



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
ОБЛАСТЕН УПРАВИТЕЛ НА ОБЛАСТ ВЕЛИКО ТЪРНОВО

УТВЪРДИЛ:
ОБЛАСТЕН УПРАВИТЕЛ
НА ОБЛАСТ ВЕЛИКО ТЪРНОВО
ПРОФ. Д-Р ЛЮБОМИРА ПОДОВА
СЪС ЗАПОВЕД № РД РД-01-05-09/20.01.2020 г.



АМОРТИЗАЦИОННА ПОЛИТИКА
НА ОБЛАСТНА АДМИНИСТРАЦИЯ
ВЕЛИКО ТЪРНОВО

2020 г.

Амортизационната политика на Областна администрация Велико Търново е разработена на основание Указание на Министерство на финансите, дирекция "Държавно съкровище" - ДДС № 05/30.09.2016 г. и в изпълнение на чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси (ЗПФ) и чл. 67, ал. 3 от ПМС № 380/2015 г., както и в съответствие с изискванията на т.7.1 от Националния счетоводен стандарт (СС) 4 *Отчитане на амортизациите*.

Въвеждането на амортизациите в бюджетните организации е насочено към отразяване по систематичен начин на потока на потреблението на икономически изгоди и потенциал на нефинансовия дълготраен актив за период от придобиването до неговото отписване. С това се дава възможност разходите за амортизации като счетоводен израз на степента на използването на нефинансовите дълготрайни активи в осигуряването на публичните услуги и дейности да се приравняват на трансакции и да се включат в разходите за дейността.

Независимо, че в публичния сектор не са налице съществените специфики, като например използването на активите да е ориентирано към генериране на печалба, то за целите на Указание ДДС №5 от 30.09.2016 г. се използват принципите, основните положения, методи и дефиниции, залегнали в счетоводен стандарт СС 4 *Отчитане на амортизациите*.

Амортизационната политика е унифицирана за всички разпоредители с бюджет в системата на Министерски съвет.

В съответствие с т. 27 от ДДС № 05 от 2016 г., Областна администрация Велико Търново може като оперира със специализирани активи, сама да определя амортизационната си политика за тези амортизируеми активи.

I. Дефиниции

➤ **амортизации** - систематично разпределение на стойността на амортизируем актив за предполагаемия му срок на годност (използване) за отразяване на процеса на потреблението на икономическите изгоди и потенциал, свързани с актива;

➤ **метод на амортизация** – начинът, по който се определя (и разпределя) амортизацията през отделните отчетни периоди в рамките на срока на годност на амортизируемия актив;

➤ **амортизируем актив** - нефинансов дълготраен актив, който подлежи на амортизация съгласно приложимата за бюджетните организации и предприятията по чл. 165, ал. 1 от ЗПФ счетоводна рамка;

➤ **разход за амортизация** - разходът, признат за отчетния период, получен в резултат на разпределяне на амортизируемата стойност на даден актив през предполагаемия му срок на годност;

- **акумулирана амортизация** - сборът от начислените амортизации през отчетните периоди от началото на срока на годност на амортизируемия актив до момента, включително преизчисления, преоценки и други подобни корекции;
- **срок на годност** - периодът, през който се предполага, че амортизируемия актив ще бъде използван или количеството продукция, услуга или други измерими икономически изгоди, които се очаква да бъдат получени от използването на амортизируемия актив;
- **амортизируема стойност** - стойността на амортизируемия актив, която подлежи на амортизация през предполагаемия срок на годност. Тази стойност се изчислява като разлика между отчетната стойност на актива и неговата остатъчна стойност.
- **амортизационна квота** - частта от амортизируемата стойност, която се разпределя между отделните отчетни периоди;
- **амортизационна норма** - частта от амортизируемата стойност, определена като съотношение с други показатели, свързани с актива, по един от следните начини:
 - в процент - съотношение между амортизируемата стойност, приета за сто и срока на годност на амортизируемия актив в години;
 - като коефициент - съотношението между амортизационната квота и амортизируемата стойност;
 - като коефициент на база очаквана производителност (производствен капацитет) - съотношението между амортизируемата стойност и производителността на активите, изразена чрез стойността на определено количество продукция, услуги или други измерими икономически изгоди и потенциал, които се очаква да бъдат получени/реализирани от използването на актива
- **отчетна стойност** - стойността, по която активът се води счетоводно в предприятието;
- **остатъчна стойност** - предполагаемата стойност, която се очаква да се получи от амортизируем актив при изтичане на срока му на годност след извеждането му от употреба;
- **балансова стойност** - стойността, по която активът се отразява в счетоводния баланс. Тази стойност представлява разликата между отчетната стойност и акумулираната амортизация. Тя не може да бъде по-ниска от остатъчната стойност на актива.

II. Класифициране на активите като дълготрайни материали и нематериални активи

Възприетият подход за класифициране на активите на дълготрайни материални и нематериални е в съответствие с дефинициите, дадени в СС 16 Дълготрайни материални активи и СС 38 Нематериални активи, при спазване на изискванията и стойностния праг на същественост, определени в счетоводната политика на Областна администрация Велико Търново.

