

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

**ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”**

ДДС № 07 / 24.06.2009 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 30.06.2009 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 30.06.2009 г.

1. Общините изготвят и представят следните *тримесечни касови отчети*: “Отчет за касовото изпълнение на бюджета” (БО-3), “Отчет 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 *Разшифровка на трансферите/заемите по бюджетите на общините* по **Приложение № 3**.

2. На база начислените балансови вземания и задължения на **общините** да се извърши анализ на просрочията към 30.06.2009 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 30.06.2009 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 30.06.2009 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 30.06.2009 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 30.06.2009 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 30.06.2009 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 10.07.2009 г. изпращат** на **e-mail: y.ivanova@minfin.bg** **Разшифровка на трансферите/заемите по бюджетите на общините - Приложение № 3.**

5. **Общините, които предоставят средства чрез трансфер (вкл. и от средства по предприєдинителните и структурните фондове на ЕС), следва писмено да уведомят (с копие до съответния първостепенен разпоредител с бюджетни кредити) получателите на трансферираните средства**, като посочат трансферния параграф, по който получателите на средствата трябва да ги отразят.

Общините - получатели на трансферирани средства, следва да ги отразят като получен трансфер по съответния трансферен подпараграф, а изразходването им следва да отчитат 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 Отчет 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 програма „Красива България” на МТСП или по проекти 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 30.06.2009 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 15.07.2009 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.dzhuranova@is-bg.net	тел.: 9656 183 – Елена Джуранова

При констатирани неравнения, данните следва да се уточняват в оперативен порядък с дирекция “Държавно съкровище”, подала 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 с тези на хартиения носител* (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 16.07.2009 г. до 24.07.2009 г. включително, в три комплекта** (на хартиен и на техническия носител) – 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 30.06.2009 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 трансферите/заемите по бюджетите на общините.

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. Постъпленията от продажба на документация по ЗОП се отчитат на касова основа по приходен § 36-19 „Други неданъчни приходи” от ЕБК, а на начислена основа се отразяват по сметка 7199 Други приходи от СБП.

17. Разходите за закупуване на документация за участие в процедури по ЗОП се отчитат на касова основа по приходен § 10-98 „Други разходи, неklasифицирани в другите параграфи и подпараграфи” от ЕБК, а на начислена основа се отразяват по сметка 6098 Други разходи в страната от СБП.

18. По смисъла на т. 17 от ДДС № 04 от 2009 г. в обхвата на § 02-05 „Изплатени суми от СБКО, за облекло и други на персонала, с характер на възнаграждение” от ЕБК се включват всички парични средства, които са с източник СБКО или които по силата на действащото законодателство (Закона за държавния служител, Кодекса на труда, както и други специални закони, уреждащи служебните правоотношения на различни категории персонал), се изплащат на персонала и са с характер на възнаграждение. Подобни на изплатените суми за представително облекло могат да бъдат и предоставените на персонала парични средства за храна, парични средства за транспорт, компенсационни суми за ползване на жилище при условията на свободно договаряне и др.

19. По реда на т. 18 от ДДС № 04 от 2009 г. се отчитат всички изплатени от бюджетното предприятие през текущата година суми срещу бъдещи доставки на стоки и услуги, в т. ч. и изплатените суми за застраховка на имущество, както и сумите за закупуване на винетни стикери.

20. Обръщаме внимание, че изплатените суми за извършените чрез възлагане строително-монтажни работи, свързани със *саниране на сгради*, се отчитат на касова основа по § 51-00 „**Основен ремонт на дълготрайни материални активи**” от ЕБК.

На начислена основа разходите, свързани със строителния процес на саниране на сгради до момента на завършване на строителството, се отразяват по дебита на сметка 2071 **Незавършено строителство, производство и основен ремонт** от СБП.

21. Обръщаме внимание, че планираните по §§ 10-98 „Други разходи, неklasифицирани в другите параграфи и подпараграфи” средства за *представителни цели*, при разходването им, за отчетни цели, следва да се отчитат в зависимост от икономическия им характер по съответния подпараграф от § 10-00 „Издръжка” от ЕБК. Например, в случаите, когато е възможно еднозначно да се определи конкретният вид разход, извършван за представителни цели, този разход се отчита по §§ 10-15 **Материали** (при разходи за материали), по §§ 10-20 **Външни услуги** (при разходи за външни услуги) и пр. Когато характерът на конкретния разход за представителни цели не може да се определи, целият размер на разходваните средства се отчита като други разходи по §§ 10-98.

22. Общините, сключили договори за заем с „ФЛАГ” ЕАД за авансово финансиране на разходи по одобрени проекти по **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.

23. Напомняме, че *приходите от наказателни лихви* за просрочени местни данъци и просрочена такса за битови отпадъци се отчитат на *начислена основа* по сметка **7271 Лихви върху просрочени публични вземания от данъци, мита и осигурителни вноски от СБП**.

24. Обръщаме внимание, че в случаите, когато по бюджетите на общините са планирани средства, които впоследствие целево се предоставят на други бюджетни предприятия - общини, министерства и ведомства или на техни структурни звена, за осъществяване от тяхна страна на конкретни (културни, образователни, социални и пр.) дейности и мероприятия по договори за възлагане или за осъществяване на съвместно организирани подобни дейности и мероприятия, *операциите по предоставянето и получаването на тези средства се отчитат като трансфер*, а не като разход и като приход.

В тази връзка напомняме, че независимо от това по кой бюджет и по кой параграф са планирани дадени средства с целево предназначение, при предоставянето им на друго бюджетно предприятие, което ги използва за същата цел, средствата се отчитат като предоставен трансфер по § 61-02 (-), а бюджетното предприятие – получател на средствата ги отчита *като получен трансфер* по § 61-01 (+).

III. Други въпроси

25. Напомняме, че съгласно *т. 14.2* от писмо на МФ БДС № 10/2002 г. *текущо отпусканата* през годината от централния бюджет чрез кодовете в СЕБРА 444 xxx 010-х *субсидия за капиталови разходи се усвоява* чрез директно плащане чрез СЕБРА от общината на съответния доставчик, т. е. със средствата от предоставените от централния бюджет целеви субсидии за капиталови разходи на общините се извършват директни разплащания с доставчици и други контрагенти по сключени договори.

Обръщаме внимание, че *текущо през годината не се допуска* общините да **иницират** чрез кода за целева субсидия за капиталови разходи бюджетни платежни нареждания за **захранване на своя банкова сметка или сметка на техни подведомствени разпоредители**. В тази връзка напомняме, че отговорността за целесъобразност и законосъобразност на иницирираните и одобрените плащания се носи от съответната община, **иницирала бюджетното платежно нареждане**.

При наличието на случаи на неспазване указанията за начина на извършване на плащания в СЕБРА от кода за субсидията от централния бюджет за капиталови разходи на общини, Министерството на финансите може да предприеме съответните действия за отхвърляне на иницирираните чрез този код в СЕБРА плащания, когато не са в съответствие с горепосочените изисквания.

26. 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 :