

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

**ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”**

ДДС № 04/27.03.2014 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 31.03.2014 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 първото 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 31.03.2014 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, доколкото не противоречат на настоящото.

I. Изготвяне и представяне на отчетите за касово изпълнение на бюджетите, на сметките за средствата на Европейския съюз и на сметките за чужди средства към 31.03.2014 г.

1. Общините изготвят и представят обобщени тримесечни отчети за касово изпълнение към 31.03.2014 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, 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 № 04/2014 г. – Макети на файлове

Обръщаме внимание, че във връзка с въведените със ЗПФ бюджетни показатели, в макета на отчета по отношение на ангажиментите и задълженията са добавени два нови отделни редове с показателите „VII. Максимален размер на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през 2014 г.“ и „VIII. Максимален размер на новите задължения за разходи, които могат да бъдат поети през 2014 г.“, в съответствие с дефинициите по т. 27 и т. 22 от § 1 от допълнителните разпоредби на ЗПФ.

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 т. 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 (МФ) чрез уеб-базираната система на МФ - 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 > към ДДС № 04/2014 г. – Макети на файлове.)

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 тримесечните 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 т. 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 24.04.2014 г.* всички общини представят в МФ в електронен вид „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 (по кодове от раздел VII на ЕБК за 2014 г.), по формата на *Приложение № 1*, 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 на 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 отчитат по съответните разходни параграфи и дейности от ЕБК за 2014 г.

7. Всички общини представят по установения в *т. 10* ред и допълнителна информация, разшифровки и справки:

7.1. Разшифровка на §§ 31-00 „Трансфери между бюджета на бюджетната организация и ЦБ (нето)“ по формата на *Приложение № 2*.

7.2. Общините, които имат наличности по банкови сметки 1615 Депозитни сметки на бюджетни предприятия в лева и 1625 Депозитни сметки на бюджетни предприятия във валута, в *срок не по-късно от 24.04.2014 г.* представят в МФ информация за източника на депозита – бюджетни или чужди средства, като файловете се изпращат и на *e-mail: ana.vasileva@minfin.bg*.

7.3. Справка за поетите ангажименти по общинския бюджет и сметки за средства на ЕС по формата на *Приложение № 3*.

При изготвянето на справката за поетите ангажименти по общинския бюджет и сметки за средства на 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.

Обръщаме внимание, че Справката за поетите ангажименти по общинския бюджет и сметки за средства на ЕС, изготвена по актуализирания макет (който включва и данни за показателя „нови задължения за разходи“), включен в общия пакет от макети на отчетни форми за първото тримесечие на общините по *т. 7.4, за първи път за 2014 г.* ще се представя от общините към второто тримесечие на 2014 г.

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 № 04/ 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 равнието на изготвяните от общините формите за наличности и отчети със салдата по съответните банкови сметки, банките предоставят информация за наличностите по всички депозитни, текущи, бюджетни сметки, сметки за средства на 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 24.04.2014 г.**

10. В *срок до 24.04.2014 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) 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 25.04.2014 г. до 08.05.2014 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 31.03.2014 г.** в Сметната палата в срок **3 работни дни** след датата от определения с **м. II** 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. II** период и ред на представяне.

13. Общините представят окончателните си отчети за касовото изпълнение **към 31.03.2014 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 31.03.2014 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 31.03.2014 г.**

14.3. В определения с **м. II** период общините задължително зареждат файловете с изготвените сборни тримесечни оборотни ведомости и другата отчетна информация към тях **към 31.03.2014 г.** в ИСО на електронен адрес: <http://iso.minfin.bg> (Модул „Счетоводни отчети за общини“).

14.4. Тримесечните оборотни ведомости **към 31.03.2014 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 на тези от счетоводната система.

15. 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. 11 и 14**, дирекция „Финанси на общините“ предоставя отчетните данни **към 31.03.2014 г.** за общините на дирекция „Държавно съкровище“.

В процеса на представяне и обобщаване на отчетите за касовото изпълнение на бюджета, на сметките за средствата на 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. Във връзка с прилагането на **т. 23** от **ДДС № 05/2013 г.**, обръщаме внимание, че тъй като от 01.01.2014 г. ДФ „Земеделие“ (ДФЗ) е първостепенен разпоредител с бюджет, предоставените чрез Разплащателната агенция към ДФЗ средства на бенефициенти – бюджетни организации, представляващи национални доплащания към директни плащания, следва да се отчитат като трансфери между бюджетни сметки по **§ 61-00** от ЕБК. Съответно, ДФЗ следва да отчита отпуснатите средства за национални доплащания към директни плащания по **§§ 61-02 Предоставени трансфери (-)**, а бенефициентите – по **§§ 61-01 Получени трансфери (+)** от ЕБК.

