

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ
ДИРЕКЦИЯ "ФИНАНСИ НА ОБЩИНИТЕ"

ФО № 2/27.01.2015 г.

ДО
КМЕТА НА ОБЩИНАТА

КОПИЕ:
ДО
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА
ОБЩИНСКИЯ СЪВЕТ

О т н о с н о: Изготвянето и представянето през 2015 г. на месечните отчети за касовото изпълнение на бюджетите, на сметките за средства от Европейския съюз и на сметките за чужди средства на общините

С настоящите указания на основание чл. 133, ал. 5 от Закона за публичните финанси (ЗПФ) се определят формата, съдържанието, реда и сроковете за съставянето и представянето на месечните отчети за касовото изпълнение на бюджетите, на сметките за средства от Европейския съюз и на сметките за чужди средства на общините за 2015 г.

I. Общи положения

1. Общините изготвят и представят месечни отчети за касовото изпълнение на бюджета, на сметките за средства от Европейския съюз и на сметките за чужди средства.

2. Напомняме, че финансово-правната форма „сметки за средства от Европейския съюз” се прилага от общините за:

2.1. Средствата от Кохезионния и Структурните фондове на Европейския съюз, администрирани от Националния фонд, включително и националното съфинансиране (сметките и средствата, попадащи в обхвата на ДДС № 07/2008 г.).

2.2. Средствата от Европейските земеделски фондове, администрирани от Разплащателната агенция към Държавен фонд „Земеделие”, включително националното съфинансиране (сметките и средствата, попадащи в обхвата на ДДС № 07/2008 г.).

2.3. Всички други средства по програми и проекти, финансирани от фондове и институции на Европейския съюз, администрирани и/или получени от бюджетни организации, включително свързаното с тях национално съфинансиране:

а) средствата по предприєдинителните програми на Европейския съюз, администрирани от Националния фонд и Разплащателната агенция към Държавен фонд „Земеделие”;

б) средствата по програми за трансгранично, транснационално и междурегионално сътрудничество (ТГС);

в) средствата по секторните програми „Леонардо да Винчи“, „Еразъм“ и „Коменски“;

г) средствата по други програми и проекти, финансирани от фондове и институции на Европейския съюз по смисъла на § 1, т. 36 от ЗПФ.

2.4. Определените от министъра на финансите с *м. 39.1* от *ДДС № 12/2013 г.* средства по други международни програми и свързаното с тях национално съфинансиране:

- а) Норвежкия финансов механизъм 2009-2014,
- б) Финансов механизъм на европейското икономическо пространство 2009-2014 и
- в) Българо-швейцарската програма за сътрудничество за намаляване на икономическите и социалните неравенства в рамките на разширения Европейски съюз 2009-2019.

2.5. В обхвата на средствата на съответните сметки за средства от Европейския съюз по т. 2.1 - 2.4 се включва и авансовото финансиране по реда на чл. 142 от ЗПФ (например сметките и средствата за авансовото финансиране съгласно *ДДС № 06/2011 г.*) и раздел III от настоящите указания.

3. Средствата и операциите по т. 2 се отчитат като „сметки за средства от Европейския съюз”, включително и в случаите, когато свързаните с тях приходи, разходи, трансфери и финансиране са предвидени първоначално по съответния бюджет.

4. Доколкото за операциите със средствата по програми и проекти по т. 2 се прилагат банкови бюджетни сметки, за тяхното отчитане на касова и начислена основа в отчетна група (стопанска област) „БЮДЖЕТ” се прилага §§ 88-03 от ЕБК и сметки от подгрупа 468 от СБО с едновременно огледално отчитане в отчетна група (стопанска област) „СЕС”, аналогично на подхода на отчитане съгласно т. 5.1 и раздел III от *ДДС № 06/2008 г.* (включително и в случаите на банкови валутни бюджетни сметки).

В тази връзка, при извършването на трансфери между бюджетни организации за проектите и програмите по т.2, следва да се използва § 63-00.

5. Средствата по всички други международни програми, извън посочените в т. 2.1-2.4, се отчитат по съответния бюджет и за тях не може да се прилага финансово-правната форма „сметки за средства от Европейския съюз”, освен ако министърът на финансите изрично не определи нейното прилагане за конкретна международна програма/договор по реда на чл. 8, ал. 4 от ЗПФ.

6. Средствата от помощи и дарения, предоставени от други лица, извън т. 2 и т. 5, се отчитат по съответния бюджет и за тях не може да се прилага финансово-правната форма „сметки за средства от Европейския съюз”.

