

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

**ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”**

ДДС № 07/04.04.2008 г.

ДО

**УПРАВЛЯВАЩИТЕ ОРГАНИ И
МЕЖДИННИТЕ ЗВЕНА НА
ОПЕРАТИВНИТЕ ПРОГРАМИ
РАЗПЛАЩАТЕЛНАТА АГЕНЦИЯ
КЪМ ДФ „ЗЕМЕДЕЛИЕ”
ОБЩИНИТЕ
СМЕТНАТА ПАЛАТА**

О т н о с н о: Редът и начинът за предоставяне на **общини** на средствата на **Националния фонд от структурните фондове** на Европейския съюз и от **Кохезионния фонд**, на средствата на **Разплащателната агенция** към Държавен фонд „Земеделие” и тяхното отчитане

С настоящите указания се определят редът и начинът за предоставяне на **общините** на средствата на **Националния фонд от структурните фондове на Европейския съюз** и от **Кохезионния фонд**, както и на администрираните от **Разплащателната агенция** към Държавен фонд „Земеделие” средства и свързаното с тях национално и общинско съфинансиране. Указанията включват и въпросите, свързани с получаването, разходването и отчитането на тези средства от **бенефициентите – общини и техни подведомствени разпоредители**. Указанията не се отнасят за средствата по предприсъединителни програми (ФАР, ИСПА и САПАРД).

Редът и начинът за получаване, разходване и отчитане на такива средства от **бенефициенти-други бюджетни предприятия** са регламентирани в **ДДС № 06/2008 г.**

Въпросите, свързани с откриването на **нов код 7443**, който ще се прилага за целите на банковото обслужване на извънбюджетните сметки на общините от **раздели III и X** от настоящото писмо, са регламентирани в съвместно писмо на МФ и БНБ **ДДС № 08/2008 г.**

Указанията се издават на основание чл. 116 и чл. 117 от ПМС № 15/2008 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2008 г.

А. Указания за средствата, отпускани на общините от **Националния фонд**

I. Предоставяне на средствата от НФ на бенефициенти-общини

1. Предоставянето на средствата на **Националния фонд (НФ)** от **структурните фондове на Европейския съюз** и от **Кохезионния фонд** и разходването им от **бенефициентите-общините** се извършва по следните **два начина**:

- 1.1. чрез **трансфер на средства по отделна банкова извънбюджетна сметка** на бенефициента – общината или неин подведомствен разпоредител;
- 1.2. чрез откриване в структурата от кодовете в **СЕБРА** на **НФ** на **отделен десетразряден код** на дадена община (неин разпоредител)-бенефициент.

2. Трансферът на средства по банкова извънбюджетна сметка на общините (подходът по т. [1.1](#)) ще бъде основният начин на отпускане на тези средства, докато подходът по т. [1.2](#) (отделен десетразряден код в структурата от кодове на НФ в СЕБРА), ще се прилага по изключение по преценка на МФ най-вече в случаите, когато бенефициенти-общини ще изпълняват големи инфраструктурни проекти.

II. Отчетност на НФ и бенефициентите–общини **- базисни принципи и основни положения**

3. Получаването и разходването на тези суми се отчитат от общините и техните разпоредители като **операции с извънбюджетни средства, независимо от начина на отпускане и усвояване.**

4. **Операциите на общините с тези средства не се включват в отчетността на Националния фонд (НФ), а само за целите на изготвяне на консолидираната фискална програма се представят обособено в частта на операциите на НФ.**

5. В консолидираната отчетност на НФ (на касова и начислена основа) ще бъде отчетен **само** трансферът към общината **независимо от начина на предоставяне на средствата.** Предоставените такива средства на общините се отчитат като трансфери между извънбюджетни сметки.

6. В отчетността за извънбюджетните сметки на общината се включват операциите по получаването на тези средствата (отчитат се като получен трансфер от извънбюджетна сметка на министерства и ведомства), извършването на плащанията и всички свързани с тях приходи, разходи и операции с активи и пасиви.

7. Отчетените **от бенефициентите-общини** операции по получаване и усвояване на тези предоставени от НФ средства се включват на общо основание по реда, предвиден за извънбюджетните сметки и фондове в периодичните (месечни и тримесечни) касови отчети и оборотни ведомости, изготвяни и представяни в МФ от общините.

