

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

**ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”**

ДДС № 05 / 03.04.2012 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, както и на оборотните ведомости към 31.03.2012 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), както и реда за представяне на оборотните ведомости за първото тримесечие на 2012 г.

В указанията са включени и изисквания към отчетността на касова и на начислена основа на някои операции, с оглед коректното им представяне в периодичните отчети за касово изпълнение и в оборотните ведомости.

I. Изготвяне и представяне на отчетите за касово изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 31.03.2012 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. Обръщаме внимание, че от 2012 г. общините представят ежемесечно с месечните отчети за касово изпълнение на бюджета (форма 15Б) Справка за просрочени вземания и задължения (за държавни и за местни дейности), изготвена по формата, определена в Приложение № 1 от ФО-04 от 09.02.2012 г., която е придружена с обяснителна записка.

3. 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 2012 г.

4. В **срок не по-късно от 26.04.2012 г.** всички общини изпращат **Разшифровка на трансферите/заемите по бюджетите на общините - Приложение № 3** на e-mail:

l.petrova@minfin.bg – Лилия Петрова – тел : 9859 2146

5. 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.

6. Във форми **БО-3, ИБСФ-3 и ИБСФ-3-КСФ** 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.

7. Отчетените наличности в месечните справки към 31.03.2012 г., представяни в дирекция “**Финанси на общините**”, следва да са **равни** на отчетените във форми **БО-3, ИБСФ-3 и ИБСФ-3-КСФ** 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, ИБСФ-3 и ИБСФ-3-КСФ** и ежемесечния **15-Б** следва **задължително да съответстват като обща сума** на отчетените в годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета наличности към 31.12.2011 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 2012 г.

8. При изготвянето на отчетите за касово изпълнение **към 31.03.2012 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.

9. Във връзка с възприетия от 2012 г. нов начин на предоставяне/ изпращане на данните за отчетите за касово изпълнение и оборотните ведомости, както и справките и допълнителната информация към тях – само в електронен вид, и в случай, че все още има общини, които към настоящия момент не са регистрирани в Комуникационен модул на ИСО, следва да се има предвид следното:

9.1. За целите на представянето на изискуемите по реда на указанията на МФ данни за тримесечните отчети за касово изпълнение/оборотни ведомости **по електронен път - посредством уеб-базирана система на МФ, ръководителите на съответните общини определят със заповед длъжностните лица** - оторизирани служители (титуляр и заместващ) за работа със системата, които **въвеждат файловете с отчетните данни** (в т. ч. разшифровки, справки, приложения и други допълнителни справки и информация към отчетите за касово изпълнение/оборотните ведомости, както и обяснителни записки и декларации към тях) на конкретната община в **комуникационния модул на информационната система «ИСО – Подаване на данни»**, като **писмено уведомяват** за тях дирекция „Финанси на общините” в МФ, както и за евентуални настъпили промени.

9.2. Информираме Ви, че **презентацията на Комуникационен модул на ИСО** за обучението на оторизираните лица от общините, както и **ръководството за потребителя на системата**, са публикувани на страницата на МФ: <http://www.minfin.bg> (**Бюджет> Методология> Методология на отчетността> Материали за Комуникационен модул на ИСО**).

9.3. Предвид, че **достъп до Комуникационен модул на ИСО имат само регистрирани потребители**, които имат съответните **права**, за служителите (титуляр и заместващ) – потребители на конкретната община за работа със системата, следва да е налице регистрация в системата **най-късно до 12.04.2012 г.**, както и **оторизиране на съответните им права** от администратора на системата.

9.4. Напомняме, че **регистрацията на потребителите в Комуникационен модул на ИСО** се извършва на електронен адрес:

<http://isocom-mf.minfin.bg/>

10. В **срок до 27.04.2012 г.** общините следва да *заредят* за предварителен контрол отчетните форми **БО-3, ИБСФ-3 и ИБСФ-3-КСФ**, **без Приложение № 1 и Приложение № 2** в модул „ИСО - Подаване на данни“, намиращ се на електронен адрес:

<http://isocom-mf.minfin.bg>

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.

