

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ
ДИРЕКЦИЯ "ФИНАНСИ НА ОБЩИНИТЕ"
ФО № 2/11.02.2014 г.

ДО
КМЕТА НА ОБЩИНАТА
КОПИЕ:
ДО
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА
ОБЩИНСКИЯ СЪВЕТ

О т н о с н о: Изготвянето и представянето през 2014 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 първостепенните разпоредители с бюджет.

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. Във връзка с влизането в сила на ЗПФ, считано от 01.01.2014 г., Ви обръщаме внимание, че финансово-правната форма „сметки за средства от Европейския съюз” се прилага от бюджетните организации както в качеството им на администратори (управляващи органи, междинни звена, програмни оператори и др.), така и в качеството им на бенефициенти 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.

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 предприсъединителните 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. Определени от министъра на финансите *средства по други международни програми* и свързаното с тях национално съфинансиране. Към настоящия момент това са определените с **т. 39.1** от **ДДС № 12/2013 г.** средства и свързаното с тях национално съфинансиране по следните три международни програми:

- 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.**).

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. Отчетените към 31.12.2013 г. в отчетна група (стопанска област) „БЮДЖЕТ” налични активи и пасиви (без наличностите на парични средства) по програми и проекти по **т. 2** следва да се прехвърлят по реда на **т. 39.2** от **ДДС № 12/2013 г.** (като операции за 2014 г.) в отчетна група (стопанска област) „СЕС”, а за неизразходваните към 31.12.2013 г. парични наличности се взимат за 2014 г. записванията по **т. 39.2** от **ДДС № 12/2013 г.** чрез използването на **сметка 4684, сметка 6998** (в „БЮДЖЕТ”) и **сметка 7995** (в „СЕС”) от СБО.

5. 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, за проектите и програмите по **т. 2**, които до сега са били отчитани по бюджета, при извършването на трансфери между бюджетни организации следва вече да се използва § **63-00**, вместо използваните досега § **61-00** и § **62-00** от ЕБК.

6. Средствата по всички други международни програми, извън посочените в **т. 2.1-2.5**, 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.

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

8. Всички бюджетни организации – администратори и/или бенефициенти на средства по програми и проекти по т. 2, в съответствие с разпоредбите на **раздел II** от *ДДС № 14/2013 г.*, освен досегашните отделни месечни касови отчети за средствата, администрирани от Националния фонд и за средствата, администрирани от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“, изготвят и представят и *отделни месечни касови отчети за други средства от Европейския съюз и за средства по други международни програми.*

9. 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.

10. 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

11. Общините изготвят обобщен месечен отчет за касовото изпълнение: на бюджета - общо и в т. ч. по левови и по валутни сметки (Б-1); 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 си система 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**

12. Предвид закриването на извънбюджетните сметки и фондове, изготвяните в съответствие с *ДДС № 07/2008 г.* месечни отчети за извънбюджетни сметки и фондове (ИБСФ) се преименуват в месечни отчети за „сметки за средства от Европейския съюз“ (СЕС), съответно месечен отчет за СЕС на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд и месечен отчет за СЕС на бенефициенти на Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“.

13. Всички бюджетни организации - администратори и/или бенефициенти на средства по програми и проекти на Европейския съюз по т. 2.3 изготвят и представят *отделен сборен месечен касов отчет за други средства от Европейския съюз* (ДЕС).

14. Всички бюджетни организации - администратори и/или бенефициенти на средства по други международни програми и договори по т. 2.4, изготвят и представят *отделен сборен месечен касов отчет за средствата по други международни програми* (ДМП).

15. При изготвяне на обобщените месечни 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, както следва:

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

15.2. 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.

15.3. 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.

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

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

15.6. 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**.

16. Общините към съответните обобщени отчети за системата си задължително представят в срока по **т. 18** и следната допълнителна информация:

16.1. Разшифровка на просрочените задължения и вземания (Prosrochia_Year_Mnt_Mun), разшифровка на наличностите по бюджетни сметки, на наличностите за средства от ЕС и на депозитни сметки на общините в банките (NAL_v banki_1_Year_Mnt_Mun), на наличностите за средства от ЕС по оперативни програми в обслужващи банки (NAL_OP_1_Year_Mnt_Mun), на наличностите по сметки за чужди средства в обслужващи банки (NAL_kod33_1_Year_Mnt_Mun), както и отчет за наличностите по видове дейности (NAL_DD_MD_1_Year_Mnt_Mun).