8. При изготвянето и представянето на периодичните касови отчети и оборотни ведомости, информацията за тези операции на **бенефициентите-общини**, освен включването ѝ в съответните сборни отчети и оборотни ведомости наред с останалите извънбюджетни средства и операции, се представя и обособено с оглед отделното ѝ консолидиране и осигуряване на национално ниво на информация за разходването на средствата по оперативни програми и свързаното с тях финансиране.

9. При отчитането от **бенефициентите-общини** на разходите на касова основа, **освен отразяването им по параграфи и дейности от ЕБК се осигурява и информация по оперативни програми.** Информацията за разходите по оперативни програми се предвижда да се предоставя заедно с тримесечните касови отчети.

10. Тъй като е налице обособено отчитане от общините на тези средства, при отразяване на касовия разход по функционален признак **не се ползват предвидените в съответните функции кодове на дейности за разходи по международни програми и споразумения, а се прилага съответният код за дейност от ЕБК, по който по принцип би следвало да се отчита съответния разход.** Например, ако **бенефициентът-община** извършва по ОП „Транспорт” разходи за **ремонт и изграждане на пътища**, следва да се прилага **дейност 832**, а **не** дейност 848.

11. МФ – д-ия „Държавно съкровище” с указанията за изготвянето и представянето на касовите отчети за първото тримесечие на 2008 г. или с други указания ще конкретизира прилагането на т.т. 7-10, включително ще определи и макетите на формите и файловете за обособеното представяне от общините на тези данни.

III. Банкова извънбюджетна сметка на бенефициентите–общини за средствата от НФ и общинското съфинансиране

12. За целите на получаването, съхраняването, разходването и отчитането на предоставените на общината такива средства от НФ средства ще се използва **отделна банкова извънбюджетна сметка в левове**. За откриването на такава сметка за тези средства се прилагат процедурите по **раздел IX**

13. За целите на банковото обслужване и изготвянето от банките на информацията за **форми 91, 92 и 93 за тази сметка се прилага код 7443** вместо код 7444 от датата, посочена в съвместно писмо на МФ и БНБ *ДДС № 08/2008 г.*

14. Банковата извънбюджетна **сметка 7443** се открива на името на общината, респективно на неин подведомствен разпоредител, ако той е бенефициент. **Общината-бенефициент** на средствата от структурните фондове на ЕС и Кохезионния фонд, **респективно неин подведомствен разпоредител, ако е бенефициент** на такива средства, **може да имат само по една сметка 7443** за тези получени средства на НФ, независимо, че могат да получават средства по дадена оперативна програма за различни проекти или да бъдат бенефициенти по различни оперативни програми.

Пример: Община „X” и нейни второстепенни разпоредители „Y” и „Z” са бенефициенти, както следва:

- община „X” – по 1 проект по ОП „Околна среда” и ОП „Регионално развитие”;
- второстепенен разпоредител „Y” – 2 проекта по ОП „Човешки ресурси”;
- второстепенен разпоредител „Z” – 1 проект по ОП „Административен капацитет”;

На всеки един от тези разпоредители - община „X”, второстепенен разпоредител „Y” и второстепенен разпоредител „Z” следва да се открие само по една сметка 7443 (общо 3 сметки), независимо, че общината е бенефициент по 2 оперативни програми, а нейният второстепенен разпоредител „Y” е бенефициент по два проекта към една оперативна програма.

15. Общинското съфинансиране и авансово финансиране (ако е предвидено такова) по тези проекти не се разходва чрез бюджета на общината, а се превежда от общината като трансфери между бюджетни и извънбюджетни сметки по тази банкова извънбюджетна **сметка 7443**. По този начин чрез тази банкова сметка следва да се извършва пълният размер на разходите по проекта.

16. Банкови извънбюджетни **сметки 7443** не може да се използват за други цели и средства, с изключение на сумите, преведени от Разплащателната агенция към Държавен фонд „Земеделие” съгласно **раздел X** от настоящото писмо. **За предоставяните чрез изпълнителните агенции към НФ средства на общините по съответните предприєдинителни програми (ФАР, ИСПА и САПАРД) също не може да се ползва сметка 7443.**

IV. Получаване и усвояване на средства чрез трансфер по банкова извънбюджетна сметка 7443

17. Когато общината ще получава и разходва средствата на НФ от **структурните фондове на ЕС** и от **Кохезионния фонд** чрез трансфер от НФ по сметка 7443 (подходът по т. 1.1) всички приходи, разходи, трансфери и операции с ак-

тив и пасиви на касова и начислена основа се отчитат по общоприложимия за извънбюджетните сметки и фондове ред, доколкото с указания на МФ не е определено друго, като за отчитането на касова основа на разходите по функционален признак да се има предвид и изискването по т. 10.

18. Преvezданите от МФ средства по банкови сметки 7443 се отчитат от общините по § 63-01 от ЕБК и сметка 7529 от Сметкоплана на бюджетните предприятия (СБП). Тези параграф и сметка се използват от общините и в случаите, когато те възстановяват неусвоени такива средства, дължими на МФ, включително и от минали години, а при превод на лихви за МФ се ползва § 63-02.

19. Когато общината участва със собствено финансиране сумата се превежда от бюджета на общината по тази банкова сметка 7443 и се отчита по § 62-00 от ЕБК, респективно по сметки 7544 (в отчетността за извънбюджетните средства) и 7549 (в отчетността по бюджета на общината) като трансфери между бюджетни/извънбюджетни сметки. Когато общинското съфинансиране е от други извънбюджетни сметки на общината (например от сметката за приватизация), прилага се § 63-00 и сметка 7549.

20. Авансово съфинансиране, когато е заемообразно, също се превежда по извънбюджетната сметка 7443 от бюджета на общината и се отчита като временни безлихвени заеми между бюджетни и извънбюджетни сметки – прилагат се § 76-00 от ЕБК, респективно сметки 4614 (в отчетността за извънбюджетните средства) и 4624 (в отчетността по бюджета на общината). В случай, че то не може да бъде възстановено от последващи трансфери от МФ (например поради непризнаване на някои разходи трансферът е в по-малък размер) заемът се трансформира в трансфер между бюджетни и извънбюджетни сметки и се взимат съответните записвания на касова и начислена основа.

21. Когато авансовото съфинансиране се превежда по извънбюджетната сметка 7443 заемообразно от друга извънбюджетна сметка на общината, се прилага редът по т. 20, като вместо по § 76-00 от ЕБК сумата на заема се отнася по § 77-00 и не се използва сметка 4614. В случай, че то не може да бъде възстановено от последващи трансфери от МФ заемът се трансформира в трансфер между извънбюджетни сметки, като се взимат съответните записвания на касова и начислена основа.

22. Когато общината ще извършва **предварително** плащания от бюджета за разходи или аванси към доставчици **преди** да бъде одобрен проекта, сумите се отчитат като **касов** разход по бюджета на общината. В случай, че в следствие тези плащания бъдат признати за допустими и се включат в обхвата на финансиране от съответната ОП, разходът/авансът се **сторнира от бюджета** (включително ако се касае за плащания от минали години) и се **прекласифицира като безлихвен заем между бюджетни и извънбюджетни сметки**, както следва:

а) отчитане на касова основа:	
БЮДЖЕТ на общината Разходни §§ (-) / § 76-00 (-)	И Б С Ф на общината Разходни §§ (+) / § 76-00 (+)
б) отчитане на начислена основа:	
Отчетна група “БЮДЖЕТИ” Дт с/ка 4624 / Кт с/ки 4020, 4040, р-л 6	Отчетна група И Б С Ф Дт с/ки 4020, 4040, р-л 6 / Кт с/ка 4614

23. Когато при условията на т. 22 тези плащания за разходи и аванси са извършени и отчетени чрез друга извънбюджетна сметка се взимат аналогични записвания, като вместо в бюджета, съответните записвания се взимат по извънбюджетната сметка, откъдето са направени първоначално плащанията и вместо § 76-00 се използва § 77-00, а сметка 4614 не се прилага.

