

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

**ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”**

ДДС № 03 / 12.03.2013 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 31.03.2013 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 първото тримесечие на 2013 г.

Обръщаме внимание, че за 2013 г. тримесечните отчети за касово изпълнение и допълнителната информация към тях, както и тримесечните оборотни ведомости, ще се представят в Министерство на финансите (МФ) чрез уеб-базираната 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).

С цел гарантиране получаването на отчетните данни и допълнителната отчетна информация от общините, в рамките на настоящата година предоставянето/изпращането на отчетите за касовото изпълнение и оборотните ведомости, както и справките и допълнителната информация към тях, чрез задължително зареждане на файловете в уеб-базираната система на МФ, ще бъде дублирано с паралелно представяне на посочената отчетна информация и по електронна поща на дирекция „Финанси на общините” на e-mail:

iso-otcheti-fo@minfin.bg

I. Изготвяне и представяне на отчетите за касово изпълнение на бюджетите, на извънбюджетните сметки и фондове и на сметките за чужди средства към 31.03.2013 г.

1. Общините изготвят и представят следните тримесечни касови отчети: *“Отчет за касовото изпълнение на бюджета” (БО-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 БО-3, ИБСФ-3, ИБСФ-3-КСФ и ИБСФ-3 с код 33**, като използват определената от Министерство на финансите форма-макет (файл - XLS формат), който е публикуван на Интернет-страницата на МФ: [http://www.minfin.bg: \(Публични разходи>Финанси на общините>Документи>DDS-03-2013-municipalities-ANNEX-MAKETI\).](http://www.minfin.bg: (Публични разходи>Финанси на общините>Документи>DDS-03-2013-municipalities-ANNEX-MAKETI).)

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.

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 31.03.2013 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 23.04.2013 г.** всички общини представят в МФ **само** в електронен вид изготвения от тях файл по формата на **Приложение № 3 Разшифровка на трансферите/заемите по бюджетите на общините**, по следния начин:

7.1. Файлът следва задължително да се зареди в **ИСО** на електронен адрес: <http://iso.minfin.bg>

7.2. Паралелно със зареждането в ИСО, файлът с трансферите и заемите по бюджетите на общините **се изпраща** по електронна поща на дирекция „Финанси на общините“ от длъжностното лице, определено да представя тази информация по реда на **т. 3.1.** на следния **e-mail:** iso-otcheti-fo@minfin.bg.

8. В срок **не по-късно от 23.04.2013 г.** общините, които имат наличности по сметки **1615 Депозитни сметки на бюджетни предприятия в лева и 1625 Депозитни сметки на бюджетни предприятия във валута**, изпращат информация за източника на депозита – бюджетни, извънбюджетни средства или чужди средства на следния **e-mail:**

iso-otcheti-fo@minfin.bg

9. Във форми **БО-3, ИБСФ-3 и ИБСФ-3-КСФ** общините **задължително** попълват остатък от предходния период и наличност в края на отчетния период по депозитни, текущи бюджетни и извънбюджетни сметки и сметки за чужди средства в лева и във валута (левава равностойност) по обслужващи банки, като **тези остатъци/наличности**, 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. Отчетените наличности в месечните справки към 31.03.2013 г., представяни в дирекция „Финанси на общините“, следва да са **равни** на отчетените във **форми БО-3, ИБСФ-3 и ИБСФ-3-КСФ** наличности към същия период (в т.ч. за местни и делегирани от държавата дейности).

Обръщаме внимание, че посочените остатъци от предходния отчетен период в БО-3, ИБСФ-3 и ИБСФ-3-КСФ и ежемесечния 15-Б следва задължително да съответстват като обща сума на отчетените в годишния отчет за касовото изпълнение наличности към 31.12.2012 г., като преходният остатък в местните и делегираните от държавата дейности се отчита съгласно разпределение, взето с решение на Общински съвет при приемането на бюджета за 2013 г.

11. В **срок до 25.04.2013 г.** общините **задължително** зареждат за **предварителен контрол** отчетните форми **БО-3, ИБСФ-3, ИБСФ-3-КСФ и ИБСФ-3 с код 33** в ИСО на електронен адрес:

<http://iso.minfin.bg>

Паралелно със зареждането в ИСО, файловете с отчетните форми **БО-3, ИБСФ-3, ИБСФ-3-КСФ и ИБСФ-3 с код 33** **задължително се изпращат** по електронна поща на дирекция „Финанси на общините“ от длъжностното лице, определено да представя тази информация по реда на **м. 3.1** на следния **e-mail: iso-otcheti-fo@minfin.bg**.

11.1. След като съответната община е въвела отчетните форми в ИСО и е изпратила файловете по електронна поща на дирекция „Финанси на общините“, се изпраща протокол за резултатите от извършен предварителен контрол на електронния адрес на длъжностното лице, определено по реда на **м. 3.1** да представя/получава информация.

11.2. 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 ЦБ (нето); за получените заеми и погашенията по заеми от фонд ФЛАГ, както и за остатъка от предходен период и наличностите по сметки в лева и валута в края на отчетния период.

При констатиране на 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.

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 30.04.2013 г. до 09.05.2013 г. включително** общините 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>

Паралелно със зареждането в ИСО, файловете с **окончателните отчетни форми** и информацията (приложения, справки, разшифровки, обяснителни записки, декларации и пр.) към тях се изпращат по електронна поща на дирекция „Финанси на общините“ от длъжностното лице, определено да представя тази информация по реда на **м. 3.1** на **e-mail: iso-otcheti-fo@minfin.bg**.

