

**МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ**

**ДИРЕКЦИЯ  
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”**

**ДДС № 10 / 25.09.2012 г.**

ДО

ОБЩИНИТЕ

**КОПИЕ:**

**СМЕТНАТА ПАЛАТА**

**О т н о с н о:** Изготвянето и представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове, както и на оборотните ведомости към 30.09.2012 г. на ОБЩИНИТЕ

С настоящите указания се определят реда и сроковете за съставянето и представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове на основание чл. 40, ал. 1 и ал. 3 от Закона за устройството на държавния бюджет (ЗУДБ), както и реда за представяне на оборотните ведомости за *третото* тримесечие на 2012 г.

В указанията са включени и изисквания към отчетността на касова и на начислена основа на някои операции, с оглед коректното им представяне в периодичните отчети за касово изпълнение и в оборотните ведомости.

**I. Изготвяне и представяне на отчетите за касово изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 30.09.2012 г.**

1. Общините изготвят и представят следните *тримесечни касови отчети*: “Отчет за касовото изпълнение на бюджета” (БО-3), “Отчет за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове” (ИБСФ-3), 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.

2. Напомняме, че от 2012 г. общините представят *ежемесечно* с *месечните отчети* за касово изпълнение на бюджета (форма 15Б) Справка за просрочени вземания и задължения (за държавни и за местни дейности), изготвена по формата, определена в Приложение № 1 от **ФО-04 от 09.02.2012 г.**, която е придружена с *обяснителна записка*.

**Всички общини**, за които с Решение на общинския съвет е утвърден план-график за разплащане на отчетените просрочени задължения към 31.12.2012 г., изготвят тримесечно Справка за разплатените просрочени задължения през 2012 г., заложи в приетия график от общинския съвет. Справката се представя в определения с **т. 12 период** и се зарежда в модул „ИСО - Подаване на данни“.

3. Общините, които предоставят средства чрез трансфер (вкл. и от средства по предприєдинителните и структурните 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 2012 г.

4. В срок не по-късно от 24.10.2012 г. всички общини изпращат Разшифровка на трансферите/заемите по бюджетите на общините - Приложение № 3 на e-mail:

[l.petrova@minfin.bg](mailto:l.petrova@minfin.bg) – Лилия Петрова – тел : 9859 2146

5. Всички общини изготвят отчетни форми **БО-3, ИБСФ-3 и ИБСФ-3-КСФ**, като използват програмните продукти на „Информационно обслужване”АД. За справки и информация за програмен продукт “БЮДЖЕТ”- тел.: 9656-169, а за извънбюджетните сметки и фондове - тел.: 9656-173.

6. Във **форми БО-3, ИБСФ-3 и ИБСФ-3-КСФ** общините задължително попълват остатък от предходния период и наличност в края на отчетния период по депозитни, текущи бюджетни и извънбюджетни сметки и сметки за чужди средства в лева и във валута (левава равностойност) по обслужващи банки, като тези остатъци/наличности подлежат на заверка от банките.

7. Отчетените наличности в месечните справки към 30.09.2012 г., представяни в дирекция “Финанси на общините”, следва да са равни на отчетените във **форми БО-3, ИБСФ-3 и ИБСФ-3-КСФ** наличности към същия период (в т.ч. за местни и делегирани от държавата дейности).

Обръщаме внимание, че посочените остатъци от предходния отчетен период в БО-3, ИБСФ-3 и ИБСФ-3-КСФ и ежемесечния **15-Б** следва задължително да съответстват като обща сума на отчетените в годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета наличности към 31.12.2011 г., като в т. ч. преходният остатък в местните и делегираните от държавата дейности се отчита съгласно разпределение, взето с решение на Общински съвет при приемането на бюджета за 2012 г.

8. **Общините изготвят и представят отделен тримесечен отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства.**

Отчетът се изготвя на файл **XLS** формат само в електронен вид във формата на макета на ИБСФ-3 с код 33 и се представя в определения с **т. 12** период, като се зарежда в модул „ИСО - Подаване на данни“.

9. 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 прилагането на методическите указания**, при изготвянето на отчетите за касово изпълнение към **30.09.2012 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.

