

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

**ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”**

ДДС № 03 / 0 2 . 0 4 . 2 0 1 5 г.

ДО

ОБЩИНИТЕ

КОПИЕ:

СМЕТНАТА ПАЛАТА

О т н о с н о: Изготвянето и представянето на *тримесечните отчети за касовото изпълнение на бюджетите, на сметките за средства от Европейския съюз и на сметките за чужди средства, както и оборотните ведомости към 31.03.2015 г. 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 тримесечните отчети за касовото изпълнение на бюджетите, на сметките за средства от Европейския съюз и на сметките за чужди средства на общините, както и реда за представяне на оборотните ведомости за първото тримесечие на 2015 г.

В съответствие с чл. 164 от Закона за публичните финанси Министерството на финансите (МФ) е методологическият орган по отношение на отчетността на касова и начислена основа на бюджетните организации и прилагането на методологическите указания. При изготвянето на отчетите за касово изпълнение, както и оборотните ведомости към 31.03.2015 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 организации, вкл. ДДС № 13 и 14 от 2013 г., ДДС № 08 от 2014 г. и ФО № 02 от 2015 г., доколкото не противоречат на настоящото.

I. Изготвяне и представяне на отчетите за касово изпълнение на бюджетите, на сметките за средствата от Европейския съюз и на сметките за чужди средства към 31.03.2015 г.

1. Общините изготвят и представят обобщени тримесечни отчети за касово изпълнение *към 31.03.2015 г.*, включващи формите: “Отчет за касовото изпълнение на бюджета” (Б-3), “Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд” (СЕС-3-КСФ), “Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие” (СЕС-3-РА), “Отчет за касовото изпълнение на други средства от Европейския съюз ” (СЕС-3-ДЕС), “Отчет за касовото изпълнение на други международни програми” (СЕС-3-ДМП) и “Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства“ (Б-3 с код 33).

2. Всички общини изготвят отчети Б-3, СЕС-3-КСФ, СЕС-3-РА, СЕС-3-ДЕС, СЕС-3-ДМП и Б-3 с код 33 и допълнителната информация към тях, 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>към ДДС № 03/2015 г. – Макети на файлове.

Уведомяваме Ви, че форматът и структурата на макетите на тримесечните отчети за касовото изпълнение са идентични с тези на месечните отчети.

3. При изготвяне на обобщените отделни тримесечни отчети за касовото изпълнение на бюджета, на сметките за средства от Европейския съюз, на сметките за други средства от ЕС, на средствата по други международни програми и на сметките за чужди средства за цялата първостепенна система, общините задължително попълват реквизита **код по ЕБК**, съответния **код сметка** и съответното **наименование** на отделните файлове, като прилагат аналогичните изисквания на **т. 11** от **ФО № 02/2015 г.** за месечните отчети.

4. Тримесечните отчети за касово изпълнение и допълнителната информация към тях, както и тримесечните оборотни ведомости, се представят в Министерство на финансите (МФ) чрез уеб-базираната система на МФ - Информационна система за общините (ИСО).

Ръководството за потребителя на ИСО за работа с месечните и тримесечните отчети може да бъде намерено в полето „Помощ“ в ИСО.

5. При предоставянето на отчетите за касовото изпълнение и оборотните ведомости, както и справките и допълнителната информация към тях, следва да се има предвид:

5.1. За целите на представянето на изискуемите по реда на указанията на МФ тримесечни отчети за касовото изпълнение/оборотни ведомости и информация към тях посредством уеб-базирана система на МФ - 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.

5.2. При всяка настъпила промяна в заповедта по **т. 5.1** за определяне на оторизираните служители за работа със системата, съответните общини писмено уведомяват дирекция „Финанси на общините“ в МФ.

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

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

6. В срок **не по-късно от 20.04.2015 г.** всички общини представят в МФ „Разшифровка на трансферните операции (трансфери и временни безлихвени заеми)“ с бюджети и сметки за средства от Европейския съюз на други бюджетни организации, вкл. и общини, изготвена по формата на макета, включен в общия пакет по **т. 7.2**, като изготвеният файл задължително се зарежда в ИСО на електронен адрес:

<http://iso.minfin.bg>

6.1. Общините, които предоставят средства чрез трансфер (вкл. и от средства от ЕС), следва писмено и по електронна поща да уведомят получателите на трансферите (включително и с копие до съответния ПРБ), като посочат трансферния параграф, по който получателите на средствата трябва да ги отразят.

