

**МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ**

**ДИРЕКЦИЯ  
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”**

**ДДС № 11 / 18. 12. 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 към 31.12.2013 г., както и на годишните оборотни ведомости за 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 годишните оборотни ведомости за 2013 г.

Напомняме, че от второто тримесечие на 2013 г. тримесечните отчети за касово изпълнение и допълнителната информация към тях, както и тримесечните оборотни ведомости, се представят в Министерство на финансите (МФ) **единствено** 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 № 11/2013 г. – Макети на файлове.**

**I. Изготвяне и представяне на отчетите за касово изпълнение на бюджетите, на извънбюджетните сметки и фондове и на сметките за чужди средства към 31.12.2013 г.**

1. Общините изготвят и представят следните тримесечни касови отчети: “Отчет за касовото изпълнение на бюджета” (Б-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 **Б-3, ИБСФ-3, ИБСФ-3-КСФ и ИБСФ-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](http://www.minfin.bg): (**Публични разходи> Финанси на общините>Документи>към ДДС № 11/ 2013 г. – Макети на файлове**

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, като наименованието на файловете следва да отговаря на описания в системата ИСО формат.

**3.2.** При всяка настъпила промяна в заповедта по **м. 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 по прилагането на методическите указания, при изготвянето на отчетите за касово изпълнение **към 31.12.2013 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.

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.

**6.** В срок **не по-късно от 31.01.2014 г.** всички общини представят в МФ **само** в електронен вид „Разшифровка на трансферните операции и субсидии” по формата на **Приложение № 1**, като изготвеният файл задължително се зарежда в ИСО на електронен адрес: <http://iso.minfin.bg>

**7.** В **срок не по-късно от 31.01.2014 г.** общините, които имат наличности по сметки **1615 Депозитни сметки на бюджетни предприятия в лева** и **1625 Депозитни сметки на бюджетни предприятия във валута**, представят в МФ информация за източника на депозита – бюджетни, извънбюджетни средства или чужди средства, като файловете се изпращат на *e-mail*: [ana.vasileva@minfin.bg](mailto:ana.vasileva@minfin.bg) и същите задължително се зареждат в ИСО на електронен адрес: <http://iso.minfin.bg>

**8.** Общините *представят* към обобщените отчети за системата **разшифровка** на предоставените и събрани средства, чийто нетен размер съответства на сумата, посочена по **§ 88-00 „Временно съхранявани средства и средства на разпореждане - нето (+/-)”**, и **разшифровки** на **§§ 10-98 „Други разходи, некласифицирани в другите параграфи и подпараграфи”** и **§§ 36-19 „Други неданъчни приходи”**. Файловете задължително се зареждат в ИСО на електронен адрес: <http://iso.minfin.bg>

Освен посочените справки, разшифровки и отчети, Министерство на финансите и Сметната палата могат да изискат при необходимост и друга допълнителна информация, справки и други документи.

**9.** Общините, при които са налице *неусвоени средства* от предоставените им целеви трансфери и субсидии от централния бюджет, изготвят и представят Справка за *неусвоените средства, налични по сметки* на общините *към 31.12.2013 г.*, предоставени от централния бюджет като целеви трансфери и целеви субсидии за капиталови разходи - **Приложение № 5.**

**10.** Във форми *Б-3, ИБСФ-3, ИБСФ-3-КСФ и ИБСФ-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), като тези остатъци/наличности по депозитни, текущи бюджетни и извънбюджетни сметки и сметки за чужди средства, 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.

**11.** В *срок до 12.02.2014 г.* общините **задължително** зареждат за предварителен контрол отчетните форми *Б-3, ИБСФ-3, ИБСФ-3-КСФ и ИБСФ-3 с код 33* в ИСО на електронен адрес: <http://iso.minfin.bg>

**11.1.** След като съответната община е въвела отчетните форми в ИСО, длъжностното лице, определено по реда на **м. 3.1** да представя информация, може да генерира и разпечата от системата протокол за резултатите от извършен предварителен контрол.

**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 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.

**12.** В *периода от 14.02.2014 г. до 21.02.2014 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>

**12.1.** След като съответната община е въвела окончателните отчетни форми и допълнителна информация в ИСО, длъжностното лице, определено по реда на **м. 3.1** 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.

**12.2.** Всички общини представят *окончателните* си отчети за касовото изпълнение *към 31.12.2013 г.* в Сметната палата в срок **3 работни дни** след датата от определения с **м. 12** период, на която съответната община е заредила/представила окончателните си отчети в МФ.

**13.** Окончателните отчетни форми *Б-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 31.12.2013 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” (**Б-3**) и представят по установения в **т. 12** ред и срок следните приложения:

**15.1.** Разшифровка на трансферните операции и субсидии - **Приложение № 1;**

**15.2.** Разшифровка на §§ 31-00 „Получени трансфери (субсидии) от ЦБ (нето)“ - **Приложение № 2;**

**15.3.** Справка за отчетените по бюджета разходи по проекти и програми на ЕС **Приложение № 3;**

**15.4.** Справка за поетите ангажменти по общинския бюджет и ИБСФ - **Приложение № 4;**

**15.5.** Справка за *неусвоените средства, налични по сметки* на общините към **31.12.2013 г.**, предоставени от централния бюджет като целеви трансфери и целеви субсидии за капиталови разходи - **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: [## \*\*II. Представяне на информация за поетите ангажменти и възникналите задължения към отчетите за касово изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2013 г.\*\*](http://www.minfin.bg: (Публични разходи> Финанси на общините> Документи>към ДДС № 11/ 2013 г. – Макети на файлове.</a></p></div><div data-bbox=)

**16.** Общините изготвят и представят Справка за поетите ангажменти по общинския бюджет и ИБСФ **към 31.12.2013 г. - Приложение № 4**, въведена с указание **ДДС № 04/2010 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. 15.6.**

**17.** В справката за поетите ангажменти по общинския бюджет и ИБСФ **към 31.12.2013 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 ангажменти по общинския бюджет и ИБСФ **към 31.12.2013 г.**, изготвена в съответствие с указанията за нейното попълване при съблюдаване на регламентираните с **ДДС № 04/2010 г.** рамка, определения, принципи и правила за изготвяне на информацията за поетите ангажменти и възникнали задължения, се представя в МФ в определения с **т. 12** период и ред на представяне.

**18.1.** За коректното представяне на информацията за поетите ангажменти и възникналите задължения в съответствие с изискванията на **ДДС № 04/2010 г.** е необходимо да се извършва *задълбочен анализ и прецизна оценка* с цел осигуряване на обвързаност с отчетните данни в годишната оборотна ведомост.

**18.2.** При изготвянето на *оборотните ведомости за 2013 г.* по **задбалансовата счетоводна сметка 9200** следва да бъде отразена като *кредитно салдо* сумата на *наличните към 31.12.2013 г. ангажменти*. За остойностяването на сумите по отделните ангажменти се прилагат съответните разпоредби на **ДДС № 04/2010 г.** По **сметка 9200** не следва да се отчитат ангажиментите по **т. т. 2 и 4** от **ДДС № 04 от 2010 г.**

### **III. Представяне на информация за отчетените по бюджета на общините разходи по проекти и програми на Европейския съюз (ЕС) към 31.12.2013 г.**

**19.** Общините изготвят и представят Справка за отчетените по бюджета разходи по проекти и програми на ЕС – **Приложение № 3.**

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 включен в общия пакет от макети на отчетни форми на общините по **т. 15. 6.**

Справката за отчетените по бюджета разходи по проекти и програми на ЕС **към 31.12.2013 г.**, изготвена в съответствие с указанията за нейното попълване, се представя в МФ в определения с **т. 12** период и ред на представяне.