III. Класифициране на активите като амортизируеми и неамортизируеми активи

Възприетият подход за класифициране на активите на амортизируеми и неамортизируеми в Областна администрация Велико Търново е в съответствие с т.9, буква „в” и т.23 от ДДС № 05 от 30.09.2016 г.

1. Амортизируем актив е нефинансов дълготраен актив, който подлежи на амортизация в съответствие с приложимата за бюджетните организации и предприятията по чл. 165, ал. 1 от ЗПФ счетоводна рамка (т. 9, буква „в” от ДДС № 05 от 30.09.2016 г.).

2. Неамортизируеми активи са тези, на които не се начислява амортизация в съответствие с дадените указания в т.23 от ДДС № 05 от 30.09.2016 г., а именно:

- земи, гори и трайни насаждения;
- активи с историческа и художествена стойност (включително музейни експонати);
- книги в библиотеките;
- активи в процес на придобиване;
- придобити и временно съхранявани от бюджетна организация нефинансови дълготрайни активи, които подлежат на разпределение/предоставяне/прехвърляне на други бюджетни организации, включително в рамките на първостепенната система;
 - приети за временно съхранение, управление и продажба (или друга реализация) на конфискувани, отнети и изоставени в полза на държавата/общината нефинансови дълготрайни активи, включително придобити от държавата/общината такива активи на нейни длъжници в производството по несъстоятелност;
 - нефинансови дълготрайни активи, които са в процес на реализация (включително и при ликвидация на съответните дейности и обособени звена);

- трайно неупотребявани в дейността на бюджетната организация нефинансови дълготрайни активи (за срок повече от една година) - при условие, че бюджетната организация изрично ги е идентифицирала и е изготвила реалистична обосновка за това. В случай, че активите започнат да се използват отново като нефинансови дълготрайни активи, за тях отново започва да се начислява амортизация;

- амортизируеми активи, които след реконструкция, преустройство и/или ремонт или в резултат на други събития са трансформирани в активи с историческа и художествена стойност (включително музейни експонати);

- активи, за които с указание на Министерство на финансите изрично е определено да не се амортизират, а да се прилага само обезценка (това положение не изключва възможността за съответните активи да се прилага модел на последваща преоценка, доколкото изрично не е определено друго с указания на Министерство на финансите);

- напълно амортизираните (до остатъчна стойност) активи, доколкото балансовата стойност не е увеличена чрез преоценка на актива или не е ревизирана в посока намаление оценката на бюджетната организация за остатъчната стойност на актива;

- други нефинансови активи, определени със стандартите и/или указанията по чл. 164, ал. 1 и 3 от ЗПФ.

Разпоредбата за трайно неупотребявани в дейността на бюджетната организация нефинансови дълготрайни активи (за срок повече от една година) се прилага и в случаите, когато Областна администрация Велико Търново е получила/придобила актив безвъзмездно от други бюджетни организации, който се очаква да бъде реално използван като амортизируем актив в дейността на Областна администрация Велико Търново след срок, не по-малък от една година от придобиването му, независимо че преди това прехвърлителят може да е ползвал актива.

IV. Определяне на предполагаемия срок на годност на амортизируемите активи

Съгласно т.9, буква „е” от ДДС № 05 от 30.09.2016 г., **срок на годност** е периодът, през който се предполага, че амортизируемият актив ще бъде използван или количеството продукция, услуги или други измерими икономически изгоди, които се очаква да бъдат получени от използването на амортизируемия актив.

1. В Областна администрация Велико Търново възприетият подход при определянето на срока на годност на амортизируемите активи е в съответствие с насоките, дадени в т.3 от СС 4 *Отчитане на амортизацията*, включващи отделни фактори, които са съществени при физическото износване или моралното остаряване на амортизируемия актив, както и при ограничения върху неговото ползване (правни, фактически).

2. Определянето на срокът на годност на амортизируемите активи в Областна администрация Велико Търново е съобразено с:

2.1. Предполагаемото физическо износване, което включва:

- гаранционния срок;
- степента на използване на възможностите (натоварването) на актива;
- условията, при които ще се ползва активът;
- предоставената информация от предприятието производител за срока на безаварийното ползване на актива, в зависимост от условията на ползването и натоварването му;

- възможността на бюджетната организация да извършва икономически обосновани разходи за поддържане на физическото състояние на актива или възможността за сключване на договори за поддръжка на актива от други предприятия;

- обвързаността на употребата на актива с други активи в бюджетната организация - в този случай е възможно срокът на годност на актива да зависи от срока на годност на обвързаните с неговата употреба други активи;

- експертните мнения;

- наличието на договор за подмяна на актива след изтичането на определен срок, от което бюджетната организация смята да се възползва;

- натрупания в бюджетната организация опит в ползването на подобен вид активи и др.

