

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

**ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”**

ДДС № 05/ 27.06.2011 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 30.06.2011 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 30.06.2011 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. 14 приложения*.

2. На база начислените балансови вземания и задължения на **общините да се извърши анализ на просрочията към 30.06.2011 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 30.06.2011 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 30.06.2011 г.*, придружена с обяснителна записка, съдържаща: описание на разпоредителите 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.

Обобщените стойности в *справката за просрочията по счетоводни сметки* трябва **напълно** да съответстват на данните в *месечната справка към 30.06.2011 г.*, предоставяна на дирекция “Финанси на общините”.

3. В срок не по-късно от 12.07.2011 г. общините изпращат *Разшифровка на трансферите/заемите по бюджетите на общините - Приложение № 3* на e-mail: I.Raycheva@minfin.bg.

4. 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 2011 г.

5. 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, актуализиран съгласно писмо № ФО-81 от 2010 г. 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.

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

7. При изготвянето на касовите отчети към 30.06.2011 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.

8. В срок до 13.07.2011 г. общините следва да изпратят за предварителен контрол отчетните форми БО-3, ИБСФ-3 и ИБСФ-3-КСФ, без 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

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.

9. 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/>.

10. 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 14.07.2011 г. до 21.07.2011 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 Сметната палата съгласно **чл. 53, ал. 4** от Закона за Сметната палата.

11. 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.

12. В **срок не по-късно от 12.07.2011 г.** общините, които имат *наличности* по сметка **1615 „Депозитни сметки на бюджетни предприятия в лева”**, *изпращат информация за източника на депозита* – бюджетни, извънбюджетни средства или чужди средства на следния *e-mail*: I.Raycheva@minfin.bg.

13. Отчетените наличности в месечните справки към 30.06.2011 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 31.12.2010 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 2011 г.**

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

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

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

14.3. Приложение № 3 - Разшифровка на трансферите/заемите по бюджетите на общините;

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

14.5. Приложение № 5 - Справка за очаквания размер на разходите за 2011 г. (в годишен размер) на общините-бенефициенти по Програмата за развитие на селските райони (ПРСР), администрирана от РА към ДФ” Земеделие”.

II. Представяне на информация за поетите ангажменти и възникналите задължения към отчетите за касово изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 30.06.2011 г.

15. 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 ангажменти и възникналите (начислените) задължения, от второто тримесечие на 2011 г. общините изготвят и представят Справка за поетите ангажменти по общинския бюджет и ИБСФ.*

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).

16. Обръщаме внимание, че през 2011 г. колона 1а „в т. ч. за местни дейности” и колона 2а „в т. ч. за ИБСФ – КСФ и РА (сметка 7443)” от Справката към 30.06.2011 г. (а също така и за Справката към 30.09.2011 г.) не следва да се попълват. Тези колони следва да бъдат попълнени само в годишната Справка към 31.12.2011 г.

17. Справката за поетите ангажименти по общинския бюджет и ИБСФ към 30.06.2011 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, се представя по реда и в срока за представяне на оборотните ведомости за второто тримесечие на 2011 г. – до 16.08.2011 г., определени с т. 38 от ДДС № 12 от 2010 г., като се изпращат на e-mail: k.georgieva@is-bg.net

18. 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 последващо представените 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 30.06.2011 г.

19. От второто тримесечие на 2011 г. 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 Отчетени по бюджета разходи за проекти, финансирани с други средства от ЕС от справката.

Справката за отчетените по бюджета разходи по проекти и програми на ЕС към 30.06.2011 г., изготвена в съответствие с указанията за нейното попълване, се изпраща в определения с т. 10 период за представяне на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки само на e-mail: k.georgieva@is-bg.net

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.

IV. Представяне на информация за очаквания размер на разходите за 2011 г. (в годишен размер) на общините – бенефициенти по Програмата за развитие на селските райони, администрирана от Разплащателната агенция към ДФ” Земеделие”

20. Общините *изготвят* Справка за очаквания размер на разходите за 2011 г. (в годишен размер) на общините – бенефициенти по Програмата за развитие на селските райони (ПРСР), администрирана от Разплащателната агенция (РА) към ДФ”Земеделие”– Приложение № 5.

Справката се попълва във файл – *XLS формат*, който е на Интернет - страницата на МФ: <http://www.minfin.bg> (Бюджет>Методология>Методология на отчетността).

За целите на изготвяне на **Справката** общините-бенефициенти по ПРСР следва да направят преглед и анализ на всички одобрени към момента проекти според етапа на изпълнение на всеки от тях (приключили процедури по възлагане на обществени поръчки или такива, които се очаква да бъдат приключени и разплатени до края на годината, прогнозни размери на аванси, междинни плащания и т.н.).