16.2. 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 2014 г.

17. Месечните отчети по **т. 11**, както и допълнителната информация към тях, се представят в МФ чрез уеб-базираната Информационна система за общините (ИСО). Ръководството за потребителя е публикувано на интернет- страницата на МФ: <http://www.minfin.bg>: **Публични разходи > Финанси на общините > Документи > Бланки за Ново ИСО-месечни**.

18. Всички общини представят съответните файлове с обобщените отчети по **т. 11** до **10-то число на месеца, следващ отчетния месец**. Всички общини задължително зареждат файловете с отчетните данни и файловете с допълнителна информация/разшифровки по **т. 16.1** в съответния модул на *Информационната система за общините* на електронен адрес:

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

19. С цел гарантиране получаването на отчетните данни и допълнителната отчетна информация от общините, в рамките на настоящата година ще бъде дублиран стария начин на представяне на месечните отчети - **форма 15Б**. Отчетите и приложенията към тях се изпращат по електронна поща на отговорниците за общините от дирекция „Финанси на общините“. Екселските форми на приложенията към 15Б са публикувани на интернет-страницата на МФ на адрес: **<http://www.minfin.bg>: Публични разходи/ Финанси на общините/ Документи/ Бланки за ежемесечните отчети за касовото изпълнение на общинските бюджети за 2014 г. (Форма-15 Б) и справките към тях**. За общините, които използват MS-DOS версията на този продукт напомним, че както всяка година, той ще бъде предоставен от „Информационно обслужване“ – АД. Към двете версии са приложени и справките за просрочените вземания и задължения и тази за наличностите. Предвид закриването на извънбюджетните сметки и фондове

от 2014 г. отпада справката за извънбюджетните сметки и фондове, а съответните колони по отчетната форма 15Б се преименуват в „Сметки за средства от ЕС и по други международни програми”, в т.ч. и по видове.

С цел осигуряване на съпоставимост на отчетните форми по години е запазена структурата на справките от 2013 г., като следва да се има предвид:

- в случай, че в приходната част са налице отчетни данни по § 47 и § 48, същите да бъдат отразявани в §45 и §46, съобразно своя характер;
- отчетените данни по разходен §19 да се нанасят на ред „-Останали разходи за издръжка (вкл. §19-00)”.

Срокът за представяне на отчетните форми 15Б се запазва, т.е. до 10-то число на месеца, следващ отчетния период.

20. Напомняме, че за целите на представянето на изискуемите по реда на *м. 11 и м. 16* 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.

21. Министерството на финансите допълнително може да изисква от ПРБ 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. Други въпроси

22. 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.

23. Във връзка с изпълнението на чл.9 от Закона за общинския дълг /ЗОД/, обръщаме внимание, че годишен отчет за състоянието на дълга през 2013 г. не се изготвя /и съответно не се представя в МФ, с копие до Сметна палата/ в случай, че през цялата 2013 г. не е поеман/усвояван/погасяван дълг по смисъла на ЗОД. Общината удостоверява с писмо до МФ, дирекция „ФО“ в свободен текст, че през 2013 г. и към края на годината няма дълг по смисъла на ЗОД. Ако през 2013 г. общината е имала активен дълг, но към края на годината той е приключил, годишен доклад за състоянието на дълга следва да се изготвя.

24. 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.

IV. Просрочия

Информацията, която се представя от общините с ежемесечните отчети за касовото изпълнение на бюджета и сметките за средствата от Европейския съюз е както следва:

- Справка за просрочените вземания и задължения, се включва информацията от задбалансовите сметки от подгрупи 991 “Статистика на просрочените вземания”

и 992 “Статистика на просрочените задължения”.Справката за просрочията с данни по сметките от подгрупи 991 и 992 се изготвя в лева, без стотинки.

- Обяснителна записка с описание на второстепенните разпоредители с бюджет, при които са налице просрочени вземания и задължения по съответните сметки от подгрупи 991 и 992; разделяйки просрочените вземания на събираеми и несъбираеми, както и 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.

**ПЕТЪР ЧОБАНОВ /п/
МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ**