

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

**ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”**

ДДС № 04 / 03.04.2009 г.

ДО

ОБЩИНИТЕ

КОПИЕ:

СМЕТНАТА ПАЛАТА

О т н о с н о: Изготвянето и представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 31.03.2009 г. на ОБЩИНИТЕ

С настоящите указания се определят реда и сроковете за съставянето и представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове на основание чл. 40, ал. 1 и ал. 3 от Закона за устройството на държавния бюджет (ЗУДБ).

В указанията са включени и изисквания към отчетността на касова и на начислена основа на някои стопански операции, които следва коректно да се представят в периодичните касови отчети и оборотните ведомости.

I. Изготвяне и представяне на отчетите за касово изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 31.03.2009 г.

1. Общините изготвят и представят следните *тримесечни касови отчети*: “Отчет за касовото изпълнение на бюджета” (БО-3), “Отчети за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове” (ИБСФ-3), “Отчет за извънбюджетните сметки на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд” (ИБСФ-3-КСФ) и “Отчет за извънбюджетните сметки на бенефициенти на Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие” (ИБСФ-3), заедно с *разшифровки на трансферите от/за бюджета и извънбюджетните сметки по Приложение № 3.*

2. На база начислените балансови вземания и задължения на общините да се извърши анализ на просрочията към 31.03.2009 г., като сумата на просрочените вземания и задължения, отразени по отчетната им стойност по задбалансовите сметки от подгрупи 991 “Статистика за просрочени вземания” и 992 “Статистика за просрочени задължения”, се представят в Справка за просрочени вземания и задължения към 31.03.2009 г. (изготвена по определения в т. 2 от ДДС № 16/20.12.2005 г. образец).

Справката се изготвя в лева и се прилага към отчета за касовото изпълнение към 31.03.2009 г., придружена с обяснителна записка, съдържаща: описание на второстепенните разпоредители с бюджетни кредити, при които са налице просрочени вземания и задължения по съответните сметки от подгрупи 991 и 992; диференциране на просрочените вземания и задължения по тяхната срочност /текущи и дългосрочни/ и съответно по събираемост на просрочените вземания /събираеми и несъбираеми/, както и предприетите мерки за събиране на просрочените вземания или за изплащане на просрочените задължения и пр.

3. Към справката за просрочените вземания и задължения по счетоводни сметки се изготвя и Разшифровка на данните за просрочените задължения към 31.03.2009 г. по параграфите от ЕБК за 2009 г. по определената от МФ форма на (файл – XLS формат), която е на разположение на Интернет - страницата на МФ: <http://www.minfin.bg> (Бюджет>Методология>Методология на отчетността).

Обобщените стойности в *разшифровката на данните за просрочените задължения* трябва напълно да съответстват на данните, посочени в *справката по счетоводни сметки*, както и на данните в *месечната справка към 31.03.2009 г.*, предоставяна на дирекция “*Финанси на общините*”. В случаи на разлики, които не са резултат от закръгляване, справката за просрочията по счетоводни сметки и разшифровката към нея се смятат за некоректни и общината следва да извърши необходимите промени.

Разшифровката на данните за *просрочените задължения по параграфи се изпраща* в определения в **т. 12 период за представяне** на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове на *e-mail: k.georgieva@is-bg.net*.

В случай, че конкретна община няма просрочени вземания и задължения към 31.03.2009 г., този факт се удостоверява с писмена декларация, която се прилага към касовия отчет или се изпраща по електронната поща.

4. Всички общини в **срок до 10.04.2009 г.** изпращат на *e-mail: y.ivanova@minfin.bg* **Разшифровка на трансферните параграфи - Приложение № 3.**

5. Общините - получатели на трансферирани средства, следва да ги отразят като получен трансфер по съответния трансферен подпараграф, а изразходването им следва да отчетат по съответните разходни параграфи и дейности от ЕБК за 2009 г.

