

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

**ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”**

ДДС № 03 / 01.04.2010 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 31.03.2010 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 операции, с оглед коректното им представяне в периодичните касови отчети и в оборотните ведомости.

I. Изготвяне и представяне на отчетите за касово изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 31.03.2010 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), съставените в съответствие с изискванията на *ДДС № 10 от 2008 г.* във връзка с *ДДС № 07 от 2008 г.* “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), както и посочените в **т. 15 приложения**.

2. На база начислените балансови вземания и задължения на **общините да се извърши анализ на просрочията към 31.03.2010 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 31.03.2010 г.* (изготвена по определения в **т. 2 от ДДС № 16 от 2005 г.** образец).

Справката се изготвя в лева и се прилага към *отчета за касовото изпълнение към 31.03.2010 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 *Разиифровка на данните за просрочените задължения към 31.03.2010 г. по параграфите от ЕБК за 2010 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 31.03.2010 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 с **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 31.03.2010 г.**, този факт се удостоверява с писмена декларация, която се прилага към касовия отчет или се изпраща по електронната поща.

4. В срок не по-късно от 13.04.2010 г. общините *изпращат Приложение № 3 - Разшифровка на трансферите/заемите по бюджетите на общините* на *e-mail*: y.ivanova@minfin.bg.

5. Общините, които предоставят средства чрез трансфер (вкл. и от средства по *предприсъединителните 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 2010 г.

6. Общините представят в дирекция “Финанси на общините” в МФ на хартиен носител и по e-mail 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.

Отчетът за капиталовите разходи към 31.03.2010 г., изготвен на **ПП „Инвеститор”**, следва да е **равен** на *отчетените капиталови разходи* по ежемесечната **форма 15-Б** и по **форма БО-3, включително от ИБСФ**, към същия период.

7. Общините изготвят Справка за усвояването на средствата от предприсъединителните инструменти на ЕС (ФАР, ИСПА и САПАРД) към 31.03.2010 г. – Приложение № 4, съдържаща съответно отделни колони за 2010 г. по всяка от програмите ФАР, ИСПА и САПАРД. Справката се попълва във файл – *XLS формат*, който общините ще получат по аналогичен начин на отчетните **форми БО-3, ИБСФ-3 и ИБСФ-3-КСФ**, като същият ще бъде включен в пакета от **програмни продукти на ИИЦ към „Информационно обслужване” АД**. За улеснение на общините *справката ще е на разположение и на Интернет - страницата на МФ: <http://www.minfin.bg> (Публични разходи>Финанси на общините>Документи).*

Изготвената **Справка за усвояването на средствата от предприсъединителните инструменти на ЕС (ФАР, ИСПА и САПАРД) към 31.03.2010 г.** *се изпраща* в определения с **т. 12 период за представяне** на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове на следния *e-mail*:

k.georgieva@is-bg.net тел.: 9656-169 – Красимира Георгиева

Оригиналът на справката, който трябва да е идентичен с изпратения по електронен път файл, се представя на електронен носител заедно с окончателните отчетни форми **БО-3, ИБСФ-3 и ИБСФ-3-КСФ** в ИИЦ към “Информационно обслужване” АД.

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 31.03.2010 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 15.04.2010 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).

Отчетните форми се представят в ИИЦ към “Информационно обслужване” АД на адрес: гр. София, ж. к. “Изгрев”, ул. “172” № 11, в периода от 16.04.2010 г. до 23.04.2010 г. включително, в три комплекта (на хартиен и на технически носител) – по един за Министерството на финансите (дирекция „Финанси на общините,“) 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 31.03.2010 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 31.12.2009 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 2010 г.

15. Общините *попълват* към **“Отчета за касовото изпълнение на бюджета” (БО-3)** и *представят* по установения ред следните приложения:

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 за усвояването на средствата от предприсъединителните инструменти на ЕС (ФАР, ИСПА и САПАРД).

II. Въпроси, свързани с отчетността на касова и начислена основа на постъпления, плащания и други операции, с оглед представяне на информацията в касовите отчети и оборотните ведомости

16. Напомняме, че общините, сключили договори с „ФЛАГ” ЕАД за авансово финансиране на разходите по одобрени проекти по **Оперативни програми**, *отразяват средствата по получения заем по бюджета си в отчетна група „Бюджет”*.

