



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

Изх. № ФО-40

София, 01.10.2013 г.

ДО
КМЕТОВЕТЕ НА ОБЩИНИ

Относно: Отчитане на общински дълг, съгласно т. 27 от ДДС № 07/24.09.2013 г. на МФ и констатирани пропуски и неточности при попълване на данните в Регистър „Общински дълг”

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН /ГОСПОЖО КМЕТ,

I. Отчитане на общински дълг, съгласно т.27 от ДДС № 07/24.09.2013 г.

Във връзка с отчитането на общинския дълг, Ви обръщаме внимание, **че данните за дълга** към всеки период в справка по т.27 от ДДС № 07/24.09.2013 г., следва да се сравнят **със счетоводните данни** (салдата по счетоводните сметки за отчитане на дълга към съответните периоди), като са възможни следните случаи:

- ✓ Данните да съвпадат. В този случай в МФ не се изисква обяснителна записка към справка;
- ✓ Различие между данните в случаите, при които в Регистър „Общински дълг” (РОД) не са вписани заеми по смисъла на Закона за общинския дълг (напр.временни заеми от/за извънбюджетни фондове, финансови лизинги под две години и др.). В тези случаи е необходимо справка да бъде придружена с обяснителна записка за различията;
- ✓ Наличие на грешни данни в справка, дължащи се на некоректно попълване на данните в Регистъра. В този случай се изпраща писмо до МФ за отключване на стар период в Регистъра и корекция на данните от оторизираното лице. След отключването на системата и коригирането на данните, справка отново се генерира и изпраща в МФ;
- ✓ При липса на дълг или при поет, но неувоен към отчетните периоди дълг, справка ще генерира нулеви данни. В тези случаи, заедно със справка следва да се изпрати и декларация, че общината няма дълг и/или че общината е поела дълг, но няма усвоени суми по него.

Сроковете за предоставяне на информацията са определени в т.12 от ДДС № 07/24.09.2013 г.

II. Констатирани пропуски и неточности при попълване на данните в регистъра

1. Продължава практиката за използването на различни начини за регистриране в РОД на отделни елементи от дълга на общината. Това създава риск от получаване и анализ на невярна информация. В тази връзка, при регистриране на дълг в “*Подрегистъра на заемите, предоставени на общините*”, в зависимост от характера му, се избират следните данни от падащите менюта на полетата ”Вид на кредита“ и ”Вид на кредитора“:

Описание на заема/кредита	поле "Вид на кредита"	поле "Вид на кредитора"
Безлихвени заеми, отпуснати от ЦБ за финансиране на разходи до възстановяването им по одобрени проекти по САПАРД и Програмата за развитие на селските райони	Безлихвени заеми от ЦБ по програми на ЕС	Правителство или Министерство
Безлихвени заеми, отпуснати от ЦБ за финансиране на временен недостиг на средства по бюджета	Безлихвени заеми от ЦБ по чл.43, ал.1 от ЗУДБ	Правителство или Министерство
Заеми от "Фонда за органите за местното самоуправление в България" ЕАД (за финансиране на собственото участие и/или за разходи до възстановяването им по одобрени европейски проекти)	Договор за общински заем	"ФЛАГ" ЕАД
Банкови заеми (вкл.овърдрафти/кредитни линии)	Договор за общински заем	Кредитни институция-банка или Българска банка за развитие АД
Безлихвени заеми от Предприятието за управление на дейностите по опазване на околната среда	Договор за общински заем	Други
Заеми от Фонд "Енергийна ефективност "	Договор за общински заем	Други
Заеми на общинско предприятие по чл.52 от ЗОС	Общинските предприятия по чл.52 от ЗОС	В зависимост от кредитора на предприятието
Заеми по договори с гарантиран резултат над две години	Търговски кредити над две години	В зависимост от кредитора
Финансов лизинг над две години	Финансов лизинг над две години	В зависимост от кредитора (Финансова институция, Търговско дружество или Други)
Активирана гаранция (издадена и предварително отразена в подрегистъра „Издадени общински гаранции”	Изискуема общинска гаранция	В зависимост от кредитора

Забележки:

1. Всички активни заеми (неприключили) да бъдат коригирани в срок до 31.10.2013 г., съгласно описаните по-горе случаи.

2. Под заеми от "Финансова институция" следва да се имат предвид получените такива от **небанковите институции**, чийто основен предмет на дейност е извършването на една или повече сделки – финансов лизинг, придобиване и управление на дялови участия, сделки с чуждестранни средства за плащане. Наименованието "Финансова институция" в РОД следва да се разграничава от "Кредитна институция – банка.

2. Обръщаме внимание на полетата „Краен срок на погасяване” и „Дата на реално погасяване на кредита”. При първоначалното регистриране на дълга, датата и в двете полета трябва да бъде една и съща – датата в договора, на която се предвижда да се погаси заема. След приключване на кредита, системата *автоматично* ще пренесе датата, на която е направено последното реално плащане (плащането, с което е погасен кредита) в полето „Дата на реално погасяване на кредита”.

3. Необходимо е да регистрирате дълга на датата, на която е сключен дълга или няколко дни след нея, при спазване на правилото, че от **11 число на текущия месец до 10 число на следващия месец** се отразява информацията, отнасяща се за *текущия* месец.

4. Допускана грешка е, че размерът на планираните усвоявания и планираните плащания се разминава с данните по договора за дълга.

Планираните усвоявания и планираните плащания се посочват в секция „Актуализация” *веднага след като се регистрира дълга* (т.е. след попълването на основната информация по кредита и качването на необходимите документи), както следва:

- **Планираните усвоявания** по договорения от общината кредит се посочват за целия размер на кредита по дати, на база на предвиденото в договора или прогнозите на общината;
- **Планираните плащания** се посочват по дати, на база на предвиденото в погасителния план или на базата на прогнозите на общината. Въвежда се информация за всички заложи в погасителния план планирани плащания, разпределени в рамките на целия период на съответния кредит и предвидени за изплащане до пълния размер на договорения кредит;

Планираните усвоявания и планираните плащания веднъж регистрирани не се коригират, освен при:

- ✓ допуснати грешки;
- ✓ корекция на сумите, определени на базата на очаквания - за по-точни оценки (при договори, при които не са посочени конкретни дати);
- ✓ при предоговаряне на дълга. В този случай не се коригират механично данните на кредита, който се предоговаря, а се натиска бутонът „Предоговаряне” и се прави нов запис на кредита с новите, предоговорени параметри.

Реалните усвоявания и плащания (погашения) се отразяват на съответните дати, когато е извършено усвояването/плащането, в съответния размер. Допуска се, в определени случаи реалните суми и реалните дати на операциите да се различават от планираните – това не означава, че планираните трябва да се променят (освен в случаите на предоговаряне).

Обръщаме внимание, че контактите в Регистър „Общински дълг” (телефон, e-mail) на лицата, оторизиран за работа с него, следва своевременно да бъдат актуализирани при промяна в тях. Това става с корекция на данните в секция „Лични данни”.

Напомняме Ви, че РОД е публичен регистър (чл.52 от ЗОД), което налага своевременното вписване на **достоверна** информация, при стриктно спазване на изискванията, регламентирани в Закона за общинския дълг, Наредба № Н-19/15.12.2006 г. и указанията за нейното прилагане, както и в чл. 11, ал. 4 от Закона за общинските бюджети.

**ЗАМЕСТНИК – МИНИСТЪР: /п/
ЛЮДМИЛА ЕЛКОВА**