



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

2/8/2024

Х Ф О - 4

И з х. №
С о ф и я
Signed by: Ministry of Finance

ДО
КМЕТОВЕТЕ НА ОБЩИНИТЕ

КОПИЕ: ДО
ПРЕДСЕДАТЕЛИТЕ НА
ОБЩИНСКИТЕ СЪВЕТИ

О т н о с н о: Изготвянето и представянето през 2024 г. на месечните отчети за касовото изпълнение на бюджетите, на сметките за средства от Европейския съюз, на сметките за чужди средства на общините, за капиталовите разходи, както и на информация за очакваното изпълнение на общинския бюджет за 2024 г. по месеци и за очакваните разходи за текущия и за следващия месец по отделни проекти, финансирани чрез средства от Европейския съюз и други въпроси

С настоящите указания на основание чл. 133, ал. 5 и чл. 134 от Закона за публичните финанси (ЗПФ) се определят формата, съдържанието, редът и сроковете за съставянето и представянето на месечните отчети за касовото изпълнение на бюджетите, на сметките за средства от Европейския съюз (СЕС), на сметките за чужди средства на общините за 2024 г., за капиталовите разходи, както и редът и срокът за предоставяне на информация за очакваното изпълнение на общинския бюджет за 2024 г. по месеци и за очакваните разходи за текущия и за следващия месец по отделни проекти, финансирани чрез средства от Европейския съюз.

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

1. Общините изготвят и представят сборни месечни отчети за касовото изпълнение на бюджета, на сметките за средства от Европейския съюз, на сметките за чужди средства и за капиталовите разходи, включващи данните на техните подведомствени разпоредители с бюджет, както следва:

1.1. отчет за касовото изпълнение на бюджета (Б-1);

1.2. отчети за касовото изпълнение на сметките за средства от ЕС:

- а) отчет за сметките за средствата от ЕС, администрирани от НФ (СЕС-1-КСФ);
- б) отчет за сметките за средства от ЕС, администрирани от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ (СЕС-1-РА);
- в) отчет за сметките за други средства от ЕС (СЕС-1-ДЕС);
- г) отчет за средствата и операциите по други международни програми (СЕС-1-ДМП).

1.3. отчет за операциите и наличностите по сметките за чужди средства (**Б-1 с код 33**);

1.4. отчет за финансиране на капиталовите разходи;

1.5. отчетите по т. **1.1-1.3** се изготвят и представят по пълна бюджетна класификация за 2024 г., както и агрегирано по параграфи на Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2024 г., в съответствие с определените от Министерство на финансите (МФ) макети (файлове – XLS/XLSX формат), публикувани на интернет страницата на МФ: <http://www.minfin.bg>: **Публични разходи>Финанси на общините>Документи**;

1.6. отчетът по т. **1.4** се изготвя в модул „Капиталови разходи и текущи ремонти“ на Информационната система за общините (ИСО) при спазване на ръководството за работа в модула, указанията за въвеждане на информацията за капиталови разходи в модула и се изпращат чрез системата в МФ. **Месечният отчет за капиталови разходи за м. януари се предава за м. февруари, с натрупване (януари и февруари).**

Данните по отчетите за финансиране на капиталовите разходи за 2024 г., предадени чрез модул „Капиталови разходи и текущи ремонти“, и по отчетите за касовото изпълнение на бюджета и СЕС трябва да са равни. Разлика се допуска в случаите на възстановени капиталови разходи, отразени в намаление на капиталовите разходи в отчетите за касовото изпълнение и извършени капиталови разходи по стопански начин.

В тези случаи, както и при разлики с усвоения лимит по СЕБРА в резултат на извършени капиталови разходи по стопански начин, погашение по заеми и/или предоставен трансфер със средства от целевата субсидия за капиталови разходи, при предаване на отчета се попълват обяснителни записки в обособени полета на модула.

Недопустими са разлики с касовите отчети в случаите, когато се отчитат разходи в намаление по касов отчет за обект, за който са отчетени разходи чрез модул „Капиталови разходи и текущи ремонти“ в предходни години. В тези случаи срокът за приключване на обекта в модула се променя на 2024 г. и разходите за него също се отчитат в намаление в модула в размер, равен на намалението по касовия отчет.