На база на извършения анализ по всеки проект, по който общината е бенефициент, следва да се направи прогноза за цялата 2011 г. на очакваните постъпления от средства по ПРСР, чрез трансфер от РА към ДФ ”Земеделие” (вкл. аванси) и за очакваните разходи (вкл. и за сметка на депозити от преведени аванси през предходни години) за всички проекти по Програмата. Обобщената информация за всички проекти, по които съответната община е бенефициент, на база на изготвените прогнози, се попълва в **Справката - Приложение № 5.**

Изготвената Справка *се изпраща* в определения с **т. 10 период за представяне** на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **само** на *e-mail*: k.georgieva@is-bg.net

V. 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

21. Напомняме, че общините, сключили договори с „ФЛАГ” ЕАД за авансово финансиране на разходите по одобрени проекти по **Оперативни програми, отразяват средствата по получения заем по бюджета си в отчетна група „Бюджет”.**

Обръщаме внимание, че *получаването/погашението на заемите* от „ФЛАГ” ЕАД, както и от **Фонд „Енергийна ефективност и възобновяеми източници”**, се отразява на **касова основа** по отделните аналитични позиции /подпараграфи/ на § 83-00 Заеми от банки и други лица в страната - нето (+/-) от ЕБК за 2011 г.

В зависимост от тяхната **срочност, получаването (усвояването) на заемите** от „ФЛАГ” ЕАД се отразява на **касова основа** в **увеличение** съответно на §§ 83-71 **Получени краткосрочни заеми от други лица в страната (+)** и §§ 83-72 **Получени дългосрочни заеми от други лица в страната (+)**, а **погашенията на главниците** по тези заеми (вкл. и за получените заеми в минали години) - в **намаление** съответно на §§ 83-81 **Погашения на краткосрочни заеми от други лица в страната (-)** и на §§ 83-82 **Погашения на дългосрочни заеми от други лица в страната (-)**. Съответно *получаването на заемите* от **Фонд „Енергийна ефективност и възобновяеми източници”** се отразява на **касова основа** в **увеличение** на §§ 83-72 **Получени дългосрочни заеми от други лица в страната (+)**, а **погашенията на главниците** по тези заеми (вкл. и за получените заеми в минали години) - в **намаление** на §§ 83-82 **Погашения на дългосрочни заеми от други лица в страната (-)**.

За целите на аналитичната отчетност в **БО-3** към съответните подпараграфи на § 83-00 са добавени *по една нова позиция* за „ФЛАГ” ЕАД (към §§ 83-71 и §§ 83-81) и *по две нови позиции* за „ФЛАГ” ЕАД и Фонд „Енергийна ефективност и възобновяеми източници” (към §§ 83-72 и §§ 83-82).

22. Напомняме, че при прилагането на схема „Училищен плод”, *общините* и техните структурни звена – *общинските училища и детски градини* (участници в схемата по смисъла на *Наредбата за условията и реда за прилагане на схемата за предоставяне плодове и зеленчуци в учебни заведения - схема „Училищен плод”*) - разпоредители с бюджетни кредити, следва да имат предвид следното:

22.1. В случаите, когато *одобрени заявители* по схема „Училищен плод” са **учебни заведения и общини** (по чл. 10 , т. 1 и 3 от *Наредбата*), до получаване на заявените за плащане одобрени средства от ДФ „Земеделие” – Разплащателна агенция (РА), първоначално извършените разходи за закупуване на плодове и зеленчуци се отчитат като *касов разход по техния бюджет* (по §§ 10-11 *Храна*) в отчетна група „Бюджет”.

22.1.1. След получаване на средствата в открита *извънбюджетна банкова сметка 7443 за средства от РА* по реда на т. т. 47 и 48 от ДДС № 07/2008 г., се прилагат изискванията на *т. 22 от ДДС № 07/2008 г.* за сторниране на извършения от бюджета разход и прекласифицирането му като безлихвен заем между бюджетни и извънбюджетни сметки в отчетна група „Бюджет” и последващото му отразяване в отчетна група „ИБСФ” като разход, извършен от заемни бюджетни средства. При възстановяване на средствата от банкова сметка 7443 по банкова сметка 7304 (на учебното заведение – ВРБК или на общината), в отчетна група „ИБСФ” се отразява погашение на получения от бюджета заем, а в отчетна група „Бюджет” – връщане на предоставения заем.

