

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

**ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”**

ДДС № 12 / 30.09.2005 г.

ДО

ОБЩИНИТЕ

КОПИЕ: СМЕТНАТА ПАЛАТА

Относно: Изготвянето и представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **към 30.09.2005 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 30.09.2005 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 30.09.2005 г.**, следва да се представи в отделна справка по следния начин:

Справка за просрочени вземания и задължения към 30.09.2005 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 30.09.2005 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 30.09.2005 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 30.06.2005 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. 19 срокове за представяне** на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **към 30.09.2005 г. в ИИЦ към Информационно обслужване - АД** или на следния **e-mail**:

t.evtimova@is-bg.net

В случай, че общината **няма просрочени вземания и задължения към 30.09.2005 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.

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

В срок до 11.10.2005 г. общините следва да изпратят изготвените по посочения образец **разшифровки за трансферните операции за системата си и за другите първостепенни разпоредители** на **e-mail: y.ivanova@minfin.bg**

5. Общините прилагат към разшифровките на трансферните параграфи *по т. 4* копия от получените уведомителни писма от първостепенните разпоредители с бюджетни кредити (министерства и ведомства) за предоставените им средства чрез трансфер (вкл. и от средства по предприесъединителни фондове), както и копия от писма, с които потвърждават получената сума пред първостепенния разпоредител с бюджетни кредити – предоставил трансфера.

Общините - получатели на трансферирани средства, следва да ги отразят като получен трансфер по съответния трансферен подпараграф, а изразходването им следва да отчетат по съответните разходни параграфи и подпараграфи от ЕБК за 2005 г.

Напомняме, че в касовите отчети **предоставените и получените трансфери** следва да се отразяват **на брутна база**.

6. 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” и 52-00 “Придобиване на дълготрайни материални активи” по обекти за строителство и основен ремонт, 53-00 “Придобиване на нематериални дълготрайни

активи”, 54-00 “Придобиване на земя”, 55-00 “Капиталови трансфери”, придружени с кратък анализ и справка за предоставените трансфери, в т. ч. по източници на финансиране, към Социалноинвестиционния фонд (СИФ) в рамките на общинския принос за микропроект.

7. 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**.

8. 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 (-)”**.

9. **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.

10. *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 (-)**

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

12. **Предоставените от централния бюджет средства** на общините за съфинансиране на конкретни проекти на СИФ и програма „Красива България” в изпълнение на разпоредбите на § 51 от ПЗР на ЗДБРБ за 2005 г. и чл. 60, ал. 1 от ПМС № 11 от 19.01.2005 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2005 г., се отчитат по § 31-13 **“Получени от общините целеви трансфери (субсидии) от ЦБ за капиталови разходи”**.

13. *В съответствие с чл. 60, ал. 2 от ПМС № 11 от 19.01.2005 г.* предоставените от общините средства за съфинансиране на проекти по сключени споразумения със СИФ (в рамките на т. н. в споразумението паричен принос на общината), както и за съфинансиране на проекти, управлявани от Министерство на регионалното развитие и благоустройството (МРРБ), се отчитат от общините като трансфер по § 61-02 **“Предоставен трансфер (-)”**

Общините не следва да отчитат при тях извършени капиталови разходи в рамките на предоставения трансфер по § 61-02, тъй като разходването на тези средства се отчита по бюджетите на министерствата – получатели на сумите (съответно от МТСП и МРРБ). След приключване на проектите, съответните министерства следва да предоставят информация за цялата стойност на извършените капиталови разходи, които следва да се отразят от общините *само на начислена основа* по кредита на сметка 7617 **Поети активи от СБП** по реда на т. 20.6 от ДДС № 20 от 2004 г.

14. **Преведените от централния бюджет целеви средства за придобиване на материални дълготрайни активи и основен ремонт на местните общински пътища съгласно чл. 59, ал. 2 от ПМС № 11 от 19.01.2005 г.** се отчитат на касова основа при получаването им и при разходването им по § 88-01 „Средства на разпореждане, предоставени/събрани от/за ЦБ (+/-)“.