В случаите, в които със средства от целева субсидия, заем или собствени средства се съфинансира обект по програма на ЕС, то разходите се планират и отчитат в тези източници, а не в източник СЕС. В тези случаи също се попълва обяснителна записка за разликата с касовите отчети.

2. При изготвяне на отчетите по т. **1.1-1.3** за цялата първостепенна система, общините *задължително попълват* реквизитите код по ЕБК, ЕИК/БУЛСТАТ, съответния код на „*финансово-правна форма*“ и съответното *наименование* на отделните файлове, както следва:

2.1. Във файла на сборния месечен отчет за касовото изпълнение на *бюджета* (Б-1) полето „финансово-правна форма“ следва да е с **код 0**;

2.2. За средства от фондове на Европейския съюз, администрирани от НФ, полето „финансово-правна форма“ следва да е с **код 98**, като разширеното наименование на файла завършва с **KSF**;

2.3. За средства от фондове на Европейския съюз, администрирани от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ (РА), полето „финансово-правна форма“ следва да е с **код 42**, като разширеното наименование на файла завършва с **RA**;

2.4. За други средства от Европейския съюз (ДЕС), полето „финансово-правна форма“ следва да е с **код 96**, като разширеното наименование на файла завършва с **DES**;

2.5. За средства по други международни програми (ДМП) полето „финансово-правна форма“ следва да е с **код 97**, като разширеното наименование на файла завършва с **DMP**;

2.6. Във файла на сборния месечен отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства полето „финансово-правна форма“ следва да е с **код 33**.

3. Общините към съответните сборни отчети за системата си задължително представят в срока по т. **6** 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 просрочените вземания и задължения по съответните сметки от подгрупи 991 и 992, включително и на второстепенните разпоредители с бюджет, при които са налице; просрочените вземания, класифицирани на събираеми и несъбираеми; 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, задължително се попълва файла „Prosrochia_Year_Mnt_Mun“ с нулеви данни, който се зарежда в ИСО.

4. 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 подпараграф, 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 2024 г.

5. Месечните отчети по **т. 1**, 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.

6. Всички общини представят съответните файлове със сборните отчети по **т. 1** до **10-то число на месеца, следващ отчетния месец**, като задължително зареждат файловете с отчетните данни и файловете с допълнителната информация по **т. 3** и предават **месечните отчети за финансиране на капиталови разходи** в съответния модул на ИСО на електронен адрес:

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

7. 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.

Месечните отчети за капиталовите разходи се изготвят в лева (без стотинки) без натрупване, като общо усвоеното към периода се изчислява автоматично от софтуера. Размерът на общо усвоените към периода средства следва да е равен на отчетените капиталови разходи по месечния отчет за касовото изпълнение на бюджета и месечните отчети за сметките за средства от Европейския съюз. В определено за целта поле в системата се описват допустимите разлики, съгласно дадените указания.

Общините не попълват данни в колони 1-4 „Уточнен план“ в макета на отчета по т. 1.1 до приемането на бюджета на съответната община за 2024 г.

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

9. Напомняме, че за целите на представянето на изискуемите по реда на **т. 1 и 3** месечни отчети и информацията към тях, кметовете 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 чрез утвърдения в указания ФО № 7/2023 г. образец (форма) на искане за създаване/промяна/изтриване на права.

10. 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.

II. Представяне на допълнителна информация за 2024 г. с разшифровка на наличните средства по бюджетите на общините и по сметките за чужди средства по източници

11. С цел осигуряване на прозрачност на информацията общините предоставят разшифровка по отделни източници на отчетените налични средства по бюджетите и сметките за чужди средства.

12. Информацията се представя ежемесечно в срока по т. 6, съгласно справка, включена като допълнителен работен лист с наименование „NALICHNOST” във всеки един от двата файла за отчет за касовото изпълнение на бюджета (Б-1) и отчет за операциите и наличностите по сметките за чужди средства (Б-1 с код 33).

Обръщаме внимание за необходимостта от извършването на ежемесечен анализ на наличните средства по бюджетите, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства с оглед на предприемането на действия за своевременно разплащане на текущи и просрочени задължения.

Обръщаме внимание, че в справките, представени от общините към месечните и тримесечните отчети, в т.ч. индикативното разпределение по функции/раздели/подраздели от ЕБК, са констатирани пропуски при попълването на данните, които не трябва да бъдат допускани, а представяната информация следва да бъде коректна.

