

**МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ**

**ДИРЕКЦИЯ  
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”**

**ДДС № 10 / 04.04.2008 г.**

ДО

ОБЩИНИТЕ

**КОПИЕ: СМЕТНАТА ПАЛАТА**

**О т н о с н о:** Изготвянето и представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 31.03.2008 г. на ОБЩИНИТЕ, както и въпроси, свързани с прилагането на ДДС № 07 от 2008 г.

С настоящите указания се определят реда и сроковете за съставянето и представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове на основание чл. 40, ал. 1 и ал. 3 от Закона за устройството на държавния бюджет (ЗУДБ). В указанията са включени и изискванията към периодичните (месечни и тримесечни) касови отчети и оборотните ведомости, свързани с прилагането на *ДДС № 07 от 2008 г.*

**I. Изготвяне и представяне на отчетите за касово изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 31.03.2008 г.**

1. Общините изготвят и представят следните *тримесечни касови отчети*: “Отчет за касовото изпълнение на бюджета” (БО-3), “Отчети за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове” (ИБСФ-3), “Отчет за извънбюджетните сметки на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд” (ИБСФ-3-КСФ) и “Отчет за извънбюджетните сметки на бенефициенти на Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие” (ИБСФ-3), заедно с *разшифровки на трансферите от/за бюджета и извънбюджетните сметки по Приложение № 3.*

2. На база начислените балансови вземания и задължения общините да се извърши анализ на просрочията към 31.03.2008 г., като сумата на просрочените вземания и задължения, отразени по отчетната им стойност по задбалансовите сметки от подгрупи 991 “Статистика за просрочени вземания” и 992 “Статистика за просрочени задължения”, се представят в *Справка за просрочени вземания и задължения към 31.03.2008 г.* (изготвена по определения в т. 2 от ДДС № 16/20.12.2005 г. образец).

Справката се изготвя в лева и се прилага към отчета за касовото изпълнение към 31.03.2008 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.

3. Към справката за просрочените вземания и задължения по счетоводни сметки се изготвя и Разшифровка на данните за просрочените задължения към 31.03.2008 г. по параграфите от ЕБК за 2008 г. по определената от МФ форма на (файл – XLS формат), която е на разположение на Интернет - страницата на МФ: <http://www.minfin.bg> (Бюджет>Методология>Методология на отчетността).

Обобщените стойности в *разшифровката на данните за просрочените задължения* трябва напълно да съответстват на данните, посочени в *справката по счетоводни сметки*, както и на данните в *месечната справка към 31.03.2008 г.*, предоставяна на дирекция “*Финанси на общините*”. В случаи на разлики, които не са резултат от закръгляване, справката за просрочията по счетоводни сметки и разшифровката към нея се смятат за некоректни и общината следва да извърши необходимите промени.

**Разшифровката на данните за просрочените задължения по параграфи *се представя* на дискета в определения в *т. 11 период за представяне* на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове *към 31.03.2008 г.* в ИИЦ към Информационно обслужване АД или на *e-mail: [k.georgieva@is-bg.net](mailto:k.georgieva@is-bg.net)*.**

В случай, че конкретна община няма просрочени вземания и задължения към 31.03.2008 г., този факт се удостоверява с писмена декларация, която се прилага към касовия отчет и на дискетата или се изпраща по електронната поща.

**4. Всички общини в *срок до 11.04.2008 г.* изпращат на *e-mail: [y.ivanova@minfin.bg](mailto:y.ivanova@minfin.bg)***  
**Разшифровка на трансферните параграфи - Приложение № 3.**

**5. Общините - получатели на трансферирани средства**, следва да ги отразят като получен трансфер по съответния трансферен подпараграф, а изразходването им следва да отчитат по съответните разходни параграфи и дейности от ЕБК за 2008 г.

**6. Общините *представят* в дирекция “Финанси на общините” в МФ на хартиен и технически носител отчет за капиталовите разходи, изготвен на програмен продукт – *модул “Инвеститор” 1.0.9*. Отчетът съдържа **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”** и е придружен с кратък анализ.**

**7. Общините**, предоставили трансфери по § 61-02 „**Предоставени трансфери (-)**” на Министерство на труда и социалната политика (МТСП) и на Социално инвестиционния фонд (СИФ) в рамките на средствата за съфинансиране на одобрени проекти по програмата на Проект „Красива България” на МТСП или по програмата на СИФ, прилагат към отчета за капиталовите разходи и *Справка - отчет за предоставените трансфери за съфинансиране на проекти на общините*, изготвена по определената от МФ *форма* (файл - XLS *формат*), която е публикувана на Интернет - страницата на МФ: <http://www.minfin.bg> (Бюджет >Методология >Методология на отчетността).

**8. Всички общини *изготвят* отчетни форми БО-3 и ИБСФ-3**, като използват *програмните продукти* на ИИЦ към „Информационно обслужване”АД. За справки и информация за **програмен продукт “БЮДЖЕТ”**- тел.: 9656-169, а за извънбюджетните сметки и фондове - тел.: 9656-173.

**9. При изготвянето на касовите си отчети *към 31.03.2008 г.***, общините следва да спазват и указанията, дадени с *ДДС № 20 от 2004 г.*, както и тези с *ДДС № 05, 06, 09, 12 и 16 от 2005 г.*, с *ДДС № 05, 08, 11, 14 и 16 от 2006 г.* и с *ДДС № 04, 07, 10 и 13 от 2007 г.*, доколкото не противоречат на настоящото.

**10. В *срок до 16.04.2008 г.*** общините следва да изпратят за предварителен контрол отчетните форми БО-3 и ИБСФ-3, както и **Приложения № 1 и № 2 само на един** от посочените *e-mail* адреси:

➤ <a href="mailto:k.georgieva@is-bg.net">k.georgieva@is-bg.net</a>	тел.: 9656 169 – Красимира Георгиева
➤ <a href="mailto:a.babachev@is-bg.net">a.babachev@is-bg.net</a>	тел.: 9656 162 – Александър Бабачев

**11. Окончателните отчети**, придружени с *обяснителни записки* с анализ за изпълнението/неизпълнението на приходите и разходите, както и причините за това, **общините представят лично** в ИИЦ към “Информационно обслужване” АД на адрес:

гр. София, ж. к. “Изгрев”, ул. “172” № 11, **в периода от 17.04.2008 г. до 24.04.2008 г. включително.**

12. Отчетните форми **БО-3** и **ИБСФ-3** **по т. 11** се представят в **три комплекта** (на хартиен носител и на дискета) – по един за Министерството на финансите (дирекция „**Финанси на общините**“), 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 в 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**.

13. Във **форма БО-3** общините **задължително** попълват остатък от предходния период и наличност в края на отчетния период по депозитни, текущи бюджетни и извънбюджетни сметки и сметки за чужди средства в лева и във валута (левава равностойност) по обслужващи банки, като тези остатъци/наличности подлежат на заверка от банките.

14. Отчетените наличности в месечните справки към 31.03.2008 г., представяни в дирекция “Финанси на общините”, следва да са **равни** на отчетените във форма БО-3 наличности към същия период (в т.ч. за местни и делегирани от държавата дейности).

Обръщаме внимание, че посочените остатъци от предходния отчетен период в БО-3 и ежемесечния **15-Б** следва **задължително да съответстват като обща сума** на отчетените в годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета наличности към 31.12.2007 г., като в т. ч. преходният остатък в местните и делегираните от държавата дейности се отчита съгласно разпределение, взето с решение на Общински съвет при приемането на бюджета за 2008 г.

15. **Общините попълват** следните приложения към “**Отчета за касовото изпълнение на бюджета**” (БО-3):

15.1. Приложение № 1 - Разшифровка на §§ 31-18 „Получени от общини целеви трансфери (субвенции) от ЦБ чрез кодовете в СЕБРА 488 001 xxx-x”;

15.2. Приложение № 2 - Разшифровка на §§ 31-28 „Получени от общини целеви трансфери (субвенции) от ЦБ чрез кодовете в СЕБРА 488 002 xxx-x”;

15.3. Приложение № 3 – Разшифровка на трансферни параграфи.

## **II. Изисквания към периодичните (месечни и тримесечни) касови отчети и оборотни ведомости, свързани с прилагането на ДДС № 07 от 2008 г.**

16. За целите на осигуряване на **месечна** информация за операциите и наличностите на извънбюджетни сметки 7443 на общините съгласно писмо на МФ **ДДС № 07/2008 г.** се предвижда да се извърши промяна в макета **на месечния отчет 15-Б**. Промяната ще се изразява в залагането на 2 допълнителни колони към колоната извънбюджетни сметки, в които ще се нанасят съответните данни за сметки 7443 на общините (поотделно за средствата на НФ и РА). Това налага добавянето на нови два реда и в **кратката справка за извънбюджетни сметки и фондове** (по видове сметки). За началното салдо, дебитните и кредитните обороти информацията ще се попълва на допълнително създадения за целта ред за сметка 7443.

Обновеният макет ще бъде публикуван на Интернет-страницата на МФ, от където общините е необходимо да го изтеглят, преинсталират и по него да изготвят отчетите си **към 30.04.2008 г.**

17. Във връзка с прилагането на писмо на МФ *ДДС № 07/2008 г.* за изготвянето и представянето на *тримесечните отчети* за извънбюджетните сметки и фондове да се има предвид следното:

17.1. Общинските разпоредители - бенефициенти на средствата от **НФ** съгласно *ДДС 07/2008 г.* изготвят и представят за обобщаване на общината - първостепенен разпоредител **“Отчет за извънбюджетните сметки на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд” (ИБСФ-3-КСФ)**, като в реквизита код на извънбюджетна сметка задължително попълват код **98**. Макетът на този отчет като цяло съответства на макета на ИБСФ-3, като единствената промяна е свързана с въвеждането на информация за разходите по оперативни програми (ОП) към съответната дейност от ЕБК.

17.2. Общинските разпоредители - бенефициенти на средствата от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие” (**РА**) съгласно *ДДС 07/2008 г.* изготвят и представят за обобщаване на общината - първостепенен разпоредител общоприложимия за извънбюджетните сметки и фондове отчет **ИБСФ-3** за тези средства, като в реквизита код на извънбюджетна сметка задължително попълват код **42**.

17.3 Общините, в качеството им на първостепенни разпоредители, обобщават отчетите по *т. т. 17.1 и 17.2*, като изготвят един **сборен отчет ИБСФ-3-КСФ** (в кода за извънбюджетна сметка също се попълва в този сборен отчет код **98**) и един **сборен отчет ИБСФ-3 за средствата от РА** (в кода за извънбюджетна сметка също се попълва в този сборен отчет код **42**).

17.4. За първи път отчетите **ИБСФ-3-КСФ** и **ИБСФ-3**, съдържащи информацията по *т. 17.3*, се изготвят и представят заедно с останалите тримесечни касови отчети за бюджета и извънбюджетните сметки и фондове *към 30.06.2008 г.*

17.5. За останалите извънбюджетни сметки и фондове се изготвят, обобщават и представят съответните отделни отчети **ИБСФ-3** по досегашния ред.

18. За операциите и наличностите със средства на НФ и РА съгласно *ДДС № 07/2008 г.*, общините, освен на касова основа, водят и обособено отчитане за тях и на начислена основа, с оглед изготвянето на **отделни оборотни ведомости** за тези средства (по една за средствата на НФ и РА).

19. Информираме Ви, че **формата и съдържанието на файла с макета на тримесечните оборотни ведомости за 2008 г.**, които подлежат на изготвяне и представяне в сроковете, определени с *т. 34 от ДДС № 14/2007 г.*, е публикувана на **Интернет-страницата на МФ: <http://www.minfin.bg>** (Бюджет>Методология> Методология на отчетността).

Файлът е подобен на досегашния макет, като във връзка с прилагането на писма на МФ *ДДС № 06/2008 г.* и *ДДС № 07/2008 г.* са добавени най-накрая на файла две нови таблици, в които се попълват салдата и оборотите на счетоводните сметки за тези извънбюджетни средства (в едната таблица се попълват данните за средствата, предоставени от **НФ**, а в другата – за средствата от **РА**). При попълването на макета следва да се има предвид, че независимо от отделните таблици за тези средства, операциите и наличностите за тях следва да бъдат обобщени заедно с останалите извънбюджетни средства, като се включат и в съответните полета, предвидени за попълване на отчетна група **„ИБСФ”** в таблица **‘TRIAL-BALANCE-2008’** на макета.

За първи път информацията за двете нови таблици се попълва при изготвянето на **оборотните ведомости за второто тримесечие на 2008 г.**

20. Напомняме, че определените в настоящето указание *срокове за представянето на отчетите* за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове *следва да се спазват стриктно и без изключения.*

**При всяко неспазване на настоящите указания, в т. ч. и сроковете, ще е в сила регламентът на чл. 112 от ПМС № 15 от 01.02.2008 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2008 г., в условията на който министърът на финансите може да прилага разпоредбата на чл. 38 от Закона за устройството на държавния бюджет.**

**МИНИСТЪР :**