

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

**ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”**

ДДС № 08/ 26.06.2012 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, както и на оборотните ведомости към 30.06.2012 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), както и реда за представяне на оборотните ведомости за **второто** тримесечие на 2012 г.

В указанията са включени и изисквания към отчетността на касова и на начислена основа на някои операции, с оглед коректното им представяне в периодичните отчети за касово изпълнение и в оборотните ведомости.

I. Изготвяне и представяне на отчетите за касово изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 30.06.2012 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. Обръщаме внимание, че от 2012 г. общините представят *ежемесечно* с *месечните отчети* за касово изпълнение на бюджета (форма 15Б) *Справка за просрочени вземания и задължения* (за държавни и за местни дейности), изготвена по *формата*, определена в Приложение № 1 от **ФО-04 от 09.02.2012 г.**, която е придружена с *обяснителна записка.*

2.1. **Всички общини**, за които с Решение на общинския съвет е утвърден план-график за разплащане на отчетените просрочени задължения към 31.12.2012 г., изготвят тримесечно *Справка за разплатените просрочени задължения през 2012 г.*, които са заложили в приетия график от общинския съвет.

2.2. Справката за разплатените просрочени задължения през 2012 г. *се представя* в определения с **т. 12 период** и *се зарежда* в модул „ИСО - Подаване на данни“.

3. **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 2012 г.

4. В срок не по-късно от 25.07.2012 г. всички общини изпращат Разшифровка на трансферите/заемите по бюджетите на общините - Приложение № 3 на e-mail:

l.petrova@minfin.bg – **Лилия Петрова** – тел : 9859 2146

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

6. Във **форми БО-3, ИБСФ-3 и ИБСФ-3-КСФ** 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.

7. Отчетените наличности в месечните справки към 30.06.2012 г., представяни в дирекция “**Финанси на общините**”, следва да са **равни** на отчетените във форми БО-3, ИБСФ-3 и ИБСФ-3-КСФ 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, ИБСФ-3 и ИБСФ-3-КСФ и ежемесечния **15-Б** следва **задължително да съответстват като обща сума** на отчетените в годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета наличности към 31.12.2011 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 2012 г.**

8. **Общините** изготвят и представят отделен тримесечен отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства.

Отчетът се изготвя на файл **XLS формат** **само в електронен вид във формата на макета на ИБСФ-3 с код 33** и представя в определения с **т. 12 период**, като се зарежда в модул „ИСО - Подаване на данни“.

9. В съответствие с чл. 5а, ал. 2 от Закона за счетоводството, определящ **Министерството на финансите като методологически орган по отношение на отчетността на бюджетните предприятия и прилагането на методическите указания**, при изготвянето на отчетите за касово изпълнение **към 30.06.2012 г.** следва да се спазват и указанията, дадени с **ДДС № 20 от 2004 г.**, както и издадените през следващите години **от МФ - дирекция „Държавно съкровище”** писма и указания по отделни въпроси, свързани с отчетността на бюджетните предприятия, доколкото не противоречат на настоящото.

10. Напомняме, че във връзка с въведения от 2012 г. **нов начин на предоставяне/изпращане на данните за отчетите за касово изпълнение и оборотните ведомости**, както и **справките и допълнителната информация към тях – само в електронен вид**, следва да се има предвид следното:

10.1. За целите на **представянето** на изискуемите по реда на указанията на МФ данни за тримесечните отчети за касово изпълнение/оборотни ведомости **посредством веб-базирана система на МФ**, определените със **заповед** на ръководителите на съответните общини **длъжностни лица - оторизирани служители** (титуляр и заместващ) за работа със системата, **въвеждат файловете с отчетните данни** (в т. ч. разшифровки, справки, приложения и други допълнителни справки и информация към отчетите за касово изпълнение/оборотните ведомости, както и обяснителни записки и декларации към тях) на конкретната община в **Комуникационния модул на информационната система «ИСО – Подаване на данни»**.

10.2. При всяка настъпила промяна в заповедта по т. **10.1** за определяне на оторизираните служители за работа със системата, съответните общини **писмено уведомяват** дирекция „Финанси на общините” в МФ.

10.3. Достъп до **Комуникационен модул на ИСО** имат **само регистрирани потребители**, които имат съответните **права**, като **регистрацията на потребителите в Комуникационен модул на ИСО** се извършва на електронен адрес:

<http://isocom-mf.minfin.bg/>

10.4. Презентацията на **Комуникационен модул на ИСО** за обучението на оторизираните лица от общините, както и **ръководството за потребителя на системата**, са публикувани на страницата на МФ: <http://www.minfin.bg> (**Бюджет> Методология> Методология на отчетността> Материали за Комуникационен модул на ИСО**).

11. В **срок до 26.07.2012 г.** общините следва **да заредят** за предварителен контрол отчетните форми **БО-3, ИБСФ-3 и ИБСФ-3-КСФ**, **без Приложение № 1 и Приложение № 2** в модул „ИСО - Подаване на данни“, намиращ се на електронен адрес:

<http://isocom-mf.minfin.bg>

Обръщаме внимание, че дирекция „Държавно съкровище” подава информация за **контролните позиции само за средствата, предоставени/получени като трансфери/заеми** от/за общини **от министерствата и ведомствата**, в т. ч. ПУДООС, ДФ „Земеделие” и „Национален фонд”. При констатирани неравнения, данните следва да се уточняват в оперативен порядък със съответния бюджетен разпоредител, който е предоставил или получил средства като трансфери/заеми.

Напомняме, че отговорността за целесъобразност и законосъобразност при отчитането на касовите потоци между общини, както и в рамките на общината, се носи от съответната община.

12. В **периода от 30.07.2012 г. до 06.08.2012 г. включително** общините **зареджат** окончателните отчетни форми и информацията (справките) към тях **на модул „ИСО - Подаване на данни“**, на електронен адрес:

<http://isocom-mf.minfin.bg>

13. Окончателните отчетни форми **БО-3, ИБСФ-3 и ИБСФ-3-КСФ** следва да са придружени с **обяснителни записки** с анализ за изпълнението на приходите и разходите и **декларация**, подписана от директора на дирекция (началника на отдел) “Финанси” на общината, удостоверяваща **идентичността на данните**, въведени в модул „ИСО – Подаване на данни“, с тези от счетоводната система.

14. Общините **представят отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 30.06.2012 г.** в Сметната палата или в съответните изнесени работни места на територията на страната **на една дискета/диск, придружена с хартиен носител**, като с писмо се декларира пред Сметната палата и МФ, че файловете и хартиения носител са с еднакво съдържание и данните в тях са идентични с тези от счетоводната система.

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-х”;

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

15.3. **Приложение № 3** - Разшифровка за трансферните операции и субсидии;

15.4. **Приложение № 4** - Справка за отчетените по бюджета разходи по проекти и програми на ЕС.

II. Представяне на информация за поетите ангажименти и възникналите задължения към отчетите за касово изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 30.06.2012 г.

16. Във връзка с въведените с указание **ДДС № 04 от 2010 г.** на Министерство на финансите изисквания за *изготвяне и представяне* от *бюджетните предприятия* на информация за *поетите ангажименти* и *възникналите* (начислените) *задължения*, *общините* *изготвят и представят* **Справка за поетите ангажименти по общинския бюджет и ИБСФ към 30.06.2012 г.**

Справката за поетите ангажименти по общинския бюджет и ИБСФ *се попълва само* в електронен вид - на файл, като *макета на файла – XLS формат*, заедно с *указанията* за неговото изготвяне, е на разположение на **Интернет страницата на МФ: <http://www.minfin.bg>** (Бюджет>Методология> Методология на отчетността).

17. Обръщаме внимание, че в **Справка за поетите ангажименти по общинския бюджет и ИБСФ към 30.06.2012 г.** *следва да бъдат попълнени* *колона 1а* „в т. ч. за местни дейности” и *колона 2а* „в т. ч. за ИБСФ – КСФ и РА (сметка 7443)”.

18. **Справката за поетите ангажименти по общинския бюджет и ИБСФ към 30.06.2012 г.**, изготвена в съответствие с указанията за нейното попълване при съблюдаване на регламентираните с **ДДС № 04 от 2010 г.** рамка, определения, принципи и правила за изготвяне на информацията за поетите ангажименти и възникнали задължения, в определения с **т. 12 период** *се зарежда* в модул „ИСО - Подаване на данни“, на електронен адрес:

<http://isocom-mf.minfin.bg>.

19. Обръщаме внимание, че за коректното представяне на информацията за поетите ангажименти и възникналите задължения в съответствие с изискванията на **ДДС № 04 от 2010 г.** е необходимо да се извършва **задълбочен анализ и прецизна оценка** с цел осигуряване на обвързаност с отчетните данни в представяните периодични оборотни ведомости към същия отчетен период.

III. Представяне на информация за отчетените по бюджета на общините разходи по проекти и програми на Европейския съюз (ЕС) към 30.06.2012 г.

20. Общините *изготвят и представят* **Справка за отчетените по бюджета разходи по проекти и програми на ЕС – Приложение № 4.**

Справката за отчетените по бюджета разходи по проекти и програми на ЕС *се попълва само* в електронен вид - на файл, като *макета на файла – XLS формат*, заедно с *указанията* за неговото изготвяне, е на разположение на **Интернет страницата на МФ: <http://www.minfin.bg>** (Бюджет>Методология> Методология на отчетността).

Обръщаме внимание, че *общините* *попълват само* раздел **Б** *от справката* **Отчетени по бюджета разходи за проекти, финансирани с други средства от ЕС.**

Справката за отчетените по бюджета разходи по проекти и програми на ЕС към 30.06.2012 г., изготвена в съответствие с указанията за нейното попълване, *се зарежда* в определения с **т. 12 период** на модул „ИСО - Подаване на данни“, на електронен адрес: <http://isocom-mf.minfin.bg>.

IV. Представяне на тримесечните оборотни ведомости посредством уеб-базирана система на МФ

21. При изготвянето и представянето на тримесечните оборотни ведомости и другата отчетна информация за 2012 г., общините прилагат следното:

21.1. За целите на представянето на изискуемите по реда на указанията на МФ данни за тримесечните оборотни ведомости и информация към тях, за общините следва да са налице изискванията на **т. 10**.

21.2. Общините *представят оборотните ведомости и другата отчетна информация към тях за второто тримесечие на 2012 г.* в сроковете за представяне на отчетите за касовото изпълнение към 30.06.2012 г.

21.3. В определения с **т. 12 период** общините зареждат изготвените от тях тримесечни оборотни ведомости към 30.06.2012 г. на модул „ИСО - Подаване на данни“, на електронен адрес: <http://isocom-mf.minfin.bg>.

21.4. Тримесечните оборотни ведомости към 30.06.2012 г. следва да са придружени с декларация, подписана от директора на дирекция (началника на отдел) “Финанси” на общината, удостоверяваща идентичността на данните, въведени в модул „ИСО – Подаване на данни“, с тези от счетоводната система.

21.5. Общините *представят оборотните ведомости за второто тримесечие на 2012 г.* в Сметната палата или в съответните изнесени работни места на територията на страната в определения с **т. 12 период** на една дискета/диск, като писмено се декларира пред Сметната палата и МФ, че файловете от техническия носител са идентични на тези от счетоводната система.

V. Въпроси, свързани с отчетността на касова и начислена основа на постъпления, плащания и други операции, с оглед представяне на информацията в отчетите за касовото изпълнение и оборотните ведомости

22. В случаите, когато общините или техни структурни звена получават по бюджета си финансиране по проекти за зелени инвестиции от Националния доверителен екофонд (НДЕФ) чрез кодове в СЕБРА със структура на номера 110 xxx xxx-x., получените средства се отчитат по съответните бюджети като получени трансфери между бюджетни и извънбюджетни сметки/фондове, съответно на касова основа по § 62-01 (+), а на начислена основа - по сметка 7529.

В таблицата за *разшифровката на трансферите - Приложение № 3* тези суми се отразяват на ред 1000 Министерство на финансите.

23. Постъпилите в общините *банкови гаранции*, учредени в тяхна полза, напр. в случаи на представени *банкови гаранции за участие* на кандидати или участници в процедура за възлагане на обществена поръчка по Закона за обществените поръчки, на представени от определени изпълнители по договори на *банкови гаранции за изпълнение* и пр., се отразяват в *отчетността на начислена основа* като *условно вземане* до момента, в който настъпят законово или договорно регламентираните условия за тяхното задържане или освобождаване.

За отчитане на получените *банкови гаранции* се използва задбалансова сметка **9214 Получени гаранции и поръчителства от СБП**.

Получените банкови гаранции се отразяват в **отчетна група „Бюджет“** на общината, когато същите са свързани с изпълнение на договорни ангажменти, *обвързани с нейния бюджет*, или в **отчетна група „ИБСФ“**, когато те са учредени по повод изпълнението на договорни ангажменти, *обвързани със средства по оперативните програми*, отчитани по реда на *ДДС № 07/2008 г.*

24. Напомняме, че за получаването и разходването от общинските училища на предоставените им от Министерство на образованието, младежта и науката (МОМН) средства по проекти от ОП "Развитие на човешките ресурси" (напр. предоставените за учебната 2011-2012 г. средства по проект „Да направим училището привлекателно за младите хора. Училище за себеутвърждаване и подготовка към европейски хоризонти (УСПЕХ)“, проект „Подобряване на качеството на образованието в средишните училища чрез въвеждане на целодневна организация на учебния процес” и пр.) се прилагат общите изисквания за отчитане, приложими за бенефициенти по оперативни програми. От гледна точка на отчетността се приема, че по същество бенефициент по тези проекти се явява общинското училище, което ще консумира икономическите изгоди по тези проекти, докато МОМН (бенефициентът в юридически смисъл) изпълнява само функцията на управление и разпределение на средствата по тези проекти.

В тази връзка, когато превеждането на сумите от МОМН по тези проекти за *общински училища* е извършено по *бюджетна сметка 7304*, вместо по открита *извънбюджетна сметка 7443*, за отчитането на операциите се прилагат съответните разпоредби на *раздел III* от *пismo на МФ ДДС № 06/2008 г.* (схемата на отчитане при *подхода по т. 5.1 от ДДС № 06/2008 г.* за предоставяне на средства на бенефициенти по оперативни програми), като *приходите, разходите и трансфера по § 63-01 се отразяват като извънбюджетни операции в кореспонденция с § 88-03*, а ефективните касови постъпления и плащания, извършени чрез *бюджетната сметка 7304*, се отразяват *на касова основа по § 88-03, а на начислена – по сметка 4684.*

25. Отчитане възстановяването на средства по проекти по Оперативни програми (ОП) от бенефициенти – общини, респ. техни подведомствени разпоредители

25.1. Когато **контролен и/или одитен орган** е установил задължение за *възстановяване на неправомерно получени и/или неправомерно усвоени суми по платени и непризнати (неверифицирани) разходи* по конкретен проект по ОП, извършени включително и през минали отчетни периоди, *подлежащите на възстановяване на УО* на съответната ОП суми *се отчитат* от бенефициента *като трансфер между бюджетни и извънбюджетни сметки и фондове по § 62-00* от ЕБК.

25.2. В случай, че бенефициентът *не е възстановил* в срока за *доброволно изпълнение* дължимата сума на УО на съответната ОП и вземането е предоставено за *събиране* от Националната агенция за приходите (НАП), следва да се има предвид, че на практика НАП се явява *само посредник* по отношение на дължимата сума. За НАП постъпилата сума (дължимото вземане на УО от бенефициента) е с характер на *чужди средства*, която сума след събирането се предоставя на УО на ОП. В тази връзка, както при *доброволно възстановяване* на дължимите суми от бенефициента - *директно* на УО на ОП, така и при тяхното *принудително събиране* - *индиректно* чрез НАП, сумите и в двата случая *се отчитат като трансфер между бюджетни и извънбюджетни сметки и фондове.*

25.3. За отчитане на възстановяването на дължимата сума (главница и лихва) от бенефициента по проект по ОП, в **отчетна група „Бюджет”** на *касова основа* записването е **§ 62-02 (-) / § 95-07 (+)**, а на *начислена основа* се съставя счетоводната операция:

Дт сметка 7529 / Кт сметка 5013.

25.4. Обръщаме внимание, че в случаите на установени *непризнати* (неверифицирани) *разходи* по проекти по ОП и свързаното с това задължение за възстановяване на суми, *отчетените разходи* по реда на *ДДС № 07/2008 г.* в отчетна група „ИБСФ” на бенефициента (вкл. и в минали отчетни периоди), *не се прехвърлят* (прекласифицират) в отчетна група „Бюджет”.

25.5. В случаите, когато бенефициент *възстановява неусвоени средства* по проекти по ОП, възстановените суми се отчитат по реда на *т. 18* от *ДДС № 07/2008 г.*

26. Обръщаме внимание, че училищните сгради на *общинските училища* следва да се отчитат по **сметка 2031 Административни сгради**, а *не* по **сметка 2039 Други сгради**.

По **сметка 2031 Административни сгради** се отчитат както сградите на държавната/общинска администрация, така и държавните/общинските сгради за образователни, социални, здравни, културни, обществени и други мероприятия.

По **сметка 2039 Други сгради** следва да се отчитат сгради, които не са административни или жилищни, като например гаражи, павилиони, производствени/ стопански и търговски сгради, халета, складове и др. подобни.

VI. Други въпроси

27. Напомняме, че **общините, които имат отделен десетразряден код в СЕБРА**, открит по реда на *ДДС № 06/2005 г.* **относно кодовете в СЕБРА за временни безлихвени заеми от централния бюджет за общините и други въпроси, свързани с прилагането на чл. чл. 3, 5 и 6 от ПМС № 40 от 2005 г., използват същия десетразряден код за целите на чл. 4, т. 1 от ПМС № 59 от 2011 г. за условията и реда за отпускане на безлихвените заеми на общините от централния бюджет за финансиране на разходи за окончателни плащания по одобрени проекти по Програмата за развитие на селските райони за периода 2007 – 2013 г. и за тяхното възстановяване.**

28. **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. 103 от ПМС № 367 от 29.12.2011г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2012 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**