В частта на източниците, от които са формирани наличните средства:

- Задължително следва да се посочват налични средства от приходи;
- Недопустимо е да се посочват средства от трансфери за местни дейности (напр. трансфер за зимно поддържане и снегочистване), както и приходи (напр. от такса за битови отпадъци) в колоните, отнасящи се за делегираните от държавата дейности. Във връзка с чл. 126 от ЗПФ тези общини към 31.12.2024 г. следва да отразят средствата в местни дейности;
- Недопустимо е да се посочват средства от обща субсидия за държавни дейности в колоните, отнасящи се за местни дейности. Във връзка с чл. 126 от ЗПФ тези общини към 31.12.2024 г. следва да отразят средствата в държавни дейности.

Напомняме, че поемането на дълг е с определено предназначение, като наличностите от дълг (заеми и емисии на ценни книжа) следва да бъдат отразени като целеви.

В частта на индикативното разпределение по функции/раздели/подраздели от ЕБК (за справките към тримесечните отчети за касовото изпълнение на бюджета):

- Задължително следва да се посочват и средствата за капиталови разходи като цяло;
- Посочването на налични средства с целеви характер по отделните функции, в т.ч. по видове разходи – текущи и капиталови в предвидените колони е задължително, като напр. средства от целева субсидия за капиталови разходи, средства от трансфери за други целеви разходи (§31-18), целеви средства предоставени като обща субсидия (напр. допълнителни трансфери по функция 3 „Образование“ – за транспорт, работа с деца и ученици от уязвими групи, национални и други програми и други), трансфери между бюджети (напр. §61-00) и други средства, предоставени за целево финансиране;
- Недопустимо е да бъдат отразявани налични средства в делегираните от държавата дейности по функция 6 „Жилищно строителство, благоустройство, комунално стопанство и опазване на околната среда“.

Горните бележки следва да се вземат предвид както при попълването на ежемесечната справка за източниците, от които са формирани наличните средства към месечните отчети за касовото изпълнение на бюджетите, така и на справките за наличните средства и индикативното им разпределение към тримесечните отчети през 2024 г.

III. Представяне на допълнителна информация за очакваното изпълнение на общинския бюджет за 2024 г. по месеци

13. До 10-то число на всеки месец след изтичане на месец март 2024 г. общините представят чрез ИСО прогнозни разчети за очакваното изпълнение на приходите, помощите и даренията, разходите, бюджетните взаимоотношения (трансферите), бюджетното салдо и операциите в частта на финансирането на бюджетното салдо в съответствие с Единната бюджетна класификация (ЕБК) по месеци до края на 2024 г. Справката е включена като допълнителен работен лист с наименование "ОСНАКВАНО" в макета за месечния отчет за касовото изпълнение на бюджета (Б-1).

Очакваното изпълнение следва да бъде разработено на база реалистични оценки за очакваните приходи, разходи, бюджетни взаимоотношения и операции във финансирането до края на годината, като разчетите в отделните месеци следва да бъдат съобразени със специфичните особености на дейността на общината. По отношение на дълговите позиции във финансирането се посочват реалистични оценки за очакваните постъпления и плащания през съответния месец в зависимост от договора. На всяко тримесечие, в обяснителната записка за изпълнението на бюджета, която се зарежда в ИСО, се включва задължително информация с вижданията на общината за изпълнението на бюджета към края на годината.

IV. Представяне на допълнителна информация за 2024 г. за размера на очакваните разходи за текущия и за следващия месец по отделни проекти, финансирани чрез средства от Европейския съюз

14. Общините, които изпълняват проекти, финансирани с европейски средства, следва да изготвят и представят в Министерството на финансите информация за сметките за средства от ЕС, която включва размера на очакваните разходи, вкл. националното съфинансиране, за текущия и за следващия месец по отделни проекти, финансирани със средства от фондовете на ЕС, администрирани от НФ; финансирани със средства от фондовете на ЕС, администрирани от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“; и по проекти, финансирани с други средства от ЕС.

15. Справката следва да се представя **ежемесечно в срока по т. 6, в електронен вид, съгласно приложение № 1.** Наименованието на файла следва да бъде **SES_2024_Mnt_Mun.xls**, където Mun е кодът по ЕБК на общината, а Mnt е месецът, през който се изготвя справка (01, 02, 03...12).

