



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

Изх. № ФО-8

София, 05.02.2021 г.

ДО
КМЕТОВЕТЕ НА ОБЩИНИТЕ
КОПИЕ:
ДО
ПРЕДСЕДАТЕЛИТЕ НА
ОБЩИНСКИТЕ СЪВЕТИ

О т н о с н о: Изготвянето и представянето през 2021 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 2021 г. по месеци и за очакваните разходи за текущия и за следващия месец по отделни проекти, финансирани чрез средства от Европейския съюз

С настоящите указания на основание чл. 133, ал. 5 и чл. 134 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 (СЕС), на сметките за чужди средства на общините за 2021 г., за капиталовите разходи, както и реда и срока за предоставяне на информация за очакваното изпълнение на общинския бюджет за 2021 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 2021 г., както и агрегирано по параграфи на Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2021 г., в съответствие с определените от Министерство на финансите (МФ) макети (файлове – XLS формат), публикувани на интернет страницата на МФ: <http://www.minfin.bg>: **Публични разходи>Финанси на общините>Документи**;

1.6. отчета 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 и се изпращат чрез системата в МФ.

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.
- Обяснителна 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 2021 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. За допустимите разлики, посочени в наше писмо № ФО-1/2021 г., в определено за целта поле в системата се описват разликите.

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 при условията и реда на ФО № 25/2015 г. и допълненията в тази връзка, дадени с ФО № 35/2015 г., ФО № 14/2016 г., ФО № 48/2018 г. и ФО № 42/2020 г.

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 очакваното изпълнение на общинския бюджет за 2021 г. по месеци

11. До **10-то число на всеки месец** след изтичане на месец март 2021 г. общините представят чрез ИСО очакваното изпълнение на бюджета си по месеци до края на 2021 г. Справката е включена като допълнителен работен лист с наименование “ОСНАКВANO” 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.

III. Представяне на допълнителна информация за 2021 г. за размера на очакваните разходи за текущия и за следващия месец по отделни проекти, финансирани чрез средства от Европейския съюз

12. 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.

13. Справката следва да се представя **ежемесечно до 10-то число на текущия месец, в електронен вид (ел. поща)** на отговарящия за общината служител от дирекция „Финанси на общините“, **съгласно приложение № 1**. Наименованието на файла следва да бъде **SES_Mun_Mnt_2021.xls**, където Mun е кодът по ЕБК на общината, а Mnt е месецът, през който се изготвя справката (01, 02, 03...12).

14. 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 2021 г. трябва да бъде актуализирана информацията за очакваните разходи през м. април и да се предостави информация за м. май 2021 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.

IV. Представяне на допълнителна информация за 2021 г. за размера на разходите и източниците за тяхното финансиране, във връзка с мерки за предотвратяване разпространението на COVID-19 и за преодоляване на последиците

15. Всички общини задължително представят отчет за извършените разходи и източниците за тяхното финансиране, във връзка с мерките за предотвратяване разпространението на COVID-19 и за преодоляване на последиците.

16. Отчетът се представя ежемесечно в срока по т. 6, съгласно макета по **приложение № 2**. Наименованието на файла следва да бъде **COVIDExp_2021_Mnt_Mun.xls**, където Mun е кодът по ЕБК на общината, а Mnt е месецът, за който се изготвя справката (01, 02, 03...12).

17. Попълненият отчет се представя чрез ИСО като прикачен файл към месечния отчет за касовото изпълнение на бюджета на общината, вид на файл „Разходи-COVID-19“. В случай, че общината в края на отчетния период няма извършени разходи, свързани с мерки за предотвратяване разпространението на COVID-19 и за преодоляване на последиците, задължително се представя файл с нулеви данни.

V. Други въпроси

18. 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 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 2 дневен срок 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 2021 г.

19. 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 Закона за местните данъци и такси, 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.

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.**

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 неосчетоводени/неотчетени или неправилно осчетоводени/отчетени приходи, в т. ч. наказателни лихви.

Отново обръщаме внимание, че в някои общини все още се наблюдава неправилно отчитане на приходите от наказателни лихви за просрочени местни данъци и такси. В тази връзка напомним, че в съответствие с т. 33.3 от ДДС № 04/2016 г. приходите от наказателни лихви за просрочени местни данъци и такса за битови отпадъци се отчитат отделно по § 28-09 „Наказателни лихви за данъци, мита и осигурителни вноски“ от ЕБК за 2021 г.

Във връзка с констатирани разлики в резултат на внесени суми от последния ден на отчетния период, платени чрез ПОС, платежни институции, посредници и т.н., обръщаме

внимание на общините, че трябва **ежедневно** да се отразява/верифицира датата, на която съответните суми са постъпили в банковата сметка на общината, и да се генерират изправленията за лихви, които след постъпване по сметката на общината също да се верифицират със съответната дата.

20. 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.

21. 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.

22. Напомняме, че във връзка с направени с ПМС № 149/2017 г. изменения и допълнения на Наредбата за административното обслужване, касаещи прилаганите начини за плащане на предоставяните административни услуги, конкретното извършване на периодични анализи за необходимостта и/или ефективността от прилагането на картови плащания, внедряването и прилагането на различни начини на плащане, информирането и насърчаването на потребителите за използването им и извършването на контрол на тези дейности за съответната бюджетна организация, следва да бъдат регламентирани и утвърдени във вътрешните правила за организация на административното обслужване.

23. Обръщаме внимание, за необходимостта общините Бургас, Поморие, Годеч, Тервел, Приморско, Ветово, Долни Дъбник, Костинброд, Антоново, Добрич, Тетевен и Бобов дол да предоставят информация в срок до 12 февруари 2021 г. по раздел IV. Оценка на дефицита и дълга на сектор „Държавно управление“ от указание на министъра на финансите *ДР № 1/18.01.2021 г.*, публикувано на интернет страницата на МФ: <http://www.minfin.bg>: **Публични разходи>Държавни разходи>Указания, инструкции и насоки.**

24. Обръщаме внимание, че във връзка с чл. 103 от ЗДБРБ за 2021 г. с писмо на МФ № 91-00-489 от 30.12.2020 г. са дадени указания за прилагането на промяната в реда за изплащане на разходите за обслужването от банките на операциите на бюджетните организации по събирането на приходи и други постъпления чрез картови плащания по чл. 4, ал. 1 от Закона за ограничаване на плащанията в брой (ЗОПБ).

25. Таксите за обслужване на картовите плащания по чл. 4, ал. 1 от ЗОПБ остават непроменени, като за тях продължават да се прилагат тарифните позиции и цените, определени в договорите между МФ и банките по чл. 154, ал. 9 от ЗПФ, както следва (посочените цени са без ДДС):

А) Цена на трансакция чрез терминално устройство ПОС – обменна такса (interchange fee) + 0,3 % надбавка от стойността на трансакцията.

Б) Цена, която се дължи на банката за ползване на едно терминално устройство ПОС за един месец **12.00 лв.**

В) Цена, която се дължи на банката за ползване на едно терминално устройство ПОС и операторски дейности за един месец **25.00 лв.**

26. При извършването на разходи по т. 25 чрез съответните бюджети за сметка на централния бюджет по реда на чл. 103 от ЗДБРБ за 2021 г. и в съответствие с чл. 27 от ПМС № 408 от 23.12.2020 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за

2021 г. по отношение на тарифните позиции и цени, посочени в т. 25, следва да се има предвид:

26.1. тарифна позиция В се прилага само в случай, когато е налице изрична писмена договореност между бюджетната организация и банката с предвиденото за извършване на операциите по чл. 4, ал. 1 от ЗОПБ терминално устройство ПОС да оперира служител на банката, а не на бюджетната организация;

26.2. едно терминално устройство ПОС не може да се таксува от банката в рамките на един и същи период едновременно с **тарифни позиции Б и В**;

26.3. тарифни позиции Б и В не се прилагат за терминално устройство ПОС, което не е предвидено да обслужва операциите по чл. 4, ал. 1 от ЗОПБ, независимо дали такова устройство се намира в офис на банката или в помещения на бюджетната организация;

26.4. тарифни позиции Б и В се заплащат за първия и последния месец на съответното обслужване в пълен размер, независимо от това на кое число от месеца започва или се прекратява съответното обслужване.

26.5. обръщаме внимание, че предоставените съгласно чл. 103 от ЗДБРБ за 2021 г. и чл. 27 от ПМС № 408/2020 г. средства за сметка на централния бюджет са разчетени за покриване само на разходите по банковото обслужване на картовите плащания, попадащи в обхвата на чл. 4, ал. 1 от ЗОПБ и съответните разпоредби на указанията на МФ и БНБ ДДС № 02/2016 г. Покриването на разходите за обслужването на виртуален ПОС и терминално устройство ПОС, извън обхвата на договорите на МФ с банките по чл. 154, ал. 9 от ЗПФ, т.е. случаите по чл. 4, ал. 4, 5, и 6 от ЗОПБ, (включително обслужване на всяко физическо устройство ПОС, което представлява част от друго устройство, предназначено за картови плащания), продължават да са за сметка на бюджета на съответната бюджетна организация, съгласно чл. 4, ал. 7 от ЗОПБ.

27. Напомняме за регламентираната с чл. 86, ал. 1 на Закона за държавния бюджет на Република България за 2021 г. възможност за финансиране от Държавен фонд „Земеделие“ на разходи за данък върху добавената стойност на общини по одобрени за подпомагане проекти по Програмата за развитие на селските райони за периода 2007-2013 г. и 2014-2020 г. и по Програмата за морско дело и рибарство за периода 2014-2020 г. В тази връзка обръщаме внимание за стриктното спазване на регламентираните с ал. 2, изречения първо и второ, ал. 3 и 4 на същия член задължения на общините, в определените за това срокове.

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. 2, следва да се използва § 63-00.

30. Напомняме, че безлихвените заеми, отпускани на общините от централния бюджет по реда на ПМС № 215 от 2018 г. се отчитат в § 74-00 „Получени/предоставени временни безлихвени заеми от/за ЦБ (нето)“. Получаването на средствата по заема е свързано с одобряването на плащанията в СЕБРА към изпълнителите на съответните проекти, а погасяването на заема с извършване на операциите в чл. 5 от постановлението.

31. 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 Министерството на финансите.

32. 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: съгласно текста.

МИНИСТЪР: /П/

КИРИЛ АНАНИЕВ