2.2. Предполагаемото морално остаряване включва:

- плановете, приети от бюджетната организация, за поэтапно или цялостно обновление, прекратяване или промяна на досегашната му дейност;

- вероятността на пазара да се появи усъвършенстван вариант на актива, който икономически да е по-изгоден за употреба в дейността на бюджетната организация;

- моралното остаряване на ползваната в бюджетната организация технология;
 - прогнозираните промени в пазарното търсене на произведените от бюджетната организация продукти и услуги чрез актива;
 - възможността активът да се ползва и за други, различни от тези при закупуването му цели;
 - прогнозите на специалисти за моралното остаряване на актива и др.
- 2.3. Ограниченията върху ползването на актива - правни, фактически и др.

V. Определяне на предполагаемата остатъчна стойност на амортизируемите активи

Съгласно т.9, буква „л“ от ДДС № 05 от 30.09.2016 г., *остатъчната стойност* е предполагаемата остатъчна стойност, която се очаква да се получи от амортизируем актив при изтичането на срока му на годност след извеждането му от употреба.

В съответствие с т.4.1 от СС 4 *Отчитане на амортизациите*, при определянето на остатъчната стойност на амортизируемия актив се имат предвид очакваните разходи по извеждането на актива от употреба, които могат да бъдат:

- разходи, свързани с бракуването на актива, които се коригират със сумата на материалите и резервните части, получени при бракуването на актива;
- разходи, свързани със замяната на актива с друг актив или с продажбата му - транспортни, товаро-разтоварни, комисионни и т.н.;
- разходи, свързани с възобновяване на средата, върху която активът оказва влияние.

При определяне на предполагаемата остатъчна стойност на актива се имат предвид и :

- съотношението на разходите за събаряне на съответната сграда или за нейния ремонт преди продажба спрямо предполагаемите приходи от реализация на строителните материали при събаряне или приходите от продажба

- възможността на реализация на нефинансовия дълготраен актив на вторичния пазар и предполагаемите приходи от тази реализация

-предполагаеми приходи от бракуване на актива

Във връзка с т. 4.2 от СС 4 *Отчитане на амортизациите* , Областна администрация Велико Търново не възприема подход за пренебрегване на остатъчната стойност на амортизируемите активи като незначителна.

VI. Метод на амортизация

Съгласно СС 4 има две основни групи методи за определяне на амортизациите - линейни методи и нелинейни методи.

1. За всички амортизируеми активи на Областна администрация Велико Търново се прилага **ЛИНЕЕН МЕТОД НА АМОТИЗАЦИЯ** поради използването на нефинансовите активи в повечето случаи за административни нужди. При линейния метод амортизацията се разпределя пропорционално на периодите, които обхващат предполагаемия срок на годност на амортизируемия актив.

2. При прилагане на линейния метод на амортизация на основание дадените дефиниции в т.9 от ДДС № 05 от 30.09.2017 г. на Министерство на финансите, основните формули, определящи елементите на амортизацията са:

- **Годишната амортизация** на нефинансовите дълготрайни активи се изчислява по следната формула :

$$ГА = \frac{АС \times ГАН \times М}{12}$$

Където:

ГА - годишна амортизация в лева

АС - амортизуема стойност в лева

ГАН - годишна амортизационна норма в %

М - брой на месеците в годината, през които се амортизира актива

- Годишната амортизационна норма в % се определя по следната формула:

$$\text{ГАН \%} = \frac{\text{АС}}{\text{АС} \times \text{СГ}} \times 100\% = \frac{1}{\text{СГ}} \times 100\%$$

Където:

АС - амортизуема стойност

СГ - срок на годност на актива в години

- Амортизуемата стойност се определя по следната формула:

$$\text{АС} = \text{С отч.} - \text{С ост.}$$

Където:

Сотч. - отчетната стойност на актива в лева ;

Сост. - остатъчната стойност на актива.

СГ - срокът на годност на актива в години се установява за всеки един нефинансов дълготраен актив или класове нефинансови дълготрайни активи.

Сост. - остатъчната стойност на нефинансовия дълготраен актив се определя съгласно насоките в т.4.1 и т.4.2 от СС 4.

VII. Начисляване и отчитане на амортизацията

1. Начисляване на амортизацията

Областна администрация Велико Търново възприема подход на тримесечно разпределение на годишната амортизационна квота, предвид разпоредбите на т.55 от ДДС № 05 от 30.09.2016 г.

В тази връзка, за стартирането (подновяването) и прекратяването на начисляването на амортизациите се прилагат следните основни положения:

- начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца, в който амортизуемият актив е придобит или въведен в употреба (за идентифицираните като трайно неупотребявани активи за срок над една година подновяването на начисляването на амортизациите започва от месеца, следващ месецът в който активът отново започва да се ползва в дейността на бюджетната организация като амортизуем актив);

- начисляването на амортизацията се преустановява от началото на месеца, следващ месецът, в който амортизуемият актив е изведен от употреба, независимо от причините за това;

- амортизуемите активи, придобивани чрез средства от Европейския съюз се считат за придобити/въведени в употреба в тримесечието на прехвърляне от отчетна група /стопанска област/ „Сметки за средства от Европейския съюз“ и трайното им завеждане в отчетна група Бюджет или „Други сметки и дейности“.