Обръщаме внимание, че *получаването/погашението на заемите* от „ФЛАГ” ЕАД и от **Фонд „Енергийна ефективност”** се отразява на *касова основа* по § 83-00 **Заеми от банки и други лица в страната – нето (+/-) от ЕБК за 2010 г.**

В зависимост от тяхната срочност *получаването (усвояването) на заемите* от „ФЛАГ” ЕАД, както и от **Фонд „Енергийна ефективност”**, се отразява на *касова основа* в **увеличение** на съответния подпараграф от § 83-00 **Заеми от банки и други лица в страната (+)**, а *погашенията на главниците* по тези заеми (вкл. и за получените заеми в минали години) - в **намаление** на съответния подпараграф от § 83-00 **Заеми от банки и други лица в страната (-)**. За целите на аналитичната отчетност в **БО-3** към съответните подпараграфи от § 83-00 са добавени две нови позиции **Фонд „Енергийна ефективност”** и **„ФЛАГ” ЕАД**.

На *начислена основа* *получаването/погашението* на тези заеми се отчита по **сметка 1997 Други заеми и дългове към местни лица от СБП**.

17. Обръщаме внимание, че *получените суми от наематели за възстановяване на консумативи* като ток, парно, вода и др., *независимо от начина на тяхното определяне* - на база измервателни уреди, на база на площ, на друга база или когато са с предварително договорена фиксирана стойност, *се отчитат като възстановени разходи*. Този начин на отчитане се прилага за *всички възстановени консумативи, независимо от начина на третирането им за данъчни цели*.

На *касова основа* подобни суми се отчитат в **намаление на съответния разходен параграф** (включително и когато възстановяването се отнася за разход от предходната година), по който първоначално е бил отчетен този разход, а на *начислена основа* се отразяват *по кредита* на съответната **сметка от група 60 Разходи по икономически елементи от СБП**, по която е бил отчетен разхода.

III. Други въпроси

18. Обръщаме внимание, че с указание *ДДС № 04 от 2010 г.* на Министерство на финансите се въвеждат изисквания за *изготвяне и представяне от бюджетните предприятия на информация за поетите ангажименти и възникналите задължения.* В тази връзка, *общините* следва да имат предвид регламентираните в това указание *рамка, принципи и правила* за изготвянето на информацията за поетите *ангажименти и възникнали задължения* в процеса на текущото управление и контрол на общинските бюджети и извънбюджетните сметки и фондове, като **не се допуска поемане на необезпечени ангажименти и на просрочени задължения.**

За първото тримесечие на 2010 г. *общините не изготвят и не представят в МФ информация* за поетите ангажименти и възникналите задължения. Редът и сроковете за представяне на тази информация, вкл. макетите на съответните отчети и справки, се определят в указанията на МФ за тримесечните отчети за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове на общините за съответния отчетен период.

19. Напомняме, че текущо през годината *не се допуска* общините да инициират бюджетни платежни нареждания в СЕБРА чрез кодове 444 xxx 010-х (за субсидията от ЦБ за капиталови разходи на общини) и кодове 488 xxx xxx-х (за целеви трансфери от ЦБ) за захранване на своя банкова сметка или сметка на техни подведомствени разпоредители, освен определения в т. 10.3. на *ДДС № 19 от 2005 г. случай* (когато общината се явява краен получател на средствата, т. е. тя сама извършва съответната дейност - без посредник, за което МФ предварително е уведомено) или в изрично определени от МФ случаи. *Обръщаме внимание, че отговорността за целесъобразност и законосъобразност на инициираните и одобрените плащания се носи от съответната община, инициирала бюджетното платежно нареждане.*

При наличието на случаи на *неспазване* указанията за начина на извършване на плащания в СЕБРА от код 444 xxx 010-х (за субсидията от ЦБ за капиталови разходи на общини) и от код 488 xxx xxx-х (за целеви трансфери от ЦБ), Министерството на финансите може да отхвърли инициираните чрез тези кодове в СЕБРА плащания.

20. 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 № 324 от 30.12.2009 г. за *изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2010 г.*, в условията на който министърът на финансите може да прилага разпоредбата на чл. 38 от Закона за устройството на държавния бюджет.

СИМЕОН ДЯНКОВ
ЗАМЕСТНИК МИНИСТЪР-ПРЕДСЕДАТЕЛ
И МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