На начислена основа получените средства се отчитат по кредита на сметка 4671 **Разчети за събрани приходи и извършени разходи за сметка на централния бюджет** от СБП. В случай, че с тези средства се извършва основен ремонт и придобиване (изграждане) на дълготрайни материални активи (инфраструктурни обекти) - собственост на общината, при разходването им се използва съответната сметка от подгрупа 607 **Наеми и некапитализирани разходи за инфраструктурни обекти, земя и активи с художествена и историческа стойност (6075 или 6076)**, като сумата по разчетната сметка 4671 се закрива със сметка 7612 **Прехвърлени активи**.

15. **Предоставените от МТСП средства по програмите и мерките за заетостта, както и средствата за случаите, когато общини извършват обучение на безработни лица по договор, сключен с Агенцията по заетостта**, се отчитат като трансфери по § 61-05 „Трансфери от МТСП по програми за осигуряване на заетост“. Разходването на тези средства от общините – получатели на сумите, се отчита по съответните разходни параграфи според естеството и вида на разхода съответно по *дейностите 532 „Програми за временна заетост“* и *533 „Други програми и дейности за осигуряване на заетостта“* от ЕБК за 2005 г.

16. **Получените средства от „Публични инвестиционни проекти“ ЕАД – София** от регистрираните по ЗДДС бюджетни предприятия – възложители, за *превеждане на дължимото ДДС на изпълнителите по одобрените обекти* във връзка с изпълнението на РМС № 273/14.04.2005 г., *се отчитат при получаването им по приходен § 45-03 „Капиталови дарения, помощи и други безвъзмездно получени суми от страната“*, а *при превеждането им на изпълнителите* – в зависимост вида на разхода съответно по *разходни § 51-00 „Основен ремонт на ДМА“* или *§ 52-00 „Придобиване на ДМА“* в съответствие с т. 7.11.2. от ДДС № 20 от 2004 г.

17. **Внесените в общинските бюджети суми от общински предприятия и еднолични търговски дружества с общинско имущество, отдали под наем предоставените им застроени и незастроени недвижими имоти по смисъла на § 31, ал. 1 и 2 от ЗДБРБ за 2005 г.** се отчитат от общините на касова основа по § 24-05 „**Приходи от наеми на имущество**“ от ЕБК, а на начислена основа - по сметка 7121 **Приходи от наеми на имущество** от СБП.

18. **Неусвоените средства за стихийни бедствия** се възстановяват еднократно от общините по банковата сметката, по която са предоставени, след приключване на обектите и когато размерът им надвишава 10 лв.

19. **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 :**

14.10.2005 г.

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

17. 10.2005 г.

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

18. 10.2005 г.

- общините от Благоевградска област
- общините от Кюстендилска област
- общините от Пернишка област
- общините от Русенска област
- общините от Разградска област

19. 10.2005 г.

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

20. 10.2005 г.

- общините от Видинска област
- общините от Хасковска област
- общините от Врачанска област
- общините от Монтанска област

21. 10.2005 г.

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

20. 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 30.09.2005 г. в съответните сектори към териториалните поделения на Сметната палата**.

21. **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**.

22. **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**.

23. **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 поделения 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.

24. 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.

25. Банките заверяват наличностите **към 30.09.2005 г.** по всички депозитни, набирателни, текущи, бюджетни и извънбюджетни сметки в лева и във валута на общините, посочени във форма БО-3.

26. Напомняме, че в изпълнение на **ФО № 67 от 30.08.2005 г.** следва да се изготви **справка за наличностите към 30.09.2005 г.**, която се представя в *дирекция „Финанси на общините“* в сроковете, определени за представяне на отчета за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове към 30.09.2005 г.

* * *

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 :