10. Напомняме, че във връзка с въведения от 2012 г. **нов начин на предоставяне/изпращане на данните за отчетите за касово изпълнение и оборотните ведомости**, както и **справките и допълнителната информация** към тях – **само в електронен вид**, следва да се има предвид следното:

10.1. За целите на **представянето** на изискуемите по реда на указанията на МФ данни за тримесечните отчети за касово изпълнение/оборотни ведомости **посредством веб-базирана система на МФ**, определените със **заповед** на ръководителите 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 **Комуникационния модул на информационната система «ИСО – Подаване на данни»**.

**10.2.** При всяка настъпила промяна в заповедта по т. **10.1** за определяне на оторизираните служители за работа със системата, съответните общини *писмено уведомяват* дирекция „Финанси на общините” в МФ.

**10.3.** Достъп до Комуникационен модул на ИСО имат *само* регистрирани потребители, които имат съответните *права*, като *регистрацията на потребителите* в Комуникационен модул на ИСО се извършва на електронен адрес:

<http://isocom-mf.minfin.bg/>

**10.4.** Презентацията на Комуникационен модул на ИСО за обучението на оторизираните лица от общините, както и ръководството за потребителя на системата, са публикувани на страницата на МФ: <http://www.minfin.bg> (Бюджет> Методология> Методология на отчетността> Материали за Комуникационен модул на ИСО).

**11.** В **срок до 25.10.2012 г.** общините следва *да заредят* за *предварителен контрол* отчетните форми **БО-3, ИБСФ-3 и ИБСФ-3-КСФ**, **без Приложение № 1 и Приложение № 2** в модул „ИСО - Подаване на данни“, намиращ се на електронен адрес:

<http://isocom-mf.minfin.bg>

**Обръщаме внимание**, че дирекция „Държавно съкровище” подава информация за контролните позиции *само* за средствата, предоставени/получени като трансфери/заеми от/за общини от министерствата и ведомствата, в т. ч. ПУДООС, ДФ „Земеделие” и „Национален фонд”. При констатирани неравнения, данните следва да се уточняват в оперативен порядък със съответния бюджетен разпоредител, който е предоставил или получил средства като трансфери/заеми.

Напомняме, че отговорността за целесъобразност и законосъобразност при отчитането на касовите потоци между общини, както и в рамките на общината, се носи от съответната община.

**12.** В периода от **26.10.2012 г. до 02.11.2012 г.** включително общините зареждат окончателните отчетни форми и информацията (справките) към тях на модул „ИСО - Подаване на данни“, на електронен адрес:

<http://isocom-mf.minfin.bg>

**13.** Окончателните отчетни форми **БО-3, ИБСФ-3 и ИБСФ-3-КСФ** 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 модул „ИСО – Подаване на данни“, с тези от счетоводната система.

**14.** Общините *представят отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 30.09.2012 г.* в Сметната палата или в съответните изнесени работни места на територията на страната на една дискета/диск, придружена с хартиен носител, като с писмо се декларира пред Сметната палата и МФ, че файловете и хартиения носител са с еднакво съдържание и данните в тях са идентични с тези от счетоводната система.

**15.** Общините *попълват* към “Отчета за касовото изпълнение на бюджета” (БО-3) и *представят* по установения ред следните приложения:

**15.1.** Приложение № 1 - Разшифровка на §§ 31-18 „Получени от общини целеви трансфери (субвенции) от ЦБ чрез кодовете в СЕБРА 488 001 xxx-х”;

**15.2.** Приложение № 2 - Разшифровка на §§ 31-28 „Получени от общини целеви трансфери (субвенции) от ЦБ чрез кодовете в СЕБРА 488 002 xxx-х”;

**15.3.** Приложение № 3 - Разшифровка за трансферните операции и субсидии;

**15.4.** Приложение № 4 - Справка за отчетените по бюджета разходи по проекти и програми на ЕС.

**II. Представяне на информация за поетите ангажименти и възникналите задължения към отчетите за касово изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 30.09.2012 г.**

16. Във връзка с въведените с указание *ДДС № 04 от 2010 г.* на Министерство на финансите изисквания за изготвяне и представяне от бюджетните предприятия на информация за поетите ангажименти и възникналите (начислените) задължения, общините изготвят и представят *Справка за поетите ангажименти по общинския бюджет и ИБСФ към 30.09.2012 г.*

Справката за поетите ангажименти по общинския бюджет и ИБСФ се попълва **само** в електронен вид - на файл, като макета на файла – XLS формат, заедно с указанията за неговото изготвяне, е на разположение на Интернет страницата на МФ: <http://www.minfin.bg> (Бюджет>Методология> Методология на отчетността).

17. Обръщаме внимание, че в Справка за поетите ангажименти по общинския бюджет и ИБСФ към 30.09.2012 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 ангажименти по общинския бюджет и ИБСФ към 30.09.2012 г., изготвена в съответствие с указанията за нейното попълване при съблюдаване на регламентираните с *ДДС № 04 от 2010 г.* рамка, определения, принципи и правила за изготвяне на информацията за поетите ангажименти и възникнали задължения, в определения с **т. 12 период се зарежда** в модул „ИСО - Подаване на данни“, на електронен адрес: <http://isocom-mf.minfin.bg>.

19. Обръщаме внимание, че за коректното представяне на информацията за поетите ангажименти и възникналите задължения в съответствие с изискванията на *ДДС № 04 от 2010 г.* е необходимо да се извършва задълбочен анализ и прецизна оценка с цел осигуряване на обвързаност с отчетните данни в представяните периодични оборотни ведомости към същия отчетен период.

**III. Представяне на информация за отчетените по бюджета на общините разходи по проекти и програми на Европейския съюз (ЕС) към 30.09.2012 г.**

20. Общините изготвят и представят Справка за отчетените по бюджета разходи по проекти и програми на ЕС – Приложение № 4.

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 на разположение на Интернет страницата на МФ: <http://www.minfin.bg> (Бюджет>Методология> Методология на отчетността).

Обръщаме внимание, че общините попълват **само** раздел Б от справката Отчетени по бюджета разходи за проекти, финансирани с други средства от ЕС.

Справката за отчетените по бюджета разходи по проекти и програми на ЕС към 30.09.2012 г., изготвена в съответствие с указанията за нейното попълване, се зарежда в определения с **т. 12 период** на модул „ИСО - Подаване на данни“, на електронен адрес: <http://isocom-mf.minfin.bg>.

**IV. Представяне на тримесечните оборотни ведомости посредством уеб-базирана система на МФ**

21. При изготвянето и представянето на тримесечните оборотни ведомости и другата отчетна информация за 2012 г., общините прилагат следното:

**21.1.** За целите на **представянето** на изискуемите по реда на указанията на МФ данни за *тримесечните оборотни ведомости и информация към тях*, за общините следва да са налице изискванията на **т. 10**.

**21.2.** *Общините представят оборотните ведомости и другата отчетна информация към тях за третото тримесечие на 2012 г. в сроковете за представяне на отчетите за касовото изпълнение към 30.09.2012 г.*

**21.3.** В **определения с т. 12** период общините **зареждат** изготвените от тях *тримесечни оборотни ведомости към 30.09.2012 г. на модул „ИСО - Подаване на данни“*, на електронен адрес: <http://isocom-mf.minfin.bg>.

**21.4.** *Тримесечните оборотни ведомости към 30.09.2012 г. следва да са придружени с декларация*, подписана от директора на дирекция (началника на отдел) „Финанси“ на общината, **удостоверяваща идентичността на данните, въведени в модул „ИСО – Подаване на данни“**, с тези от счетоводната система.

**21.5.** *Общините представят оборотните ведомости за третото тримесечие на 2012 г. в Сметната палата или в съответните изнесени работни места на територията на страната в определения с т. 12 период 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.

**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 оборотните ведомости.**

**22.** Напомняме, че в случаите, когато общините или техни структурни звена получават по бюджета си *финансиране по проекти за зелени инвестиции от Националния доверителен екофонд (НДЕФ) чрез кодове в СЕБРА със структура на номера 110 xxx xxx-x*, получените средства се отчитат по съответните бюджети като *получени трансфери между бюджетни и извънбюджетни сметки/фондове*, съответно на *касова основа* по § 62-01 (+) от ЕБК, а на *начислена основа* - по сметка 7529 от СБП.

В таблицата за *разшифровката на трансферите - Приложение № 3* тези суми се отразяват на **ред 1000 Министерство на финансите**.

**23.** Обръщаме внимание, че в случаите, когато по *отделни проекти по ОП „Развитие на човешките ресурси“* съответните Междинни звена (МОМН, Агенцията за социални подпомагане и/или Агенцията по заетостта) се явяват юридически бенефициенти, които *изпълняват основно функцията по разпределение на средствата по проекта* при спазване на съответните контролни и други изисквания по оперативната програма, разпоредителите с бюджетни кредити - *партньори с право на разход*, които получават средствата и извършват конкретните разходи по тези проекти, по същество са крайните получатели (бенефициенти) на средства по проекта.