24. Когато при условията на т. 22 са извършени **предварително плащания от бюджета на общината за придобиване на активи** и в следствие тези плащания бъдат признати за допустими и се включат в обхвата на финансиране от съответната ОП, се процедира както следва:

а) отчетените плащания се **сторнират от бюджета**, аналогично на записванията на касова основа по т. 22, б. "а":

отчитане на касова основа :	
БЮДЖЕТ на бенефициента § 76-00 (-) / Разходен § 10, §§ 51-57 (-)	ИБСФ на бенефициента Разходен § 10, §§ 51-57 (+) / § 76-00 (+)

б) на начислена основа **придобитите активи не се сторнират** от отчетна група „БЮДЖЕТИ” и не се завеждат в „ИБСФ”, а се взима записването:

отчитане на начислена основа :	
Отчетна група “БЮДЖЕТИ” Дт с/ка 4624 / Кт с/ка 7641	Отчетна група ИБСФ Дт с/ка 7641 / Кт с/ка 4614

25. Когато **предварително извършеното от бюджета на общината плащане не бъде признато** или **самият проект не е одобрен** за финансиране, **разходът остава за сметка на бюджета** на общината.

26. Когато по една или друга причина по банковата сметка 7443 на общината са възстановени суми от доставчик/контрагент, да се има предвид следното:

26.1. Възстановените суми се отчитат на касова и начислена основа по общия ред, предвиден за тези операции;

26.2. Когато възстановените суми засягат цената на придобиване на активи, по принцип следва да се коригира отчетната стойност, освен ако възстановените суми са несъществени или в конкретните обстоятелства практически е невъзможно да се извърши (например когато активите вече са разпределени на много лица и е трудно те да бъдат уведомени за промяна на отчетната стойност и др.). В зависимост от конкретните обстоятелства, се процедира както следва:

а) ако активите са **безвъзмездно прехвърлени** от отчетна група „ИБСФ” в отчетна група „БЮДЖЕТИ” на общината **и ще се извърши корекция на отчетната стойност на активите**, в „БЮДЖЕТИ” и „ИБСФ” се съставят допълнителни огледални счетоводни записвания на начислена основа чрез кореспонденция на сметка 7641 със съответните сметки от раздел 2 и 3 (или съответната сметка от раздел 6 или 7 ако активите вече са изписани на разход или прехвърлени на други лица);

б) ако активите са **безвъзмездно прехвърлени** от отчетна група „ИБСФ” на други бюджетни предприятия (включително и на разпоредители от същата първостепенна система на общината) **и ще се извърши корекция на отчетната стойност на активите**, се процедира по реда на б. „а”; като записванията за отчетна група „БЮДЖЕТИ” се извършат не от бенефициента, а от получателя на актива въз основа на съответното уведомление от бенефициента (когато получатели на активите са общини се ползва сметка 7611);

в) ако при прехвърлянията по б.б. „а” и „б” **не се извършва корекция в отчетната стойност**, тогава възстановената сума се отчита в „ИБСФ” на начислена основа, като се отнася по **сметка 7199** (ако към датата на осчетоводяване на върнатата сума е ясно, че няма да се коригира отчетната стойност на актива, тя може директно да се отнесе по **сметка 7199**, вместо по съответната сметка от **раздел 2 и 3**);

г) ако **активите са безвъзмездно прехвърлени на небюджетни предприятия**, и това прехвърляне е отразено директно в отчетна група „ИБСФ”, от общината се взима записване *само* в отчетна група „ИБСФ”, като се дебитират съответните сметки в зависимост от обстоятелствата и записванията по **т. 26.1**, срещу кредитиране на съответната сметка от **група 64**. Това записване се извършва независимо дали получателя (небюджетното предприятие) е уведомен за корекцията на отчетната стойност и независимо дали той ще коригира отчетната стойност на актива.

26.3. Доколкото при извършените и отчетени в отчетна група „ИБСФ” операции на общината може да възникнат активи/пасиви по **разчети за ДДС**, те се прехвърлят от отчетна група „ИБСФ” в отчетна група „БЮДЖЕТИ” чрез използването на **сметки 764**.

V. Получаване и усвояване на средства чрез десетразряден код на общината в структурата от кодове на НФ в СЕБРА – касови потоци и отчетност на бенефициентите-общини и НФ

27. Когато бенефициенти са **общини** или техни подведомствени разпоредители, за които получаването и разходването на средствата ще се извършва въз основа на **отделен десетразряден код на бенефициента** в структурата от кодове на **НФ в СЕБРА (подходът по т. 1.2)**, се прилага **общият ред на отчитане на плащанията в СЕБРА от подведомствени разпоредители** съгласно съответните разпоредби на **т. 52** от писмо на МФ **ДДС № 20/2004 г.**, включително и ползването на **сметки 7500, 7501 и §§ 66-00, 61-09** от общината и НФ при отчитане на съответните операции.

28. Доколкото общината-бенефициент, в допълнение към този десетразряден код, ще имат „транзитна сметка” и/или „сметка за наличности” като част от структурата от сметки на **НФ**, обслужвани от БНБ и банките чрез прилагането на кода на **НФ 9817** (това са сметки, различни от прилаганата от общината сметка 7443), за отчетни цели се приема следното:

28.1. Салдата на такива банкови сметки **се включват в отчетността на НФ, а не на бенефициента (общината)-титуляр**;

28.2. В отчетността на **общината-титуляр** салдата по такива банкови сметки, които са част от структурата от сметки на НФ, **не се представят като парични наличности, а се третира** и включват като **елемент на бюджетните взаимоотношения (трансфери) с НФ**.

29. За спазване на изискването по **т. 28.2**, в отчетността на **общината-титуляр** на такава сметка, която е част от структурата от сметки на НФ, се прилагат следните правила:

29.1. Текущо през отчетния период (месец) операциите и наличностите по тези сметки се отчитат на **касова** и начислена основа по **общия ред**;

29.2. В случай, че **към края на месеца има наличност** по такива банкови сметки, за отчетни цели салдото се отнася, както следва:

а) отчитане на **касова основа**: **§ 63-02 (-) / § 95-07 (+)**;

б) отчитане на **начислена основа**: **Дт сметка 7529 / Кт сметка 5013 (5001** ако сметката е в БНБ). Тази операция се извършва чрез **отделно открита за целта от бенефициента-община аналитична сметка към сметка 5013 (5001)**.

29.3. В началото на следващия месец записванията по т. **29.2** на касова и начислена основа **се сторнират** от бенефициента (общината), като при сторнирането на начислена основа също **задължително** се използва отделно откритата аналитична сметка към сметка **5013 (5001)**.

30. В отчетността на **НФ (управляващите органи /УО/ и междинните звена /МО/)** операциите по т. **29** се представят огледално, като вместо **§ 63-02** се използва **§ 63-01**, а на начислена основа се прилага **сметка 7549**.

31. При извършване на плащанията чрез десетразрядните кодове в **СЕБРА**, както и при последващи корекции и сторниране в **СЕБРА**, се прилагат съответните кодове за вид плащане в зависимост от естеството и характера на извършвания разход.

32. Останалите приходи, разходи, трансфери и операции с активи и пасиви на касова и начислена основа се отчитат от общините по общоприложимия за извънбюджетните сметки и фондове ред, доколкото с указания на **МФ** не е определено друго.

VI. Временни депозити за гаранции, участие в търгове, други чужди средства и приходи от продажба на тръжна документация

33. Независимо от начина на предоставяне и разходване от бенефициентите-общини на средствата на **НФ** (подходите по т. **1.1** и т. **1.2**), операциите с чужди средства, произтичащи от дейността по усвояването на тези суми на **НФ** (вносяне и връщане на временни депозити за гаранции и участие в търгове и др.) се извършват и отчитат по общия ред – чрез съответните **банкови сметки за чужди средства** на тези бенефициенти (банкови сметки **172X** и **182X**), и отразяване на начислена основа в **отчетна група „ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ”** на бенефициента-бюджетно предприятие.

34. Аналогично, приходите от продажба на тръжна документация по общия ред следва да постъпват по бюджета на общината.

VII. Допълнителни изисквания към УО и МЗ и бенефициентите-общини

35. В процеса на селектиране и одобряване на кандидат-бенефициентите **УО** и **МЗ** следва да идентифицират бенефициентите-подведомствените общински разпоредители към коя община-първостепенен разпоредител принадлежат.

36. За целта общините и техните подведомствени разпоредители-кандидат бенефициенти следва да посочат кода по **ЕБК** на общината-първостепенен разпоредител.