### **IV. Представяне на годишните оборотни ведомости за 2013 г. посредством веб-базирана система на МФ**

**20.** При изготвянето и представянето на годишните оборотни 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 допълнителната отчетна информация към тях, за общините следва да са налице изискванията на **т. 3.**

**20.2.** Общините представят сборните годишни оборотни ведомости и другата отчетна информация към тях за 2013 г. в сроковете за представяне на отчетите за касовото изпълнение **към 31.12.2013 г.**

**20.3.** В определения с **т. 12** период общините задължително зареждат файловете с изготвените сборни годишни оборотни ведомости и другата отчетна информация към тях за 2013 г. в ИСО на електронен адрес: <http://iso.minfin.bg> (Модул „Счетоводни отчети за общини“).

**20.4.** Годишните оборотни ведомости **към 31.12.2013 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.

**20.5.** Общините представят годишните сборни оборотни ведомости и другата отчетна информация към тях за 2013 г. в Сметната палата или в съответните изнесени работни места на територията на страната **в 3-дневен срок след датата** от определения с **т. 12** период, на която са заредени/представени в МФ от съответната община, 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 31.12.2013 г.** по реда на **т. 14**, както и годишните оборотни ведомости и другата отчетна информация към тях за 2013 г. по реда на **т. 20.5**, като стриктно спазват определените 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 31.12.2013 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. 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**

**23.** По отношение прилагането на *т. 22* от *ДДС № 05/2012 г.*, обръщаме внимание, че когато превеждането на суми от МОН по проекти от ОП „Развитие на човешките ресурси“ за общински училища е извършено по бюджетната им банкова сметка 7304, вместо по откритата за тази цел извънбюджетна банкова сметка 7443, няма пречка паричните средства да бъдат прехвърлени от сметка 7304 по сметка 7443, след което за отчитането на операциите се прилагат съответните разпоредби на *ДДС № 07/2008 г.*

Операцията по прехвърлянето на паричните средства по сметка 7443 следва да се отрази в отчетна група „Бюджет“ - в кореспонденция със сметка 4684 от СБП и §§ 88-03 от ЕБК, в резултат на което салдото по сметка 4684 и по §§ 88-03 се занулява.

**24.** Обръщаме внимание, че *всички разходи за застраховки* се отчитат на начислена основа по **сметка 6203 Разходи за застраховане** от СБП, а на касова - по **§§ 10-62** от ЕБК, включително и в случаите на сключени застраховки при командировки на служители в чужбина.

**25.** В случаите, когато за придобиването на активи или за извършването на основен и текущ ремонт по стопански начин на балансово или задбалансово отчитани активи бюджетното предприятие прилага *раздел IV* от *ДДС № 20/2004 г.*, предвид изискването на *т. т. 50.1* и *51.1* от този раздел, всички разходи, свързани с придобиването, изграждането или ремонта на активите, се отчитат *първоначално* в зависимост от икономическия им характер както на начислена, така и на касова основа по съответните разходни сметки от група **60 Разходи по икономически елементи** от СБП и по съответния параграф от ЕБК.

Доколкото в съответствие с *т. т. 50.2* и *51.3* периодично бюджетното предприятие *идентифицира* разходите по *т. т. 50.1* и *51.1*, *установява* себестойността и *отнася* установената сума по съответните сметки за активи (строителство, основен ремонт) от **раздел 2** от СБП (за балансово признатите активи) и съответните сметки от **подгрупа 990** (за задбалансово признатите активи), като за тези операции на начислена основа се използват сметките от **група 65** от СБП, следва да се има предвид, че при тези случаи *не* се съставят допълнителни операции на касова основа.

В тази връзка, обръщаме внимание, че отчетените първоначално разходи на касова основа по съответните параграфи и подпараграфи от ЕБК в зависимост от икономическия им характер, *не се сторнират* впоследствие за отнасянето им по параграфите за капиталови разходи, а остават в отчетността на касова основа по параграфите, по които първоначално са отчетени.

Посоченото изискване е в съответствие с *т. 45* от *ДДС № 20/2004 г.*, според която класифицирането и начина на отчитане на начислена основа на трансакциите и събитията следва да се преценява и да зависи единствено от техния характер, естество и приложимите принципи и правила на отчитане на начислена основа, *независимо* от начина на третиране, възприет за целите на бюджетирането и касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове.

**26.** Напомняме, че в съответствие с *т. 23* от *ДДС № 08/2012 г.* **сметка 9214 Получени гаранции и поръчителства** от СБП се използва за отчитането на получени в бюджетните предприятия *банкови гаранции*. Съответно, получените банкови гаранции се отразяват в **отчетна група „Бюджет“**, когато същите са свързани с изпълнение на договорни ангажименти, *обвързани с нейния бюджет*, или в **отчетна група „ИБСФ“**, когато те са учредени по повод изпълнението на договорни ангажименти, *обвързани със средства по оперативните програми*, отчитани по реда на *ДДС № 07/2008 г.*

Получените *парични средства* от депозити и гаранции (съдебни, договорни, за обезпечаване на временен внос, за участие в конкурси и търгове и пр.) се отчитат като чужди средства в **отчетна група „Други сметки и дейности“**, без да се отразяват по **сметка 9214** от СБП.

**27.** Обръщаме внимание, че по **§§ 10-98** от ЕБК не следва да се отчитат разходи, които могат да бъдат отнесени по съответните разходни позиции според естеството и икономическия характер на плащането, с изключение на представителните разходи.

От прагматична гледна точка за представителните разходи се допуска бюджетното предприятие да прилага един от двата подхода, определен със счетоводната политика:

- подход на отчитане на тези разходи по съответните разходни параграфи и подпараграфи от ЕБК в съответствие с естеството и характера на плащането;
- подход на отчитане на всички представителни разходи по **§§ 10-98** от ЕБК и **сметки 6098 и 6099** от СБП.

**28.** Във връзка с отправени запитвания относно отчитането на операциите по децентрализирано събиране от общински разпоредители чрез банкови сметки 7304 на приходи на общината и внасянето им по **банкова сметка 7311** по съответните кодове за вид плащане, *без* използване на параграфите от ЕБК и сметките от СБП за вътрешни трансфери, уведомяваме, че прилагането от общините на подобен подход на отчитане е допустим, при спазване на принципа на текущото начисляване и като се има предвид следното:

**28.1.** Начисляването на съответния приход, доколкото при децентрализирано администриране практически не може да се осъществи от първостепенния разпоредител - общината, се извършва от съответния подведомствен разпоредител на общината, където се взема по общия ред съответното записване за начисляване на прихода **Дт сметки за вземания от раздел 4/ Кт сметки раздел 7**.

**28.2.** При събиране на вземането този подведомствен разпоредител отразява неговото погасяване: **Дт гр. 50 / Кт раздел 4**. В отчетността по ЕБК събраният приход за общината може да се отрази по един от следните два подхода:

- а)** по съответния приходен параграф (**24-00, 27-00, 28-00, 36-00** и др.);
- б)** по **§§ 88-02 (+)**.

**28.3.** Преводът от банкова сметка 7304 на подведомствения общински разпоредител към банкова сметка 7311 на общината (или директното внасяне по сметка 7311 на събраните от подведомствения разпоредител в брой суми) се отчита *в намаление* на съответната приходна синтетична сметка от **раздел 7**, като за целта се препоръчва, с оглед отграничаването на тази трансакция от обичайните записвания по начисляване на приход, да се използва отделна аналитична сметка към синтетичната счетоводна сметка за съответния вид приход.

**28.4.** В допълнение към осчетоводяването по **т. 28.3** съответният подведомствен общински разпоредител може да вземе записване – „*червено сторно*“, като дебитираща и кредитира съответната приходна сметка от **раздел 7** със сумата на превода, ако се възприеме подход за тези случаи сметките от **раздел 7** да се водят с чисти обороти.

**28.5.** Постъпилата в резултат на превода по **т. 28.3** сума по сметка 7311 се отразява от общината по кредита на съответната сметка за приходи от **раздел 7**.

**28.6.** В отчетността по ЕБК общината отразява постъпилата по сметка 7311 сума по общия ред – по съответния приходен параграф, а подведомственият общински разпоредител – в намаление на съответния приходен параграф (когато е възприет подхода на отчитане по **т. 28.2-буква „а“**) или в намаление на **§§ 88-02** (когато е възприет подхода на отчитане по **т. 28.2-буква „б“**).

**28.7.** При възприет подход на отчитане чрез §§ 88-02 по ЕБК по т. 28.2-буква „б” за случаите на събрани и непреведени към края на текущия отчетен период суми за банкова сметка 7311, които са в съществен размер (на ниво консолидирана отчетност на общината), те следва да се прекласифицират като приход за съответния отчетен период на ниво консолидирана отчетност на общината. В началото на следващия текущ период това прекласифициране се сторнира (т.е. сумата се отнася обратно по §§ 88-02). За случаите на събрани и непреведени към края на годината суми към сметка 7311 се прилага разпоредбата на **т. 47** от указание на МФ и БНБ *ДДС № 09/2013 г.*, независимо от техния размер.

**28.8.** Коректното прилагане на гореописания ред за отчитане осигурява на ниво консолидирана отчетност на общината от една страна, спазването на принципа на текущо начисляване, а от друга – избягва се необходимостта от допълнителните процедури по равнение на вътрешните трансфери, което облекчава отчетния процес в общините (особено за тези от тях, които имат значителен брой подведомствени разпоредители).

**28.9.** Отчитането като приход на начислена основа в отчетността на подведомствения общински разпоредител не променя законовото изискване в неговия бюджет да не се включват приходи съгласно **чл. 28, ал. 1** от **Закона за общинските бюджети** (в сила до 31.12.2013 г.) и **чл. 46** от **Закона за публичните финанси** (в сила от 01.01.2014 г.).

**28.10.** Гореизложеният ред не се прилага за преводите между банкови сметки 7304 на общината и подведомствените общински разпоредители, които се отчитат като вътрешни трансфери.

**29.** Във връзка с влизането в сила от 01.01.2014 г. на разпоредбата на **чл. 127, ал. 3** от **Закона за публичните финанси**, Ви уведомяваме следното:

**29.1.** Постъпващите по общинския бюджет средства от приватизация на общинското участие в търговски дружества (сумите по чл. 10, ал. 1 и чл. 10а, ал. 3, т. 1 от Закона за приватизация и следприватизационен контрол - ЗПСК), подлежащи на отчитане по **§ 90-00** от ЕБК, не следва да се събират чрез банкови сметки 7311 (сметките за които се прилагат кодове за вид плащане **44 xx xx**), а да постъпват по **банкови сметки 7304** или **1816** на общината - първостепенен разпоредител.

**29.2.** Доколкото събирането на суми от общинска приватизация се извършва от обособена структура на общината, тези суми могат да постъпят първоначално по съответните банкови бюджетни сметки на обособеното звено, след което да се преведат по **банкови сметки 7304** или **1816** на общината - първостепенен разпоредител, без да се извършват разходи от обособеното звено (обособеното звено по общия ред следва да получи като вътрешен трансфер средства от общината за неговите разходи). За отчитане на събирането и превеждането на тези суми от обособеното звено към съответните сметки на общината могат да се приложат два подхода:

а) подход на използване на **§ 90-00** от обособеното звено и общината – събраните от звеното суми от тази приватизация се отчитат в увеличение на **§ 90-00**, а при превеждането им към **банкови сметки 7304 и 1816** на общината – в намаление на **§ 90-00**. Постъпилите в общината суми от тези преводи се отчитат по **§ 90-00**;

б) подход на използване на **§§ 88-02** – общината отчита постъпленията от тази приватизация по **§ 90-00**, а за събирането и превеждането на тези суми обособеното звено прилага **§§ 88-02**. В случай на непреведени към края на отчетния период от звеното към общината съществени суми (на ниво консолидираната отчетност на общината), те следва да се прекласифицират по **§ 90-00** за съответния отчетен период на ниво консолидираната отчетност на общината.