За тези и подобни случаи, **всички участници в изпълнението на проекти по оперативни програми (ОП)** следва да спазват на общо основание изискванията на регламентираната с указанията на МФ *ДДС № 06/2008 г. и ДДС № 07/2008 г.* схема за отчитане на предоставянето и разходването на средствата по ОП чрез обособяване на свързаните с тях касови потоци от останалите бюджетни и извънбюджетни средства и акумулиране на информацията за разходите в съответните направления – по икономически характер, функционален принцип, ОП и бенефициенти, като при отразяване на стопанските операции последователно *се прилага счетоводния принцип на предимство на икономическото съдържание, същност и финансова реалност пред юридическата форма*. В този смисъл използваният в цитираните указания *термин „бенефициент“* обхваща и тези крайни получатели – бюджетни предприятия, които *участват в изпълнението на проекти по ОП* като партньори.

**24.** За получаването и разходването на предоставените им от Агенцията по заетостта (АЗ) средства по проект „Подкрепа за заетост” по ОП „Развитие на човешките ресурси” *общините и техните структурни звена* прилагат общите изисквания за отчитане, приложими за *бенефициенти* по оперативни програми, регламентирани с ДДС № 07/2008 г., тъй като за целите на отчетността се приема, че по същество *краен бенефициент* се явява *бюджетното предприятие – работодател по проекта*, а АЗ (бенефициент в юридическия смисъл) изпълнява само функциите по управление и разпределение на тези средства.

**24.1.** За отчитане на операциите по превеждане от АЗ (като МЗ по проекта на ОП „РЧР“) на средства по банковата сметка 7443 на съответния бюджетен разпоредител – бенефициент и последващото начисляване и отчитане на разходите по ОП, бенефициентът (работодател по проекта) прилага общия ред на ДДС № 07 от 2008 г.

**24.2.** Когато, крайният бенефициент (работодател) *предварително* извършва плащания от бюджета си за разходи преди получаване на финансиране по проекта от АЗ, сумите се отчитат като касов разход по бюджета в *отчетна група „БЮДЖЕТ”*. След възстановяването на средствата (при признаването им за допустими) от АЗ, първоначално извършените и отчетени по бюджета разходи се сторнират от *отчетна група „БЮДЖЕТ”* и се отразяват в *отчетна група „ИБСФ”* като разход за сметка на проекта по ОП „РЧР”, при спазване на изискванията на *т. 22 от ДДС № 07 от 2008 г.*

**25.** Напомняме, че при отчитане *възстановяването на средства по проекти по Оперативни програми (ОП) от бенефициенти – бюджетни предприятия (общини, респ. техни подведомствени разпоредители)*, следва да се има предвид следното:

**25.1.** Когато *контролен и/или одитен орган* е установил задължение за *възстановяване на неправомерно получени и/или неправомерно усвоени суми по платени и непризнати (неверифицирани) разходи* по конкретен проект по ОП, извършени включително и през минали отчетни периоди, *подлежащите на възстановяване на УО* на съответната ОП *суми се отчитат* от бенефициента по бюджета *като трансфер между бюджетни и извънбюджетни сметки и фондове по § 62-00 от ЕБК.*

**25.2.** В случай, че бенефициентът-бюджетно предприятие *не е възстановил* в срока за *доброволно изпълнение* дължимата сума на УО на съответната ОП и вземането е предоставено за *събиране* от Националната агенция за приходите (НАП), следва да се има предвид, че на практика НАП се явява *само посредник* по отношение на дължимата сума. За НАП постъпилата сума (дължимото вземане на УО от бенефициента) е с характер на *чужди средства*, която сума след събирането се предоставя на УО на ОП. В тази връзка, както при доброволно възстановяване на дължимите суми - *директно* на УО на ОП, така и при тяхното принудително събиране - чрез НАП, сумите и в двата случая *се отчитат* от бенефициента - бюджетно предприятие *като трансфер между бюджетни и извънбюджетни сметки и фондове.*

**25.3.** За отчитане на възстановяването на дължимата сума (главница и лихва) от бенефициента по проект по ОП, в *отчетна група „Бюджет”* на *касова основа* записването е § 62-02 (-) / § 95-07 (+), а на *начислена основа* се съставя счетоводната операция:

**Дт сметка 7529 / Кт сметка 5013.**

**25.4.** Обръщаме внимание, че в случаите на установени *непризнати (неверифицирани) разходи* по проекти по ОП и свързаното с това задължение за възстановяване на суми, *отчетените разходи* по реда на ДДС № 07/2008 г. в отчетна група „ИБСФ” на бенефициента (вкл. и в минали отчетни периоди), *не се прехвърлят (прекласифицират)* в отчетна група „Бюджет”.

