

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”

ДДС № 19 / 20.12.2008 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 31.12.2008 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 да извършат анализ на просрочията към 31.12.2008 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 31.12.2008 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 31.12.2008 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 31.12.2008 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 31.12.2008 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. 14 период за представяне на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **към 31.12.2008 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 31.12.2008 г.**, този факт се удостоверява с писмена декларация, която се прилага към касовия отчет и на дискетата или се изпраща по електронната поща.

4. Общините - получатели на трансферирано 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.

5. Всички общини изпращат в **срок до 14.01.2009 г.** на **e-mail: y.ivanova@minfin.bg**
Разшифровка на трансферите от/за бюджета и извънбюджетните сметки - Приложение № 3.

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 **разшифровка** 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 представят към обобщени отчети за системата си **разшифровка на предоставените и събрани средства, чийто нетен размер съответства на сумата, посочена по параграф **88-00 „Временно съхранявани средства и средства на разпореждане - нето (+/-)”** и **разшифровка** на подпараграф **10-98 „Други разходи, неklasифицирани в другите параграфи и подпараграфи”** и подпараграф **36-19 „Други неданъчни приходи”**.**

9. Всички общини изготвят отчетни форми **БО-3, ИБСФ-3 и ИБСФ-3-КСФ, 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**.**

10. Обръщаме внимание, че при изготвянето и представянето на касовите отчети **към 31.12.2008 г.** във връзка с прилагането на **ДДС № 07 от 2008 г.**, за **извънбюджетните сметки и фондове** следва да се спазват изискванията на **т. 17 от ДДС № 10 от 2008 г.**

11. При изготвянето на касовите отчети към 31.12.2008 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, 13 и 16 от 2008 г.**, доколкото не противоречат на настоящото.

12. В срок до 15.01.2009 г. общините следва да изпратят за предварителен контрол отчетните форми **БО-3, ИБСФ-3 и ИБСФ-3-КСФ**, както и **Приложение № 1 и Приложение № 2 само на един** от посочените **e-mail** адреси:

➤ k.georgieva@is-bg.net

тел.: 9656 169 – Красимира Георгиева

➤ o.ruseva@is-bg.net

тел.: 9656 175 – Офелия Русева

➤ t.georgiev@is-bg.net	тел.: 9656 164 – Ташо Георгиев
➤ e.dzhuranova@is-bg.net	тел.: 9656 183 – Елена Джуранова

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

13. 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/.](http://iso-mf.minfin.bg/QuarterlyReports/)

14. Окончателните отчетни форми **БО-3, ИБСФ-3 и ИБСФ-3-КСФ** следва да са придружени с *протокол от ИСО* за въведени данни, *обяснителни записки* с анализ за изпълнението/неизпълнението на приходите и разходите и *декларация*, подписана от директора на дирекция (началника на отдел) “Финанси” на общината, удостоверяваща идентичността на данните в техническия носител (дискетите) и в разпечатката на формулярите за бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове. **Представят се лично** в ИИЦ към “Информационно обслужване” АД на адрес: гр. София, ж. к. “Изгрев”, ул. “172” № 11, **в периода от 16.01.2009 г. до 23.01.2009 г. включително, в четири комплекта** (на хартиен носител и на дискета) – по един за Министерството на финансите (дирекция „Финанси на общините) и за общината и **два** за съответните сектори към териториалните поделения на Сметната палата съгласно чл. 44, ал. 2 от Закона за Сметната палата.

15. 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.

16. Отчетените наличности в месечните справки към 31.12.2008 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.

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

17. 1. **Приложение № 1** - Разшифровка на §§ 31-18 „Получени от общини целеви трансфери (субвенции) от ЦБ чрез кодовете в СЕБРА 488 001 xxx-х”, включително и раздел относно разходването на средствата за предотвъртяване, овладяване и преодоляване на последиците от бедствия;

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

17. 3. **Приложение № 3** – Разшифровка на трансферни параграфи;

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

18. 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 :