**29.3.** Приходите от дейности, съпътстващи приватизационния процес (сумите по чл. 10, ал. 3 от ЗПСК), включително и неустойките по приватизационните договори, следва да постъпват по **банкова сметка 7311** на съответната община – по съответния код за вид плащане (**44 65 00** и **44 70 00**).



**29.4.** Приходите от приватизация на общинско имущество по чл. 1, ал. 2, т. 6 от ЗПСК следва да постъпват по **банкова сметка 7311** на съответната община по код за вид плащане **44 55 00**.

**29.5.** Доколкото събирането на сумите по **т. т. 29.3** и **29.4** се извършва от обособена структура на общината, тези суми могат да постъпват първоначално по съответната банкова сметка 7304 на обособеното звено, след което да се преведат по **банкова сметка 7311** на общината - по съответния код за вид плащане. За отчитането на събирането и внасянето на сумите по **т. т. 29.2** и **29.3** също е приложим подходът на отчитане по **т. 28**.

**29.6.** Напомняме, че трансферите от зануляването на сметките за приватизация към банкови сметки 7304 на общините по реда на **т. 31.4** от съвместното указание на МФ и БНБ **ДДС № 09/2013 г.** не следва да преминават през банкови сметки 7311.

## **VI. Други въпроси**

**30.** С *годишните оборотни ведомости* общините представят *декларация*, гарантираща верността и пълнотата на отчетните данни, *подписана от ръководителите им* по смисъла на Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор.

С декларацията се удостоверява, че в данните, предоставени в оборотните ведомости, се съдържа информация за всички възникнали (начислени) към съответния период *балансови вземания и задължения*, съответно приходи и разходи, и е отразена (начислена) информация за задбалансови вземания и задължения, в т. ч. за поетите ангажименти по сключени договори.

Сканирана, декларацията се представя в МФ в определения с **т. 12** период и ред на представяне. Изготвената на *хартиен носител* декларация се изпраща в МФ - дирекция „Държавно съкровище” и се представя в Сметната палата *заедно с годишните оборотни ведомости за 2013 г.*

**31.** Напомняме, че 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 31.12.2013 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. 15.6**. Таблицата, с посочено в нея име и телефон на лицето – изготвило информацията, се представя *само* в електронен формат в МФ в определения с **т. 12** период и ред на представяне - **чрез зареждане в ИСО**.

**32.** На основание **т. 53** от съвместно указание на МФ и БНБ **ДДС № 02/2012 г.** общините следва да извършват периодично преглед, оценка и анализ „разходи-ползи” при внедряването на картовите плащания по реда на чл. 4, ал. 1 от ЗОПБ, като се прави конкретна преценка доколко ефективно се използват инсталираните от тях терминални устройства ПОС.

В качеството си на първостепенни разпоредители с бюджетни кредити, носещи отговорност за цялостната организация и контролни процедури при въвеждането и осъществяването на картовите плащания по чл. 4, ал. 1 от ЗОПБ, общините, които установят, че на инсталираните терминални устройства ПОС не се осъществяват трансакции или се осъществяват инцидентно такива, без да има обосновано очакване в бъдеще тази тенденция да се промени, следва да предприемат съответните мерки и действия по реда на **т. 28** от **ДДС № 02/2012 г.** за свеждане броя на терминалните устройства ПОС до ниво, съответстващо на реалните нужди от такава форма на разплащане.

**33.** Обръщаме внимание, 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.

**34.** Обръщаме внимание, че **не е** необходимо към **31.12.2013 г.** да се предоставя в МФ *Справка за структурата и размера на общинския дълг и общинските гаранции /по месеци/*. Годишното отчитане на дълга следва да бъде съобразено с изискванията в Закона за общинския дълг (ЗОД). Напомняме, че съгласно ЗОД, годишният отчет за състоянието на дълга се внася в общинския съвет *като неразделна част* от отчета за изпълнението на бюджета, след което, в определените в закона ред и срок, се изпраща до министъра на финансите, с копие до Сметна палата.

**35.** Определените 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.

Настоящите указания са съгласувани със Сметната палата.

**ПЕТЪР ЧОБАНОВ**

**МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ**