



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

Изх. № .ФО-4

София, 15.02.2007 г.

ДО
ОБЩИНИТЕ

Относно: Указания по съставянето на ежемесечния отчет за касовото изпълнение на бюджета на общините (форма 15Б) и работа с Централния регистър на общинския дълг

А. По електронна поща са Ви изпратени новите справки за просрочените вземания и задължения, представяни заедно със сборния отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и справка за наличностите, които и през настоящата година ще изискваме да ни бъдат представяни **до 10 число на месеца, следващ отчетния период.**

За 2007 г. най-съществената промяна се състои в разделянето на справка за просрочените вземания и задължения **на две самостоятелни справки.** Важно е осчетоводяването и отчитането на просрочията да се извършва правилно и навременно, като информацията за просрочените вземания се подава от осчетоводените по счетоводни сметки от гр. 991 суми, а за просрочените задължения от осчетоводените по счетоводни сметки от гр. 992.

Новото в справките за просрочените задължения и тази за просрочените вземания е, че през 2007 г. ще се води информация за видовете просрочия, за които се водят съдебни дела.

Отпада необходимостта общините да представят всички видове справки в дирекция “Финанси на общините” и на дискети. Остава, обаче, задължението за своевременното изпращане на разпечатка и по електронната поща на прекия отговорник. Към комплекта от справки задължително трябва да има и декларация за идентичност на данните от всички файлове.

В случай, че общината няма просрочени вземания и задължения, това също следва да се декларира чрез попълване с нулеви стойности на съответните справки, които се подписват от отговорните за това длъжностни лица и се прилагат към ежемесечната форма 15Б.

Справките **задължително** да бъдат придружени от **обяснителна записка** за причините за всяко едно просрочено вземане или задължение, за предприетите мерки и срокове за събирането на просрочените вземания и разплащане на просрочените задължения. В случай, че в края на отчетния период има налични нецелеви средства по бюджетите (изчистени от чужди и бюджетни целеви средства), а в същото време се отчитат просрочени задължения, следва задължително в **обяснителната записка** да се посочат причините за

непогасяването на задълженията и намеренията на общината за разходването на наличностите за цялостното им или частично погасяване.

Обръщаме внимание, че **общо сумата на остатъците от преходния период в ежемесечната форма 15Б, следва задължително да отговаря на общо отчетените наличности към 31.12.2006 г.**, като в местните и делегираните от държавата дейности се отчита преходния остатък, разпределен съгласно взетото на сесия от общинския съвет решение, при приемането на бюджета.

Програмният продукт за работа в средата на MS Excel вече Ви е изпратен по електронна поща чрез Вашите отговорници, а MS-DOS версията на този продукт Ви е предоставена от „Информационно обслужване” – АД. Същият продукт е качен и на страницата ни в Интернет на адрес: www.minfin.bg/ Електронни услуги/ Електронен обмен на данни с МФ/ Подаване на данни за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове.

Б. Във връзка със стартирания Централен регистър на общинския дълг, Ви напомняме за следното:

1. В изпълнение на чл. 11 от приетата през 2006 г. Наредба за определяне обхвата на информацията, която всички общини са длъжни да водят, съхраняват и предоставят на Министерството на финансите за поетия от тях дълг в съответствие с изискванията на Европейския съюз и на българското законодателство за отчетността, статистиката и бюджетирането на публичния сектор, както и за реда, начина и сроковете за отчитането и предоставянето ѝ (издадена от министерство на финансите, обн., ДВ, бр. 106 от 27.12.2006 г.), общините следва да предоставят информация за поетия от тях дълг, като отразяват своевременно промените в обстоятелствата по него, **но не по-късно от 5 работни дни** след изтичане на съответния отчетен месец. Спазвайки този срок, след избиране на полетата за съответния отчетен период (месец и година), в главната страница за месечните отчети общината задължително отбелязва наличието/липсата на дълг като:

- ✓ ако няма промяна в обстоятелствата по дълга по съответните подрегистри за избрания месец или няма дълг, маркира съответните чек бутони. След това се натиска бутон "Запиши отчет";
- ✓ в случай, че има промяна в обстоятелствата по дълга, полето на съответния подрегистър остава немаркирано. В този случай, след натискането на бутон "Запиши отчет" се влиза в съответния подрегистър в секция „Актуализация”, за да се въведе промяната в обстоятелствата по дълга – усвояване (ако заема се усвоява на части), плащане.

2. При изготвянето на месечните отчети за дълга през 2007 г., полето „Размер на плащанията по дълга за бюджетната година”, което се намира в секция „Актуализация” задължително се попълва като се има предвид, че в него се посочват всички плащания за 2007 г. по дължимите главница, лихви, такси, комисионни и други плащания по поетия от общината дълг, с изключение на плащанията по дълга по чл. 3, т. 6 от Закона за общинския

дълг (ЗОД) и § 17 от ПЗР на Закона за държавния бюджет на Р. България за 2007 г. В случай, че дълг е в гратисен период и не се предвижда плащане по него през 2007 г., в полето следва да се въведе „0”. На по-късен етап, при усъвършенстването на системата за регистъра, полето „Размер на плащанията по дълга за бюджетната година” може да бъде изчислявано автоматично, но към момента информацията задължително се въвежда от общината.

В същата секция „Актуализация” се намира и полето „Усвояване”, което също задължително се попълва, като в него се посочват датата и цялата сума на усвоения дълг (ако е усвоен наведнъж) или датите, на които са отделните усвоявания и съответните суми (ако заема се усвоява на части).

Следва да се има предвид, че предстои усъвършенстване на Централния регистър на общинския дълг, като ще бъдат добавяни нови полета, част от които ще бъдат изчислявани автоматично от системата. Разяснения ще бъдат дадени допълнително, включително и в Ръководството за потребителя, което се намира в полето „Помощ”.

ЗАМ. МИНИСТЪР:

/ К. Ананиев /