

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

**ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”**

ДДС № 07 / 30.06.2014 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 30.06.2014 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 второто тримесечие на 2014 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 30.06.2014 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, включително ДДС № 13 и 14 от 2013 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 30.06.2014 г.

1. Общините изготвят и представят обобщени тримесечни отчети за касово изпълнение *към 30.06.2014 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 отчетни форми 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: \(Публични разходи> Финанси на общините>Документи>към ДДС № 07/2014 г. – Макети на файлове .](http://www.minfin.bg: (Публични разходи> Финанси на общините>Документи>към ДДС № 07/2014 г. – Макети на файлове .)

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 **м. 15** от **ФО № 02/2014 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 чрез уеб-базираната система на МФ - Информационна система за общините (ИСО).

Ръководството за общините за работа с Комуникационен модул ИСО е публикувано на интернет страницата на МФ: <http://www.minfin.bg> (**Бюджет> Методология> Методология на отчетността> Материали за ИС УДС**).

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 **м. 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 18.07.2014 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 **м. 7.4.**, 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 отчетат по съответните разходни параграфи и дейности от ЕБК за 2014 г.

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

7.1. Разшифровка на §§ 31-00 „Трансфери между бюджета на бюджетната организация и ЦБ (нето)“, изготвена по формата на макета, включен в общия пакет по **м. 7.4.**

7.2. Общините, които имат наличности по банкови сметки **1615** Депозитни сметки на бюджетните организации в лева и **1625** Депозитни сметки на бюджетните организации във валута, в **срок не по-късно от 23.07.2014 г.** представят в МФ информация за източника на депозита – бюджетни, средства от ЕС или чужди средства, като файловете се изпращат и на *e-mail*: ana.vasileva@minfin.bg.

7.3. Справка за ангажиментите 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. 7.4.**

При изготвянето на справките за поетите ангажименти и за новите задължения за разходи по общинския бюджет и сметки за средства от ЕС следва да се има предвид, че обхватът на „поетите ангажименти за разходи“ е идентичен с обхвата на показателя „нови задължения за разходи“, дефинирани с т. 22 и т. 27 от § 1 от ЗПФ. Този обхват е по-широк от регламентирания в *ДДС № 04/2010 г.*, като включва и разходи за командировки, такси ангажимент за банкови заеми, разходи за договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноски.

Справките за поетите ангажименти и за новите задължения за разходи по общинския бюджет и сметки за средства от ЕС **към 30.06.2014 г.**, изготвени по макета, включен в общия пакет от макети на отчетни форми за второто тримесечие на общините и при спазване на изискванията за тяхното попълване, се представят от общините в МФ в определения с **т. 11** период и ред на представяне.

7.4. 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>към ДДС № 07/ 2014 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. За целите на равнението на изготвяните от общините формуляри за наличности и касови отчети със салдата по съответните банкови сметки, банките предоставят информация за наличностите по всички депозитни, текущи, бюджетни сметки, сметки за средства от Европейския съюз и сметки за чужди средства в лева и във валута на разпоредителите с бюджет преди приключване на окончателната обработка на обобщените отчети, но **не по-късно от 24.07.2014 г.**

10. В **срок до 24.07.2014 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 отчетните форми 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), преходните остатъци 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.

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 25.07.2014 г. до 31.07.2014 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>

11.1. След като съответната община е въвела окончателните отчетни форми и допълнителна информация в ИСО, длъжностното лице, определено по реда на *м. 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 30.06.2014 г.** в Сметната палата в срок **3 работни дни** след датата от определения с *м. 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 *м. 11* период и ред на представяне.

13. Общините представят окончателните си отчети за касовото изпълнение **към 30.06.2014 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 30.06.2014 г. посредством веб-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 *м. 5*.

14.2. Общините представят сборните оборотни ведомости и другата отчетна информация към тях в сроковете за представяне на отчетите за касовото изпълнение **към 30.06.2014 г.**

14.3. В определения с *м. 11* период общините задължително зареждат файловете с изготвените сборни тримесечни оборотни ведомости и другата отчетна информация към тях **към 30.06.2014 г.** в ИСО на електронен адрес: <http://iso.minfin.bg> (Модул „Счетоводни отчети за общини“).

14.4. Тримесечните оборотни ведомости **към 30.06.2014 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.

14.5. 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 с тези от счетоводната система.

15. След обобщаване на представените в МФ от общините отчети за касовото изпълнение и оборотни ведомости по реда и в сроковете, определени в **т. т. 11 и 14**, дирекция „Финанси на общините“ предоставя отчетните данни **към 30.06.2014 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. От 01.01.2014 г. ДФ „Земеделие“ (ДФЗ) е първостепенен разпоредител с бюджет по държавния бюджет, а Разплащателната агенция към ДФЗ прилага финансово-правна форма – сметка за средства от Европейския съюз. В тази връзка, обръщаме внимание, че предоставените чрез Разплащателната агенция към ДФЗ национални средства от бюджета на ДФЗ, представляващи разходи за ДДС по чл. 87 от ЗДБРБ за 2014 г. и други подобни разходи, следва да се отчитат по бюджетите на бенефициентите – бюджетни организации, като трансфери между бюджетни сметки по **§ 61-00** от ЕБК. Съответно, ДФЗ следва да отчита отпуснатите средства по **§§ 61-02 Предоставени трансфери (-)**, а бенефициентите – по **§§ 61-01 Получени трансфери (+)** от ЕБК.

17. От 01.01.2014 г. Предприятието за управление на дейностите по опазване на околната среда (ПУДООС) е разпоредител с бюджет по чл. 13, ал. 4 от ЗПФ. В тази връзка, обръщаме внимание, че средства от/за ПУДООС, представляващи възмездно (заемообразно) предоставените и възстановените средства, следва да се отчитат от общините на **касова основа** по **§§ 78-88 Временни безлихвени заеми от/за държавни предприятия, включени в КФП (нето)** от ЕБК, а на **начислена основа** - по **сметка 4612 Временни безлихвени заеми от/за бюджетни организации от подсектор „Централно управление“** от СБО.

Съответно **безвъзмездно** получените средства от ПУДООС се отчитат от общините като трансфери - на **касова основа** по **§§ 64-01** от ЕБК, а на **начислена основа** - по **сметка 7522 Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“** от СБО.

18. Обръщаме внимание, че получаването/погашението на заемите от „ФЛАГ“ ЕАД и от **Фонд „Енергийна ефективност и възобновяеми източници“** в зависимост от тяхната срочност на получаване (усвояване) се отразява на **касова основа** по съответните подпараграфи на **§ 83-00 Заеми от банки и други лица в страната – нето (+/-)** от ЕБК.

На **начислена основа** получаването/погашението на заемите от „ФЛАГ“ ЕАД се отчита по **сметки 1991-1994** от СБО, а заемите от **Фонд „Енергийна ефективност и възобновяеми източници“** – по **сметки 1995-1998** от подгрупа 199 Други заеми и дългове от страната от СБО.

19. Изплатените суми за вноски и участия в нетърговски организации и дейности в страната, отчетени на касова основа по разходен § 46-00 от ЕБК, се отчитат на начислена основа по сметка 6461 от СБО, когато са предназначени за нестопански организации от сектор „Държавно управление“ или по сметка 6451 от СБО, когато са за нестопански организации, които не попадат в сектор „Държавно управление“.

20. Във връзка с прилагането на *м. 22* от *ДДС № 08/2012 г.*, обръщаме внимание, че в случаите, когато общините или техни структурни звена получават по бюджета си финансиране по проекти за зелени инвестиции от Националния доверителен екофонд (НДЕФ) чрез кодове в СЕБРА със структура на номера 110 xxx xxx-x, получените средства се отчитат по съответните бюджети като получени трансфери между бюджети и сметки да средства от Европейския съюз, съответно на касова основа по §§ 62-01 (+) от ЕБК, а на начислена основа - по сметка 7532 от СБО.

В таблицата за разшифровката на трансферните операции тези суми се отразяват на ред 1060 Сметка към министъра на финансите за средствата от продажбата на предписани емисионни единици.

21. Превеждането (резервирането) на суми по реда на **чл. 60 и 64** от **Закона за управление на отпадъците** по сметката за чужди средства на съответната РИОСВ (като структурно звено на МОСВ) следва да се отразява по бюджета на общината, съответно на касова основа като друго финансиране по §§ 93-36 (-) от ЕБК, а на начислена основа - по дебита на сметка 4691 **Вземания от бюджетни организации от подсектор Централно управление** за временни депозити и гаранции от СБО.

Съответно при получаване (освобождаване на средства) на суми от сметката за чужди средства на РИОСВ, средствата се отразяват по бюджета на общината по §§ 93-36 (+) от ЕБК и по кредита на сметка 4691 от СБО.

IV. Други въпроси

22. В съответствие с изискванията на Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор 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.

23. На основание *м. 11* 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 30.06.2014 г. се попълва в таблица - XLS формат, която е включена в общия пакет от макети на отчетни форми за съответното тримесечие на общините по *м. 7.4*. Таблицата, с посочено в нея име и телефон на лицето – изготвило информацията, се представя само в електронен формат в МФ в определения с *м. 11* период и ред на представяне.

24. Отново 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.

25. Напомняме на общините, които **имат отделен десетразряден платежен код в СЕБРА**, открит по реда на *ДДС № 06/2005 г.* относно кодовете в СЕБРА за временни безлихвени заеми от централния бюджет за общините и други въпроси, свързани с прилагането на *чл. чл. 3, 5 и 6 от ПМС № 40 от 2005 г.*, вкл. и открит за целите на *чл. 4, т. 1 от ПМС № 59 от 11.03.2011 г.*, да използват **същия десетразряден платежен код** за целите на *чл. 4, т. 1 от ПМС № 29 от 7.02.2013 г.* за условията и реда за отпускане на безлихвени заеми на общините от централния бюджет за финансиране на разходи за окончателни плащания по одобрени проекти по *Оперативна програма за развитие на сектор „Рибарство“ за периода 2007 – 2013 г. и за тяхното възстановяване.*

26. 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.

27. Напомняме, че общините следва да изготвят в Регистър „Общински дълг“ отчети към 30.06.2014 г. за дълга на **контролираните от общините лица**, попадащи в обхвата на подсектор „Местно управление“ по реда, начина и сроковете, определени във ФО-6/28.03.2014 г.

28. 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.

ПЕТЪР ЧОБАНОВ

МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