11. В **периода от 03.05.2012 г. до 10.05.2012 г.** **включително** общините *зареджат* окончателните отчетни форми и информацията (справките) към тях на модул „ИСО - Подаване на данни“, намиращ се на електронен адрес:

<http://isocom-mf.minfin.bg>

12. Окончателните отчетни форми **БО-3, ИБСФ-3 и ИБСФ-3-КСФ** следва да са придружени с **обяснителни записки** с анализ за изпълнението на приходите и разходите и **декларация**, подписана от директора на дирекция (началника на отдел) „Финанси“ на общината, удостоверяваща **идентичността на данните**, въведени в модул „ИСО – Подаване на данни“, с тези от счетоводната система.

13. Общините *представят отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 31.03.2012 г.* в Сметната палата или в съответните изнесени работни места на територията на страната на една дискета/диск, придружена с хартиения носител, като с писмо се декларира пред Сметната палата и МФ, че файловете и хартиения носител са с еднакво съдържание и данните в тях са идентични с тези от счетоводната система.

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 за трансферните операции и субсидии;

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

II. Представяне на информация за поетите ангажименти и възникналите задължения към отчетите за касово изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 31.03.2012 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 ангажименти и възникналите (начислените) задължения, **общините изготвят и представят Справка за поетите ангажименти по общинския бюджет и ИБСФ към 31.03.2012 г.**

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 в Справка за поетите ангажименти по общинския бюджет и ИБСФ към 31.03.2012 г. следва да бъдат попълнени колона 1а „в т. ч. за местни дейности” и колона 2а „в т. ч. за ИБСФ – КСФ и РА (сметка 7443)”.

17. Справката за поетите ангажименти по общинския бюджет и ИБСФ към 31.03.2012 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, в определения с т. 11 период се зарежда в модул „ИСО - Подаване на данни“, намиращ се на електронен адрес:

<http://isocom-mf.minfin.bg>.

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 представяните 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 31.03.2012 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 от справката Отчетени по бюджета разходи за проекти, финансирани с други средства от ЕС.

Справката за отчетените по бюджета разходи по проекти и програми на ЕС към 31.03.2012 г., изготвена в съответствие с указанията за нейното попълване, се зарежда в определения с т. 11 период на модул „ИСО - Подаване на данни“, намиращ се на електронен адрес:

<http://isocom-mf.minfin.bg>.

IV. Представяне на тримесечните оборотни ведомости посредством уеб-базирана система на МФ

20. По повод изготвянето и представянето на тримесечните оборотни ведомости и другата отчетна информация за 2012 г., общините следва да прилагат следното:

20.1. За целите на представянето на изискуемите по реда на указанията на МФ данни за тримесечните оборотни ведомости и информация към тях, за общините следва да са налице изискванията на *т. 9*.

20.2. Обръщаме внимание, че в сроковете за представяне на *отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 31.03.2012 г. общините представят и оборотните ведомости и другата отчетна информация към тях за първото тримесечие на 2012 г.*

20.3. В определения с *т. 11* период общините зареждат изготвените от тях тримесечни оборотни ведомости към 31.03.2012 г. на модул „ИСО - Подаване на данни“, намиращ се на електронен адрес:

<http://isocom-mf.minfin.bg>

20.4. Тримесечните оборотни ведомости следва да са придружени с декларация, подписана от директора на дирекция (началника на отдел) „Финанси“ на общината, удостоверяваща идентичността на данните, въведени в модул „ИСО – Подаване на данни“, с тези от счетоводната система.

20.5. Общините представят оборотните ведомости за първото тримесечие на 2012 г. в Сметната палата или в съответните изнесени работни места на територията на страната в определения с *т. 11* период на една дискета/диск, като писмено се декларира пред Сметната палата и МФ, че файловете от техническия носител са идентични на тези от счетоводната система.

