

**МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ**

**ДИРЕКЦИЯ  
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”**

**ДДС № 08/29.09.2011 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 30.09.2011 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 30.09.2011 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 30.09.2011 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 30.09.2011 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 30.09.2011 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 30.09.2011 г.*, предоставяна на дирекция “Финанси на общините”.

3. В срок не по-късно от 12.10.2011 г. общините изпращат **Разшифровка на трансферите/заемите по бюджетите на общините - Приложение № 3** на e-mail:

[l.petrova@minfin.bg](mailto:l.petrova@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 трансферираните 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 „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 30.09.2011 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 13.10.2011 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:

➤ <a href="mailto:k.georgieva@is-bg.net">k.georgieva@is-bg.net</a>	тел.: 9656 169 – Красимира Георгиева
➤ <a href="mailto:o.ruseva@is-bg.net">o.ruseva@is-bg.net</a>	тел.: 9656 175 – Офелия Русева
➤ <a href="mailto:t.georgiev@is-bg.net">t.georgiev@is-bg.net</a>	тел.: 9656 164 – Ташо Георгиев
➤ <a href="mailto:e.dzhuranova@is-bg.net">e.dzhuranova@is-bg.net</a>	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 14.10.2011 г. до 21.10.2011 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 12.10.2011 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 *e-mail*: [I.Raycheva@minfin.bg](mailto:I.Raycheva@minfin.bg).

13. Отчетените наличности в месечните справки към 30.09.2011 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-х”;

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

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 30.09.2011 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 30.09.2011 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 30.09.2011 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 третото тримесечие на 2011 г. – до 15.11.2011 г., определени с т. 38 от ДДС № 12 от 2010 г., като се изпращат на e-mail: [k.georgieva@is-bg.net](mailto: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 30.09.2011 г.

19. 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 30.09.2011 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](mailto: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” към 30.09.2011 г.**

**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 към 30.09.2011 г. - Приложение № 5.***

*Изготвената **Справка към 30.09.2011 г. 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](mailto: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. Отчетност на общините и техните структурни звена (кметства) при изпълнение на проект „Нов избор – развитие и реализация” по ОП „Развитие на човешките ресурси”.**

*За получаването и разходването от общините и/или техните ВРБК на предоставените им от Агенцията по заетостта (АЗ) средства по проект „Нов избор – развитие и реализация” по ОП „Развитие на човешките ресурси” се прилагат общите изисквания за отчитане, приложими за бенефициенти по оперативни програми. От гледна точка на отчетността се приема, че по същество бенефициент се явява бюджетното предприятие – работодател по проекта, а АЗ (бенефициент в юридическия смисъл) изпълнява само функциите по управление и разпределение на тези средства.*

**21.1.** Финансирането от ОП „Развитие на човешките ресурси”, схема „Развитие”, което се предоставя от АЗ (конкретния юридически бенефициент) на общините и техните ВРБК в качеството им на работодатели (крайни бенефициенти) по проекта/схемата, следва да се превежда по съответната **извънбюджетна сметка 7443** за средства от НФ на общините (или техните ВРБК), открита по реда на **ДДС № 08/2008 г.** и да се отчитат като трансфери между извънбюджетни сметки по **§ 63-00**, а разходите се отчитат като извънбюджетни разходи по реда на **ДДС № 07/2008 г.**

Съответно превежданите от АЗ средства следва да постъпват по банковата **извънбюджетна сметка 7443** на бюджетния разпоредител (общината или неин ВРБК - като работодател) и се отчитат по § 63-01 от ЕБК и сметка 7529 от СБП по реда на *т. 18.* от *ДДС № 07/2008 г.*

**21.2.** В случай, че постъпилите средства са отчетени по бюджета по § 62-01 (+) и разходите по проекта са отчетени в **отчетна група „БЮДЖЕТ“**, се процедира по следния начин:

- за прекласифициране на получените средства като извънбюджетни средства на разпореждане в **отчетна група „БЮДЖЕТ“**: на *касова основа* - § 62-01 (-) / § 88-03 (+), а на *начислена основа* – Дг сметка 7529 / Кт сметка 4682. Едновременно с това записване в **отчетна група „ИБСФ“** се съставят операциите на *касова и на начислена основа*, които са определени в *т. 21.1. от ДДС № 06/2008 г. за ИБСФ на бенефициента.*

- за сторниране на извършения от бюджета разход от **отчетна група „БЮДЖЕТ“** и последващото му отразяване в **отчетна група „ИБСФ“** като разход за сметка на проекта по ОП „РЧР“, се прилагат изискванията на *т. 22 от ДДС № 07 от 2008 г.*