37. Предвид изложените по-горе подходи за предоставяне и усвояване на средства **УО (МЗ)** се препоръчва в договорите с бенефициенти-общини и техни подведомствени разпоредители да фигурира клауза с примерно съдържание:

37.1. Ако се прилага подходът по т. **1.1**:

„... Средствата ще се превеждат по **банкова сметка 7443, на бенефициента – разпоредител към община След откриването на сметката, бенефициентът незабавно уведомява УО (МЗ) за нейния **IBAN** и **BIC** на обслужващата банка. (ако бенефициентът вече прилага сметка **7443** за други средства на **НФ** съгласно писмо на **МФ ДДС № 07/2008 г.**) посочва се нейния номер и обслужваща банка).”**

37.2. Ако се прилага подходът по т. [1.2](#):

„... Средствата ще се разходват от бенефициента чрез отделен десетразряден код в структурата от кодове в СЕБРА на НФ съгласно т. [1.2](#) от писмо на МФ ДДС № 07/2008 г.”.

38. Бенефициентите-общини или техни разпоредители, които ще получават такива средства от НФ по банкова сметка 7443 са длъжни при смяна на банката, обслужваща тази сметка, или промяна на номера на сметката, своевременно да уведомят съответния УО (МЗ) за новия IBAN номер на сметката и BIC код на обслужващата банка.

39. Когато община (неин разпоредител) е получил такива средства чрез превод от УО (МЗ) по своя банкова сметка 7443, подлежащите на възстановяване неусвоени средства както и натрупаните лихви, глоби и неустойки, следва да се превеждат по съответната „транзитна сметка” на УО/МЗ (сметка 7442, която е в структурата от банкови сметки, отчитани по кода на НФ 9817).

40. В тази връзка, УО (МЗ) следва да посочи в договорите с бенефициентите - общини или техни подведомствени разпоредители, които ще получават средства чрез банков трансфер, IBAN номера на транзитната сметка и BIC код на обслужващата банка. (Тъй като е възможно УО/МЗ да извършва плащания чрез няколко десетразрядни кодове в СЕБРА, посочва се „транзитната сметка”, която е свързана с десетразрядния код, от който се трансферират средства към съответния бенефициент-общински разпоредител).

41. Когато даден бенефициент-общински разпоредител е превел такива средства на свои доставчици/контрагенти, подлежащите на възстановяване от тях неусвоени средства както и натрупаните лихви, глоби и неустойки, следва да се превеждат по сметка на бенефициента-общински разпоредител. В тази връзка, той следва да посочи в своите договори с доставчиците/контрагентите, IBAN номера на сметката и BIC код на обслужващата банка, като се има предвид следното:

41.1. Когато бенефициентът-общината или неин разпоредител получава средствата от НФ по банковата си сметка 7443 (подходът по т. [1.1](#)), същата следва да се използва и посочи на доставчиците/контрагентите за възстановяване от тях на неусвоени суми и превеждане на дължимите лихви, глоби и неустойки.

41.2. Когато бенефициентът-общината или неин разпоредител получава и разходва средствата от НФ чрез отделен десетразряден код в СЕБРА, включен в системата от кодове на НФ (подходът по т. [1.2](#)), посочва се „транзитната сметка”, която е свързана с този десетразряден код на бенефициента-община (ако е открита и се прилага такава сметка);

41.3. Когато е налице последваща смяна на обслужващата банка или промяна на номера на сметката на бенефициента, той следва да уведоми по подходящ и своевременен начин доставчиците/контрагентите си за новия IBAN номер на сметката и BIC кода на обслужващата банка, по които евентуално ще се възстановяват/превеждат суми от тях по реда на гореизложените условия и изисквания.

VIII. Допълнителни изисквания към общините при извършване от тях на плащания чрез десетразряден код в системата на НФ (при прилагане на подхода по т. [1.2](#))

42. Когато за дадена община (неин разпоредител)-бенефициент се прилага подходът на предоставяне и разходване на средства чрез отделен десетразряден код в СЕБРА в системата на НФ (подходът по т. [1.2](#)), при извършването на плащанията се спазват и следните допълнителни изисквания:

42.1. Общината (нейният разпоредител)-бенефициент може да инициира бюджетни платежни нареждания само за плащания директно към банкови сметки на доставчици/контрагенти;

42.2. Не се допуска общината (нейният разпоредител)-бенефициент чрез този десетразряден код да запазва свои банкови сметки (включително на други разпоредители в системата на общината), откъдето в последствие да извършва разплащане към доставчици/контрагенти. Изключения се допускат само в следните случаи:

- а)** за възстановяване на средства, които първоначално са изплатени от сметки на общината или нейни подведомствени разпоредители;
- б)** в други случаи, определени от МФ.

