Договор за финансиране	Създаване СПП елемент за договор при подписване на договор за финансиране по програмата	Подписан договор за финансиране	няма	Програма, Наименование на договор за финансиране, Начална и крайна дата на договора за финансиране, Бюджет по източници на финансиране
2.1.	Създаване на договор за финансиране към аналитичната сметка („доставчик“) и поемане на ангажимент за плащане	Начисляване на ангажимент за плащане за бенефициент – бюджетна организация от подсектор "Централно управление" или "Местно управление“	Подписан договор за финансиране	Дт 9989 Кт 9200 и съответните аналитични нива ¹	Програма, Бюджет по източници на финансиране; Договор за финансиране
		Начисляване на ангажимент за плащане за бенефициент – нестопанска/ нефинансова организация		Дт 9800 Кт 9200 и съответните аналитични нива ¹	
2.2.	Корекция на ангажимент за плащане по договор за финансиране на основание подписан анекс за намаление на бюджета на договор за финансиране / прекратяване на договор за финансиране	Корекция на начислен ангажимент за плащане към бенефициент – бюджетна организация от подсектор "Централно управление" или "Местно управление“	Подписан анекс към договор за финансиране / документ за прекратяване на договор за финансиране	Операция със знак минус Дт 9989 Кт 9200 на съответните аналитични нива ¹	Програма, Бюджет по източници на финансиране; Договор за финансиране
		Корекция на начислен ангажимент за плащане към бенефициент – нестопанска/ нефинансова		Операция със знак минус Дт 9808 Кт 9200 на съответните	

¹ описани в колона „Допълнителна информация/Аналитичност“

Стандартни счетоводни записвания за счетоводните събития, произтичащи от финансовото управление на програмите, финансирани от Швейцарско – Българската програма за сътрудничество

		организация		аналитични нива ¹	
3.1.	Отчитане на верифицирани разходи	При верифициране на искане за средства получено в ПО	Верифицирано искане за средства от ПО	Дт 9989 Кт 9299 на съответните аналитични нива ¹	Програма; Договор за финансиране;
3.2.	Корекция (намаление) на верифицирани разходи на основание приспадане на нередности /финансови корекции за разходи по договори за финансиране, декларирани към Конфедерация Швейцария	Намаление на начислени верифицирани разходи	Документ за намаление на верифицирани разходи / Вътрешен документ	Дт 9299 на съответните аналитични нива ¹ Кт 9989	Програма; Договор за финансиране;
4.1	Начисляване на разходи декларирани към Конфедерация Швейцария	Сертифициране на искане за възстановяване на разходи от ПО	Сертифициране на разходи	Д-т 9978 на съответните аналитични нива Кт 9989	Програма; Договор за финансиране
4.2	Корекция на разходи декларирани към Конфедерация Швейцария	При установяване на несъответствия и/или пропуски по изпратено искане за възстановяване на разходи	Документ за намаление на сертифицирани разходи	Дт 9989 Кт 9978 на съответните аналитични нива ¹	Програма; Договор за финансиране
5.1.	Одобряване на междинно / окончателно плащане по договор за финансиране	Начисление на задължение по междинно/ окончателно плащане към бенефициент - бюджетна организация от подсектор "Централно управление" или "Местно управление"	Разходооправдателни документи	Дт 4523 или; Дт 4548 на съответните аналитични нива ¹ Кт 4970	Програма; Договор за финансиране; Източници на финансиране;
		Начисление на задължение по междинно/ окончателно плащане към бенефициент - нестопанска/ нефинансова организация		Дт 6441 или; Дт 6445 или; Дт 6451 или; Дт 6455 Кт 4291 на съответните аналитични нива ¹	

¹ описани в колона „Допълнителна информация/Аналитичност”

Стандартни счетоводни записвания за счетоводните събития, произтичащи от финансовото управление на програмите, финансирани от Швейцарско – Българската програма за сътрудничество

5.2.	Извършване на междинно / окончателно плащане по договор за финансиране	Междинно / окончателно плащане към бенефициент - бюджетна организация от подсектор "Централно управление" или "Местно управление"	Банково извлечение/ Извлечение от СЕБРА	Дт 7532 или; Дт 7534 на съответните аналитични нива ¹ Кт7500 транзитна	§ 63-02; Програма; Договор за финансиране ; Източници на финансиране
				Дт 4970 Кт 4523 или; Кт 4548 на съответните аналитични нива ¹	Програма; Договор за финансиране; Източници на финансиране
		Междинно / окончателно плащане към бенефициент - нестопанска/ нефинансова организация		Дт 4291 на съответните аналитични нива ¹ Кт7500 транзитна	Програма, Договор за финансиране; Източници на финансиране;
		Отчитане на разчет за плащане в СЕБРА към ПО/НКЗ		Дт 7500 транзитна Кт 7500 на съответните аналитични нива ¹	§ 66-02; Програма, Договор за финансиране; Източници на финансиране;
5.3.	Намаляване на задължението по договор при междинно/окончателно плащане	При извършване на плащане към бенефициент- бюджетна организация от подсектор "Централно управление" или "Местно управление"	Банково извлечение/ Извлечение от СЕБРА	Дт 9200 на съответните аналитични нива ¹ Кт 9989	Програма; Договор за финансиране; Източници на финансиране;
		При извършване на плащане към бенефициент - нестопанска/ нефинансова организация		Дт 9200 на съответните аналитични нива ¹ Кт 9803	Програма; Договор за финансиране; Източници на финансиране;
6.1.	Залагане на лимит по десеторазрядния код в СЕБРА на ПО	Начисляване на лимит за плащане по десетразряден код в СЕБРА;	Писмо за отпуснат лимит/ увеличение на лимит от СО	Дт 9289 на съответните аналитични нива ¹ Кт 9981	Програма
6.2.	Усвоен лимит в резултат на извършване на авансово/междинно/окончателно плащане към бенефициент по	Намаляване на начисления лимит в резултат на извършено плащане към бенефициент	Банково извлечение/ Извлечение от СЕБРА	Дт 9981 Кт 9289 на съответните аналитични нива ¹	Програма

¹ описани в колона „Допълнителна информация/Аналитичност”

Стандартни счетоводни записвания за счетоводните събития, произтичащи от финансовото управление на програмите, финансирани от Швейцарско – Българската програма за сътрудничество

	договор за финансиране				
6.3.	Корекция/зануляване в края на календарната година на отпуснат лимит	Намаляване на начисления лимит в резултат на корекция или нулиране на лимит	Уведомително писмо от СО	Операция със знак минус Дт 9981 Кт 9289 на съответните аналитични нива ¹	Програма
7.1.	Определяне на вземане за предоставено финансиране на бенефициент - нестопанска/ нефинансова организация	Начисляване на вземане от бенефициент - нестопанска/ нефинансова организация	Покана за възстановяване на средства по авансово, междинно или окончателно плащане	Дт 4381 на съответните аналитични нива ¹ Кт 6441 или Кт 6445 или Кт 6451 или Кт 6455 или Кт 4299	§ 43-00; § 45-00; § 55-00, Функция и дейност по ЕБК, Програма, Договор за финансиране; Източници на финансиране;
7.2.	Възстановяване на вземане от бенефициент - нестопанска/ нефинансова организация	Намаляване на начислено вземане от бенефициент - нестопанска/ нефинансова организация и отразяване на постъпленията по сметката на програмата	Банково извлечение/ Извлечение от СЕБРА;	Дт 7500 транзитна Кт 4381 на съответните аналитични нива ¹	Програма, Договор за финансиране; Източници на финансиране
				Дт 7500 на съответните аналитични нива ¹ Кт 7500 транзитна	Програма, Договор за финансиране; Източници на финансиране
7.3.	Определяне на вземане за предоставено финансиране на бенефициент от подсектор „Централно управление“ или подсектор „Местно управление“	Начисляване на вземане от бенефициент от подсектор „Централно управление“ или подсектор „Местно управление“;	Покана за възстановяване на средства по авансово, междинно или окончателно плащане;	Дт 4383 или Дт 4384 на съответните аналитични нива ¹ Кт 4960	Програма, Договор за финансиране; Източници на финансиране
7.4.	Възстановяване на вземане от бенефициент от подсектор „Централно управление“ или подсектор „Местно управление“	Намаляване на начислено вземане от бенефициент от подсектор „Централно управление“ или подсектор „Местно управление“ и отразяване на постъпленията по сметката на програмата	Банково извлечение/ Извлечение от СЕБРА;	Дт 4960 Кт 4383 или Кт 4384 на съответните аналитични нива ¹	Програма, Договор за финансиране; Източници на финансиране
				Дт 7500 транзитна Кт 7532 или; Кт 7534 на съответните	§ 63-02 със знак „плюс“ или § 62-01 Програма,

¹ описани в колона „Допълнителна информация/Аналитичност“

Стандартни счетоводни записвания за счетоводните събития, произтичащи от финансовото управление на програмите, финансирани от Швейцарско – Българската програма за сътрудничество

				аналитични нива ¹	Бенефициент/Договор
				Дт 7500 на съответните аналитични нива ¹ Кт 7500 транзитна	§ 66-02 със знак „минус” Програма
7.5.	Възстановяване на вземане чрез прихващане от следващо плащане към бенефициент - нестопанска/ нефинансова организация	Намаляване на начислено вземане от бенефициент - нестопанска/ нефинансова организация и отразяване на прихващане по договора за финансиране	Документ, удостоверяващ прихващането на вземането	Дт 4291 Кт 4381 или Кт 4299 на съответните	Програма, Договор за финансиране; Източници на финансиране
7.6.	Възстановяване вземане чрез прихващане от следващо плащане към бенефициент от подсектор „Централно управление“ или подсектор „Местно управление	Намаляване на начислено вземане от бенефициент - от подсектор „Централно управление“ или подсектор „Местно управление“ и отразяване на прихващане по договора за финансиране	Документ, удостоверяващ прихващането на вземането	Дт 4523 или Дт 4248 на съответните аналитични нива ¹ Кт 4970 и Дт 4960 Кт 4383 или Кт 4384 на съответните аналитични нива ¹	Програма, Договор за финансиране; Източници на финансиране
8.	Коригиране на натрупаните обороти за тримесечието, резултат от операции за отчитане на ангажимент за плащане към бенефициент – бюджетна организация от подсектор "Централно управление" или "Местно управление“ чрез подхода на контрасметките.	Съставяне на тримесечна оборотна ведомост и баланс по програмата	Вътрешен документ за определяне на начислените ангажименти за плащане през тримесечието	<i>Операция със знак минус</i> Дт 9989 контрасметка Кт 9200 контрасметка	Няма
			Вътрешен документ за определяне на намалените ангажименти за плащане през тримесечието	<i>Операция със знак минус</i> Дт 9200 контрасметка Кт 9989 контрасметка	Няма
9	Годишно приключване на сметки след предаване на тримесечна оборотна ведомост и баланс	Указания на Д“ДС“	Вътрешни документи	7/1201 1201/6,7 1201/1101 98/9989	Няма

¹ описани в колона „Допълнителна информация/Аналитичност”

Стандартни счетоводни записвания за счетоводните събития, произтичащи от финансовото управление на програмите, финансирани от Швейцарско – Българската програма за сътрудничество

				9989/98	
--	--	--	--	---------	--

¹ описани в колона „Допълнителна информация/Аналитичност”