7. Всички общини – администратори и/или бенефициенти на средства по програми и проекти по т. 2, изготвят и представят отделни месечни касови отчети за средствата, администрирани от Националния фонд, за средствата, администрирани от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“, за други средства от Европейския съюз и за средствата по други международни програми.

8. Месечните отчети за касовото изпълнение на бюджета, на сметките за средства от Европейския съюз и на сметките за чужди средства се изготвят в лева (без стотинки) с натрупване от началото на годината.

9. За изготвяне и представяне на информацията в съответните месечни отчети се прилага един и същ макет.

II. Изготвяне и представяне на месечните отчети за касово изпълнение на бюджетите, на сметките за средства от Европейския съюз и на сметките за чужди средства

10. Общините изготвят обобщен (за цялата си система) месечен отчет за касовото изпълнение: на бюджета (Б-1); сметките за средства от Европейския съюз на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд (СЕС-1-КСФ); сметките за средства от Европейския съюз на бенефициенти на Разплащателната агенция към Държавен фонд „Земеделие“ (СЕС-1-РА); сметките за други средства от ЕС (СЕС-1-ДЕС); средствата по други международни програми (СЕС-1-ДМП) и операциите и наличностите по сметките за чужди средства (**Б-1 с код 33**), в съответствие с определената от Министерство на финансите (МФ) форма - макет (файл – XLS формат), който е публикуван на интернет - страницата на МФ: <http://www.minfin.bg>: **Публични разходи>Финанси на общините>Документи>Бланки за Ново ИСО-месечни.**

11. При изготвяне на обобщените месечни отчети по т.10, общините задължително попълват реквизита код по ЕБК, съответния код сметка и съответното наименование на отделните файлове, както следва:

11.1. Във файла на обобщения (сборен) месечен отчет за касовото изпълнение на бюджета (Б-1) полето код сметка следва да е с код **0**.

11.2. За средства от Европейския съюз, администрирани от Националния фонд (НФ) - в полето код сметка се попълва код **98**, като разширеното наименование на файла завършва с **KSF**.

11.3. За средства от Европейския съюз, администрирани от Разплащателната агенция към ДФ Земеделие (РА) - в полето код сметка се попълва код **42**, като разширеното наименование на файла завършва с **RA**.

11.4. За други средства от Европейския съюз (ДЕС) - в полето код сметка се попълва код **96**, като разширеното наименование на файла завършва с **DES**.

11.5. За средства по други международни програми (ДМП) - в полето код сметка се попълва код **97**, като разширеното наименование на файла завършва с **DMP**.

11.6. Във файла на сборния месечен отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства в полето код сметка се попълва код **33**.

12. Общините към съответните обобщени отчети за системата си задължително представят в срока по т. 15 и справка на просрочените вземания и задължения (Prosrochia_Year_Mnt_Mun).

При изготвяне на информацията за просрочените вземания и задължения да се има предвид следното:

- Справката за просрочените вземания и задължения следва да включва информацията от всички отчетни групи за салдата по задбалансовите сметки от подгрупи 991 “Статистика за просрочените вземания” и 992 “Статистика за просрочените задължения”. Данните се изготвят в лева, без стотинки.
- Обяснителната записка следва да включва описание на второстепенните разпоредители с бюджет, при които са налице просрочени вземания и задължения по съответните сметки от подгрупи 991 и 992, разделя просрочените вземания на събираеми и несъбираеми, и посочва причините, породили всяко едно просрочено вземане и/или задължение, и предприетите мерки и срокове за събирането на просрочените вземания и за разплащане на просрочените задължения.

В случай, че общината в края на отчетния период няма просрочия, това се удостоверява с декларация в свободен текст. Задължително се попълва файла

„Prosrochia_Year_Mnt_Mun“ с нулеви данни, който се зарежда в Информационната система за общините (ИСО).

13. Всички разпоредители с бюджет, предоставящи средства чрез трансфер (вкл. и от сметките за средства от Европейския съюз), следва *писмено и по електронна поща* да уведомят получателите на трансферираните средства (включително и с *копие* до съответния ПРБ), като посочват предоставената сума и трансферния параграф, по който получателите на средствата трябва да ги отразят.

Разпоредителите с бюджет - получатели на трансферирани средства, следва да ги отразят като получен трансфер по съответния трансферен подпараграф, а изразходването им да отчитат по съответните разходни параграфи и подпараграфи от ЕБК за 2015 г.

14. Месечните отчети по **т. 10**, както и допълнителната информация към тях, се представят в МФ чрез уеб-базираната Информационна система за общините.

Ръководството за потребителя е публикувано на началната страница в ИСО.

15. Всички общини представят съответните файлове с обобщените отчети по **т. 10** до **10-то число на месеца, следващ отчетния месец**, като задължително зареждат файловете с отчетните данни и файла с допълнителната информация по **т. 12** в съответния модул на *Информационната система за общините* на електронен адрес:

<http://iso.minfin.bg/>

16. От 01.01.2015 г. отпада задължението за представяне на отчетните форми 15Б.

17. Напомняме, че за целите на представянето на изискуемите по реда на **т. 10 и т. 12** месечни отчети и информацията към тях, ръководителите на общините определят със заповед длъжностните лица – оторизирани служители (титуляр и заместващ), за работа с уеб-базираната система на МФ, които въвеждат файловете с отчетните данни на конкретната община в съответния модул на ИСО, като при всяка настъпила промяна в заповедта, съответната община писмено уведомява дирекция „Финанси на общините“ в МФ.

18. Министерството на финансите допълнително може да изисква от общината при необходимост файлове с информация от месечните отчети за касовото изпълнение на бюджета, на сметките за средствата от ЕС и на сметките за чужди средства на конкретни второстепенни разпоредители с бюджет.

III. Промяна в подхода на отчитане на авансово финансиране за сметка на бюджета на бюджетните организации за плащания по проекти, отчитани в „СЕС“

19. Считано от 01.01.2015 г. се променя начина на отчитане авансовото финансиране за сметка на бюджета на бенефициентите-съответните разпоредители с бюджет на плащания по проекти, отчитани в „СЕС“ (т.е. подхода на отчитане, посочен в **т. 23-26** от *ДДС № 06/2008 г.*). Новият начин на отчитане на авансовото финансиране за сметка на бюджета на бюджетната организация се основава на следните принципи:

а) за всички проекти, подлежащи на отчитане в „СЕС“, независимо как се извършват/финансират плащанията по него, всички начислени суми на разходи и

придобиване на активи и свързаните с тях начисления на задължения, вземания и приходи се отразяват изцяло в отчетна група „СЕС“;

б) всяко авансово финансиране от бюджета на бюджетната организация за покриване на плащания по проекта, независимо от формата на предоставяне (превод от бюджета по обособена банкова сметка за средствата от „СЕС“ или директно плащане от бюджета към съответния доставчик/контрагент), се отчита като **трансфер от „БЮДЖЕТ“ за „СЕС“** (когато авансовото финансиране е предоставено от бюджета на общината или от друга сметка за средства от Европейския съюз по реда на чл. 104, ал. 1, т. 4 и 5 от ЗПФ, то се отчита от тях като временен безлихвен заем);

в) всяко плащане за сметка на авансовото финансиране от бюджета на бюджетната организация се отчита в „СЕС“ според естеството и характера си по **общия ред**, независимо дали в последствие ще бъде прието за допустимо или ще бъде признато за недопустимо плащане;

г) задбалансовата отчетност за поети ангажименти (сметка 9200 и подгрупа 980), нови задължения за разходи (сметка 9860) и за статистиката за финансиране на разходите (подгрупа 994) по проекта се води изцяло и само в отчетна група „СЕС“, независимо от начина на финансиране на плащанията. Прехвърляне на поети ангажименти от „СЕС“ в „БЮДЖЕТ“ може да се извърши само, ако за тези налични ангажименти окончателно се спира финансирането по съответната донорска програма и бюджетът поема тяхното изпълнение.

20. Във връзка с горното, при получаване на съответното финансиране и възстановяване на авансовото финансиране по бюджета на бюджетната организация-бенефициент, отпада досегашният подход на „сторниране“ на отчетения по бюджета разход и „прехвърлянето“ му в СЕС (т.е. не се взимат съответните записвания по т. 23-25 от ДДС № 06/2008 г.), а вместо това се взима само записване в БЮДЖЕТ и СЕС за отразяване възстановяването на предоставения/получен трансфер (а за случаите по чл. 104, ал.1, т.4 и 5 от ЗПФ – като възстановяване на получения/предоставен временен безлихвен заем).

21. Разпоредбите на **т. 19 и 20** се прилагат само за случаите, когато е одобрен съответния проект. За извършени плащания от бюджета на бюджетната организация-бенефициент преди да е одобрен проектът продължава да се прилага досегашния подход на отразяване като разход по бюджета на преките разходи по проекта, като се има предвид следното:

21.1 *в случай, че проектът бъде одобрен за финансиране със средства от Европейския съюз или по други международни програми:*

а) касовите разходи, пряко свързани с проекта, се прекласифицират в БЮДЖЕТ като трансфер по §§ 62-02 и се отразяват огледално в СЕС по §§ 62-01 и по съответните разходни параграфи от ЕБК;

б) отчетените на начислена основа разходи и придобиване на активи се прехвърлят от БЮДЖЕТ в СЕС чрез кореспонденция със сметки от подгрупа 753 (в БЮДЖЕТ) и 752 (в СЕС) в размер на сумата по § 62-00 по буква „а“ и сметка 7601 – за разликата между данните за тези разходи и придобиване на активи на касова и начислена основа;

в) стойността на придобитите нефинансови активи, с изключение на активите в процес на придобиване, отчетени по сметки 2071, 2079 и 2107 от СБО, се прехвърлят от БЮДЖЕТ в СЕС по реда на буква „б“ чрез използването на сметка 6082, вместо съответните сметки от раздели 2 и 3. Наличните салда по сметки 2071, 2079 и 2107, отнасящи се за проекта, се прехвърлят от БЮДЖЕТ в СЕС чрез тези сметки по реда на буква „б“;

г) доколкото са отразени суми по сметки от подгрупи 980 и 986 от СБО, те се сторнират от съответните сметки в БЮДЖЕТ и се отразяват по съответните сметки в СЕС.

д) доколкото има начислени суми по сметки за вземания и задължения, те се прехвърлят от БЮДЖЕТ в СЕС (с изключение на сметка 4511, която не се прехвърля) чрез използването на сметка 7601;

е) прехвърлянето на сумите от БЮДЖЕТ в СЕС се прилага само, когато тези операции са признати за допустими по проекта или за преки разходи/придобиване на активи по проекта, които могат да се разглеждат като съфинансиране от бенефициента (например покриване от бенефициента на ДДС по получени доставки по проекта и други).

21.2 в случай, че проектът не бъде одобрен за финансиране със средства от Европейския съюз или по други международни програми – разходите остават за сметка на бюджета и не се взимат допълнителни записвания.

22. Отчетните схеми на операциите по т. 19 - 21 и свързаните с тях изисквания са представени по-подробно в **приложение** към настоящото указание.

IV. Други въпроси

23. Като изключение на определения с т. 15 срок за представяне на месечните отчети, общините представят съответните файлове с обобщените отчети по т. 10, както и допълнителната информация към тях по т. 12 за **м. януари 2015 г.** най-късно до **12 февруари 2015 г.**

24. В изпълнение на изискванията на чл. 133, ал. 4 от ЗПФ и на чл. 137, ал. 6 от ЗПФ общините публикуват на интернет страниците си ежемесечните отчети за изпълнението на бюджетите, включително за сметките за средства от Европейския съюз, при спазване на изискванията на Закона за защита на класифицираната информация.

25. Обръщаме внимание на разпоредбите на ДДС 8/2014 г., които следва да се спазват при отчитането на определени операции, активи и пасиви, в контекста на прилагането на Сметкоплана на бюджетните организации.

В съответствие с раздел **XI. Въвеждане на изисквания за изготвяне на информация за касовите потоци между бюджетните предприятия, отчетени като приходи и разходи съгласно раздели I и II от ЕБК от ДДС № 08/2014 г.**, се предвижда през 2015 г. първостепенните разпоредители с бюджет да изготвят и представят в МФ обобщена информация за всички касови потоци между бюджетни организации от различни първостепенни системи, които *не* представляват трансфери и временни безлихвени заеми и подлежат на отчитане като касови приходи и разходи. В тази връзка, обръщаме внимание, че до определянето от МФ на конкретните макети на справки, както и на реда и начина за изготвяне и представяне на тази информация, бюджетните организации следва да предприемат съответните стъпки за осигуряване на възможност от началото на 2015 г. за генерирането на посочената обобщена информация в системата на даден първостепенен разпоредител.

26. Напомняме, че определеният в настоящето указание срок за представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите, на сметките за средства на Европейския съюз и на сметките за чужди средства **следва да се спазва стриктно и без изключения.**

Всяко неспазване на настоящите указания, в т. ч. и определените срокове, се счита за нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от допълнителните разпоредби на ЗПФ.

Приложение: съгласно текста

МИНИСТЪР: /П/

ВЛАДИСЛАВ ГОРАНОВ