16. Попълнената справка се представя чрез ИСО като прикачен файл към месечния отчет за касовото изпълнение на бюджета на общината, вид на файл „Прогнозни разходи по проекти, финансирани със средства от ЕС“. В случай че общината не очаква извършването на такива разходи, задължително се представя файл с нулеви данни.

17. Прогнозните данни се попълват в приложения макет, като справката следва да съдържа данни за общия размер и по проекти на актуализираната оценка за разходите през текущия месец и прогноза за очакваните разходи за следващия месец (напр. до 10 април 2024 г. трябва да бъде актуализирана информацията за очакваните разходи през м. април и да се предостави информация за м. май 2024 г.). Изискването за подаване на актуализирана информация за текущия месец е наложително, тъй като е възможно да настъпят обстоятелства, водещи до промени във вече представените параметри и оценки на посочените показатели в предходния месец. Актуализираната оценка за текущия месец трябва да включва както вече фактически изплатените от началото на месеца до момента на изготвяне на справката средства, така и тези предвидени за плащане до края на месеца.

V. Представяне на допълнителна информация за размера на разходите и други плащания, финансирани за сметка на временно свободни средства по бюджета на общината, съгласно чл. 126 от ЗПФ, както и за сметка на постъпления от продажба на общински нефинансови активи, постъпления от приватизация и поет дълг, и други целеви средства

18. Всички общини задължително представят отчет за размера на извършените разходи и други плащания, финансирани за сметка на временно свободни средства по бюджета на общината, съгласно чл. 126 от ЗПФ, както и за сметка на постъпления от продажба на общински нефинансови активи, постъпления от приватизация и поет дълг, и други целеви средства, които са пренасочени.

В отчета не следва да се посочват разходи и други плащания средствата, за които са били възстановени преди изтичане на отчетния период, както и разходи и други плащания, финансирани след преразпределение на преходен остатък по реда на чл. 91, ал. 2 и 3 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2024 г.

19. Отчетът се представя с отчетите към **31.03.2024 г., 30.06.2024 г., 30.09.2024 г. и 31.12.2024 г.** в срока по т. 6, съгласно макета по **приложение № 2**. Наименованието на файла следва да бъде **Prenasocheni_2024_Mnt_Mun.xls**, където Mun е кодът по ЕБК на общината, а Mnt е месецът, за който се изготвя справката (03, 06, 09 и 12).

20. Попълненият отчет се представя чрез ИСО като прикачен файл към месечния отчет за касовото изпълнение на бюджета на общината, вид на файл „Отчет за пренасочени средства”. В случай че общината в края на отчетния период няма извършени разходи, финансирани за сметка на временно свободни средства по бюджета на общината, задължително се представя файл с нулеви данни.

VI. Представяне на допълнителна информация за 2024 г. за размера на разходите за хуманитарна помощ, както и за справяне с последствията във връзка с военните действия в Украйна и източниците за тяхното финансиране

21. Всички общини задължително представят отчет за извършените разходи във връзка с дейностите по оказване на незабавна хуманитарна помощ на живеещите в Украйна български граждани и българи с украинско гражданство, включително при необходимост от евакуация, за предоставяне на хуманитарна помощ за Украйна, както и за извършване на разходи за справяне с последствията от военните действия срещу Украйна, вкл. и източниците за тяхното финансиране.

Разходите във връзка с дейности по оказване на незабавна хуманитарна помощ на живеещите в Украйна български граждани и българи с украинско гражданство, включително при необходимост от евакуация, за предоставяне на хуманитарна помощ за Украйна, както и за извършване на разходи за справяне с последствията от военните действия срещу Украйна, се отчитат съгласно функционалното им предназначение.

22. Отчетът се представя с отчетите към **31.03.2024 г., 30.06.2024 г., 30.09.2024 г. и 31.12.2024 г.** в срока по т. 6, *с натрупване от 1 януари 2024 г.*, съгласно макета по **приложение № 3**. Наименованието на файла следва да бъде **UkraineExp_2024_Mnt_Mun.xls**, където Mun е кодът на общината по Единната бюджетна класификация, а Mnt е месецът, към които се изготвя справката (03, 06, 09 и 12).

