



**РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**  
**МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ**

Дирекция “Държавно съкровище”

**ДДС № 05 / 02.07. 2003 г.**

ДО

ОБЩИНИТЕ

**ОТНОСНО: Изготвянето и представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 30.06.2003 г. на общините**

На основание чл. 40, ал. 3 от Закона за устройството на държавния бюджет, за представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове на общините към 30.06.2003 г., се дават следните указания :

1. Общините представят за ограничен одит в съответните сектори на териториалните поделения на Сметната палата следните отчети за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните си сметки и фондове към 30.06.2003 г. : “Отчет за касовото изпълнение на бюджета” (БО-3) заедно с разшифровка на трансферите от и за бюджета по дадената форма, “Отчети за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове” (ИБСФ-3) заедно с разшифровки на трансферите от и за извънбюджетните сметки по дадената форма, за всяка рекапитулация на извънбюджетните сметки и фондове поотделно. За отчетите на извънбюджетните сметки и фондове следва да се използва изготвения програмен продукт за отчитане на извънбюджетните сметки и фондове на общините. Същият може да бъде получен от ИЦ 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 30.06.2003 г. За просрочени се считат вземанията и задълженията, които не са уредени в договорения /законом/ 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 30.06.2003 г., следва да се представи в отделна справка по следния начин:

**Справка за просрочени вземания и задължения към 30.06.2003 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, отразени по сметките от подгрупи 991 и 992 и се прилага към отчета за касовото изпълнение към 30.06.2003 г., придружена с обяснителна записка.

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 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. Тези разшифровки 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, следва писмено да уведомят получателите на трансферираните средства, че същите следва да ги отразят като получен трансфер по съответния трансферен подпараграф, а изразходваните от тях следва да отчитат по съответните разходни параграфи и подпараграфи от ЕБК за 2003 г.

4. Всички общини - първостепенни разпоредители с бюджетни кредити представят към съответните обобщени отчети : за бюджета БО-3 и за извънбюджетните сметки и фондове ИБСФ-3 за системата си - Разшифровка за трансферните операции по дадения по-долу образец.

ОБРАЗЕЦ

**РАЗШИФРОВКА НА ТРАНСФЕРИТЕ  
ЗА БЮДЖЕТА (РЕКАПИТУЛАЦИЯ НА ИЗВЪНБЮДЖЕТНИ СМЕТКИ)  
(НАИМЕНОВАНИЕ НА РЕКАПИТУЛАЦИЯТА НА ИБСФ).....  
ЗАДЪЛЖИТЕЛНА**

код на трансфера по ЕБК (параграф/подпараграф)	Наименование на първостепенния разпоредител получил/предоставил трансфера	сума на получения/предо- ставения трансфер
1	2	3

5. Представят се отделни 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.

6. Получените средства от Националния доверителен екофонд се отчитат в прихода по параграф 45-00 “Помощи, дарения и други безвъзмездно получени суми” и по съответния подпараграф, а в разхода изразходваните средства се отчитат в съответствие с икономическия им характер по съответните параграфи и подпараграфи и по съответните дейности от ЕБК за 2003 г.

7. Получените средства от Министерството на културата на основание чл.4, ал.2 от ПМС 153/28.07.2000 г. следва да се отчитат по параграф 61-00 “Трансфери /субсидии, вноски/ между бюджетни сметки /нето/”, подпараграф 61-01 “Получени трансфери” (+), а предоставените средства на културни институти от системата на Министерството на културата следва да се отчитат по подпараграф 61-02 “Предоставени трансфери”(-).

8. Възмездно /заемообразно/ предоставените и възстановените средства от/на Държавно предприятие за управление на дейностите по опазване на околната среда за осъществяване на екологични проекти и дейности се отчитат по параграф 93-00 “Друго финансиране – нето (+/-)”, подпараграф 93-39 “Друго финансиране (+/-)” със съответния знак в отчетна форма БО – 3.

9. Безвъзмездно получените средства от Държавно предприятие за управление на дейностите по опазване на околната среда по сключени договори за изпълнение на екологични програми се отчитат в прихода по параграф 36-00 “Други неданъчни приходи” и по съответния подпараграф, а в разхода – изразходваните средства се отчитат в съответствие с икономическия им характер по съответните параграфи и подпараграфи и по съответните дейности от ЕБК за 2003 г.

10. Възстановените разходи, включително от минали години, се отчитат в намаление на съответните разходни параграфи от ЕБК, а целевите средства от централния бюджет (субсидии, заеми и др.) се възстановяват от сметка 7304 по сметката, от която са получени.

11. При изготвянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове, да се обърне особено внимание на верността на данните по натуралните показатели - численост на персонала, брой ученици и брой паралелки, на дейностите във функция "Образование", включително и по отчет. Същите да се попълват за всяка дейност и да се следи за верността на сборните им редове.

12. Получените средства от МТСП по програмата "От социални помощи към осигуряване на заетост", се отчитат по подпараграф **61-05 "Трансфери от МТСП по програми за осигуряване на заетост (+/-)"**, а изразходваните средства за заплати се отчитат по параграф **02-00 "Други възнаграждения и плащания за персонала"**.