IX. Изисквания за откриване на сметки 7443

43. Сметка 7443 се открива по нареждане на общината-първостепенен разпоредител (включително и в случаите, когато бенефициент е неин подведомствен разпоредител), като при откриването на сметката се представят в обслужващата банка и съответните документи и информация, показващи, че:

- бенефициентът е разпоредител към общината,
- той ще получава и разходва средства от **НФ** по съответната оперативна програма;
- този бенефициент няма вече открита **сметка 7443** за тези средства на **НФ**.

44. В случай, че е необходимо да се открие сметка 7443 преди датата, посочена в съвместно писмо на МФ и БНБ **ДДС № 08/2008 г.** от която банките започват да използват този код, открива се **сметка 7444**, като след тази дата се прилага коректния **код 7443**. (Общината и обслужващата банка уточняват процедурите, свързани с промяна на кода съгласно разпоредбите на горесцитираното съвместно писмо на МФ и БНБ, като в случай на промяна на IBAN номера на тази сметка, общината незабавно уведомява **УО/МЗ**).

Б. Указания за средствата, отпускани на общини от Разплащателната агенция към Държавен фонд „Земеделие”

Х. Предоставяне и разходване от бенефициенти-общини на средства на Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие”

45. Предоставянето на бенефициенти-общини или техни разпоредители на администрираните от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие” (РА) средства от европейските земеделски и рибарски фондове и свързаното с тях национално съфинансиране се извършва от агенцията *директно и централизирано* - чрез съответните десетразрядни кодове за тези плащания на РА в СЕБРА.

46. Предвид на това, за отпускането и разходването на тези средства на РА ще се прилага *само* подходът по т. 1.1.

47. По-конкретно, когато бенефициенти са общини или техни разпоредители, средствата се превеждат от РА по отделно открита за целта сметка 7443 на бенефициента (общината или неин разпоредител). **Общината-бенефициент респективно неин подведомствен разпоредител, ако е бенефициент, може да имат *само* по една сметка 7443 за тези получени средства на РА, независимо, че могат да получават средства от РА за различни мерки, програми и проекти.** За средствата на РА се открива отделна банкова сметка 7443, дори ако бенефициентът (общината или неин разпоредител) има вече открита сметка 7443 за средствата на НФ съгласно т. 14.

Пример: Община „X” и нейни второстепенни разпоредители „W”, „Y” и „Z” са бенефициенти, както следва:

- община „X” – по 1 проект по ОП „Околна среда” и ОП „Регионално развитие” (това са средства предоставяни от НФ), както и 2 проекта за развитие на селските райони, финансирани от РА;
- второстепенен разпоредител „W” – 1 проект за развитие на селските райони и получател на средства от директни плащания (тези средства са от РА);
- второстепенен разпоредител „Y” – 2 проекта по ОП „Човешки ресурси”;
- второстепенен разпоредител „Z” – 1 проект по ОП „Административен капацитет”.

На всеки един от тези разпоредители се откриват сметки 7443, както следва:

- община „X” – 1 сметка 7443 за средствата на НФ + 1 сметка 7443 за сумите от РА;
- второстепенен разпоредител „W” – *само* една сметка 7443 за средствата от РА;
- второстепенен разпоредител „Y” – *само* една сметка 7443 за средствата от НФ;
- второстепенен разпоредител „Z” – *само* една сметка 7443 за средствата от НФ.

48. За откриването на сметки 7443 за средствата от РА се прилагат разпоредбите на раздел IX, като при откриването на сметката се представят пред обслужващата банка и документи и информация, показващи, че:

- бенефициентът е разпоредител към общината,
- той ще получава и разходва средства от РА по съответната оперативна програма;
- този бенефициент няма вече открита сметка 7443 за тези средства на РА.

XI. Отчетност на общините за предоставените им от РА средства - базисни принципи и основни положения

49. Аналогично на операциите със средствата на НФ, получаването и разходването от общините и техните разпоредители на средствата на РА се отчитат като операции с извънбюджетни средства.

50. В отчетността за извънбюджетните сметки и фондове на общините се включват операциите по получаването на средствата на РА, извършването на плащанията и всички свързани с тях приходи, разходи и операции с активи и пасиви.

51. Отчетените от общините операции по получаване и усвояване на тези предоставени от РА средства се включват на общо основание по реда, предвиден за извънбюджетните сметки и фондове в периодичните (месечни и тримесечни) касови отчети и оборотни ведомости, изготвяни и представяни в МФ от съответните първостепенни разпоредители.

52. При изготвянето и представянето на периодичните касови отчети и оборотни ведомости, информацията за тези операции на общините със средства на РА, освен включването ѝ в съответните сборни отчети и оборотни ведомости наред с останалите извънбюджетни средства и операции, се представя и обособено с оглед отделното ѝ консолидиране и осигуряване на агрегирани данни за тези разходи на национално ниво.

53. Тъй като е налице обособено отчитане от общините на отпуснатите им от РА средства, при отразяване на касовия разход по функционален признак **не се ползват** предвидените в съответните функции кодове на дейности за разходи по международни програми и споразумения, а се прилага съответният код за дейност от ЕБК, по който по принцип би следвало да се отчита съответния разход.

54. МФ – д-ия „Държавно съкровище” с указанията за изготвянето и представянето на касовите отчети за първото тримесечие на 2008 г. или с други указания ще конкретизира прилагането на т.т. **51-53**, включително ще определи и макетите на формите и файловете за обособеното представяне на данните за операциите на бенефициентите-общини с отпуснатите им средства от РА.

XII. Отчетност на РА и общините - специфични изисквания

55. Всички отпуснати от РА средства на бенефициенти-общини се отчитат като трансфери между извънбюджетни сметки (§ 63-00 от ЕБК и съответните сметки за трансфери от/за извънбюджетни сметки от гр. 75 от СБП), **с изключение** на средствата за **директни плащания** и за **пазарни мерки** предоставяни на общини (**без** частта от националните доплащания).

56. От гледна точка на отчетността на РА касовите операции на агенцията със средствата за директни плащания (без частта от националните доплащания) и по пазарни мерки не представляват приход и разход (трансфер), а се отразяват като разчети (сметки 4864, 4868) и елемент на финансирането (§§ 93-21, 93-22, 93-23, 93-24, 93-25 и 93-26), включително и когато тези средства се предоставят на бюджетни предприятия, т.е. за тези средства РА се разглежда като „посредник” между съответните европейски фондове и крайния бенефициент, който ще усвоява тези средства.

57. В тази връзка, когато бюджетно предприятие получава **като бенефициент** от РА средства от **директни плащания** или суми по **пазарни мерки**, те следва да се отразят като приход от помощи от Европейския съюз (в зависимост от характера на средствата се ползва § 46-10 или 46-20 от ЕБК и с/ка 7481 или 7482) в отчетността за извънбюджетните средства, а не като трансфер. На касова основа разходването на тези средства се отчита по функционален признак от общините и техните подведомствени разпоредители по съответната дейност, съгласно изискването по т. **53**.

58. Предвид изложеното по-горе, за отчетни цели се приема, че всички отпуснати от **РА** на бюджетни предприятия (включително и общини) средства от директни плащания са за сметка на Европейски фондове, а националните доплащания към тези средства (които представляват разход на **РА**), се счита, че се предоставят само на небюджетни предприятия.

59. Когато общините са получили от **РА** трансфер за развитие на селските райони, разходите се отразяват от тях на касова основа по дейност 827. Аналогично, трансферираните им средства за рибарство се отразяват по дейност 826.

XIII. Други изисквания за РА и общини

60. Разпоредбите на **раздел VI** и **раздел VII** се прилагат и за **РА** и общините, с изключение на т.т. **37.2** и **41.2**. За случаите по т. **39** сумите се превеждат по сметката на ДФ „Земеделие” в БНБ: **BG87 BNBG 9661 3200 1700 01 (ВІСкод на БНБ – BNBG BGSD)**, доколкото не е определено друго с указания на МФ.

* * *

Настоящите указания са съгласувани с министъра на земеделието и продоволствието в частта на разпоредбите, засягащи **Разплащателната агенция** към ДФ „Земеделие” и нейните бенефициенти.

МИНИСТЪР :