23. Попълненият отчет се представя чрез ИСО като прикачен файл към месечния отчет за касовото изпълнение на бюджета на общината, вид на файл „Разходи за Украйна”. В случай че общината в края на отчетния период няма извършени такива разходи, задължително се представя файл с нулеви данни.

VII. Други въпроси

24. В изпълнение на изискванията на чл. 133, ал. 4 и чл. 137, ал. 6 от ЗПФ общините публикуват на интернет страниците си месечните отчети за изпълнението на бюджетите,

включително за сметките за средства от Европейския съюз, в срок до края на месеца, следващ отчетния период, при спазване на изискванията на Закона за защита на класифицираната информация, като публикуването на месечните отчети за финансиране на капиталовите разходи е по преценка на общината. Задължително е изискването за публикуване на отчетите за капиталови разходи към съответното тримесечие.

В срок от 2 работни дни от публикуване на информацията общините следва да изпратят по електронен път в МФ, дирекция „Финанси на общините“ на отговорника за общината линк към адреса на интернет страницата на общината, на който е публикувана изискуемата информация, както и сканирано писмо, подписано от кмета на общината, което да съдържа уведомление за публикуването на информацията на изпратения линк, от който да е видна и датата на публикацията. В случай че интернет страницата на общината е организирана така, че публикуването на информацията се осъществява на един адрес, се изпраща сканирано едно писмо, подписано от кмета на общината, което съдържа уведомление за съответния адрес, на който ще се публикува информацията през 2024 г.

25. Обръщаме внимание за стриктното изпълнение на заповед № ЗМФ - 951/12.10.2017 г., с която е утвърдена Процедура за реда, начина и формата на данните по чл. 5а, ал. 1 от ЗМДТ, които общините предоставят ежедневно на Министерството на финансите (Процедурата), публикувана на интернет страницата на МФ: <http://www.minfin.bg/bg/942>, като данните по чл. 5а, ал. 1 от ЗМДТ трябва да се предоставят своевременно по установения ред и да отговарят на утвърдените формат и структура, както и да съответстват на отчетените по релевантните параграфи от ЕБК за 2024 г. приходи.

Съгласно раздел II от Процедурата, утвърдена със заповед № ЗМФ-951/2017 г., в общините следва да се създаде вътрешна процедура, която да определя реда за събиране на местни данъци и такси (вкл. в брой, чрез ПОС-терминално устройство, платежни институции и т.н.), своевременното внасяне на постъпилите суми по банковата сметка на общината и своевременното отчитане и осчетоводяване на платените суми по сметки/партиди/ на задължените лица по видове местни данъци/такси и отделно за платени лихви така, че към края на отчетния период **в общината да е налична идентична информация по дата на банка в софтуерния продукт за администриране на местни данъци и такси и в отчета за касово изпълнение на бюджета на общината.**

Обръщаме внимание, че съобразно т. 20.4 и т. 27.7 от указание ДДС № 03/2023 г. (в сила от 01.10.2023 г.) при инициране на преводи, както и при внасяне на суми в брой или извършване на наличен паричен превод към сметки на администратори на публични общински вземания (сметки с идентификатор за вид сметка 84) попълването на реквизита "Код за вид плащане" е опционално и банката не го контролира (т.е. непопълване или погрешно попълване не е основание за неизпълнение на платежното нареждане). Съгласно т. 29 от указание ДДС № 3/2023 г. банката предоставя на титуляря на сметка/код в СЕБРА в съответното извлечение информация, съдържаща всички получени от нея данни по превода/вноската и др. операции, в т.ч. когато информацията се предоставя в електронен вид. **В общината следва да бъде създадена необходимата организация за своевременно уточняване на преведените суми по сметки с идентификатор за вид сметка 84, включително в случаите на непопълнен или погрешно попълнен реквизит „код за вид плащане“, както и за своевременно отразяване, осчетоводяване и отчитане на платените суми съобразно уведомленията/извлеченията от банките/ДПУ до общините за съответните платежни операции.**

С цел своевременно установяване на разлики между данните в софтуерния продукт за администриране на местни данъци и такси и в отчета за касово изпълнение на бюджета на общината в ИСО, в раздел “Справки ИСО“, е създадена „Справка съпоставка данни ИСО – МДТ“. Длъжностните лица - оторизирани служители (титуляр и заместващ) за работа със системата ИСО, следва да проверяват за констатираните в справката разлики по отношение на:

- (1) патентен данък и данък върху таксиметров превоз на пътници (§ 01-03), в т.ч. само данък върху таксиметров превоз на пътници ;
- (2) данък върху недвижими имоти (§ 13-01);
- (3) данък върху превозните средства (§ 13-03);
- (4) такса за битови отпадъци (§ 27-07);
- (5) наказателни лихви за данъци, мита и осигурителни вноски (§ 28-09).

