

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

**ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”**

ДДС № 08 / 30.09.2010 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 30.09.2010 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 30.09.2010 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 30.09.2010 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 30.09.2010 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 30.09.2010 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 30.09.2010 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 30.09.2010 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 30.09.2010 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 11.10.2010 г. общините изпращат Приложение № 3 - Разшифровка за трансферните операции и субсидии 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” 1.10.0. 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.

Във връзка с указанията, дадени с *ДДС № 07* и *ДДС № 08 от 2008 г.* относно отчитането на капиталовите разходи по Оперативните програми и Програмата за развитие на селските райони в откритата от общината банкова извънбюджетна сметка **7443**, обръщаме внимание, че в програмния продукт – **модул “Инвеститор” 1.10.0** тази информация се въвежда в източник на финансиране „**ИБФ и ИБС**” с вид „**Други**”.

Отчетът за капиталовите разходи към 30.09.2010 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 30.09.2010 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 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 30.09.2010 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 “Информационно обслужване” АД.

8. 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**.

9. При изготвянето на касовите отчети към 30.09.2010 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 15.10.2010 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 констатирано неравнение, 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 “Информационно обслужване” АД на адрес: гр. София, ж. к. “Изгрев”, ул. “Лъчезар Станчев” № 13, в периода от 18.10.2010 г. до 22.10.2010 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 30.09.2010 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-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 усвояването на средствата от пред-присъединителните 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. Обръщаме внимание, че при отразяването на отделните стопански операции на начислена и на касова основа разпоредителите с бюджетни кредити следва *своевременно да извършват анализ* на взаимовръзката и съответствието на отчетените суми по сметките от СБП и по ЕБК.

17. Във връзка с предприетите конкретни мерки за ограничаване на дефицита по консолидираната фискална програма под 3 % от БВП съгласно *Пакта за стабилност и растеж на ЕС* и произтичащият от това *засилен мониторинг на фискалната политика* на страните - членки от страна на ЕК, с цел осигуряване на увереност при предоставянето на ЕВРОСТАТ на *надеждни данни на начислена основа* за държавния дефицит и дълг, се *въвежда изискването с периодичните и годишни оборотни ведомости* първостепенните разпоредители с бюджетни кредити *да представят декларация*, гарантираща верността и пълнотата на отчетните данни.

Предвид отговорността на ръководителите на организациите по **чл. 2 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор** за осъществяването на финансовото управление и контрол във всички ръководени от тях структури, програми, дейности и процеси *при спазване на принципите за законосъобразност, добро финансово управление и прозрачност*, декларацията се подписва от ръководителите на първостепенните разпоредители с бюджетни кредити.

С декларацията *се удостоверява*, че в данните, предоставени в оборотните ведомости, се съдържа *информация за всички възникнали (начислени) към съответния период балансови вземания и задължения*, съответно приходи и разходи, и е отразена (начислена) информация за задбалансови вземания и задължения, в т. ч. *за поетите ангажименти по сключени договори*.

Обръщаме внимание, че разпоредителите с бюджетни кредити при осъществяване на дейностите по съставяне, изпълнение и отчитане на бюджета, следва да обвързват провеждането на търгове за обществени поръчки, сключването на договори и тяхното изпълнение с възможностите на утвърдения бюджет за съответната година.

Напомняме, че с оглед осигуряване на необходимата документация (първични документи и регистри, справки и пр.) за коректно отчитане и представяне от бюджетните предприятия на данните за поетите ангажименти и възникналите (начислени) задължения, разпоредителите с бюджетни кредити следва по подходящ начин (чрез вътрешни нормативни актове - правила, наредби, заповеди и пр.) да регламентират координацията и информационния обмен на тази информация *между съответните административни структури (дирекции)*, пряко свързани с процеса по поемането на конкретни ангажименти, произтичащи от сключени договори, споразумения, решения, нормативен акт, както и с извършването на контрола по тяхното изпълнение.

III. Други въпроси

18. Напомняме, че с указание *ДДС № 04 от 2010 г.* на Министерство на финансите са въведени изисквания за регулярно *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, определения, 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.**

19. За *третото* 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, ще бъдат определени допълнително в указанията на МФ за тримесечните отчети за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове на общините за съответния отчетен период.

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 които 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