12.1. След като съответната община е въвела **окончателните отчетни форми и допълнителна информация** в ИСО и е изпратила файловете по електронна поща на дирекция „Финанси на общините“, на електронния адрес на длъжностното лице, определено по реда на **т. 3.1** да представя/получава информация, се изпраща 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 **31.03.2013 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 **БО-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 31.03.2013 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” (БО-3)** и представят по установения в **т. 12.** ред и срок следните приложения:

15.1. Разшифровка на §§ 31-18 „Получени от общини целеви трансфери (субсидии) от ЦБ чрез кодовете в СЕБРА 488 001 xxx-х” - **Приложение № 1;**

15.2. Разшифровка на §§ 31-28 „Получени от общини целеви трансфери (субсидии) от ЦБ чрез кодовете в СЕБРА 488 002 xxx-х” - **Приложение № 2;**

15.3. Разшифровка за трансферните операции и субсидии - **Приложение № 3;**

15.4. Справка за отчетените по бюджета разходи по проекти и програми на ЕС **Приложение № 4;**

15.5. Справка за поетите ангажименти по общинския бюджет и ИБСФ - **Приложение № 5;**

15.6. 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: \(Публични разходи> Финанси на общините> Документи>DDS-03-2013-municipalities-ANNEX-MAKETI\).](http://www.minfin.bg: (Публични разходи> Финанси на общините> Документи>DDS-03-2013-municipalities-ANNEX-MAKETI).)

II. Представяне на информация за поетите ангажименти и възникналите задължения към отчетите за касово изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 31.03.2013 г.

16. Общините изготвят и представят **Справка за поетите ангажименти по общинския бюджет и ИБСФ към 31.03.2013 г. - Приложение № 5**, 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**, публикуван на Интернет страницата на МФ: [http://www.minfin.bg: \(Публични разходи> Финанси на общините> Документи>DDS-03-2013-municipalities-ANNEX-MAKETI\).](http://www.minfin.bg: (Публични разходи> Финанси на общините> Документи>DDS-03-2013-municipalities-ANNEX-MAKETI).)

17. Обръщаме внимание, че в справката за поетите ангажименти по общинския бюджет и ИБСФ към 31.03.2013 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 31.03.2013 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/изпраща 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 31.03.2013 г.

19. Общините изготвят и представят ***Справка за отчетените по бюджета разходи по проекти и програми на ЕС – Приложение № 4.***

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 включена в **общия пакет** от макети на отчетни форми на общините по **т. 15**, публикуван на интернет страницата на МФ: [http://www.minfin.bg: \(Публични разходи> Финанси на общините> Документи >DDS-03-2013-municipalities-ANNEX-MAKETI\).](http://www.minfin.bg: (Публични разходи> Финанси на общините> Документи >DDS-03-2013-municipalities-ANNEX-MAKETI).)

Справката за отчетените по бюджета разходи по проекти и програми на ЕС към 31.03.2013 г., изготвена в съответствие с указанията за нейното попълване, се представя/изпраща 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 оборотните 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 допълнителна 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 първото тримесечие на 2013 г. в сроковете за представяне на отчетите за касовото изпълнение към 31.03.2013 г.

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

20.4. Паралелно със зареждането в ИСО, файлът с оборотните ведомости и информация към тях задължително се изпраща по електронна поща на дирекция „Финанси на общините“ от длъжностното лице, определено да представя тази информация по реда на **т. 3.1** на следния **e-mail**: iso-otcheti-fo@minfin.bg

20.5. Тримесечните оборотни ведомости към 31.03.2013 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.

20.6. Общините представят оборотните ведомости за първото тримесечие на 2013 г. в **Сметната палата** или в съответните изнесени работни места на територията на страната в определения с **т. 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 31.03.2013 г. по реда на *т. 14*, както и тримесечните оборотни ведомости и другата отчетна информация към тях по реда на *т. 20.6*, 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 *т. т. 12* и *20*, дирекция „Финанси на общините“ предоставя отчетните данни към 31.03.2013 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. Други въпроси

24. Уведомяваме Ви, че *макетът на файла за оборотната ведомост за 2013 г.* е публикуван на Интернет - страницата на МФ: <http://www.minfin.bg> (Бюджет> Методология> Методология на отчетността).

25. Обръщаме внимание, че на основание *т. 11* от съвместно писмо на МФ и БНБ *ДДС № 03 от 2012 г.*, общините следва да представят в МФ информация в свободен текст относно въвеждането на картови плащания по реда на чл. 4, ал. 1 от Закона за ограничаване на плащанията в брой (ЗОПБ) при спазване указанията на съвместно писмо на МФ и БНБ *ДДС № 02 от 2012 г.*

Общините представят и конкретна допълнителна информация, попълнена в таблица - XLS формат, която за целта е включена 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-03-2013-municipalities-ANNEX-MAKETI).

Информацията и таблицата в електронен формат с конкретни данни *към 31.03.2013 г.* следва да се представят в срока *по т. 12* **само в електронен формат** на e-mail: v.pagelski@minfin.bg

26. Напомняме, че определения 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*.

СИМЕОН ДЯНКОВ
ЗАМЕСТИНИК МИНИСТЪР-ПРЕДСЕДАТЕЛ
И МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