**25.5.** В случаите, когато бенефициент *възстановява неусвоени средства* по проекти по ОП, възстановените суми се отчитат по реда на *т. 18 от ДДС № 07/2008 г.*

**26.** Обръщаме внимание, че по **§ 10-40 Платени данъци, мита и такси от ЕБК** в обхвата на таксите се отчитат *всички платени такси* (държавни, общински, съдебни и пр.) в страната, *определени въз основа на нормативен акт*, които *постъпват в държавния или общинските бюджети, респ. по бюджета на съдебната власт*.

**26.1.** В случаите, когато *бюджетни предприятия* заплащат *такса* за подлежащи на обнародване обявления, съобщения и др. известия в *неофициалния раздел* на „Държавен вестник“, регламентирана в чл. 7, ал. 1 от Закона за „Държавен вестник“ (ЗДВ) в размер, определен от председателя на Народното събрание с разпореждане на основание на чл. 9, ал. 2 от ЗДВ, и същите *постъпват по бюджета на Народното събрание, разходите за задължителното обнародване на обяви в „Държавен вестник“, заплащани чрез тези такси, по същество представляват държавна такса и следва да се отчитат като държавни такси на касова основа по §§ 10-40 Платени данъци, мита и такси от ЕБК*, а на *начислена основа – по сметка 6061 Разходи за държавни такси от СБП*.

**26.2.** В случаите, когато *бюджетните предприятия* заплащат *такси*, които, независимо че са нормативно регламентиращи по отделни закони с тарифи, *не постъпват и не се отчитат като приходи по консолидираната фискална програма*, заплащането на подобни такси се третира като унифицирана цена за *предоставяне на съответната услуга* (като напр. нотариални такси, таксите за частни съдебни изпълнители и др. подобни) и се отчита като разходи за външни услуги, съответно на *касова основа – по § 10-20 от ЕБК*, а на *начислена основа – по сметка 6029 Други разходи за външни услуги от СБП*.

**27.** Когато в резултат на съдебно решение в полза на бюджетна организация е присъдено *възстановяване* от насрещната страна по делото на съдебни разноски в частта на *изплатено юрисконсултско възнаграждение*, за което бюджетното предприятие *е ползвало свой персонал* (свои служители – юристи), присъдените или постъпили суми *се отчитат като приход*, като се има предвид следното:

**27.1.** В случай, че такива суми *постъпват регулярно* и са *свързани с дейността* на бюджетното предприятие, същите се отчитат на *касова основа по § 28-02 Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети от ЕБК*, а на *начислена основа – по сметка 7198 Приходи от неустойки, начети и обезщетения от СБП*.

**27.2.** В случай, че подобни постъпления имат *инцидентен характер*, същите би могло да се отчитат на *касова основа по § 36-19 Други неданъчни приходи от ЕБК*, а на *начислена основа – по сметка 7199 Други приходи от СБП*.

**27.3.** Избраният подход следва последователно и унифицирано да се прилага в системата на първостепенния разпоредител с бюджетни кредити чрез конкретизация в счетоводната политика.

**28.** Обръщаме внимание, че *заплатените* на основание **§ 17, ал. 1 от Правилника за прилагане на Закона за уреждане правата на граждани с многогодишни жилищноспестовни влогове (ПП ЗУПГМЖСВ) от правоимащите режийни вноски** в размер, определен от съответния общински съвет, *следва да постъпват по бюджетната банкова сметка 7304 на съответната община, а не по банкова сметка за чужди средства 1724*.

Постъпилите суми по бюджета на общината, представляващи *режийни вноски от правоимащи* по смисъла на **ЗУПГМЖСВ**, следва да се отчитат като *други неданъчни приходи*, съответно на *касова основа по § 36-19 от ЕБК*, а на *начислена основа - по сметка 7199 Други приходи от СБП*.