21. Уведомяваме Ви, че *макетът на файла за оборотната ведомост за 2012 г.* е публикуван на Интернет - страницата на МФ: <http://www.minfin.bg> (Бюджет > Методология > Методология на отчетността).

V. Въпроси, свързани с отчетността на касова и начислена основа на постъпления, плащания и други операции, с оглед представяне на информацията в отчетите за касовото изпълнение и оборотните ведомости

22. Обръщаме внимание, че за получаването и разходването от *общинските училища* на предоставените им от Министерство на образованието, младежта и науката (МОМН) средства по проекти от ОП "Развитие на човешките ресурси" (напр. предоставените за учебната 2011-2012 г. средства по проект „*Да направим училището привлекателно за младите хора. Училище за себеутвърждаване и подготовка към европейски хоризонти (УСПЕХ)*“, проект „*Подобряване на качеството на образованието в средишните училища чрез въвеждане на целодневна организация на учебния процес*“ и пр.) се прилагат *общите изисквания за отчитане, приложими за бенефициенти по оперативни програми*. От гледна точка на отчетността се приема, че по същество бенефициент по тези проекти се явява общинското училище, което ще консумира икономическите изгоди по тези проекти, докато МОМН (бенефициентът в юридически смисъл) изпълнява само функцията на управление и разпределение на средствата по тези проекти.

В тази връзка, когато превеждането на сумите от МОМН по тези проекти за *общински училища* е извършено по *бюджетна сметка 7304*, вместо по открита *извънбюджетна сметка 7443*, за отчитането на операциите се прилагат съответните разпоредби на *раздел III* от писмо на МФ ДДС № 06/2008 г. (схемата на отчитане при подхода по *т. 5.1* от ДДС № 06/2008 г. за предоставяне на средства на бенефициенти по оперативни програми), като *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 на *касова основа по § 88-03, а на начислена – по сметка 4684*.

23. Отново 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 и от Фонд „Енергийна ефективност” се отразява на касова основа по § 83-00 Заеми от банки и други лица в страната – нето (+/-) от ЕБК за 2012 г.*

В зависимост от тяхната срочност *получаването (усвояването) на заемите от „ФЛАГ” ЕАД, както и от Фонд „Енергийна ефективност”, се отразява на касова основа в увеличение на съответния подпараграф от § 83-00 Заеми от банки и други лица в страната (+), а погашенията на главниците по тези заеми (вкл. и за получените заеми в минали години) - в намаление на съответния подпараграф от § 83-00 Заеми от банки и други лица в страната (-).* За целите на аналитичната отчетност в **БО-3** към съответните подпараграфи от § 83-00 са добавени две позиции **Фонд „Енергийна ефективност” и „ФЛАГ” ЕАД.**

На начислена основа *получаването/погашението* на тези заеми се отчита по сметка **1997 Други заеми и дългове към местни лица от СБП.**

VI. Други въпроси

24. Информираме Ви, че се предвижда *от второто тримесечие на 2012 г. общините да изготвят и представят отделен тримесечен отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства.*

*Отчетът ще се попълва и представя **само** в електронен вид - на файл XLS формат.*

25. Напомняме, че на основание на **чл. 8 от ПМС № 59 от 2011 г.** за условията и реда за отпускане на безлихвените 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 за целите на залагането на лимити и извършване на плащания по **чл. 3, 4 и 5** от постановлението се прилагат съответните сметки и кодове за плащания в СЕБРА по ПМС № 40 от 2005 г. за условията и реда за отпускане на временни безлихвени заеми на общините от централния бюджет за финансиране на разходи по одобрени проекти по САПАРД и за възстановяването им.

В тази връзка, 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., използват същия десетразряден платежен код за целите на чл. 4, т. 1 от ПМС № 59 от 2011 г.

26. 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. 103 от ПМС № 367 от 29.12.2011г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2012 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**