

**МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ**

**ДИРЕКЦИЯ  
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”**

**ДДС № 5 / 30.03.2005 г.**

**ДО**

**ОБЩИНИТЕ**

**КОПИЕ: СМЕТНАТА ПАЛАТА**

**Относно:** Изготвянето и представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **към 31.03.2005 г.** на **ОБЩИНИТЕ**

На основание чл. 40, ал. 1 и 3 от Закона за устройството на държавния бюджет за представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове на общините се дават следните указания:

1. Общините изготвят и представят следните отчети за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните си сметки и фондове: **“Отчет за касовото изпълнение на бюджета” (БО-3)**, заедно с разшифровка на трансферите от/за бюджета по дадената форма; **“Отчети за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове” (ИБСФ-3)**, заедно с разшифровки на трансферите от/за извънбюджетните сметки по дадената форма, за всяка рекапитулация на извънбюджетните сметки и фондове **поотделно**.

За отчетите на извънбюджетните сметки и фондове общините следва да използват програмния продукт на ИИЦ към Информационно обслужване АД, гр. София, ж.к. Изгрев, ул. “172” № 11. Информация се получава на тел. **870 – 84 – 56**.

2. Във връзка с въведената отчетност на просрочените вземания и задължения, на база начислените балансови вземания и задължения да се извърши анализ на просрочията към **31.03.2005 г.** За просрочени се считат вземанията и задълженията, които не са уредени в договорения /законов/ срок. Сумата на просрочените вземания и задължения, отразени по задбалансовите сметки от подгрупи 991 “Статистика за просрочени вземания” и 992 “Статистика за просрочени задължения” по отчетната им стойност **към 31.03.2005 г.**, следва да се представи в отделна справка по следния начин:

**Справка за просрочени вземания и задължения към 31.03.2005 г.**

Сметки за просрочени вземания /подгрупа 991/	Сума
1	2

Сметки за просрочени задължения /подгрупа 992/	Сума
1	2

Справката се изготвя в лева с данни за просрочията по сметките от подгрупи 991 и 992 и се прилага **към отчета за касовото изпълнение към 31.03.2005 г.**, придружена с **обяснителна записка**, съдържаща: описание на второстепенните разпоредители с бюджетни кредити, при които са налице просрочени вземания и задължения по съответните сметки от **подгрупи 991 и 992**; диференциране на просрочените вземания и задължения по тяхната срочност /текущи и дългосрочни/ и съответно по събираемост на просрочените вземания /събираеми и несъбираеми/, както и предприетите мерки за събиране на просрочените вземания или за изплащане на просрочените задължения и пр.

Към изготвената справка за просрочените вземания и задължения по счетоводни сметки **се представя и разшифровка на данните за просрочията към 31.03.2005 г. по параграфите от ЕБК за 2005 г.** по определената от МФ форма на електронен носител (файл – XLS формат), който е на разположение на **Интернет страницата на Министерство на финансите**. Файлът може да бъде **получен и от съответните сектори към териториалните поделения на Сметната палата след предоставяне на дискета**.

Обръщаме внимание, че **файлът-макет не трябва да бъде променян**. Сумите за просрочени вземания и задължения по параграфи **се представят** в две отделни колони – колона “Вземания” и колона “Задължения”, като сумата се записва в абсолютна стойност (без знак), независимо от вида на параграфа. **Обобщените стойности, получени в края на макета, трябва напълно да съответстват на данните, посочени по сметките в справката, както и на данните в месечната справка към 31.03.2005 г., предоставяна на дирекция “Финанси на общините”.**

В случаи на разлики, които не са резултат от закръгляване, **справката за просрочията по сметки и разшифровката към нея се смятат за некоректни, като общината ще бъде върната за извършване на необходимите промени.**

Общините **представят разшифровка на данните за просрочията по параграфите от ЕБК към отчета за касовото изпълнение и на дискета**, в определените им в **т. 13 срокове за представяне** на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **към 31.03.2005 г. в ИИЦ към Информационно обслужване - АД** или на следния **e-mail**:

[t.evtimova@is-bg.net](mailto:t.evtimova@is-bg.net)

В случай, че община **няма просрочени вземания и задължения към 31.03.2005 г.**, този факт се удостоверява с писмена декларация, която се прилага към отчета и на дискетата или се изпраща по електронната поща.

3. Обръщаме внимание, че **всички трансфери в рамките на системата на първостепенния разпоредител – общината (от / за поделенията му и между тях) в обобщените отчети по подпараграф 61-09 “Вътрешни трансфери в системата на първостепенния разпоредител” (+/-) следва да са равни на нула.**

Единствено **трансферните операции** между различните първостепенни разпоредители и между съответния първостепенен разпоредител и централния бюджет (субсидии, държавни трансфери на преотстъпени данъци по ЗОДФЛ и вноски) в обобщените отчети на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове **могат да бъдат различни от нула и за тях следва да се представят разшифровки**. Разшифровките се представят **задължително** за обобщените отчети на бюджета и за всяка рекапитулация на извънбюджетните сметки и фондове в системата на първостепенния разпоредител **поотделно**.

Всички разпоредители с бюджетни кредити, които предоставят средства чрез трансфер (вкл. и от средства по предприесъединителни фондове), следва писмено да уведомят с копие до съответния първостепенен разпоредител с бюджетни кредити получателите на трансферираните средства, които ги отразят като получен трансфер по съответния трансферен подпараграф, а изразходването им отчитат по съответните разходни параграфи и подпараграфи от ЕБК за 2005 г.

**4. Всички общини представят към съответните обобщени отчети за системата си (за бюджета- БО-3 и за извънбюджетните сметки и фондове-ИБСФ-3) разшифровки за трансферните операции (отделно за предоставени и за получени трансфери) по посочения образец:**

**РАЗШИФРОВКА ПО ПАРАГРАФИ ОТ ЕБК НА ПРЕДОСТАВЕНИТЕ ТРАНСФЕРИ  
ЗА БЮДЖЕТА (РЕКАПИТУЛАЦИЯ НА ИЗВЪНБЮДЖЕТНИ СМЕТКИ)  
(НАИМЕНОВАНИЕ НА РЕКАПИТУЛАЦИЯТА НА ИБСФ)**

Код на предоставения трансфер по ЕБК (параграф/подпараграф)	Наименование на първостепенния разпоредител - получател на трансфера	Сума на предоставения трансфер
1	2	3

**РАЗШИФРОВКА ПО ПАРАГРАФИ ОТ ЕБК НА ПОЛУЧЕНИТЕ ТРАНСФЕРИ  
ЗА БЮДЖЕТА (РЕКАПИТУЛАЦИЯ НА ИЗВЪНБЮДЖЕТНИ СМЕТКИ)  
(НАИМЕНОВАНИЕ НА РЕКАПИТУЛАЦИЯТА НА ИБСФ)**

Код на получения трансфер по ЕБК (параграф/подпараграф)	Наименование на първостепенния разпоредител - предоставил трансфера	Сума на получения трансфер
1	2	3

**5. Общините представят в дирекция “Финанси на общините” в МФ на хартиен и технически носител отчетите за капиталовите си разходи, изготвени на програмен продукт – модул “Инвеститор” 1.0.6, които съдържат разшифровки на разходните параграфи 51-00 “Основен ремонт на дълготрайни материални активи”, 52-00 “Придобиване на дълготрайни материални активи” и 53-00 “Придобиване на нематериални дълготрайни активи” – по обекти за строителство и основен ремонт и за придобиване на нематериални дълготрайни активи, придружени с кратък анализ.**

**6. Получените средства от дирекциите “Социално подпомагане” за осигуряване на закуска и мляко /чай с мед/ на учениците от I до IV клас в общинските училища следва да се отчитат в общините като трансфери по § 61-01 Получени трансфери (+), а извършените разходи по разходен § 10-11 Храна от ЕБК за 2005 г. в съответната дейност за училища (321 и 322) от функция Образование.**

7. **Възмездно (заемообразно) предоставените и възстановените средства от/на Държавно предприятие за управление на дейностите по опазване на околната среда** (ПУДООС) за осъществяване на екологични проекти и дейности *се отчитат* по § 78-00 “Временни безлихвени заеми от/за ПУДООС (нето)”, при получаването им по § 78-11 “Получени заеми (+)”, а при погасяването им – по § 78-12 “Погасени заеми (-)”.

8. **Безвъзмездно получените средства от Държавно предприятие за управление на дейностите по опазване на околната среда** (ПУДООС) по сключени договори за изпълнение на екологични програми *се отчитат* като получен трансфер по § 64-00 “Трансфери от/за ПУДООС” – съответно по § 64-01 “Получени трансфери (+)”, а изразходваните средства се отчитат в съответствие с икономическия им характер по съответните параграфи и подпараграфи и по съответните дейности от ЕБК за 2005 г.

9. **Сумите за здравни осигуровки**, внесени от лица в неплатен отпуск на основание чл. 40, ал. 1, т. 1., буква б) от Закона за здравното осигуряване, се отчитат по § 93-10 Чужди средства от други лица (+). При превеждането на тези вноски за здравни осигуровки в НОИ на касова основа операцията се отразява в намаление на § 93-10 Чужди средства от други лица (-)

10. **Внасяните от общината и нейните подведомствени разпоредители курортни такси** се отчитат от тях по § 37-09 Внесени други данъци, такси и вноски върху продажбите (-).

11. **Всички общини представят разшифровка** на предоставените и събрани средства по § 88-00 “Временно съхранявани средства и средства на разпореждане”.

12. **Предоставените средства за съфинансиране на проекти** по сключени споразумения за финансиране на микропроекти със Социалноинвестиционния фонд /СИФ/, както и **средствата за съфинансиране на проекти**, управлявани от Министерство на регионалното развитие и благоустройството /МРРБ/, **се отчитат от общините като трансфер** по § 61-02 “Предоставен трансфер (-)”.

13. **Отчетите следва да са придружени с обяснителни записки** за изпълнението на приходите и разходите. **Общините представят лично отчетите си в Информационно-изчислителния център към Информационно обслужване АД на адрес: гр. София, ж. к. “Изгрев”, ул. “172” № 11, по следния график :**

**14.04.2005 г.**

- общините от Габровска област
- общините от Ловешка област
- общините от Плевен област
- общините от Великотърновска област

**15.04.2005 г.**

- общините от Кърджалийска област
- общините от Смолянска област
- общините от Ямболска област
- общините от Пазарджишка област

**18.04.2005 г.**

- общините от Благоевградска област
- общините от Кюстендилска област
- общините от Пернишка област

**19.04.2005 г.**

- общините от Варненска област
- общините от Добричка област
- общините от Търговишка област
- общините от Старозагорска област

**20.04.2005 г.**

- общините от Бургаска област
- общините от Хасковска област
- общините от Шуменска област
- общините от Разградска област

**21.04.2005 г.**

- общините от Видинска област
- общините от Врачанска област
- общините от Монтанска област
- общините от Русенска област

- общините от Силистренска област      - общините от Сливенска област

**22.04.2005 г.**

- Столична община  
- общините от Софийска област  
- общините от Пловдивска област

14. В случаите на **констатиране на грешки** по контролните позиции като резултат от ***автоматизираната проверка за съответствие на дискетите с данните, предоставяни от дирекция “Държавно съкровище” по съответните параграфи***, първоначално представеният отчет се приема за предварителен, като в **срок до 5 дни** след посочената дата за представяне в ИИЦ, общината следва да представи **окончателен отчет**.

След контролните процедури, на основание чл. 44, ал. 2 от Закона за Сметната палата, **общините представят** отчетите си за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 31.03.2005 г. в **съответните сектори към териториалните поделения на Сметната палата**.

15. **Всички общини изготвят** бюджетните си отчети по **форма БО-3**, като използват програмния продукт “БЮДЖЕТ” на ИИЦ към Информационно обслужване - АД. За информация - Андрей Георгиев, тел. **870 - 35 - 47**.

16. **Всички общини представят задължително** отчетите за касовото изпълнение на **извънбюджетните си сметки и фондове на дискети и на разпечатка**, като ползват програмните продукти на ИИЦ към Информационно обслужване АД. Само тези общини, които нямат компютри, следва да ползват програмните продукти в съседни общини, които имат такива, или да се обалят в ИИЦ към Информационно обслужване АД за определяне на ден, в който да се явят с всички готови отчетни данни за използване на техническата база и програмните продукти на ИИЦ за изпълнение на горното. За справки и информация за извънбюджетните сметки и фондове - тел. **870 – 84 – 56**.

17. **Общините представят в ИИЦ към Информационно обслужване АД три комплекта** (на хартиен носител и на дискета) отчетни формуляри БО–3 и ИБСФ-3 надлежно оформени, подписани и подпечатани, заедно с техническите носители – по един за Министерството на финансите, за общината и за съответните сектори към териториалните поделение на Сметната палата съгласно чл. 44, ал. 2 от Закона за Сметната палата.

С декларация, подписана от директора на дирекция (началника на отдел) “Финанси” на общината, се удостоверява, че данните върху техническия носител (дискетите) и в разпечатката на формулярите за бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове са идентични. Декларацията е в свободен текст и се представя като приложение към отчета.

18. Във **форма БО-3** и в програмата за отчитане на бюджетите на общините (БЮДЖЕТ) **задължително** следва да се попълнят редовете на **показателите за наличностите в началото и в края на отчетния период по сметките в лева и във валута /левова равностойност/** в системата на съответната община.

**Няма да се приемат отчети, в които посочените показатели не са попълнени.**

19. Банките заверяват наличностите **към 31.03.2005 г.** по всички депозитни, набирателни, текущи, бюджетни и извънбюджетни сметки в лева и във валута на общините, посочени във форма БО-3.

\* \* \*

**При неспазване на настоящите указания, в т.ч. и сроковете, министърът на финансите преустановява трансфера на субсидията за съответната община, в съответствие с разпоредбите на чл. 38 от Закона за устройството на държавния бюджет.**

**ЗАМ. МИНИСТЪР :**