**21.2.** В случай, че преведените от АЗ 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. Изразходваните средства от общините за изплащане на възнагражденията на членовете на общинските изборни комисии (ОИК) за Избори 2011 се отразяват по § 02-00 „Други възнаграждения и плащания за персонала“, дейност 117 Държавни и общински служби и дейности по изборите от ЕБК.**

**23.** Напомняме, че в съответствие с *т. 17.6 и 17.7.* от *ДДС № 20 от 2004 г.* *приходите от наеми* (експлоатационен лизинг) и *от концесии се начисляват чрез прилагането на линейния метод*, а не на база на заложения в съответния договор график на плащания. В тази връзка обръщаме внимание, че линейният метод за текущо начисляване на приходите от наеми/концесии е приложим единствено за случаите, при които в съответните договори *сумите за наем/концесионно възнаграждение са с определена (фиксирана) стойност.* За концесионни договори, при които размерът на концесионните възнаграждения е обвързан с конкретни обеми (напр. на добив), начисляването на приходите за съответния отчетен период следва да се базира на съответните обеми, а не на основата на линейния метод.

В подобни случаи, когато начисляването на приходите на база конкретни обеми за съответния период *не съвпада* с графика на дължимите суми на плащанията от концесионера, се ползват съответните корективни сметки за вземания (сметка 4961 или 4962 от СБП), вкл. и при спазване на изискванията на раздел **III Начисляване на приходите и разходите в края на отчетната година** от *ДДС № 20/2004 г.* при годишното счетоводно приключване.

**24. Отчитане от общините на постъпленията и плащанията по Програмите за трансгранично сътрудничество между Република България и Република Турция, Република Сърбия и Бивша Югославска Република Македония.**

Общините (водещи и крайни бенефициенти) – получатели на суми по Програмите за трансгранично сътрудничество между Република България и Република Турция, Република Сърбия и Бивша Югославска Република Македония, следва да отчитат постъпленията и плащанията по следния ред:

24.1. за преведената по бюджета на общината сума на трансфери от МРРБ или от водещ бенефициент – бюджетно предприятие в увеличение на съответния параграф за трансфери (§ 62-01 и др.) от ЕБК;

24.2. за превеждане на крайни бенефициенти от страната - бюджетни предприятия – в намаление на съответния параграф за трансфери (§ 61-02 и др.);

24.3. за превеждане на крайни бенефициенти от страната - небюджетни предприятия – по съответните позиции на разходни §§ 42-00 – 45-00 и § 55-00 от ЕБК;

24.4. за превеждане на бенефициенти от чужбина:

а) припадащата се част от българското и европейското съфинансиране - по съответните позиции на разходен § 49-00 от ЕБК;

б) припадащата се част от съфинансирането от другите държави (т.е. за сметка на средствата от постъпилото финансиране от горепосочените държави) - в намаление (със знак „минус“) на приходни §§ 46-30 и 46-40 от ЕБК.

24.5. за получаване на суми от водещ бенефициент - небюджетно предприятие от страната:

а) припадащата се част от българското и европейското съфинансиране - в намаление (със знак „минус“) на съответните позиции на разходни §§ 42-00 – 45-00 и § 55-00 от ЕБК;

б) припадащата се част от съфинансирането от другите държави - в увеличение на приходни §§ 46-30 или 46-40 от ЕБК.

24.6. за получаване от общината на суми от водещ бенефициент от друга държава:

а) припадащата се част от българското и европейското съфинансиране - в намаление (със знак „минус“) на разходен § 49-00 от ЕБК;

б) припадащата се част от съфинансирането от другите държави - в увеличение на приходни §§ 46-30 или 46-40 от ЕБК;

24.7. за извършване на разходи от самата община (краен бенефициент) за сметка на трансферите от МРРБ или за сметка на получени суми от водещ бенефициент от страната или от друга държава – по съответните разходни параграфи от ЕБК.

24.8. За коректното отчитане на гореизложените операции от съответните общини - водещи и крайни бенефициенти, МРРБ следва да им осигури необходимата информация. При отчитането от общините на припадащите се части от национално и чуждестранно съфинансиране се допускат и приблизителни оценки, доколкото практически не е налична за бенефициента информация за точната пропорция на тези суми.

25. Отчитане на превеждането на средствата от националното съфинансиране на управляващия орган по Програма за европейско трансгранично сътрудничество България – Гърция 2007-2013 г. – Министерство на икономиката, конкурентно способността и търговския флот на Гърция.

25.1. МРРБ отчита средствата от националното съфинансиране при превеждането на сумите на управляващия орган в Гърция по следния начин:

25.1.1 припадащата се част от националното съфинансиране, която се отнася за български бенефициенти - небюджетни предприятия, се отчита по същия начин, както ако тези суми биха били платени директно от МРРБ на съответния бенефициент, т.е. по съответните позиции на разходни §§ 42-00 – 45-00 и § 55-00 от ЕБК.

25.1.2 припадащата се част от националното съфинансиране, която се отнася за бюджетни предприятия (в т. ч. за *общини*), се отчита **в намаление** (със знак „*минус*“) на приходни §§ 46-10 или 46-20 от ЕБК,

25.2. Последващото превеждане *от* гръцкия управляващ орган на тези суми на бенефициентите - *бюджетни предприятия* (в т. ч. за *общини*) следва да се отчита от тях **в увеличение** (със знак „*плюс*“) на приходни §§ 46-10 или 46-20 от ЕБК, а разходването на сумите се отчита по общия ред – по съответните разходни параграфи на ЕБК.

26. Обръщаме внимание, че в съответствие с *т. 19.3.7.* от *ДДС № 20 от 2004 г.*, плащанията на *външен превозвач за транспорт на персонала* до местоработата и обратно (вкл. и *закупени абонаментни карти* за пътуване), се отчитат *на начислена основа* като разходи за персонала в натура съответно по *сметка 6049* от СБП, от което изискване *не* следва, че същите се отчитат на касова основа по § 02-05 *Изплатени суми от СБКО*, за *облекло и други на персонала*, с характер на *възнаграждения от ЕБК*.

В конкретния случай и предвид изискването на *т. 19.3.9.* от *ДДС № 20 от 2004 г.*, съгласно която класифицирането на разходите по т. 19.3. *не* води до промяна в начина на бюджетирането и отчитането на касова основа на тези позиции, *плащанията на външен превозвач за транспорт на персонала до местоработата и обратно* се отчитат на касова основа по § 10-20 „*Разходи за външни услуги*“.

## VI. Други

27. Обръщаме внимание на общините и техните разпоредителите с бюджетни кредити *регулярно* да извършват *преглед* на наличните си банковите *бюджетни валутни* сметки, открити за целите на обслужването на конкретни международни проекти и програми, както и на откритите втори банковите *бюджетни левови* сметки със специално предназначение (за обслужване на заеми от ФЛАГ АД, кредитни линии и пр.), като при случаи на установяване на отпаднала необходимост (след приключване на съответния проект или програма) от подобни сметки, своевременно да предприемат действия за тяхното закриване.

28. Уведомяваме общините, които **имат отделен десетразряден платежен код в СЕБРА**, открит по реда на *ДДС № 06/2005 г.* *относно кодовете в СЕБРА за временни безлихвени заеми от централния бюджет за общините и други въпроси, свързани с прилагането на чл. чл. 3, 5 и 6 от ПМС № 40 от 2005 г.*, да използват **същия десетразряден платежен код** за целите на чл. 4, т. 1 от ПМС № 59 от 11.03.2011 г. за условията и реда за отпускане на безлихвени заеми на общините от централния бюджет за финансиране на разходи за окончателни плащания по одобрени проекти по Програмата за развитие на селските райони за периода 2007 – 2013 г. и за тяхното възстановяване.

29. Обръщаме **специално внимание**, 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, като **от третото тримесечие на 2011 г.** файловете с **тримесечни оборотни ведомости за МФ** **се изпращат** на **e-mail:**

[o.ruseva@is-bg.net](mailto:o.ruseva@is-bg.net)



**30.** Напомняме, че в процеса на касовото изпълнение на бюджета *общините следва специално* да акцентират върху необходимостта *финансовото управление и контрол да се извършва при засилена финансова дисциплина и ясно дефинирани приоритети, като не се поемат* ангажименти (задължения), неосигурени с финансов ресурс, и *не се допускат* просрочени задължения и вземания. В тази връзка, да се засили контролът и отговорността от страна на общинската администрация за своевременно идентифициране на рисковете за изпълнението на съответните бюджети, произтичащи от наличието на просрочени задължения, като едновременно с това се предприемат необходимите мерки за окончателното им разплащане и недопускане възникването на нови такива до края на бюджетната година.

Отделно от това, обръщаме специално внимание в случаите, когато са налице просрочени задължения в размери, създаващи риск за бюджетното изпълнение, *общините да се въздържат* от поемането на нови ангажименти (сключване на нови договори), което не е в съответствие с добрите практики за финансово управление и контрол на бюджета.

**31.** Предвижда се **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 ще 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.

**32.** 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 29.12.2010 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**