

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

**ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”**

ДДС № 16 / 26.09.2008 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 30.09.2008 г. на ОБЩИНИТЕ

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).

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), съставените в съответствие с изискванията на *ДДС № 10/2008 г.* във връзка с *ДДС № 07/ 2008 г.* “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 извършват анализ на просрочията към 30.09.2008 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 30.09.2008 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 30.09.2008 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 30.09.2008 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 30.09.2008 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 30.09.2008 г.** в ИИЦ към Информационно обслужване АД или на *e-mail*: k.georgieva@is-bg.net.

В случай, че конкретна община **няма просрочени вземания и задължения към 30.09.2008 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 10.10.2008 г.** изпращат на *e-mail*: 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 Справка - отчет за предоставените трансфери за съфинансиране на проекти на общините - Приложение № 4.

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 30.09.2008 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.**, с **ДДС № 04, 07, 10 и 13 от 2007 г.** и с **ДДС № 07, 08, 10 и 13 от 2008 г.**, доколкото не противоречат на настоящото.

10. В **срок до 14.10.2008 г.** общините следва да изпратят за предварителен контрол отчетните форми **БО-3, ИБСФ-3 и ИБСФ-3-КСФ**, както и **Приложения № 1 и № 2 само на един** от посочените *e-mail* адреси:

➤ k.georgieva@is-bg.net	тел.: 9656 169 – Красимира Георгиева
➤ a.babachev@is-bg.net	тел.: 9656 162 – Александър Бабачев

При констатирани неравнения, данните следва да се уточняват в оперативен порядък с дирекция “Държавно съкровище”, подала информация за контролните позиции.

11. След успешно преминаване на предварителния контрол и преди предаването на окончателните отчети, общините следва да заредят своите отчетни данни в модул „Бюджет и тримесечни отчети” на ИСО, намиращ се на електронен адрес: <http://iso-mf.minfin.bg/QuarterlyReports/>.

Окончателните отчети, придружени с протокол от ИСО за въведени данни и 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 15.10.2008 г. до 22.10.2008 г. включително.*

12. Отчетните форми **БО-3, ИБСФ-3 и ИБСФ-3-КСФ 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 30.09.2008 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. Отново напомняме, че **ежемесечно** подаваните с отчетите за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове (**форма 15-Б**) **банкови** наличности (без тези по сметките за чужди средства), следва да **отговарят напълно на действителните салда по сметките, заверявани от обслужващите банки**. Те ще бъдат засичани с информацията, която Министерство на финансите ежемесечно получава от БНБ за **банковите наличности на общините**. За тази цел, обръщаме внимание, че от месец април всички наличности в края на периода - касови и банкови (без тези по сметките за чужди средства), посочвани от общините в ежемесечните отчети съгласно обновената **форма 15-Б**, следва да бъдат подавани на **три отделни реда**, обхващащи:

В бюджета:

- **наличности по текущи сметки в лева и валута** (банкови сметки 7304 и 1816, отговарящи съответно на подпараграфи 95-07 и 95-08 от ЕБК);

- **наличности по срочни депозити в лева и валута** (банкови сметки 1615 и 1625, отговарящи съответно на подпараграфи 95-09 и 95-10 от ЕБК);

- **касови наличности в лева и валута**, отговарящи на подпараграфи 95-11 и 95-12 от ЕБК. За тези наличности, общините използват информация от салдата по съответните счетоводни сметки от отчетна група „Бюджети”.

В извънбюджетните сметки и фондове:

- **наличности по текущи сметки в лева и валута** (банкови сметки 7444, 7443 и 1864, отговарящи съответно на подпараграфи 95-07 и 95-08 от ЕБК);

- **наличности по срочни депозити в лева и валута** (банкови сметки 1615 и 1625, отговарящи съответно на подпараграфи 95-09 и 95-10 от ЕБК);

- **касови наличности в лева и валута**, отговарящи на подпараграфи 95-11 и 95-12 от ЕБК. За тези наличности, общините използват информация от салдата по съответните счетоводни сметки от отчетна група „Извънбюджетни сметки и фондове”.

В случаи на неравнения, за различията следва да се изготвя обяснителна записка.

16. Напомняме, че операциите по получаване и усвояване на средствата, попадащи в обхвата на прилагане на писмо *ДДС № 07/2008 г.*, отразени от бенефициенти – бюджетни предприятия на касова и на начислена основа, по начин, различен от посочения в цитираните указания ред, следва да бъдат отчетени в съответствие с тях, като при необходимост се извършват съответните корективни и сторнировъчни записвания.

17. Обръщаме внимание, в съответствие с *т. 14 от БДС № 4/ 2003 г. за банковото обслужване на сметките и плащанията на бюджетните предприятия*, обслужването на сметките на даден разпоредител с бюджетни кредити трябва да бъде *принципно в една банка*. Обслужването на сметки в различни банки следва да бъде изключение, обосновано от обективни причини (средства по международни програми и споразумения, за които изрично е посочена конкретна обслужваща банка и др.). Тази разпоредба следва да се прилага и при откриването на *банкови извънбюджетни сметки 7443* за целите на получаването, съхраняването, разходването и отчитането на предоставените на общините на средствата на Националния фонд от структурните фондове на Европейския съюз и от Кохезионния фонд, както и на администрираните от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие” средства.

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

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

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

18. 3. *Приложение № 3* – Разшифровка на трансферни параграфи.

18. 4. *Приложение № 4* – *Справка - отчет за предоставените трансфери за съфинансиране на проекти на общините.*

19. 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 :