6.2. Общините - получатели на трансфери, 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 2015 г.

7. Всички общини представят по установения в **т. 11** период и ред на представяне и следната допълнителна информация, разшифровки и справки:

7.1. Справка за поетите ангажименти по общинския бюджет и сметки за средства от ЕС и Справка за новите задължения за разходи по общинския бюджет и сметки за средства от ЕС, изготвени по формата на макета, включен в общия пакет по **т. 7.2**.

Обръщаме внимание, че информация по отношение на показателите „Максимален размер на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през 2015 г.“ и „Максимален размер на новите задължения за разходи, които могат да бъдат поети през 2015 г.“ са включени в макетите на съответните справки за поети ангажименти и за нови задължения за разходи, а не в отчетите за касовото изпълнение.

7.2. Други отчети, разшифровки, справки и допълнителна информация, които Министерство на финансите изисква и които за целта са включени в **общия пакет** от макети на отчети на общините за съответното тримесечие, публикуван на интернет страницата на МФ: <http://www.minfin.bg>: **(Публични разходи> Финанси на общините> Документи>към ДДС № 03/ 2015 г. – Макети на файлове.**

8. Във форми Б-3, СЕС-3-КСФ, СЕС-3-РА, СЕС-3-ДЕС, СЕС-3-ДМП и Б-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).

9. На основание **т. 69** от указание на МФ и БНБ **ДДС № 05/2014 г.**, общините могат да се договорят с банките да получават информация по електронен път или на хартиен носител за салдата по техните и на подведомствените й разпоредители сметки към края на всяко тримесечие, а при поискване и към края на всеки месец.

10. В **срок до 21.04.2015 г.** общините задължително зареждат за предварителен контрол отчетните форми Б-3, СЕС-3-КСФ, СЕС-3-РА, СЕС-3-ДЕС, СЕС-3-ДМП и Б-3 с код 33 в ИСО на електронен адрес:

<http://iso.minfin.bg>

10.1. След като съответната община е въвела отчетите в ИСО, длъжностното лице, определено по реда на **т. 5.1** 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 от централния бюджет (нето) и наличностите по сметки в лева и валута в края на отчетния период, както и преходните остатъци.

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.

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.

11. В **периода от 24.04.2015 г. до 30.04.2015 г. включително** общините задължително зареждат окончателните отчети и информацията (приложения, справки, разшифровки, обяснителни записки, декларации и пр.) към тях в ИСО на електронен адрес:

<http://iso.minfin.bg>

11.1. След като съответната община е въвела окончателните отчети и допълнителна информация в ИСО, длъжностното лице, определено по реда на **т. 5.1** 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.

11.2. Всички общини представят окончателните си отчети за касовото изпълнение **към 31.03.2015 г.** в Сметната палата в срок **3 работни дни** след датата от определения с **т. 11** период, на която съответната община е заредила/представила окончателните си отчети в МФ.

12. Окончателните тримесечни отчети за касово изпълнение 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 определения с *т. 11* период и ред на представяне.

13. Общините представят окончателните си отчети за касовото изпълнение **към 31.03.2015 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.

II. Представяне на оборотните ведомости към 31.03.2015 г. посредством уеб-базирана система на МФ

14. При изготвянето и представянето на тримесечните оборотни ведомости и другата отчетна информация общините прилагат следния ред:

14.1. 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. 5*.

14.2. Общините представят сборните оборотни ведомости и другата отчетна информация към тях в сроковете за представяне на отчетите за касовото изпълнение **към 31.03.2015 г.**

14.3. **Макетът на оборотната ведомост за 2015 г. ще бъде публикуван на интернет страницата на МФ: <http://www.minfin.bg> (Публични разходи> Финанси на общините> Документи> към ДДС № 03/2015 г. – Макети на файлове** на по-късен етап, като за това общините ще бъдат информирани чрез уеб-базирана система на МФ – ИСО.

