



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

Изх. № ФО-3

София, 29.01.2018 г.

ДО
КМЕТОВЕТЕ НА ОБЩИНИТЕ
КОПИЕ:
ДО
ПРЕДСЕДАТЕЛИТЕ НА
ОБЩИНСКИТЕ СЪВЕТИ

Относно: Изготвянето и представянето през 2018 г. на месечните отчети за касовото изпълнение на бюджетите, на сметките за средства от Европейския съюз и на сметките за чужди средства на общините, както и на информация за очакваното изпълнение на общинския бюджет за 2018 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 и на сметките за чужди средства на общините за 2018 г., както и реда и срока за предоставяне на информация за очакваното изпълнение на общинския бюджет за 2018 г. по месеци и за очакваните разходи за текущия и за следващия месец по отделни проекти, финансирани чрез средства от Европейския съюз.

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. Финансово-правната форма „сметки за средства от Европейския съюз“ се прилага от общините администратори и/или бенефициенти на:

2.1. Средствата от Европейския фонд за регионално развитие (ЕФРР), Европейския социален фонд (ЕСФ), Кохезионния фонд (КФ) и Фонда за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица (ФЕПН) на Европейския съюз, администрирани от Националния фонд (НФ), включително и националното съфинансиране (вкл. и средствата, посочени в ДДС № 07/2008 г.).

2.2. Средствата от Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони и Европейския фонд за морско дело и рибарство на Европейския съюз, администрирани от Разплащателната агенция към Държавен фонд „Земеделие”, включително националното съфинансиране (вкл. средствата, посочени в *ДДС № 07/2008 г.*)

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, като:

- а) средствата по програми за европейско териториално сътрудничество (ТГС);
- б) средствата по секторните програми „Леонардо да Винчи“, „Еразъм“ и „Коменски“ и други;
- в) средствата по други програми и проекти, финансирани от фондове и институции на Европейския съюз по смисъла на § 1, т. 36 от ЗПФ.

2.4. Определените от министъра на финансите с *т. 39.1* от *ДДС № 12/2013 г.* средства по други международни програми и свързаното с тях национално съфинансиране:

- а) Норвежкия финансов механизъм 2014-2021;
- б) Финансов механизъм на европейското икономическо пространство 2014-2021;
- в) Българо-швейцарската програма за сътрудничество за намаляване на икономическите и социалните неравенства в рамките на разширения Европейски съюз 2009-2019.

3. В обхвата на средствата на съответните сметки за средства от Европейския съюз (ЕС) 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.*) и раздел III от ФО № 2 от 2015 г.

4. 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.

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 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.

6. Средствата по всички други международни програми, извън посочените в *т. 2.1-2.4*, 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. 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.

9. 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

10. Общините изготвят сборен (за цялата си система) месечен отчет за касовото изпълнение по пълна бюджетна класификация, включващи и данните на техните подведомствени разпоредители с бюджет, както следва:

10.1. отчет за касовото изпълнение на бюджета (**Б-1**);

10.2. отчети за касовото изпълнение на сметките за средства от ЕС:

а) отчет за сметките за средствата от ЕС, администрирани от НФ (**СЕС-1-КСФ**) – средствата по т. **2.1**;

б) отчет за сметките за средства от ЕС, администрирани от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ (**СЕС-1-РА**) - средствата по т. **2.2**;

в) отчет за сметките за други средства от ЕС (**СЕС-1-ДЕС**) - средствата по т. **2.3**;

г) отчет за средствата и операциите по други международни програми (**СЕС-1-ДМП**) - средствата по т. **2.4**.

10.3. отчет за операциите и наличностите по сметките за чужди средства (**Б-1 с код 33**);

10.4. отчетите по т. **10.1-10.3** се изготвят и представят по пълна бюджетна класификация за 2018 г., както и агрегирано по параграфи на Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2018 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**.

11. При изготвяне на всеки един от отчетите по т. **10** 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:

11.1. Във файла на сборния месечен отчет за касовото изпълнение на бюджета (Б-1) полето „финансово-правна форма“ следва да е с код **0**.

11.2. 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**.

11.3. 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**.

11.4. 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**.

11.5. 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**.

11.6. 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**.

12. Общините към съответните сборни отчети за системата си задължително представят в срока по т. **15** 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.

- **Обяснителната 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 Информационната система за общините (ИСО).

13. 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 2018 г.

14. Месечните отчети по **т. 10**, 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.

15. Всички общини представят съответните файлове със сборните отчети по **т. 10** до **10-то число на месеца, следващ отчетния месец**, като задължително зареждат файловете с отчетните данни и файла с допълнителната информация по **т. 12** в съответния модул на *Информационната система за общините* на електронен адрес:

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

16. Напомняме, че за целите на представянето на изискуемите по реда на **т. 10 и т. 12** 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 от 2015 г. и допълненията в тази връзка, дадени с ФО № 35/2015 г. и ФО № 14/2016 г.

17. 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.

III. Представяне на допълнителна информация за очакваното изпълнение на общинския бюджет за 2018 г. по месеци

18. До **10-то число на всеки месец** след изтичане на месец март 2018 г. общините представят чрез ИСО очакваното изпълнение на бюджета си по месеци до края на 2018 г. Справката е включена като допълнителен sheet с наименование “ОЧАКВАНО” 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 и операции във финансирането до края на годината, като ежесечно се зарежда в ИСО чрез файла за месечния отчет за касовото изпълнение на бюджета (Б-1).

IV. Представяне на допълнителна информация за 2018 г. за размера на очакваните разходи за текущия и за следващия месец по отделни проекти, финансирани чрез средства от Европейския съюз

19. 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 (средствата по т. 2.1); финансирани със средства от фондовете на ЕС, администрирани от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ (средствата по т. 2.2); и по проекти, финансирани с други средства от ЕС (средствата по т. 2.3).

20. Справката следва да се представя **ежесечно 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.**

21. 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 2018 г. трябва да бъде актуализирана информацията за очакваните разходи през м. април и да се предостави информация за м. май 2018 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. В случаите на отклонения на размера на актуализираната оценка за разходи през текущия месец спрямо прогнозния размер на очакваните разходи за същия месец, общините изготвят към справката обяснителна записка, която включва описание на причините и обстоятелствата, довели до тези отклонения. Обяснителната записка се изпраща в МФ по реда на т.20.

V. 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 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.

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 2018 г.

23. В контекста на т. 18 от ДДС № 07/2014 г. и предвид на това, че Фонд „Енергийна ефективност и възобновяеми източници“ е включен в списъка на юридическите лица, контролирани от държавата и/или общините, които попадат в обхвата на сектор „Държавно управление“, обръщаме внимание, че на начислена основа получаването/погасяването на заемите от този фонд се отчита по сметки 1991 - 1994 от СБО.

24. Обръщаме внимание на изпълнението на т. **85** от указание ДДС № **07/2017** г., съгласно която към края на отчетния период в общината следва да е налична идентична информация в софтуерния продукт за администриране на местни данъци и такси и в отчета за касово изпълнение на бюджета на общината, предвид изискванията на раздел II от утвърдената със заповед ЗМФ-951/2017 г. „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“.

С оглед прецизиране на данните ежемесечно, в срок до 3 работни дни след края на предходния месец всички операции, отразяващи движенията по банковите сметки за местни данъци и такси на общината, следва да бъдат отразени в системата, използвана за администриране на местни данъци и такси от общината и предоставени в Системата за обмен на информация по реда на чл. 5а от ЗМДТ. Данните, предоставени до този срок, се считат за окончателни и ще бъдат използвани за сравнение с месечните и тримесечни отчети за касово изпълнение на общинските бюджети и за наблюдение на финансовото състояние на общините, включително за публикуване на информацията в изпълнение на чл. 130г, ал. 2 от ЗПФ и/или установяване на условието по чл. 130а, ал. 1, т. 6 от ЗПФ за определяне на общини с финансови затруднения.

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 Информационната система за общините (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) окончателен годишен (патентен) данък и данък върху таксиметров превоз на пътници (§§ 01-03), в т.ч. само данък върху таксиметров превоз на пътници (0113)
- (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 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 напомняме, че в съответствие с т. 16 от ДДС № 03/ 2015 г. и т. 23 от ДДС № 15/2015 г. и 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.

Всички платежни документи относно приходите от наказателни лихви за просрочени местни данъци и такси, следва да бъдат издавани и предоставяни своевременно на банката, обслужваща общината, но не по-късно от един работен ден след отразяването им в системата за администриране на местни данъци и такси и предоставени в Системата за обмен на информация по реда на чл. 5а от ЗМДТ.

25. 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.

26. Напомняме, че текущо през отчетния месец (най-късно до 10 число на следващия месец) общините са задължени да вписват в Регистър „Общински дълг“ и информация относно притежаваните от тях финансови активи под формата на облигации, 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.

27. 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.

28. 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/

ВЛАДИСЛАВ ГОРАНОВ