

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ
ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”

ДДС № 16/23.12.2015 г.

ДО

БЮДЖЕТНИТЕ ОРГАНИЗАЦИИ

О т н о с н о: Годишното счетоводно приключване на бюджетните организации за 2015 г. и някои въпроси, свързани с отчетността през 2016 г.

С настоящите указания се определят редът, сроковете и процедурите за годишното счетоводно приключване на бюджетните организации за 2015 г., представянето на оборотните ведомости и друга отчетна информация за консолидиране в Министерството на финансите, както и публикуването на информация от годишните финансови отчети за 2015 г.

Указанията се издават на основание чл. 167 и 170 от Закона за публичните финанси.

I. Процедури преди изготвяне на оборотните ведомости

1. При изготвянето на сборната оборотна ведомост, която подлежи на представяне в МФ и Сметната палата, следва да са осчетоводени всички разходи и приходи, отнасящи се за 2015 г.

2. В тази връзка, напомняме, че до изготвянето на тази оборотна ведомост следва да са приложени и съответните процедури в края на годината съгласно *т.т. 17.13-17.16, 19.7, 37 и 48 - 49* от *ДДС № 20/2004 г.*

3. Към края на 2015 г. преди изготвянето на оборотните ведомости за МФ и Сметната палата следва да бъдат приложени и съответните отчетни процедури съгласно изискванията на раздел *V* от *ДДС № 14/2013 г.*, включително и по отношение на неусвоени суми от помощи и дарения, предоставени преди 2015 г.

4. Напомняме, че текущо през 2015 г. не следва да са извършвани процедури по приключване на приходните и разходните сметки от раздели 6 и 7 със сметките от групи 11 и 12 на Сметкоплана на бюджетните организации (СБО). В случай, че това е направено, тези операции не следва да се вземат предвид при изготвянето на оборотната ведомост, която ще се представя чрез първостепенния разпоредител в МФ и Сметната палата.

5. В баланса на реда „3. Изменение на нетните активи за периода” (шифър 0403) в съответните колони за *начален* баланс (данните за предходната година) следва да фигурира сумата, представляваща разлика между салдата на сметките от раздели 6 и 7 към 31.12.2014 г. *преди* приключвателните операции (т.е. сумата, фигурираща в баланса за 2014 г. в тази позиция – шифър 0403 в съответните колони за *краен* баланс). Аналогично, в съответните колони за *начален* баланс на позициите – шифри 0401 и 0402 следва да фигурират салдата на сметките от гр. 10 (за шифър 0401) и гр. 11 (за шифър 0402) към 31.12.2014 г. *преди* приключвателните операции за 2014 г.

II. Изготвяне на оборотни ведомости и друга информация съгласно чл. 167 от ЗПФ

6. За целите на консолидиране в МФ на счетоводната информация за активите, пасивите, приходите и разходите на бюджетните организации съгласно чл. 167 от ЗПФ следва да се изготвят оборотни ведомости поотделно за *трите* отчетни групи (стопански области) с данни за състоянието по счетоводните сметки *преди* операциите по приключването съгласно раздел III. Данните в оборотните ведомости се представят на ниво синтетични счетоводни сметки (сметките с *четири* разряден номер).

7. Отчетните данни за 2015 г. на държавните висши училища (ДВУ) и БАН се обобщават и представят от Министерството на образованието и науката (МОН) отделно от данните на включените в бюджета на МОН разпоредители, аналогично на обобщаването на касовите отчети на ДВУ и БАН. Аналогично се процедира от Министерството на отбраната (МО) по отношение на отчетните данни за 2015 г. на държавните висши военни училища (ДВВУ).

8. Отчетните данни за 2015 г. за приходите, разходите, активите и пасивите на Националния фонд към Министерството на финансите се обобщават и представят, аналогично на периодичните и годишните касови отчети.

9. Отчетните данни на бенефициентите – бюджетни организации във връзка с получаването и разходването на средства от структурните фондове на Европейския съюз и от Кохезионния фонд чрез Националния фонд, както и на администрираните от Разплащателната агенция към Държавен фонд „Земеделие” средства от европейски фондове, включително и на свързаното с тях национално съфинансиране, се включват в консолидираната отчетност на съответния първостепенен разпоредител.