14.4. Като изключение *само* за първото тримесечие на 2015 г., в определения с *т. 11* период общините *прикачват* към файловете на отчетите за касовото изпълнение **към 31.03.2015 г.** файловете с изготвените сборни тримесечни оборотни ведомости и другата отчетна информация към тях **към 31.03.2015 г.** в ИСО на електронен адрес: <http://iso.minfin.bg>.

14.5. Тримесечните оборотни ведомости **към 31.03.2015 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.

14.6. Общините представят тримесечните сборни оборотни ведомости и другата отчетна информация към тях в Сметната палата или в съответните изнесени работни места на територията на страната **в 3-дневен срок след датата** от определения с *т. 11* период, на която са заредени/представени в МФ от съответната община, на една дискета/диск, като писмено се декларира пред Сметната палата, че файловете от техническия носител са идентични на тези от счетоводната система.

15. След обобщаване на представените в МФ от общините отчети за касовото изпълнение и на оборотните ведомости по реда и в сроковете, определени в *т. т. 11* и *14*, дирекция „Финанси на общините” предоставя отчетните данни **към 31.03.2015 г.** за общините на дирекция „Държавно съкровище”.

В процеса на представяне и обобщаване на отчетите за касовото изпълнение на бюджета, на сметките за средствата от Европейския съюз и на сметките за чужди средства, както и на оборотните ведомости, в случай на констатирани разлики (грешки) и възникнали въпроси, дирекция „Финанси на общините” уточнява отчетните данни.

III. 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

16. Напомняме, че приходите от наказателни лихви за просрочени местни данъци и просрочена такса за битови отпадъци се отчитат на *начислена основа* по сметка **7271 Приходи от лихви върху просрочени публични вземания от СБО**, а на касова основа – по § 28-09 „Наказателни лихви за данъци, мита и осигурителни вноски“ от ЕБК.

17. Предвид извършените с *т. 5* от *ДДС № 13/2013 г.* промени в раздел II от ЕБК за 2014 г., в § 19-00 „Платени данъци, мита, такси и административни санкции“ са обособени позиции, отчитани по отпадналия § 10-40 и част от разходите, отчитани по § 10-92. В тази връзка, от 2014 г. възстановеният данъчен кредит на ДДС, който се отчита по реда на *т. 7.11.2* от *ДДС № 20/2004 г.*, се отразява в намаление на § 19-01 „Платени държавни данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции“ (отразява се със знак „минус“).

18. Уведомяваме Ви, че в указание *ФО № 02/2015 г.*, (в т. 21.1 и отчетните схеми от Приложението към т. 22), е допусната техническа грешка, като неточно е посочена сметка 6082, вместо сметка 6081. В тази връзка, за отчитането на съответните операции по т. 21 и 22 от *ФО № 02/2015 г.* следва да се използва **сметка 6081 Коректив за придобиване на активи**, а не сметка 6082. Аналогично, във *B.2* на *отчетна схема I* от от приложението към *ФО № 02/2015 г.* за идентификатор за вид сметка неточно е посочен код 34 – коректният код е код 35.

19. Напомняме, че с изискването на *т. 27* от *ДДС № 13/2012 г.* бе закрита *само* съществуващата към момента банкова сметка на общините за чужди средства 1724, по която неправомерно постъпваха и се отчитаха средствата и операциите, свързани със заплатените от правоимащите лица режийни вноски на основание § 17, ал. 1 от **Правилника за прилагане на Закона за уреждане правата на граждани с многогодишни жилищноспестовни влогове**. След закриването на тази банкова сметка, средствата от режийните вноски постъпват по банковата бюджетна сметка 7304 на съответната община и се отчитат като други неданъчни приходи, а разходването им се отчита в зависимост от икономическия характер.

Обръщаме внимание, че откритите служебно на основание *т. 9* от указание на МФ и БНБ *БДС № 03/2002 г.* банкови сметки 1724 на местните комисии на Националния компенсационен жилищен фонд, които се запазват със средства за изплащане на левови компенсации на правоимащи лица (средствата от лихвоточките), се включват в консолидираната отчетност на съответната община. В тази връзка, при случаи на наличности по тази сметка 1724 в края на отчетния месец, съответните суми се отчитат от общините на касова и начислена основа, като се представят в отчета за сметките за чужди средства (отчета с код 33) и в отчетна група „Други сметки и дейности“.

IV. Други въпроси

20. В съответствие с изискванията на Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) по отношение на управленската отговорност за осъществяването на финансово управление и контрол във всички структури, дейности и процеси, всички общини да предприемат мерки, насочени към засилване на контрола за гарантиране достоверността и коректността на отчетните данни на включените в структурата им бюджетни организации, в т. ч. за гарантиране съответствието на консолидираните данни на ниво първостепенна система с данните от счетоводните системи на съответните подведомствени разпоредители.

Създадената организация следва да гарантира проследимост, пълнота и достоверност на първичната информация, генерирана от съответните счетоводни системи, с цел осигуряване на увереност за предоставяне на надеждни обобщени данни на начислена и на касова основа за цялата първостепенна система.

21. На основание *т. II* от съвместно писмо на МФ и БНБ ДДС № 03/2012 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 31.03.2015 г. се попълва в таблица - XLS формат, която е включена в общия пакет от макети на отчети за съответното тримесечие на общините по *т. 7.2*. Таблицата, с посочено в нея име и телефон на лицето – изготвило информацията, се представя само в електронен формат в МФ в определения с *т. II* период и ред на представяне.

22. Напомняме, че с оглед гарантиране прилагането на новия начин за плащане - чрез терминални устройства ПОС, и насърчаване на физическите и юридическите лица да използват тази форма на разплащане, съответните общини следва по подходящ начин да информират обществеността за осигурената от тяхна страна възможност за извършване на картови плащания по чл. 4, ал. 1 от ЗОПБ.

23. Обръщаме внимание, че в някои общини се наблюдава трайна тенденция на слабо използване на инсталираните ПОС-терминални устройства. Съгласно изискването на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС ръководителите на бюджетните организации отговарят за постигане на техните цели, като управляват публичните средства по законосъобразен, икономичен, ефикасен и ефективен начин. В тази връзка, общините да направят анализ „разходи-ползи“ на използването на инсталираните ПОС-терминални устройства. При констатирани случаи на трайно неизползване на подобни устройства, т. е. когато няма трансакции или броя на трансакциите по тях е незначителен, следва да се предприемат незабавни действия за намаляване броя на ползваните ПОС-терминални устройства при спазване на разпоредбите на т. 28 от съвместно писмо на МФ и БНБ ДДС № 02/2012 г., с оглед осигуряване оптимално обслужване на картовите плащания на задължените лица при минимален размер на бюджетните разходи.

24. Обръщаме внимание, че откритите по реда на ДДС № 07 и ДДС № 08 от 2008 г. банкови сметки 7443 се ползват само за получаването и разходването от общините (или техни подведомствени разпоредители) на средства на Националния фонд от структурните фондове на Европейския съюз и от Кохезионния фонд, както и на администрираните от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ средства от европейските земеделски фондове, включително и свързаното с тях национално и общинско съфинансиране. Това са средствата, които се получават и отчитат по т. 2.1 и 2.2 от ФО № 02/2015 г. в СЕС-КФС и СЕС-РА. За средствата, получавани и отчитани по т. 2.3 и 2.4 от ФО № 02/2015 г. в СЕС-ДЕС и СЕС-ДМП, не може да се използват сметки 7443.

25. Напомняме на общините регулярно да извършват преглед на наличните си банкови валутни сметки, открити за целите на обслужването на конкретни международни проекти и програми, като в случаи на установяване на отпаднала необходимост (след приключване на операциите по съответния проект или програма) от подобни сметки, своевременно да предприемат действия за тяхното закриване.

26. Определените в настоящето указание срокове за представянето на отчетите за касовото изпълнение и на оборотните ведомости следва да се спазват 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.

ВЛАДИСЛАВ ГОРАНОВ

МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