2. Отчитане на амортизацията

2.1. В сметкоплана на Областна администрация Велико Търново са предвидени два типа сметки за отразяването на двете страни на процеса на амортизацията:

- сметки за отчитане на (разходни) потоци - сметки от подгрупа 603 - *Разходи за амортизации* от СБО за начислените разходи за амортизация за съответния период;

- сметки за отчитане на наличности (коректив на отчетната стойност на съответните активи) - сметки от група 24 - *Амортизация на дълготрайни активи* на СБО за акумулираната амортизация към определена дата.

2.2. Структурата от сметки от група 24 съответства еднозначно на балансовите позиции за съответните нефинансови дълготрайни активи, което позволява данните от съответната сметка от група 24 да бъдат автоматично отнесени в баланса като коректив (намаление на отчетната стойност) за съответната балансова позиция, без да е необходимо допълнителна идентификация на аналитично ниво. Аналогично, тъй като в отчета за приходите и разходите е предвидена само една позиция за разходите за амортизации, по нея ще се отнесат салдата на всички сметки от подгрупа 603 (преди приключвателните операции).

2.3. Сметките от подгрупа 603 са с режим на приключване като всички останали сметки от раздел 6 - те се приключват в края на годината (след изготвяне на подлежащата на представяне в МФ оборотна ведомост) със сметка 1201 – *Изменение на нетните активи за периода*.

2.4. За начисляването на амортизациите се взима счетоводно записване от следния тип:

- за амортизация на дълготрайните материални активи от група 20 – *Дълготрайни материални активи*:

Дебит сметки 6032-6036, 6039

Кредит сметки 2412-2416, 2419

аналитичност: съответният актив

- за амортизация на дълготрайните материални активи от група 21 – *Нематериални дълготрайни активи*:

Дебит сметка 6030 – Разходи за амортизации на нематериални дълготрайни активи

Кредит сметка 2420 – Амортизация на нематериални дълготрайни активи

аналитичност: съответният актив

- за амортизация на дълготрайните материални активи от група 22 – *Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област) „Други сметки и дейности“* (прилага се само за активите, отчитани по сметка 2202 – *Инфраструктурни обекти*:

Дебит сметка 6037 – Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти

Кредит сметка 2417 – Амортизация на инфраструктурни обекти

аналитичност: съответният актив

2.5. Базисното положение за обособено отчитане в три отчетни групи (стопански области) се прилага и за начисляването на амортизациите, т.е. разходът за амортизации се начислява в отчетната група (стопанска област), където е позициониран активът към датата на стартиране начисляването на амортизациите.

2.6. Не се начисляват амортизации в отчетна група (стопанска област) „Сметки за средства от Европейския съюз“ (СЕС). В СЕС отчитането на нефинансовите дълготрайни активи – обект на съответните проекти е ограничено до процесите на тяхното придобиване, временно съхраняване и разпределение/прехвърляне, поради което трайното им завеждане (след приключване на процеса на придобиване) и начисляването на амортизациите (като счетоводен израз на потреблението на тези активи) се отразява само в отчетна група БЮДЖЕТ и ДСД.

2.7. В Областна администрация Велико Търново прехвърлянето от СЕС в БЮДЖЕТ и ДСД на придобивани чрез СЕС активи се извършва (чрез сметки 7601 и 7603) след като е приключил процесът на придобиване на всеки отделен актив.

2.8. За всички случаи на отписване на нефинансов дълготраен актив, както в резултат на трансакции (чрез продажба, безвъзмездно прехвърляне, други форми на реализация), така и в резултат на други събития (липси, кражби, брак и др.), отписването се извършва по балансова стойност (отчетната стойност, намалена с акумулираната амортизация), като се съставя съответното записване:

Дебит сметки от група 24 – Амортизация на дълготрайни активи – **акумулирана амортизация (АА)**

Дебит сметки 613, 614, 64, 6992, 76X2 – **балансовата стойност (ОС-АА)**

Кредит сметки от групи 20, 21 и 22 – **отчетната стойност (ОС)**

2.9. В случай на продажба на отчитани в ДСД амортизируеми нефинансови дълготрайни активи от група 22 – *Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област) „Други сметки и дейности“* и сметка 2099 – *Други дълготрайни материални активи*, тя следва да се отразява в БЮДЖЕТ, включително балансовата стойност на продадените амортизируеми активи, която се прехвърля от ДСД в БЮДЖЕТ чрез сметка 7602 – *Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „БЮДЖЕТ“ и „Други сметки и дейности“*:

Отчетна група „БЮДЖЕТ“	Отчетна група ДСД
1. Дебит с/ки гр.41, 48, 50 и др. Кредит с/ки 7132, 7149	1. Няма записване
2. Дебит с/ки <input type="text" value="6132"/> и <input type="text" value="6149"/> – балансова стойност	2. Дебит с/ки 2417, 2419 Дебит с/ка <input type="text" value="7602"/> – балансова стойност

2.10. Преоценката и обезценката на амортизируем нефинансов дълготраен актив се прилагат спрямо балансовата стойност, като при съответните записвания не се засягат сметките от група 24 *Амортизация на дълготрайни активи*, а увеличенията/намаленията на балансовата стойност се отразяват само по сметките от групи 20, 21 и 22, доколкото не е определено друго със стандартите и указанията по чл. 164, ал. 1 и 3 от ЗПФ.