Изплатените от бюджета на общината средствата *за дейностите на местните комисии към общините* по реда на **§ 17, ал. 2 от ПП ЗУПГМЖСВ**, *се отчитат в зависимост от икономическия им характер по съответните разходни параграфи от ЕБК*, в дейност **139 Други изпълнителни и законодателни органи**.

## VI. Други въпроси

29. Обръщаме внимание, че предвид *регламентираното* с чл. 37в, ал. 7 от Закона за собствеността и ползуването на земеделските земи *изискване* сумите, внесени от ползватели на земеделски земи, да постъпват по *отделна банкова сметка за чужди средства* на съответната общината, откриването на допълнителна банкова сметка за чужди средства на дадена община се извършва в съответствие с *т. 33* от БДС № 11 от 2001 г. след писмено разрешение от Министерство на финансите, въз основа на отправено искане от общината до дирекция „Държавно съкровище“.

30. Във връзка с писмо № 91-00-242 от 17.05.2012 г. на министъра на финансите и на основание *т. 11* от съвместно писмо на МФ и БНБ ДДС № 03 от 2012 г., **ПРБК следва да представят в МФ информация** за предприетите конкретни организационни, административни и технически стъпки за реалното стартиране на дейностите, свързани с въвеждането и прилагането на обслужването по реда на чл. 4, ал. 1 от Закона за ограничаване на плащанията в брой (ЗОПБ) при спазване указанията на съвместно писмо на МФ и БНБ ДДС № 02 от 2012 г.

Освен горепосочената *информация*, представена в свободен текст, се представя и конкретна допълнителна информация, попълнена в *таблица - XLS формат*. Таблицата се намира на Интернет - страницата на МФ: <http://www.minfin.bg> (Бюджет>Методология>Методология на отчетността).

Информацията и таблицата с конкретни данни се представят в **срок до 09.11.2012 г.** само в електронен формат на следния *e-mail: [y.pagelski@minfin.bg](mailto:y.pagelski@minfin.bg)*

30.1. В тази връзка, обръщаме внимание, че в съответствие с *т. 39* от ДДС № 02 от 2012 г. приоритетно следва да стартират **бюджетните предприятия, които събират суми от значителен брой физически и/или юридически лица** - например структури за административно обслужване на граждани и фирми срещу заплащане на такси.

30.2. За случаите, извън тези по **т. 30.1.**, бюджетните предприятия предприемат действия за стартиране и прилагане на картовите плащанията по чл. 4, ал. 1 от ЗОПБ след извършен анализ „разходи-ползи“ и оценка на разходите за обслужване на лица при картовите плащания и потенциалните ползи за конкретното бюджетно предприятие.

30.3. Определянето и разпределението на броя на терминалните устройства ПОС, които ще се ползват от конкретно бюджетно предприятие, следва да се основава на анализа „разходи-ползи“, с оглед осигуряване на оптимално обслужване на лицата при картовите плащания на дължимите от тях вземания чрез картови плащания по чл. 4, ал. 1 от ЗОПБ при минимален размер на разходите за бюджетното предприятие и централния бюджет.

30.4. В случай, че в резултат от анализа по **т. 30.3.** е направена констатация, че въвеждането на картови плащания чрез терминални устройства ПОС в конкретното бюджетно предприятие е нецелесъобразно, **ПРБК при плащането на държавни такси следва да осигурят прилагането на регламентираните с чл. 2 от Закона за държавните такси** начини за плащане – както в брой, така и безкасово.

31. Обръщаме внимание, че за целите на прилагането на *ПМС № 59 от 2011 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 Програмата за развитие на селските райони за периода 2007 – 2013 г. и за тяхното възстановяване*, общините следва стриктно да спазват процедурите, регламентираните в чл. 4, т. 1 и 5, ал. 1 от ПМС № 59 от 2011 г.



32. Определените в настоящето указание *срокове за представянето на отчетите* за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове 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. 103 от ПМС № 367 от 29.12.2011г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2012 г., в условията на който министърът на финансите може да прилага разпоредбата на чл. 38 от Закона за устройството на държавния бюджет.

**СИМЕОН ДЯНКОВ**  
**ЗАМЕСТНИК МИНИСТЪР-ПРЕДСЕДАТЕЛ**  
**И МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ**