

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

**ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”**

ДДС № 07/24.09.2013 г.

ДО

ОБЩИНИТЕ

КОПИЕ:

СМЕТНАТА ПАЛАТА

О т н о с н о: Изготвянето и представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите, на извънбюджетните сметки/фондове и на сметките за чужди средства, както и на оборотните ведомости към 30.09.2013 г. на **ОБЩИНИТЕ**

С настоящите указания на основание чл. 40, ал. 1 и ал. 3 от Закона за устройството на държавния бюджет се определят реда и сроковете за съставянето и представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите, на извънбюджетните сметки/фондове и на сметките за чужди средства, както и реда за представяне на оборотните ведомости за *третото* тримесечие на 2013 г.

Обръщаме внимание, че от второто тримесечие на 2013 г. тримесечните отчети за касово изпълнение и допълнителната информация към тях, както и тримесечните оборотни ведомости, се представят в Министерство на финансите (МФ) **единствено** чрез уеб-базираната система на МФ - Информационна система за общините (ИСО). Ръководството за потребителя на ИСО за работа с месечните и тримесечните отчети е публикувано на интернет страницата на МФ: <http://www.minfin.bg> (**Публични разходи> Финанси на общините> Документи> Ръководство за потребителя на ИСО**).

I. Изготвяне и представяне на отчетите за касово изпълнение на бюджетите, на извънбюджетните сметки и фондове и на сметките за чужди средства към 30.09.2013 г.

1. Общините изготвят и представят следните тримесечни касови отчети: “Отчет за касовото изпълнение на бюджета” (**Б-3**), “Отчет за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове” (**ИБСФ-3**), “Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства“ (**ИБСФ-3 с код 33**), 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. 15** приложения и допълнителна информация.

2. Всички общини изготвят отчетни форми **Б-3, ИБСФ-3, ИБСФ-3-КСФ и ИБСФ-3 с код 33**, като използват определените от МФ форми-макети (файл - XLS формат), които са публикувани на интернет страницата на МФ: [http:// www.minfin.bg](http://www.minfin.bg): (**Публични разходи> Финанси на общините> Документи> DDS-07-2013-municipalities-ANNEX-МАКЕТИ**).

3. Във връзка с предоставянето/изпращането на отчетните данни чрез уеб-базирана Информационна система за общините (ИСО), следва да се има предвид:

3.1. За целите на представянето на изискуемите по реда на указанията на МФ данни за тримесечните отчети за касово изпълнение/оборотни ведомости посредством ИСО, определените със заповед на кметовете на съответните общини длъжностни лица - оторизирани служители (титуляр и заместващ) за работа със системата, 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 ИСО, като наименованието на файловете следва да отговаря на описания в системата ИСО формат.

3.2. При всяка настъпила промяна в заповедта по *т. 3.1* за определяне на оторизираните служители за работа със системата, съответните общини писмено уведомяват дирекция „Финанси на общините” в МФ.

3.3. Достъп до Информационната система за общините (ИСО) имат само регистрирани потребители, които имат съответните права, като регистрацията на потребителите в ИСО се извършва *само* на електронен адрес:

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

4. В съответствие с **чл. 5а, ал. 2** от **Закона за счетоводството**, определящ Министерството на финансите като методологически орган по отношение на отчетността на бюджетните предприятия и прилагането на методическите указания, при изготвянето на отчетите за касово изпълнение **към 30.09.2013 г.** следва да се спазват и указанията, дадени с **ДДС № 20 от 2004 г.**, както и издадените през следващите години от МФ - дирекция „Държавно съкровище” писма и указания по отделни въпроси, свързани с отчетността на бюджетните предприятия, доколкото не противоречат на настоящото.

5. Общините, които предоставят средства чрез трансфер (вкл. и от средства по 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.

6. 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 2013 г.

7. В срок **не по-късно от 21.10.2013 г.** всички общини представят в МФ *само* в електронен вид „Разшифровка на трансферните операции и субсидии” по формата на **Приложение № 1**, като изготвеният файл задължително се зарежда в ИСО на електронен адрес: <http://iso.minfin.bg>

8. В **срок не по-късно от 21.10.2013 г.** общините, които имат наличности по сметки **1615 Депозитни сметки на бюджетни предприятия в лева** и **1625 Депозитни сметки на бюджетни предприятия във валута**, представят в МФ информация за източника на депозита – бюджетни, извънбюджетни средства или чужди средства, като файловете задължително се зареждат в ИСО на електронен адрес: <http://iso.minfin.bg>

9. Във форми **Б-3, ИБСФ-3, ИБСФ-3-КСФ и ИБСФ-3 с код 33** общините задължително попълват остатък от предходния период и наличност в края на отчетния период по съответните параграфи от ЕБК в лева и във валута (левава равностойност), като тези остатъци/наличности по депозитни, текущи бюджетни и извънбюджетни сметки и сметки за чужди средства, попълнени в съответните отчетни форми за наличности (включени в общия пакет от макети на отчетни форми на общините за съответното тримесечие), подлежат на заверка от банките.

10. В *срок до 23.10.2013 г.* общините **задължително** зареждат за предварителен контрол отчетните форми *Б-3, ИБСФ-3, ИБСФ-3-КСФ и ИБСФ-3 с код 33* в ИСО на електронен адрес: <http://iso.minfin.bg>

10.1. След като съответната община е въвела отчетните форми в ИСО, длъжностното лице, определено по реда на *т. 3.1* да представя информация, може да генерира и разпечата от системата протокол за резултатите от извършен предварителен контрол.

10.2. Дирекция „Финанси на общините“ след съгласуване с дирекция „Държавно съкровище“ изготвя информация за контролните позиции: за средствата, предоставени/получени като трансфери/заеми от/за общини от министерствата и ведомствата, в т. ч. ПУДООС, ДФ „Земеделие“ и „Национален фонд“; за уточнения план и усвоените получени трансфери (субсидии/вноски) от централния бюджет (нето) и наличностите по сметки в лева и валута в края на отчетния период.

При констатирани неравнения, данните следва да се уточняват от общините в оперативен порядък, вкл. със съответния бюджетен разпоредител, който е предоставил или получил средства като трансфери/заеми.

11. Напомняме, че отговорността за целесъобразност и законосъобразност при отчитането на касовите потоци при взаимоотношенията с други първостепенни разпоредители, както и в рамките на общината, се носи от съответната община.

12. В *периода от 25.10.2013 г. до 31.10.2013 г. включително* общините задължително зареждат окончателните отчетни форми и информацията (приложения, справки, разшифровки, обяснителни записки, декларации и пр.) към тях в ИСО на електронен адрес: <http://iso.minfin.bg>

12.1. След като съответната община е въвела окончателните отчетни форми и допълнителна информация в ИСО, длъжностното лице, определено по реда на *т. 3.1* да представя информация, може да генерира и разпечата от системата протокол, чрез който се удостоверява финализирането на цялостния процес по предоставяне (въвеждане, контрол и одобрение) на отчета в МФ.

12.2. Всички общини представят окончателните си отчети за касовото изпълнение **към 30.09.2013 г.** в Сметната палата в срок **3 работни дни** след датата от горепосочения период, на която съответната община е заредила/представила окончателните си отчети в МФ.

13. Окончателните отчетни форми *Б-3, ИБСФ-3, ИБСФ-3-КСФ и ИБСФ-3 с код 33* 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 ИСО, с тези от счетоводната система. Декларацията се представя в МФ в определения с *т. 12* период и ред на представяне.

14. Общините представят окончателните си отчети за касовото изпълнение **към 30.09.2013 г.** в Сметната палата или в съответните изнесени работни места на територията на страната на една дискета/диск, придружена с хартиен носител, като за целта писмено се декларира пред Сметната палата, че информацията от файловете на електронния носител е идентична с тези от хартиения носител и данните от файловете в тях са идентични с тези от счетоводната система.

15. Общините попълват към “Отчета за касовото изпълнение на бюджета” (*Б-3*) и представят по установения в *т. 12* ред и срок следните приложения:

15.1. Разшифровка на трансферните операции и субсидии - **Приложение № 1;**

15.2. Разшифровка на §§ 31-00 „Получени трансфери (субсидии) от ЦБ (нето)“ - **Приложение № 2;**

15.3. Справка за отчетените по бюджета разходи по проекти и програми на ЕС
Приложение № 3;

15.4. Справка за поетите ангажименти по общинския бюджет и ИБСФ -
Приложение № 4;

15.5. Други отчети, разшифровки, справки и допълнителна информация, които Министерство на финансите изисква и които за целта са включени в **общия пакет** от макети на отчетни форми на общините за съответното тримесечие, публикуван на интернет страницата на МФ: <http://www.minfin.bg>: **(Публични разходи> Финанси на общините> Документи>DDS-07-2013-municipalities-ANNEX-МАКЕТИ).**

II. Представяне на информация за поетите ангажименти и възникналите задължения към отчетите за касово изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 30.09.2013 г.

16. Общините изготвят и представят Справка за поетите ангажименти по общинския бюджет и ИБСФ **към 30.09.2013 г.** - *Приложение № 4*, въведена с указание *ДДС № 04 от 2010 г.* на МФ, само в електронен вид, като макетът на файла – XLS формат, заедно с указанията за неговото изготвяне, е включен в общия пакет от макети на отчетни форми на общините по *т. 15.5.*

17. Обръщаме внимание, че в справката за поетите ангажименти по общинския бюджет и ИБСФ **към 30.09.2013 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)”.

18. Справката за поетите ангажименти по общинския бюджет и ИБСФ **към 30.09.2013 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 в МФ в определения с *т. 12* период и ред на представяне.

III. Представяне на информация за отчетените по бюджета на общините разходи по проекти и програми на Европейския съюз (ЕС) към 30.09.2013 г.

19. Общините изготвят и представят Справка за отчетените по бюджета разходи по проекти и програми на ЕС – *Приложение № 3.*

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 включен в общия пакет от макети на отчетни форми на общините по *т. 15. 5.*

Справката за отчетените по бюджета разходи по проекти и програми на ЕС **към 30.09.2013 г.**, изготвена в съответствие с указанията за нейното попълване, се представя в МФ в определения с *т. 12* период и ред на представяне.

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

20. При изготвянето и представянето на тримесечните оборотни ведомости и другата отчетна информация за 2013 г., общините прилагат следния ред:

20.1. За целите на представянето на изискуемите по реда на указанията на МФ данни за тримесечните оборотни ведомости и допълнителната отчетна информация към тях, за общините следва да са налице изискванията на *т. 3.*

20.2. Общините представят сборните оборотни ведомости и другата отчетна информация към тях за *третото* тримесечие на 2013 г. в сроковете за представяне на отчетите за касовото изпълнение **към 30.09.2013 г.**

20.3. В определения с **м. 12** период общините задължително зареждат изготвените оборотни ведомости за *третото* тримесечие на 2013 г. и информация към тях в ИСО на електронен адрес: <http://iso.minfin.bg>

20.4. Тримесечните оборотни ведомости **към 30.09.2013 г.** следва да са придружени с декларация, подписана от директора на дирекция (началника на отдел) “Финанси” на общината, удостоверяваща идентичността на данните, въведени в ИСО, с тези от счетоводната система.

20.5. Общините представят оборотните ведомости за третото тримесечие на 2013 г. в Сметната палата или в съответните изнесени работни места на територията на страната в определения с **м. 12** срок 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. Обръщаме внимание на общините, че следва да представят в Сметната палата отчетите за касовото изпълнение **към 30.09.2013 г.** по реда на **м. 14**, както и тримесечните оборотни ведомости и другата отчетна информация към тях по реда на **м. 20.5**, като стриктно спазват определения в настоящото указание срокове.

22. След обобщаване на представените в МФ от общините отчети за касовото изпълнение и на оборотните ведомости по реда и в сроковете, определени в **м. м. 12** и **20**, дирекция „Финанси на общините” предоставя отчетните данни **към 30.09.2013 г.** за общините на дирекция „Държавно съкровище”.

В процеса на представяне и обобщаване на отчетите за касовото изпълнение на бюджета, извънбюджетните сметки и фондове и чуждите средства, както и на оборотните ведомости, в случай на констатирани разлики (грешки) и възникнали въпроси, дирекция „Финанси на общините” уточнява отчетните данни.

