

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

**ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”**

ДДС № 11 / 29.12.2010 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 31.12.2010 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 31.12.2010 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. 18 приложения*.

2. На база начислените балансови вземания и задължения на **общините да се извърши анализ на просрочията към 31.12.2010 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 31.12.2010 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 31.12.2010 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 *Разшифровка на данните за просрочените задължения към 31.12.2010 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 31.12.2010 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 с представянето на годишната оборотна ведомост. Промените следва да се пояснят в Приложението на Годишния финансов отчет за 2010 г.*

Разшифровката на данните за просрочените задължения по параграфи се изпраща в определения с **т. 15 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 31.12.2010 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 11.01.2011 г. общините изпращат Приложение № 3 - Разшифровка за трансферните операции и субсидии на e-mail: **I.Raycheva@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.**

7. Общините изготвят Справка за усвояването на средствата от предприсъединителните инструменти на ЕС (ФАР, ИСПА и САПАРД) към 31.12.2010 г. – Приложение № 5, 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 31.12.2010 г. се изпраща* в определения с **т. 15 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. Общините, при които са налице неусвоени средства от предоставените им целеви трансфери и субсидии от централния бюджет, изготвят и представят Справка за неусвоените средства, налични по сметки на общините към 31.12.2010 г., предоставени от централния бюджет като целеви трансфери и целеви субсидии за капиталови разходи - **Приложение № 4.**

9. Всички общини представят към обобщените отчети за системата *разшифровка* на предоставените и събрани средства, чийто нетен размер съответства на сумата, посочена по параграф 88-00 „Временно съхранявани средства и средства на разпореждане - нето (+/-)” и *разшифровки* на подпараграф 10-98 „Други разходи, некласифицирани в другите параграфи и подпараграфи” и подпараграф 36-19 „Други неданъчни приходи”.

10. 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.

11. Обръщаме внимание, че при изготвянето и представянето на касовите отчети *към 31.12.2010 г.* във връзка с прилагането на *ДДС № 07 от 2008 г.*, за *извънбюджетните сметки и фондове* следва да се спазват изискванията на *т. 17 от ДДС № 10 от 2008 г.*

12. При изготвянето на касовите отчети *към 31.12.2010 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.

13. В срок до 12.01.2011 г. общините следва да изпратят за предварителен контрол отчетните форми *БО-3, ИБСФ-3 и ИБСФ-3-КСФ*, както и *Приложение № 1, Приложение № 2 и Приложение № 4 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.dzhananova@is-bg.net	тел.: 9656 183 – Елена Джуранова

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.

14. 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/>

15. 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 14.01.2011 г. до 21.01.2011 г. включително, в четири комплекта* (на хартиен и на технически носител) – по един за Министерството на финансите (дирекция „Финанси на общините”) за общината и два за Сметната палата съгласно чл. 53, ал. 4 от Закона за Сметната палата.

В “Информационно обслужване” АД *няма да се приемат* некомплектовани окончателни отчетни форми.

16. 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.

17. Отчетените наличности в месечните справки към 31.12.2010 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.

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

18.1. **Приложение № 1** - Разшифровка на §§ 31-18 „Получени от общини целеви трансфери (субвенции) от ЦБ чрез кодовете в СЕБРА 488 001 xxx-x”;

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

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

18.4. **Приложение № 4** - Справка за неусвоените средства, налични по сметки на общините към 31.12.2010 г., предоставени от централния бюджет като целеви трансфери и целеви субсидии за капиталови разходи.

18.5. **Приложение № 5** - Справка за усвояването на средства предприемаческите 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

19. Получените средства от Националния статистически институт във връзка с организиране на дейностите по *Закона за преброяване на населението и жилищния фонд на Република България през 2011 г.* се отчитат от общините като *трансфер*, съответно на *касова основа* - по §§ 61-01 Получени трансфери (+), а на *начислена основа* - по сметка 7522 Касови трансфери от/за бюджети на министерства и ведомства, като разходването на тези средства се отчита в зависимост от икономическия им характер по съответните разходни параграфи, функция „Общи държавни служби”, група Б) Общи служби, дейност 141 Статистически институт, служби и дейности, социологически проучвания и анкети от ЕБК и по съответните сметки от СБП.

20. Напомняме, че в съответствие с *т. 17* от *ДДС № 04 от 2009 г.*, в случаи на *изплатени суми за облекло* на заетите по служебно и по трудово правоотношение, средствата се отчитат на *начислена основа* по сметки 6041-6046 от СБП, а на *касова основа* - по § 02-05 от ЕБК.

21. 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.

22. 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*.

Декларацията, изготвена на хартиен носител, се изпраща в МФ - дирекция „Държавно съкровище“ и в Сметната палата.

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

23. 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**.

24. За **четвъртото** 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.

25. При изготвянето на оборотните ведомости за **2010 г.** по счетоводната задбалансова сметка **9200** следва да бъде отразена като *кредитно салдо* сумата на неусвоените към *31.12.2010 г.* ангажименти, като за остойносттаването на сумите по отделните ангажименти да се ползват съответните разпоредби на *ДДС № 04 от 2010 г.* По тази сметка не следва да се отчитат ангажиментите по **т. т. 2 и 4** от *ДДС № 04 от 2010 г.*

26. Общините да предприемат мерки и да създадат организация за регистрирането на ангажиментите, попадащи в обхвата на *ДДС № 04 от 2010 г.* и регулярно да осчетоводяват от **2011 г.** тези суми по **сметка 9200.**

Напомняме, че **сметка 9200** се *кредитира* при възникване на ангажиментите и последващите промени в тях, които водят до увеличаване на стойността им, а се *дебитира* при реализиране/изпълнение на ангажиментите и при промени, които водят до намаляване на тяхната стойност.

27. 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.*

Настоящите указания са съгласувани със Сметната палата.

СИМЕОН ДЯНКОВ
ЗАМЕСТНИК МИНИСТЪР-ПРЕДСЕДАТЕЛ
И МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