Всички констатирани разлики между данните в отчета за касово изпълнение на бюджета на общината и софтуерния продукт за администриране на местни данъци и такси по дата на банка следва да се уточнят със служителите, отговорни за работа с продукта за администриране на местни данъци и такси, и да се поправят. При наличие на разлики, дължащи се на обективни причини, в ИСО задължително се прикачва обяснителна записка.

Не се допускат разлики, дължащи се на неуточнени, неосчетоводени/неотчетени или неправилно осчетоводени/отчетени приходи, в т. ч. наказателни лихви.

Всички приходи за местни данъци и такси следва да бъдат отчитани диференцирано по видове. Всички приходи от наказателни лихви за просрочени местни данъци и такси следва да бъдат отчитани и осчетоводявани **отделно** от приходите за местни данъци и такси, като за отчитане и осчетоводяване на лихвите не се издава и предоставя в банката платежен документ. Информацията за диференциране размера на лихвите от този на главниците за местни данъци и такси трябва да е налична и достъпна в системите за администриране на местни данъци и такси, използвани от общините. Същата информация следва да се предоставя и използва за своевременното им осчетоводяване.

26. Обръщаме внимание, че текущо ще бъде наблюдавано и контролирано задължителното обвързване на данните в касовия отчет, в оборотните ведомости и данните за дълга в Регистъра за общинския дълг.

27. Напомняме, че текущо през отчетния месец (най-късно до 10 число на следващия месец) общините са задължени да вписват в Регистър „Общински дълг“ и информацията относно притежаваните от тях финансови активи, чийто емитент е държавата, друга община или контролирано от общината дружество. Информацията следва да бъде обвързана със счетоводните записвания съгласно указанията в т. 3 от ФО № 14/2016 г.

28. Доколкото за операциите със средствата по програми и проекти по **т. 82 от ДДС № 09/2020 г.** 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 сметка **4684 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. 1.2, следва да се използва § 63-00 от ЕБК за 2024 г.

29. Напомняме, че безлихвените заеми, отпускани на общините от централния бюджет по реда на Постановление № 215 на Министерския съвет от 2018 г. за условията и реда за отпускане на временни безлихвени заеми от централния бюджет по бюджетите на общините за финансиране на разходи за междинни и окончателни плащания по одобрени проекти по Програмата за развитие на селските райони за периода 2014 – 2020 г. и тяхното възстановяване (обн., ДВ, бр. 84 от 2018 г.; изм., бр. 97 от 2022 г.) и Постановление № 221 на Министерския съвет от 2020 г. за условията и реда за отпускане на временни безлихвени заеми от централния бюджет по бюджетите на общините за финансиране на разходи за междинни и окончателни плащания по одобрени проекти по Програмата за морско дело и рибарство за периода 2014 – 2020 г. и тяхното възстановяване (ДВ, бр. 75 от 2020 г.) се отчитат в § 74-00 „Получени/предоставени временни безлихвени заеми от/за ЦБ (нето)“. Получаването на средствата по заемите е свързано с одобряването на плащанията в СЕБРА към изпълнителите на съответните проекти, а погасяването им с извършване на операциите в чл. 5 от постановленията.

30. Съгласно *т. 4* от *ДДС № 07/2019 г.*, когато на общините са преотстъпени (изцяло или частично) държавни такси, чийто размер е утвърден с тарифа за държавните такси съгласно Закона за държавните такси, тези суми се отчитат от общините по приходен § 25-01, доколкото не е определено друго с указания на министъра на финансите.

31. Определеният в настоящите указания 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:



Макети

7.2.2024 г.

X ЗМФ-112/05.02.24 г.

МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ

АСЕН ВАСИЛЕВ

Signed by: Georgi Markov Klissurski