22.1.2. В случай, че одобрените от РА средства са постъпили по бюджетната сметка 7304, вместо по извънбюджетната сметка 7443, за отчитането на операциите се прилагат разпоредбите на *т. 21.1.* (за отразяване на постъпването на средствата) и *т. 23* (за сторниране на разхода от бюджета в отчетна група „Бюджет” и прехвърлянето му в отчетна група „ИБСФ”) от ДДС № 06/2008 г. По този начин 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 по §§ 88-03.

22.2. В случаите, когато *одобрените заявители* по схема „Училищен плод” – *доставчици* (еднолични търговци или юридически лица по чл. 10 , т. 2 от *Наредбата*) *доставят* плодове и зеленчуци на учебни заведения – получатели на доставките, въз основа на издадената им от доставчика фактура *общинските училища и детски градини* осчетоводяват доставените плодове и зеленчуци, като отразяват стойността на фактурата по *дебита* на сметка 6012 *Разходи за храна* и по *кредита* на сметка 7413 *Текущи трансфери и дарения в натура от страната*.

23. Обръщаме внимание, че при отчитането от 01.01.2011 г. на *туристическия данък*, бюджетните предприятия – данъчно задължени лица по смисъла на чл. 61р, ал. 2 от *Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ)* следва да имат предвид следното:

23.1. Текущо през годината при ежемесечно предоставяне на нощувки, дължимият на общината туристически данък за календарния месец се начислява като задължение по *кредита* на сметка 4544 *Разчети за общински данъци и такси*, а внесенят данък в общината се отчита по §§ 37-09 (-).

23.2. Когато за календарната година е налице хипотезата по чл. 61с, ал. 4 от ЗМДТ, определената по формулата в ал. 5 *разлика* се отчита на начислена основа по *дебита* на сметка 6065 *Разходи за общински данъци* и по *кредита* на сметка 4544, а на касова основа – по §§ 10-40.

23.3. Напомняме, че в съответствие с *т. 18.1.* от ДДС № 20/2004 г. приходите от данъци, мита и такси с данъчен характер, в т. ч. и туристическия данък, се отчитат на *касова основа*.

VI. Други

24. На основание на чл. 22, ал. 2 от Закона за счетоводството (ЗС) с разпоредбата на **т. 37 от ДДС № 14 от 2007 г.** за бюджетните предприятия **министърът на финансите** *еднократно е упражнил правото си да определи и други срокове за извършване на инвентаризация, освен определения с чл. 22, ал. 1 от ЗС срок.*

Регламентът на **т. 37 от ДДС № 14 от 2007 г.** е **общовалиден** и **не е обвързан единствено** с годишното счетоводно приключване за 2007 г., т. е. този регламент се прилага **не** само за годишното приключване на 2007 година, но и **за всички последващи отчетни периоди/години.**

Предвид това, че в цитираната разпоредба е налице възможност бюджетните предприятия да прилагат при инвентаризация на активите и пасивите както сроковете, действащи до отмяната на **чл. 21 от ЗС**, така и по-кратки срокове, определени по решение на съответното ръководство, **е необходимо конкретните срокове за инвентаризация** на дълготрайните материални и нематериални активи и на книгите в библиотеките **да се унифицират чрез счетоводната политика, прилагана в системата на първостепенния разпоредител.**

25. Обръщаме внимание, че в съответствие с раздел **V. Публикуване на информация от годишните финансови отчети (ГФО) на бюджетните предприятия за 2010 г. от ДДС № 12/2010 г.** **информацията от ГФО подлежи на публикуване на Интернет страницата** на общината – ПРБК.

В тази връзка напомняме, че обхватът на информацията, подлежащата на публикуване, както и изискванията за реда, начина и срока за нейното публикуване, са определени в **т. 35 и 36 от ДДС № 12/2010 г.**

26. Напомняме, че в съответствие със сроковете по **т. 38 от ДДС № 12/2010 г.** **тримесечните оборотни ведомости** се представят **само** на **технически носител** (по реда на **т. 19** от същото указание) и се изпращат на **e-mail**, като същите **не се представят на хартиен носител в МФ.**

В тази връзка, обръщаме внимание, че за **МФ** файловете с **тримесечни оборотни ведомости се изпращат на e-mail: t.evtimova@is-bg.net**

27. Информираме Ви, че се предвижда от 2012 година общините да представят/изпращат изготвените от тях тримесечни касови отчети и оборотни ведомости, както и допълнителните справки и приложенията към тях, **само по електронен път (чрез електронна поща), като за целта предоставената информация се изпраща с електронен подпис.**

В тази връзка, е необходимо общините да създадат организация за предприемане на съответните действия, осигуряващи въвеждането на новия начин на обмен на информация.

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. 105 от ПМС № 334 от 29.12.2009 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2011 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**