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 в оборотните ведомости

23. По отношение на приготвянето и предоставянето на *храна* в детските градини и социалните патронажи към общините, както и във ведомствените бюфети, почивни бази, учебни центрове и др. подобни, не е задължително изискването за отчитане на вложените хранителни продукти за приготвянето ѝ чрез използване на сметка 3030 Продукция и сметки от група 65 от СБП. В тази връзка, вложените хранителни продукти по калкулация за приготвяне на готовата храна се изписват директно чрез **сметка 6012 Разходи за храна** от СБП, *без* да е необходимо да се прилагат изискванията за отчитане на собствено производство (придобиване на активи по стопански начин) чрез използването на сметка 3030 и група 65 съгласно т. 50 от ДДС 20/2004 г.

От практически съображения и при наличието на адекватни контролни процедури се допуска при подобен род дейности закупената храна (включително храна и напитки, които директно се продават като стоки без по-нататъшна обработка) да се изписва директно на разход при нейното придобиване, като в края на отчетния период, в случай, че са налице наличности от нея, да се сторнира разходът за храна с припадащата се сума на наличните запаси и да се отнесе по съответната сметка от група 30, а в началото на следващия отчетен период тази сума на наличните запаси да се изпише еднократно на разход.

24. В съответствие с *т. 38.2.4.* от *ДДС № 20/2004 г.* изписаните на разход към момента на тяхното придобиване нематериални активи, които попадат под стойностния праг на същественост, могат да се отчитат на касова и на начислена основа като други разходи, когато за същите не е по-подходящо да се отчитат като разходи за външни услуги.

25. В случаите на *приключили проекти по оперативни програми*, финансирани със средствата на Националния фонд от структурните фондове на Европейския съюз и от Кохезионния фонд, както и със средствата на Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“, когато в отчетността на съответната отчетна група „ИБСФ“ на приключилия проект по ОП са налице само салда по **сметки 1002 и 1102** от СБП, чийто сбор е равен на нула, се прилага процедурата за приключването на тези сметки по реда на разпоредбата на *т. 59.7* от *ДДС № 20/2004 г.*, при което тези сметки се зануляват.

VI. Други въпроси

26. Напомняме, че на основание **т. 11** от съвместно писмо на МФ и БНБ *ДДС № 03 от 2012 г.*, **всички общини следва задължително да представят в МФ информация**, съдържаща: брой на инсталирани ПОС-терминални устройства, брой на трансакции, стойност на трансакциите и обслужваща банка. Обръщаме внимание, че горепосочената информация в табличен вид се предоставя *във всички случаи*, дори и когато са инсталирани ПОС-терминални устройства, без да са налице трансакции по тях.

Информацията **към 30.09.2013 г.** се попълва в таблица - XLS формат, която е включена в общия пакет от макети на отчетни форми за съответното тримесечие на общините по *т. 15.5*.

Таблицата, с посочено в нея име и телефон на лицето – изготвило информацията, се представя *само* в електронен формат единствено на *e-mail*: v.pagelski@minfin.bg в определения с *т. 12* период, **без да се зарежда в ИСО**.

27. С оглед коректното и навременно отразяване на информацията за поетия дълг и остатъчния му размер в информационната система Регистър „Общински дълг“, продължава междинното отчитане на състоянието на общинския дълг към деветмесечието на текущата година.

Справката „Структура и размер на общинския дълг и общинските гаранции /по месеци/“ е публикувана в Регистър „Общински дълг“, в раздел „Справки“. При работа с нея следва да се има предвид следното:

При генериране за текущата година, справката съдържа данни към края на предходната година и към всеки месец от текущата година, до месеца на отчетния период. Така например, справката към м. септември 2013 г. ще съдържа данни за дълга към 31.12.2012 г., както и към всеки месец на 2013 г., вкл. м. септември.

Справката **към 30.09.2013 г.** се представя като сканиран документ с подпис на кмета и печат на общината и се изпраща до МФ по *e-mail* на съответния отговорник на общината в определения с *т. 12* период на представяне.

28. Напомняме, че определените в настоящето указание срокове за представянето на отчетите за касовото изпълнение и на оборотните ведомости 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. 96 от ПМС № 01 от 09.01.2013 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2013 г., в условията на който министърът на финансите може да приложи разпоредбата на чл. 38 от Закона за устройството на държавния бюджет.

ПЕТЪР ЧОБАНОВ

МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