17. При отчитане на операциите по **чл. 4 и чл. 5** от **ПМС № 29 от 2013 г.** за условията и реда за отпускане на безлихвените заеми на общините от централния бюджет за финансиране на разходи за окончателни плащания по одобрени проекти по Оперативната програма за развитие на сектор „Рибарство“ (ОП РСР) за периода 2007 – 2013 г. и за тяхното възстановяване, които като цяло са аналогични на процедурите и операциите по **чл. 4 и чл. 5** от **ПМС № 59 от 2011 г.** (отнасящи се за ПРСР), следва да се прилага редът, регламентиран с **т. 26 от ДДС № 12/2011 г.**, където използваните сметки по СБП са актуализирани със сметките от СБО, а именно:

17.1 Въз основа на информацията от обслужващата банка за извършеното плащане **общината отчита по бюджета си** (в отчетна група „Бюджет“) операцията **едновременно** като **получен заем от централния бюджет** по **§ 74-00 (+)** и като **предоставен трансфер** между бюджети и сметки за средствата на Европейския съюз (ЕС) по **§§ 62-02 (-)**, а в **отчетността за сметките за средствата на ЕС** (в отчетна група „СЕС“) сумите по операцията се отразяват **едновременно** като **разход по съответните разходни параграфи и функции** по ЕБК и в **увеличение** на **§§ 62-01 (+)** от ЕБК.

За отразяване на това плащане по сметки от **СБО** се съставят следните счетоводни операции:

- в отчетна група „Бюджет“ - Дт сметка 7534 / Кт сметка 4611
- в отчетна група „СЕС“ - Дт сметки раздел 2, 4, 6 / Кт сметка 7524.

17.2. За възстановяване на заема, въз основа на информацията по **чл. 5, т. 3 от ПМС № 29/2013 г. общината отчита по бюджета си** получените средства по проекта, финансиран по ОП РСР, (в отчетна група „Бюджет“) по §§ 62-01 (+), а преводът към сметката по **чл. 3, ал. 3 от ПМС № 29/2013 г.** – съответно по § 74-00 (-) от ЕБК. Сумите по тази операция се отразяват *едновременно* и в отчетността за сметките за средствата на ЕС (в отчетна група „СЕС“) като *получено финансиране по ОП РСР* по §§ 63-01 (+) и като *предоставен трансфер между бюджети и сметки за средствата на Европейския съюз* по §§ 62-02 (-).

За отразяване на възстановяването на дължимия към централния бюджет безлихвен заем чрез превод от сметката на общината, се съставят по счетоводните сметки от СБО следните счетоводни операции:

- в отчетна група „Бюджет“ - Дт сметка 4611 / Кт сметка 7534

- в отчетна група „СЕС“ - Дт сметка 7524 / Кт сметка 7532.

IV. Други въпроси

18. 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.

19. На основание *т. 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 31.03.2014 г.** се попълва в таблица - XLS формат, която е включена в общия пакет от макети на отчетни форми за съответното тримесечие на общините по *т. 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 *т. 11* период и ред на представяне.

20. Обръщаме внимание, че с промяната в чл. 4 от Закона за ограничаване на плащанията в брой (ЗОПБ), обслужването на картови разплащания по събиране на приходи и други постъпления на бюджетни организации, които не попадат в обхвата на договорите, сключени между Министерство на финансите и банките съгласно чл. 4, ал. 1 от ЗОПБ, се извършва въз основа на сключен договор по чл. 4, ал. 3 от ЗОПБ между съответната банка и бюджетната организация, като съгласно ал. 4 на чл. 4 от ЗОПБ дължимите суми по такъв договор са за сметка на бюджета на съответната бюджетна организация.

21. 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.

22. Уведомяваме 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.* 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 Програмата за развитие на селските райони за периода 2007 – 2013 г. и за тяхното възстановяване, 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.

23. Отново напомняме, че в съответствие с *т. 17 от ДДС № 16/2008 г.*, обслужването на сметките на даден разпоредител с бюджет следва да бъде само в една банка. Обслужването на сметки в различни банки е изключение в съответствие с предвидените със ЗПФ случаи.

24. 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.

25. 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