2.11. При прехвърляне на амортизируеми активи между бюджетни организации в рамките на системата на първостепенния разпоредител – Министерски съвет, което подлежи на отчитане по сметка 4500 – *Вътрешни разчети*, се запазва балансовата стойност на актива след прехвърлянето. Съответната единица - получател завежда актива, като използва подход на брутно отразяване на отчетната стойност и акумулираната амортизация, т.е. по сметките от групи 20, 21 и 22 се отразява досегашната отчетна стойност, а по съответната сметка от гр. 24 - акумулираната до момента амортизация.

Записването в бюджетната организация - прехвърлител на актива, в резултат на такова прехвърляне в системата на първостепенния разпоредител е:

Дебит сметки от група 24 – акумулираната амортизация (АА)
Дебит сметка 4500 Вътрешни разчети – балансова стойност (ОС-АА)
Кредит сметки от група 20,21 и 22- отчетна стойност (ОС)

Записването в бюджетната организация - получател на актива, в резултат на такова прехвърляне в системата първостепенния разпоредител е:

Дебит сметки от група 20,21 и 22 – отчетна стойност (ОС)
Кредит сметка 4500 Вътрешни разчети – балансова стойност (ОС-АА)
Кредит сметки от група 24 – акумулираната амортизация (АА)

Получателят по такова вътрешно (в рамките на системата) прехвърляне следва да продължи да амортизира актива като заложи същия остатъчен срок на актива и същите параметри на останалите компоненти от досегашния амортизационен план на прехвърлителя (въз основа на предоставена от прехвърлителя информация).

2.12. Изискванията на т.20.6 от указанията на МФ - ДДС № 20/2004 г. се прилагат и в случаите на безвъзмездно прехвърляне на амортизируеми активи между бюджетни организации в системата на различни първостепенни разпоредители с бюджет, като прехвърлянето се отразява от прехвърлителя и получателя по съответните сметки 76X2 по досегашната балансова стойност, фигурираща в отчетността на бюджетната организация – прехвърлител.

Записванията са:

Записване в <i>ПОЛУЧАТЕЛЯ</i>	Записване в <i>ПРЕХВЪРЛИТЕЛЯ</i>
<i>Дебит с/ки 20, 21 и 22 – балансова стойност</i>	<i>Дебит с/ки 2417,2419</i>
<i>Кредит с/ка 76X2 – балансова стойност</i>	<i>Дебит с/ка 76X2 – балансова стойност</i> <i>Кредит с/ки гр.20,21 и 22</i>

След прехвърлянето, получателят може да направи преоценка на актива съгласно т.20.6.9 от ДДС № 20/2004 г. и следва да амортизира нефинансовия дълготраен актив в съответствие с Амортизационната политика.

VIII.Класове амортизируеми активи, амортизационни норми и остатъчна стойност на активите

1. В Областна администрация Велико Търново за амортизируемите нефинансови активи се прилагат следните годишни амортизационни норми и остатъчни стойности в %, съгласно определените класове активи:

Клас активи	Счетоводна сметка	Наименование	Полезен срок на годност (години)	Амортизационна норма	Остатъчна стойност	Наименование на активите, включени в определения клас
1	2	3	4	5	6	7
I	2031	Административни сгради	80	1,25%	50%	
I	2032	Жилищни сгради	80	1,25%	50%	
I	2038	Почивни станции, хотели	80	1,25%	50%	
II	2039	Други сгради - масивни сгради и постройки	80	1,25%	20%	Сгради, които не са класифицирани като административни, жилищни или почивни станции и хотели. Т.е. тук се отчитат онези сгради, които не са включени в I клас активи (сч. сметки 2031, 2032 и 2038)
III	2039	Други сгради - паянтови сгради и постройки	35	2,86%	0%	Постройки, които имат спомагателно или стопанско предназначение (складове, халета, кабинни, хангари и други подобни постройки, които не винаги имат постоянен статут съгласно ЗРП)
IV	2041	Сървъри и дискови масиви	5	20,00%	15%	Сървъри - сървър база данни, файлов сървър, mail сървър или print сървър. Тук се отчитат и всички разграничими, заменяеми и съществени компоненти към сървърите, като мрежови карти, мрежови компоненти, твърди дискове и дискови масиви за сървъри, защитна стена, архивиращи устройства и други, които се капитализират към сървърите.
V	2041	Компютри	7	14,29%	10%	Настолни компютри и компютърни конфигурации, киоск терминали
V	2041	Монитори	7	14,29%	10%	Видове монитори за компютър, дисплей
V	2041	Преносими компютри	7	14,29%	10%	Лаптопи, таблети, ноутбук компютри, нетбук, PDA устройства - личен цифров помощник, които се използват предимно като органайзери и други подобни портативни компютри, мобилни устройства баркод-четци за извършване на инвентаризации.
VI	2041	Печатателни устройства	5	20,00%	5%	Всички видове принтери - лазерни, мастиленоструйни.
VII	2041	Скенери	5	20,00%	15%	Скенери
VIII	2041	Мрежово оборудване	8	12,50%	0%	Маршрутизатори, рутери, адаптери (еднопортови, порт адаптери), комутатори, кол центрове
IX	2041	Друго хардуерно оборудване	5	20,00%	5%	шаси за монтаж на блейд сървъри, комуникационни шкафове, UPS-и и други.

X	2049	Машини и оборудване - климатични и отоплителни системи	12	8,33%	15%	Климатизи, климатизатори, климатични сплит системи и отоплителни системи и инсталации
XI	2049	Съоръжения	15	6,67%	0%	Система за видеонаблюдение и контрол на достъпа, сигнално охранителна техника (СОТ), противопожарни системи, външни осветителни системи, асансьорни съоръжения и уредби, бариери, ел. силова инсталация, осветление, светофарни уредби и секции, платформи за инвалиди и други съоръжения
XII	2049	СКС	20	5,00%	0%	Структурно окабеляване
XIII	2049	Мултифункционални устройства и копирни машини	5	20,00%	10%	мултифункционални устройства (средства за копиране, сканиране, принтиране и оперативно размножаване на документи) и копирни машини
XIV	2049	Мобилни телефони	3	33,33%	5%	средства за мобилна телефонна свързка, мобилни телефони - GSM
XV	2049	Телефонни централи и телевизионни мрежи	8	12,50%	5%	Телефонни централи (включително модули и модеми за телефонни централи), видеоконферентни системи, конферентни телефони, стационарни телефони, кабелна телевизионна мрежа, предавателни устройства, средства и система за телеграфна връзка и други
XVI	2049	Контролноизмервателни уреди	10	10%	5%	
XVII	2049	Машини и оборудване - други	10	10,00%	10%	Компресори, трифазни дизелови агрегати, машини за монтаж/демонтаж на гуми, за баланс на гуми, електрокоари, газокари и други
XVIII	2051	Леки автомобили	10	10,00%	10%	Леки автомобили, микробуси
XIX	2059	Други транспортни средства	15	6,67%	15%	Превозни средства, които не са леки - товарни автомобили, автобуси, ванове, АТВ-та, ремаркета, снегорини и други
XX	2060	Офис мебели, обзавеждане и оборудване; Аудио, видео и друга техника; Стопански	10	10,00%	5%	Бюра, столове, офис шкафове, дивани, холни гарнитури, заседателни маси, мебели за почивни станции и други (легла, матраци, кушетки, работни маси, бар-плотове и други), гардероби, шкафове, библиотеки, огнеупорни каси, стелажки, метални стълби, контейнери, палети и други подобни. Модулно озвучителна и мултимедийна система, екрани електрически-прожекционни, озвучителни системи, микрофонна дискуссионна система, комплект апаратура за симултантен превод, мултимедийен прожектор, телевизори, видеокамери, фотоапарати, системи за звукозапис, радиоапарати, магнетофони, видеомагнетофони,

		инвентар - кухненско оборудване				усилватели и други. <i>Готварски и микрофълнови печки, ковенктомати, съдомиялни машини, хладилници, фризери, хладилни агрегати и хладилни модули, кафемашини, картофобелачки, зеленчукорезачки, електрически скари, фритюрници, блендери, кухненски роботи, бойлери и друго кухненско оборудване.</i> Стопански инвентар неклассифициран в другите класове активи - напр. селскостопански и градински инвентар (косачки, фрези, пръскачки), пароструйки, постелъчно оборудване - килими, инструментални колички, вентилационни шкафове, метални детекторни рамки, и други подобни
XXI	2060	Стопански инвентар - оборудване за спорт	10	10,00%	15%	Бягащи пътеки, ергометри, лежанки и преси, велоергометри, кростренажори, степери и други
XXII	2091	Капитализирани разходи по наети ДМА	20	5%	0%	СКС, ремонт на помещения, които са наети
XXIII	2099	Други ДМА - специфични	според характера на активите			
XXIV	2101	Специално разработени и собствени програмни продукти	15	6,67%	0%	
XXV	2101	Други програмни продукти	според срокът на лицензи и		0%	
XXVI	2102	Патенти, лицензи, канцесионни права и търговски марки	според срокът на лицензиите, договорите и др.		0%	
XXVI I	2109	Други нематериални ДА	3	33,33%	0%	
XXVI II	2202	Инфраструктурни обекти	50	2,00%	0%	

2. Когато на Областна администрация Велико Търново безсрочно са предоставени от държавата/общините за управление амортизируеми активи и тези активи са заведени по баланса на бюджетната организация-получател, амортизациите се начисляват от нея, като срокът на годност за тези активи и капитализираните разходи за основен ремонт и реконструкция се определят по общия ред по т.1.

3. Капитализирани разходи за основен ремонт и реконструкция (отчетени по сметка 2091) за задбалансово заведени (по сметка 9110) от бюджетната организация наети/предоставени й за ползване за определен срок амортизируеми актив се амортизират за по-краткия от двата срока:

- очакваният икономически полезен живот на капитализираните разходи;

- остатъчният срок на наема/ползването на актива.

4. За амортизируемите активи, придобити чрез финансов лизинг се определя срок на годност по общия ред по т.1. В случай, че към датата на придобиване на актива чрез финансов лизинг е налице голяма вероятност бюджетната организация да върне актива на лизингодателя преди или към края на лизинговия договор, срокът на годност на актива се определя в рамките на срока на лизинговия договор. По подобен начин се процедира и за амортизиране на капитализираните разходи за основен ремонт на придобит чрез финансов лизинг актив, като в случай, че се очаква активът да бъде върнат в рамките на срока на лизинговия договор, срокът за амортизиране на тези разходи се определя за по-краткия от двата срока: очакваният икономически полезен живот на капитализираните разходи или остатъчният срок на наема/ползването на актива.

IX. Амортизационен план

1. Областна администрация Велико Търново разработва и утвърждава амортизационен план за всеки амортизируем актив в съответствие с т.48 от ДДС № 05 от 30.09.2016 г., във връзка с насоките, дадени в т.8.1 от СС 4.
2. Предвид, че счетоводната рамка на бюджетните организации не предвижда директно отнасяне в собствения капитал на печалби и загуби от преоценки, за амортизационния план на Областна администрация Велико Търново не е приложима посочената в т.8.1 от СС 4 позиция резерв за последващи оценки.
3. Амортизационният план следва да се актуализира при преизчисления, преоценки и други подобни корекции на балансовата стойност, влияещи на процеса на последващо начисляване на амортизациите.
4. При първоначалното стартиране на начисляването на амортизациите за наличните амортизируеми активи в амортизационния план се залага директно балансовата стойност.
5. Въз основа на индивидуалните амортизационни планове за всеки амортизируем актив се съставя обобщен амортизационен план за отчетния период за всички амортизируеми дълготрайни материални и нематериални активи на ниво счетоводни сметки.
6. При изготвянето на амортизационните планове чрез съответния счетоводен софтуер се залага начисляването на амортизацията за 2017 г. занаяпред (т.е. от последващо тримесечие, следващо изготвянето на амортизационния план), но в размер, съотносим за цялата година (за новопридобитите/въведените в употреба през годината активи - за периода от тримесечието, следващо тримесечието в което е придобит/въведен в употреба до края на годината), а не само за периода, следващ датата на изготвяне на амортизационния план;

Пример: ако за амортизируем актив, наличен на 01.01.2017 г. е изготвен амортизационен план на 31.10.2017 г. със следните параметри: амортизируема стойност 3600 лв., очакван срок на годност три години и линеен метод на амортизация, за целите на спазване на изискването на т. 58 от ДДС № 05/2016г. за последното тримесечие на 2017 г. ще се заложи 1200 лв. (т.е. за цялата година), а не 300 лв.

7. В съответствие с т.50 от ДДС № 05 от 30.09.2016 г., Областна администрация Велико Търново допуска, когато даден актив включва отделни разграничими и заменяеми (подновяеми при основен ремонт или реконструкция) съществени (като стойност) компоненти със срок на годност, различен от този на целия актив, разработването на отделен амортизационен план за съответния компонент, доколкото амортизируемата стойност на целия актив може да се разпредели на разумна база между този компонент и останалата част на актива.

X. Оповестяване

В приложенията на Годишния финансов отчет на Областна администрация Велико Търново следва да се оповести:

- възприетите методи на амортизация за отделните класове активи
- обосновка за промяна на методите на амортизация, ако такава е извършена

XI. Друга информация

1. Тази информация се представя допълнително в амортизационната политика като особено важна в съответствие с характера на дейностите, а именно:

✓ На основание изискванията, дадени в т.7.1 и т.7.2 от СС 4 Отчитане на амортизациите Областна администрация Велико Търново преразглежда един път годишно оценката на полезния срок на годност на ДМА и НДА и ако очакванията се различават значително от предишните оценки, срокът

на годност се коригира, както и начислената амортизация за текущия и бъдещи периоди на основание експертно становище

✓ Прилагания метод на амортизация също се преразглежда един път годишно и ако е настъпила значителна промяна в очакваните икономически изгоди от тези активи, методът се променя. Промяната на метода на амортизация се осчетоводява като промяна в приблизителните счетоводни оценки, а амортизационните отчисления за текущия и бъдещи периоди се коригират. За минали периоди не се извършва корекция.

✓ В съответствие с т.6.5 от СС 4 Отчитане на амортизациите, промени в отчитането на амортизациите в Областна администрация Велико Търново се правят по изключение и могат да произтичат от :

- определяне на нов метод за амортизация на група от сходни амортизируеми активи- при промяна в очаквания модел на икономическите ползи

- определяне на нов срок на годност- при промяна на параметрите, които Областна администрация Велико Търново е взела в предвид при определяне на първоначалния срок на годност

- изменения в отчетната стойност на наличните амортизируеми активи, които могат да бъдат:

- увеличения на отчетната стойност от извършени от администрацията подобрения, и /или

- увеличения или намаления на отчетната стойност по реда на друг счетоводен стандарт или указания на МФ

- определяне на нова остатъчна стойност- при промяна на параметрите, които Областна администрация Велико Търново е взела в предвид при определяне на първоначалната остатъчна стойност:

- ✓ За отписаните амортизируеми активи (поради продажба, прехвърляне, брак или по други причини) не се начислява амортизация;

- ✓ Не се начислява амортизация за 2017 г. на активи, чиято очаквана балансова стойност е в рамките на остатъчната стойност, доколкото не са налице основания за увеличаване чрез преоценка на балансовата стойност на актива

- ✓ С въвеждането от 01.01.2017г. на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи не се извършва прекласификация на същите в краткотрайни 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 прилагане на разпоредбите на т. 36.1.1 и 36.1.6 от ДДС №20/2004г. за съпоставка с текущата възстановима стойност на актива се ползва балансовата му стойност.

2. Допълнително пояснение към състава на неамортизируемите активи:

- ✓ За новопридобити активи се считат тези за периода до въвеждането им в употреба, за които е необходимо предприятието да изпълни определени изисквания (практически или технологични) за въвеждането им в употреба;

- ✓ За активите в процес на придобиване не се начислява амортизация, независимо от начина – чрез възлагане или по стопански начин;

- ✓ При трайно неупотребявани в дейността активи за повече от една година независимо от причините съответният бюджетен разпоредител изрично ги идентифицира. Изготвя се обосновка за вземането на това решение за извеждането на активите от употреба и изискванията, при изпълнението, на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба. В случай, че активите започнат да се използват отново като нефинансови дълготрайни активи, за тях продължава да се начислява амортизация.

3. Контроли при въвеждане на амортизации в счетоводната отчетност:

- ✓ Сумата на активите в Оборотната ведомост (отчетна група БЮДЖЕТ и ДСД) не може да е по-голяма от сбора на отчетната стойност в Амортизационния план плюс сумата на изведените от употреба за повече от 12 месеца и напълно амортизираните активи до остатъчната им стойност.

- ✓ Своевременно отразяване на резултатите от процедурите за инвентаризация, брак и ликвидация.

4. Контроли при разработване на амортизационния план:

✓ Сумата на изчислените амортизации (амортизационната квота за периода – годишна/месечна) за отчетния период в Амортизационния план не може да е по-голяма от кредитния оборот по сметки от групи 241 и 242 в оборотната ведомост.

✓ При въведените автоматизирани контроли:

- отчетната стойност минус остатъчната стойност е равна на амортизируемата стойност;
- отчетната стойност минус акумулираната амортизация е равна на балансовата стойност;

✓ Акумулираната амортизация (Крайно Кредитно Салдо на гр.24) следва да е до размера на амортизируемата стойност;

✓ Годишната амортизационна квота е равна на дебитното салдо на сметките от подгрупа 603 Разходи за амортизация;

✓ Въвеждане на процедура, при която периодично (поне веднъж годишно и задължително при изготвяне на ГФО) следва да се извършва проверка правилно ли са отразени следните дати в амортизационния план:

- дата на придобиване;
- дата на въвеждане в експлоатация;
- срока на годност на всички дълготрайни активи;
- следва ли да се запази този срок; -
- дата на начисляване на амортизация;
- дата на извеждане от употреба;
- промяна в някои реквизити на амортизационния план, в т.ч. отчетна стойност, срок на ползване, преценка/обезценка, извеждане от употреба за повече от 12 месеца и т.н.

XII. Заключителни разпоредби

§ 1. Амортизационната политика влиза в сила от 01.01.2020 г.

§ 2. За наличните към 31.12.2016 г. амортизируеми нефинансови активи, Областна администрация Велико Търново определя амортизационна норма и остатъчна стойност на актива съобразно остатъчния полезен срок на годност и фактическото му състояние, в съответствие с насоките, дадени в т.3 от СС 4 Отчитане на амортизацията и раздел VIII от настоящата Амортизационна политика.

§ 3. Изменения и допълнения в резултат на промяна в нормативната база се извършват по реда на приемане на Амортизационната политика.