10. Освен сборните оборотни ведомости, за 2015 г. подлежат на изготвяне и представяне в МФ по реда на чл. 167 от ЗПФ:

10.1. за целите на консолидиране на данните на ниво първостепенен разпоредител/ДВУ/БАН на електронния носител по т. **11** се попълва:

а) информация за вътрешни насрещни салда по разчети в рамките на съответния първостепенен разпоредител, ДВУ/БАН/ (таблица ‘*Intra-Balances-2015*’)

б) само от общините – годишна справка за разчетни сметки на общините (таблица ‘*Municipal-Bal-2015*’);

10.2. за целите на представянето на данните за вземанията и задълженията в баланса, на електронния носител по т. **11** се попълва и справка за провизии и корективи на определени вземания и задължения (таблица ‘*Provisions-2015*’).

10.3. за целите на представянето на данните за начален баланс на елементите на Раздел А “Капитал в бюджетните предприятия” от пасива на баланса, на електронния носител по т. **11** се попълват данни за салдата по сметки от гр. 10 и 11 и салдата на сметките от раздели 6 и 7 към 31.12.2014 г. *преди* приключвателните операции за 2014 г. (таблица ‘R & E data-2014’).

11. Първостепенните разпоредители изготвят сборните оборотни ведомости и справките по т. **10** по определена от МФ-д-я “Държавно съкровище” форма, на електронен носител (*файл - Excel формат*). Файлът на макета е публикуван на интернет-страницата на МФ на адрес:

<http://www.minfin.bg/bg/page/31>.

12. Сборният баланс и сборният отчет за приходите и разходите са включени в електронния носител по т. **11**. Изготвянето и представянето на информацията по реда на този раздел и раздел **IV** не отменят задължението на бюджетните организации да изготвят и представят приложението съгласно т. 1.4 от *Заповед № ЗМФ-1338/22.12.2015 г.* на министъра на финансите към сборния финансов отчет, както и съответните статистически формуляри в рамките на регламентирания със Закона за статистиката ред и срок.

13. Първостепенният разпоредител организира процеса по обобщаването на отчетната информация по този раздел на подведомствените си разпоредители. В хода на обобщаването на счетоводните данни може да се ползва формата по т. **11**, или да се определи друг ред и форма, в зависимост от броя и структурата на подведомствените разпоредители, софтуерна и хардуерна осигуреност и други фактори, влияещи върху процеса на обобщаване на счетоводните данни.

III. Годишно приключване на счетоводните сметки

14. Приключването на сметките по този раздел се извършва от бюджетната организация след като е осигурена информацията за изготвяне на оборотната ведомост и информацията по раздел **II**.

15. Сметките се приключват при спазване на приложимите за съответните сметки изисквания на т. **56-58** и т. **59.7-59.9** от *ДДС № 20/2004 г.*, като се има предвид и следното:

15.1. всички сметки от раздели **6** и **7** на СБО и в трите отчетни групи (стопански области) се приключват със сметка **1201**;

15.2. сметка **1201** се приключва и в трите отчетни групи (стопански области) със сметка **1101**;

15.3. сметки от подгрупи **980, 986** и **994** се приключват и в трите отчетни групи (стопански области) със сметка **9989**.

IV. Ред и срокове за представяне на сборните оборотни ведомости и информацията по раздел II в МФ и Сметната палата

16. Сборните оборотни ведомости и информацията по раздел **II** от настоящето писмо подлежат на представяне от първостепенните разпоредители в срока, предвиден за съответния първостепенен разпоредител за представяне на годишните отчети за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за 2015 г. съгласно ДДС № 14/2015 г. и ДДС № 15/2015 г.

17. Представянето на годишните сборни оборотни ведомости и информацията по раздел II се извършва както следва:

17.1. представяне от първостепенните разпоредители с бюджет по държавния бюджет, НОИ, НЗОК, БНТ, БНР и БТА (всичките първостепенни разпоредители без общините) – извършва се по реда на т. 24 от ДДС № 14/2015 г.;

17.2 представяне от общините - извършва се по реда на т. 14 от ДДС № 15/2015 г.

18. При неспазване на изискванията на т. 17 за представяне на информацията, се счита че тя не е представена.

19. Представеният по реда на т. 17 файл се именува по следния начин: *BALANCE-2015-xxxx* (в xxxx се попълва кода на първостепенния разпоредител по ЕБК за 2015 г.) Данните в оборотната ведомост и справките по т. 10 се попълват във файла *в лева (със стотинки)*.

20. Обобщените от МОН оборотни ведомости и информацията по раздел II на ДВУ и БАН се представят по реда на т. 17.1 на отделни файлове, които се именуват *BALANCE-2015-1780-DVU* (за отчетните данни на държавните висши училища) и съответно *BALANCE-2015-1790-BAN* (за отчетните данни на БАН). Аналогично, МО представя данните на ДВВУ на отделен файл, именуван *BALANCE-2015-1280-DVVU*. Файловете по т. 11 с данните на отделните ДВУ се изпращат от МОН и МО в МФ по реда на т. 24.1.3 от ДДС № 14/2015 г. В сборните баланси на МОН и МО не се включват отчетните данни по тази точка.

21. Сборната оборотна ведомост и информацията по раздел II на Националния фонд се представят по реда на т. 17.1 от дирекция “Национален фонд” към МФ на файл с име *BALANCE-2015-9817-NF*. Данните за ДФ «Земеделие» се представят на два файла – по отделните кодове по ЕБК – 8400 и 2220 и се именуват *BALANCE-2015-8400-DFZ*, съответно *BALANCE-2015-2220-RA*.

22. Оборотните ведомости и другата отчетна информация по раздел II на ДОО, Учителския пенсионен фонд (УчПФ) и фонд „Гарантирани вземания на работници и служители” (ФГВРС) се представя от НОИ на три отделни файла с наименования *BALANCE-2015-5500-DOO*, съответно *BALANCE-2015-5591-UPF* и *BALANCE-2015-5592-FGVRS*.

23. МОСВ представя на отделен файл, именуван *BALANCE-2015-1950-PUDOOS*, данните за държавното предприятие по чл. 60 от Закона за опазване на околната среда (ПУДООС), като в полето код по ЕБК се попълва код 1950.

24. Аналогично, МРРБ представя данните на НК „Стратегически инфраструктурни проекти” на отделен файл, именуван *BALANCE-2015-2170-SIP*, а Министерството на енергетиката (МЕ) – данните на Фонд „Сигурност на електроенергийната система“ на отделен файл, именуван *BALANCE-2015-2480-SELS*, като в полетата код по ЕБК се попълва – код 2170, респективно - код 2480.

25. При представянето на файловете по реда и в сроковете на т.т. 17-24 в Сметната палата *се представя на хартиен носител (два комплекта) сборния баланс* на първостепенния разпоредител и *приложението* към годишния финансов отчет за одит по чл. 54, ал. 1 и 2 от Закона за Сметната палата, като за целта писмено се декларира *пред Сметната палата*, че информацията от файловете на електронния носител е *идентична* с тази от хартиения носител.

26. Балансите и приложенията на БАН и ДВУ се представят от тях *на хартиен носител* в МОН, а тези на ДВВУ – в МО, като МОН и МО ги предоставят на Сметната палата.

27. Когато във връзка с извършения от Сметната палата финансов одит на годишните финансови отчети, първостепенният разпоредител направи корекции в данните, изпратени по реда на т.т. **17-26**, съответните файлове с нанесените корекции се предоставят своевременно (преди приключване на финансовия одит) на МФ и на Сметната палата от първостепенния разпоредител.

28. След приключване на финансовия одит на годишните финансови отчети на всички първостепенни разпоредители Сметна палата изпраща на *e-mail* на МФ – д-я „Държавно съкровище“ ghs@minfin.bg одитните доклади и одитните становища по чл. 54, ал. 13 от Закона за Сметната палата.

29. Бюджетните организации следва да съхраняват на хартиен носител окончателния си годишен финансов отчет, подписан от съответните лица (за организациите, чиито отчети са обект на финансов одит от Сметната палата, това е отчетът след извършения одит), като се препоръчва да се съхранява и сканирано копие на окончателния отчет в PDF-формат. Отделно от това, всеки бюджетен разпоредител с подведомствени разпоредители следва да разполага и съхранява при него поне в един екземпляр на хартиен носител финансовите отчети и файловете по т. **11** на подведомствените му разпоредители, респективно сборните финансови отчети и файлове по т. **11** със сборната оборотна ведомост и сборната информация по раздел **II** на онези подведомствени разпоредители, които от своя страна имат подчинени структури на самостоятелен баланс и обособено счетоводство.

30. Файловете по т. **11** със сборните оборотни ведомости и информацията по раздел **II** на второстепенните разпоредители следва да се съхраняват и при съответните първостепенни разпоредители (отделен файл по т. **11** за всеки второстепенен разпоредител). Данните за училищата на МОН (без държавните висши училища) може да се съхраняват по реда на тази точка вместо в МОН в съответните регионални инспекторати по образованието.

31. При поискване, информацията по т.т. **29** и **30** се представя на електронен носител (файлът по т. **11**) на Сметната палата, МФ – дирекция „Държавно съкровище“ и дирекциите, отговарящи за финансирането и бюджета на съответните първостепенни разпоредители, Националният статистически институт, както и на други оторизирани за това органи.

32. При поискване от Сметната палата се представя и оборотна ведомост след приключвателните операции по раздел **III**.

V. Публикуване на информация от годишните финансови отчети на бюджетните организации за 2015 г.

33. Всички първостепенните разпоредители с бюджет, включително и общините, както и БАН и държавните висши училища следва да публикуват информация за годишния си финансов отчет за 2015 г.

34. Информацията от годишния финансов отчет се публикува на интернет-страницата на съответния първостепенен разпоредител, БАН и ДВУ при спазване на следните изисквания:

34.1. подлежи на публикуване:

- | |
|--|
| <p>а) <i>сборният</i> баланс и <i>сборният</i> отчет за приходите и разходите за първостепенната система (включително и за общини), ДВУ и БАН – прилага се формата на баланса и отчета за приходите и разходите в хил. лв от макета на файла по т. 11;</p> <p>б) <i>сборният</i> отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за</p> |
|--|

средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства (отчетът по т. 1.3 от *Заповед № ЗМФ-1338/2015 г.*) Макетът на отчета ще бъде публикуван на интернет-страницата на Министерството на финансите в раздел „Методология на отчетността“ (където е публикуван макетът на оборотната ведомост за 2015 г.);

в) *приложението* съгласно т. 1.4 от *Заповед ЗМФ-1338/2015 г.* на министъра на финансите към сборния финансов отчет;

г) одитният доклад и становище на Сметната палата.

34.2. за целите на тази точка данните за ДВУ и БАН не се включват в съответната информация за МОН и МО;

34.3. информацията по т. **34.1** (без букви „в“ и „г“) следва да фигурира на интернет-страницата на съответния разпоредител с бюджет, ДВУ или БАН на файлове в *Excel* формат, като приложението към сборния отчет (буква „в“) се публикува на файл във *Word* или *Excel* формат, а одитният доклад и/или становище на Сметната палата (буква „е“) – сканиран на файл-PDF формат;

34.4. информацията по т.т. **34.1-34.3** следва да се публикува на интернет-страницата на съответния разпоредител в срок от *две седмици* от получаването на одитния доклад и/или одитното становище на Сметната палата по т. **28**;

34.5. по реда на т.т. **34.1-34.3** МФ, МОСВ, МРРБ и МЕ публикуват отделно и съответната информация за Националния фонд, ПУДООС, НК „Стратегически инфраструктурни проекти“ и Фонд „Сигурност на електроенергийната система“;

34.6. на интернет-страницата на МОН и МО следва да се публикуват в *Excel* формат и съответните обобщени баланси, отчети за приходи и разходи и касови отчети на ДВУ и БАН от файловете по т. **20** и т. **34.1-буква „б“**;

34.7. по реда на т.т. **34.1-34.3** ДФ „Земеделие“ публикува сборна информация чрез обобщаване на отделно отчетените данни за кодове по ЕБК 8400 и 2220;

34.8. по реда на т.т. **34.1-34.3** НОИ публикува отделно информацията за ДОО, УчПФ и ФГВРС, както и сборна информация за всички администрирани от НОИ социалноосигурителни фондове;

34.9. бюджетните организации могат да публикуват на интернет-страницата си и друга отчетна и бюджетна информация в допълнение на горните изисквания.

35. Препоръчва се по реда на т. **34** първостепенните разпоредители да публикуват и информация за второстепенните разпоредители, като изрично се посочи коя от тази информация не е одитирана от Сметната палата.

VI. Други въпроси

36. Формата и съдържанието на файла със сборната оборотна ведомост и другата отчетна информация за 2016 г. ще бъдат определени допълнително, като файлът ще бъде публикуван на интернет-страницата на МФ (в раздела, където ще се публикуват указанията на дирекция „Държавно съкровище“ за 2016 г.).

37. Считано от 01.01.2016 г. се променят наименованията на подгрупа 704 от СБО и сметките в нея, като текстът „*такси и лицензии*“ в съответното наименование се заменя с „*такси, лицензии и вноски*“.

38. Във връзка с влизането в сила от 01.01.2016 г. на нов Закон за счетоводството, Ви уведомяваме, че за целите на чл. 66 от този закон продължават да се прилагат за бюджетните организации досегашните срокове за извършване на инвентаризация.

39. Уведомяваме Ви, че на интернет-страницата на МФ, в раздела „Методология на отчетността“ е обособена секция, в която е предвидено да се публикуват отчетни схеми, пояснителни примери и други подобни материали, подготвени от дирекция „Държавно съкровище“. Тези публикувани материали са с неофициален характер и имат за цел в оперативен порядък да подпомогнат бюджетните организации, включително и по въпроси, които не са регламентирани достатъчно детайлно или е налице разнородна практика в прилагането им.

ВЛАДИСЛАВ ГОРАНОВ
МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