13. Средствата, предоставени с **ФО-24/13.06.2003 г.** и предназначени за финансиране обучението за служебно развитие на служителите в държавната администрация през 2003 год., следва да се отчитат във функция "Икономически дейности и услуги", дейност 898 "Други дейности в икономиката" **в частта за държавните дейности. Същите се отразяват по подпараграф 10-98 "Други разходи, неklasифицирани в другите параграфи и подпараграфи"**, като в натуралните показатели **не следва** да се посочват като брой случаи.

14. Общините представят разшифровка на предоставените и събрани средства по параграф **88-00 "Временно съхранявани средства и средства на разпореждане"**.

15. Събраните и преведени средства от общините на фонд **"Социално подпомагане"**, във връзка с чл.4, ал.1 от Тарифата за социални услуги в дейностите "държавна отговорност", се отчитат по реда на параграф **88-00 "Временно съхранявани средства и средства на разпореждане"**.

16. Отпускането на служебни аванси на подотчетни лица за извършването на разходи следва да се отчита като **касов разход** по съответния разходен параграф от **Единната бюджетна класификация (ЕБК)**, а не като наличност в брой. При последващо възстановяване на неусвоените средства сумата се отнася в намаление на параграфа, по който първоначално е отчетено отпускането на аванса на подотчетното лице.

17. Отчетите следва да са придружени с обяснителни записки за изпълнението на приходите и разходите. След извършване на ограничен одит съгласно чл. 44, ал. 2 от ЗСП, общините представят лично отчетите си в Информационно-изчислителния център към Информационно обслужване АД на адрес : гр. София, жк. "Изгрев", ул. "172" № 11, по следния график :

#### **14.07.2003 г.**

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

#### **15.07.2003 г.**

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

#### **16.07.2003 г.**

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

#### **17.07.2003 г.**

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

**18.07.2003 г.**

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

**21.07.2003 г.**

- общините от Пловдивска област
- общините от Старозагорска област

**22.07.2003 г.**

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

**23.07.2003 г.**

- общините от Разградска област
- общините от Русенска област
- общините от Силистренска област
- общините от Сливенска област

**24.07.2003 г.**

- Столична община
- общините от Софийска област

18. Всички общини изготвят бюджетните си отчети по форма БО-3, като използват програмния продукт на ИИЦ към Информационно обслужване - АД СОМБ. Същия следва да бъде получен от ИИЦ на адрес : гр. София, жк. "Изгрев", ул. "172" № 11. За информация Андрей Георгиев тел. **870 - 35 - 47**.

19. Всички общини представят задължително отчетите за касовото изпълнение на извънбюджетните си сметки и фондове на дискети и на разпечатка, като ползват програмните продукти на ИЦ 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 ИЦ 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**.

20. Общините представят в съответните сектори на териториалните поделения на Сметната палата за извършване на ограничен одит три комплекта отчетни формуляри БО–3 и ИБСФ-3 надлежно оформени, подписани и подпечатани заедно с техническите носители – по един за Сметната палата, Министерството на финансите и общината. 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.

В ИИЦ към Информационно обслужване АД се представят проверените от Сметната палата разпечатки, дискетите и декларацията.

21. При попълване на отчетите да се спазват указанията, дадени с БДС № **1, 3, 4, 5 и 8 от 2003г.**

22. Във форма БО-3 и в програмата за отчитане на бюджетите на общините (СОМБ) задължително следва да се попълнят редовете на показателите за наличностите в края на отчетния период по сметките в системата на съответната община. Няма да се приемат отчети, в които посочените показатели не са попълнени.

23. Банките заверяват наличностите към 30.06.2003 г. по всички депозитни, набирателни, текущи, бюджетни и извънбюджетни сметки в лева и валута на общините, посочени във форма БО-3.

24. Общините да изготвят и представят в МФ, дирекция "Държавно съкровище" в срок до **15.08.2003 г.** прогноза за очаквания годишен размер на данъка по ЗОДФЛ, който ще бъде удържан от

възнагражденията на техния персонал през 2004 г /включително и гражданските договори, изплатени от бюджетни или извънбюджетни сметки/. Информацията следва да бъде изготвена на база на съществуващите данъчни ставки по ЗОДФЛ в момента. Данните се изготвят в лева, като в МФ, дирекция “Държавно съкровище” се представят за цялата община само като една обща сума.

25. Информацията за сумата на данъка по ЗОДФЛ върху заплати и възнаграждения на персонала, изплащани от общината се предоставя на МФ, дирекция “Държавно съкровище” – стая № 315 с писмо, в което се посочва тази сума и кода на общината по ЕБК по следния начин:

Община	Код по ЕБК	Очакван размер на данък по ЗОДФЛ върху изплатени заплати и възнаграждения
1	2	3

26. По повод въвеждането и прилагането от 01.07.2003 г. на схема за централизирано разплащане на осигурителните вноски за бюджетните предприятия на основание §§ 25 и 26 от ПЗР на ЗДБРБ за 2003 г., няма да се изисква изготвяне и представяне на оборотни ведомости към 30.06.2003 г.

\* \* \*

При неспазване на настоящите указания, в т.ч. и сроковете, както и по предложение на Сметната палата, 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 :