6. Общините представят в дирекция “**Финанси на общините**” в МФ на хартиен носител и по *e-mail-a* на съответния отговорник отчета за капиталовите разходи, изготвен на програмен продукт – *модул “Инвеститор” 1.0.9*. Отчетът съдържа **разшифровки** на разходните параграфи: **51-00 “Основен ремонт на дълготрайни материални активи”** и **52-00 “Придобиване на дълготрайни материални активи”** - по обекти за строителство и основен ремонт; **53-00 “Придобиване на нематериални дълготрайни активи”**; **54-00 “Придобиване на земя”**; **55-00 “Капиталови трансфери”** и е придружен с кратък анализ.

7. Общините, предоставили трансфери по § **61-02 „Предоставени трансфери (-)”** на Министерство на труда и социалната политика (МТСП) и на Социално инвестиционния фонд (СИФ) в рамките на средствата за съфинансиране на одобрени проекти по програмата на Проект „Красива България” на МТСП или по програмата на СИФ, прилагат към отчета за капиталовите разходи Справка - отчет за предоставените трансфери за съфинансиране на проекти на общините - Приложение № 4.

8. Всички общини изготвят отчетни форми **БО-3, ИБСФ-3 и ИБСФ-3-КСФ**, като използват *програмните продукти на ИИЦ към „Информационно обслужване”АД.* За справки и информация за *програмен продукт “БЮДЖЕТ”*- тел.: 9656-169, а за *извънбюджетните сметки и фондове* - тел.: 9656-173.

9. При изготвянето на касовите отчети **към 31.03.2009 г.** следва да се спазват и указанията, дадени с **ДДС № 20 от 2004 г.**, както и издадените през следващите години от дирекция „*Държавно съкровище*” писма и указания по отделни въпроси, свързани с отчетността на бюджетните предприятия, доколкото не противоречат на настоящото.

10. В срок до 15.04.2009 г. общините следва да изпратят за **предварителен контрол** отчетните форми **БО-3, ИБСФ-3 и ИБСФ-3-КСФ**, както и **Приложение № 1 и Приложение № 2 само на един** от посочените *e-mail* адреси:

- | | |
|--|--------------------------------------|
| ➤ k.georgieva@is-bg.net | тел.: 9656 169 – Красимира Георгиева |
| ➤ o.ruseva@is-bg.net | тел.: 9656 175 – Офелия Русева |
| ➤ t.georgiev@is-bg.net | тел.: 9656 164 – Ташо Георгиев |
| ➤ e.dzhanuranova@is-bg.net | тел.: 9656 183 – Елена Джуранова |

При констатирани неравнения, данните следва да се уточняват в оперативен порядък с дирекция “Държавно съкровище”, подава информация за контролните позиции.

11. След успешно преминаване на предварителния контрол и преди предаването на окончателните отчети, **общините следва да заредят своите отчетни данни в модул „Бюджет и тримесечни отчети” на ИСО**, намиращ се на електронен адрес:

<http://iso-mf.minfin.bg/QuarterlyReports/>.

12. Окончателните отчетни форми **БО-3, ИБСФ-3 и ИБСФ-3-КСФ** следва да са придружени с *протокол от ИСО* за въведени данни, *обяснителни записки* с анализ за изпълнението/неизпълнението на приходите и разходите и *декларация*, подписана от директора на дирекция (началника на отдел) “Финанси” на общината, удостоверяваща идентичността на данните в техническия носител (дискетите) и в разпечатката на формулярите за бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове. **Представят се лично** в ИИЦ към “Информационно обслужване” АД на адрес: гр. София, ж. к. “Изгрев”, ул. “172” № 11, **в периода от 16.04.2009 г. до 24.04.2009 г. включително**, **в три комплекта** (на хартиен носител и на дискета) – по един за Министерството на финансите (дирекция „Финанси на общините) и за общината и за съответните сектори към териториалните поделения на Сметната палата съгласно чл. 44, ал. 2 от Закона за Сметната палата.

13. Във **форма БО-3** общините **задължително** попълват остатък от предходния период и наличност в края на отчетния период по депозитни, текущи бюджетни и извънбюджетни сметки и сметки за чужди средства в лева и във валута (левава равностойност) по обслужващи банки, като тези остатъци/наличности подлежат на заверка от банките.

14. Отчетените наличности в месечните справки **към 31.03.2009 г.**, представяни в дирекция “Финанси на общините”, следва да са **равни** на отчетените **във форма БО-3 наличности към същия период** (в т.ч. за местни и делегирани от държавата дейности).

Обръщаме внимание, че посочените остатъци от предходния отчетен период в БО-3 и ежемесечния **15-Б** следва **задължително да съответстват като обща сума** на отчетените в годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета **наличности към 31.12.2008 г.**, като в т. ч. преходният остатък в местните и делегираните от държавата дейности се отчита съгласно разпределение, взето с решение на Общински съвет при приемането на бюджета за 2009 г.

15. Общините попълват следните приложения към “Отчета за касовото изпълнение на бюджета” (БО-3):

15.1. **Приложение № 1** - Разшифровка на §§ 31-18 „Получени от общини целеви трансфери (субвенции) от ЦБ чрез кодовете в СЕБРА 488 001 xxx-x”;

15.2. **Приложение № 2** - Разшифровка на §§ 31-28 „Получени от общини целеви трансфери (субвенции) от ЦБ чрез кодовете в СЕБРА 488 002 xxx-x”;

15.3. **Приложение № 3** – Разшифровка на трансферни параграфи.

15.4. **Приложение № 4** – Справка - отчет за предоставените трансфери за съфинансиране на проекти на общините.

II. Въпроси, свързани с отчетността на касова и начислена основа, с оглед коректно представяне на информацията в периодичните касови отчети и оборотните ведомости.

16. Общините, сключили договори за заем с „ФЛАГ” ЕАД за авансово финансиране на разходи по одобрени Оперативни програми, отразяват средствата по получения заем по бюджета си (т. е. получените средства от заема постъпват по банкова бюджетна сметка). Полученият заем се отчита в отчетна група „Бюджет”, съответно на *касова основа* по § 93-39 „Друго финансиране (+/-)” от ЕБК, а на *начислена основа* – по сметка 1997 Други заеми и дългаве към местни лица. За целите на аналитичната отчетност в БО-3 към § 93-39 са добавени *две нови позиции* „Фонд Енергийна ефективност” и „ФЛАГ” ЕАД.

17. В съответствие с *т. 10 от ДДС 23 от 27.12.2004 г. предоставените към възнаграждението на персонала други парични средства (за облекло и други подобни)*, независимо от това дали този персонал е нает по служебно или трудово правоотношение, следва да се планират и отчитат по **разходен § 02-05 Изплатени суми от СБКО, за облекло и други на персонала, с характер на възнаграждение.**

В този смисъл изплатените суми към възнагражденията както на държавните служители за *представително облекло*, така и изплатените средства за облекло на заетите по трудово правоотношение, независимо че се изплащат след предоставяне на фактура, следва да се отчитат *на касова основа* по **§ 02-05.** Съответно, тези средства *на начислена основа* се отчитат по сметки 6041-6046 от подгрупа 604 **Разходи за заплати, други възнаграждения и провизии за персонала.**

По разходен **§ 10-13 Постелен инвентар и облекло** (съответно по сметка **6015 Разходи за постелен инвентар и работно облекло**) се отчитат извършените разходи от бюджетното предприятие за закупуване и безплатно предоставяне на *работно облекло*, което се използва от персонала за целите на дейността на предприятието.

18. В отчетността *на начислена основа* на бюджетните предприятия *не е налице разсрочване на извършените през отчетния период разходи и отнасянето им за следващи (бъдещи) периоди*, когато същите са свързани с платен абонамент или платени аванси на доставчици за предоставяне на услуги в следващ отчетен период. В подкрепа на този подход е регламентът на **т. 58 от Ръководството по прилагане на сметкоплана на бюджетните предприятия (СБП)**, публикувано в издание на МФ – списание „*Бюджетът*” – *бр. 3/2001 г.* Съответно в *ДДС № 20/2004 г.* по отношение отчитането на подобни разходи не е регламентирано друго, освен посоченото в **т. 58 от Ръководството**, според която *сметка 4991 Разходи за бъдещи периоди не се използва в случаите на предоставяни от бюджетното предприятие аванси на доставчици и подотчетни лица, платен абонамент за бъдещи периоди, както и в случаите на основен ремонт и придобиване на активи по стопански начин.*

В тази връзка, обръщаме внимание, че изплатени през текущата година суми срещу бъдеща доставка на услуга (като напр.: платен абонамент за поддържане на софтуерен продукт, платен абонамент за вестници и списания, предплатена услуга, която ще се извърши през следващата година и др. подобни), *не следва да се отчитат на начислена основа като отсрочен разход* чрез сметка 4991. Тези и подобни на тях *изплатени суми се отчитат като предоставен аванс* - по дебита на сметка **4020 Доставчици по аванси в страната.** В следващия отчетен период при предоставянето на услугата, авансът за доставка се закрива (чрез кредитиране на сметка 4020), а в съответствие с икономическия им характер изплатените суми се признават като текущ разход.

19. Във всички случаи, когато обучението и квалификацията на персонала се организира и извършва от *външни* за бюджетното предприятие (БП) фирми, които за извършената от тях услуга издават на съответното БП първичен счетоводен документ (фактура), извършеният разход, съответно заплатената услуга, се отчита на *касова основа* по **§ 10-20 „Разходи за външни услуги”** от ЕБК, а *на начислена основа* – по сметка **6025 Разходи за квалификация и преквалификация на персонала** от СБП.

Съответно, когато бюджетното предприятие *само* организира и провежда обучението на персонала си, като за целта извършва и допълнителни учебни разходи, свързани със закупуването на учебни материали и помагала, тези разходи се отчитат на *касова основа* по **§ 10-14 „Учебни и научноизследователски разходи и книги в библиотеките”** от ЕБК, а *на начислена основа* – по сметка **6014 Разходи за учебни материали и помагала** от СБП.

III. Други въпроси

20. Разпоредбите на *ДДС № 20/2004 г.* са част от счетоводната рамка за отчетността на бюджетните предприятия и *продължават да се прилагат*. Предвид разпоредбите на **чл. 5а, ал. 3 от Закона за счетоводството**, промените в приложимите счетоводни стандарти за небюджетните предприятия не води до отмяна или промяна на начина на прилагането им като елемент от счетоводната рамка за бюджетните предприятия, без наличието на изрични указания на МФ, издадени на базата на тази законова разпоредба.

21. Обръщаме внимание, че разпоредбите на *Ръководството по прилагане на сметкоплана на бюджетните предприятия (СБП)* продължават да се прилагат, доколкото не противоречат на *ДДС № 20/2004 г.* На основание на *т. 42 от ДДС № 20/2004 г.* всеки един от посочените документи (*Ръководството, писмата и указанията по отделни въпроси, свързани с отчетността на бюджетните предприятия*), заедно със *СБП, ЕБК и ДДС № 20 от 2004 г.*, следва да се разглеждат като част от *счетоводната рамка за отчетността на бюджетните предприятия*.

22. Напомняме, че при отчитане на извършените разходи, свързани с *различни дейности* по опазването на околната среда, общините следва коректно да отразяват тези разходи в *съответната дейност* от група Б) *Опазване на околната среда* към функция „*Жилищно строителство, благоустройство, комунално стопанство и опазване на околната среда*” от ЕБК.

23. В съответствие с изискванията на *т. 33 от ДДС № 20/2008 г.*, Ви уведомяваме, че **файлт с макета на *тримесечните оборотни ведомости за 2009 г.***, които подлежат на изготвяне и представяне в сроковете, определени с *т. 34 т. от ДДС № 20/2008 г.*, е публикуван на Интернет-страницата на МФ на следния адрес: <http://www.minfin.bg/bg/page/31> (Бюджет> Методология> Методология на отчетността).

24. Напомняме, че **всички общини** следва да *поддържат актуален списък* на техните подведомствени разпоредители, банкови сметки и други данни в съответствие с изискванията на *т. 14 и т. 15* от писмо на МФ *ДДС № 20/2004 г.*

25. Определените в настоящето указание *срокове за представянето на отчетите* за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове *следва да се спазват стриктно и без изключения*.

При всяко неспазване на настоящите указания, в т. ч. и сроковете, ще е в сила регламентът на чл. 109 от ПМС № 27 от 09.02.2009 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2009 г., в условията на който министърът на финансите може да прилага разпоредбата на чл. 38 от Закона за устройството на държавния бюджет.

МИНИСТЪР :