

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

**ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”**

ДДС № 05 / 30.03.2006 г.

ДО

ОБЩИНИТЕ

КОПИЕ: СМЕТНАТА ПАЛАТА

Относно: Изготвянето и представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **към 31.03.2006 г.** на **ОБЩИНИТЕ**

На основание чл. 40, ал. 1 и 3 от Закона за устройството на държавния бюджет за представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове на общините се дават следните указания:

1. Общините изготвят и представят следните *тримесечни касови отчети*: “**Отчет за касовото изпълнение на бюджета**” (БО-3), заедно с разшифровка на трансферите от/за бюджета по дадената форма; “**Отчети за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове**” (ИБСФ-3), заедно с разшифровки на трансферите от/за извънбюджетните сметки по дадената форма, за всяка рекапитулация на извънбюджетните сметки и фондове **поотделно**.

За отчетите на извънбюджетните сметки и фондове общините следва да използват програмния продукт на ИИЦ към Информационно обслужване АД, гр. София, ж.к. Изгрев, ул. “172” № 11. Информация се получава на тел. **870 – 84 – 56**.

2. На база начислените балансови вземания и задължения **общините да извършат анализ на просрочията към 31.03.2006 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”, да се представят в справка за просрочени вземания и задължения **към 31.03.2006 г.** (по определения в предходните указания образец на справка).

Справката се изготвя в лева и се **прилага към отчета за касовото изпълнение към 31.03.2006 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.

Към изготвената **справка** за просрочените вземания и задължения по счетоводни сметки се представя и разшифровка на данните за просрочията към 31.03.2006 г. по параграфите от ЕБК за 2006 г. по определената **нова форма** на електронен носител (файл – XLS формат), който е на **разположение на Интернет страницата на Министерство на финансите**.

Обръщаме внимание, че файлт-макет не трябва да бъде променян. **Обобщените стойности, получени в края на макета, трябва напълно да съответстват на данните, посочени по сметките в справката, както и на данните в месечната справка към 31.03.2006 г., предоставяна на дирекция “Финанси на общините”.**

В случаи на разлики, които не са резултат от закръгляване, справка за просрочията по сметки и разшифровката към нея се смятат за некоректни и **общината следва да извърши необходимите промени.**

Общините **представят разшифровка** на данните за просрочията по параграфите от ЕБК **към отчета за касовото изпълнение и на дискета**, в определените им в **т. 9. срокове за представяне** на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **към 31.03.2006 г. в ИИЦ към Информационно обслужване - АД** или на следния **e-mail: t.eytimova@is-bg.net**

В случай, че община **няма просрочени вземания и задължения към 31.03.2006 г.**, този факт се удостоверява с писмена декларация, която се прилага към отчета и на дискетата или се изпраща по електронната поща.

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 в обобщените отчети на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове **могат да бъдат различни от нула и за тях следва да се представят разшифровки.** Разшифровките се представят **задължително** за обобщените отчети на бюджета и за всяка рекапитулация на извънбюджетните сметки и фондове в системата на първостепенния разпоредител поотделно.

4. **Всички общини представят** към съответните обобщени отчети за системата си (за бюджета- БО-3 и за извънбюджетните сметки и фондове-ИБСФ-3) **разшифровки за трансферните операции** (отделно за предоставени и за получени трансфери) по посочения образец:

**РАЗШИФРОВКА ПО ПАРАГРАФИ ОТ ЕБК НА ПРЕДОСТАВЕНИТЕ ТРАНСФЕРИ
ЗА БЮДЖЕТА (РЕКАПИТУЛАЦИЯ НА ИЗВЪНБЮДЖЕТНИ СМЕТКИ)
(НАИМЕНОВАНИЕ НА РЕКАПИТУЛАЦИЯТА НА ИБСФ)**

Код на предоставения трансфер по ЕБК (параграф/подпараграф)	Наименование на първостепенния разпоредител - получател на трансфера	Сума на предоставения трансфер (-)	Сума на възстановен предоставен трансфер (+)
1	2	3	4

**РАЗШИФРОВКА ПО ПАРАГРАФИ ОТ ЕБК НА ПОЛУЧЕНИТЕ ТРАНСФЕРИ
ЗА БЮДЖЕТА (РЕКАПИТУЛАЦИЯ НА ИЗВЪНБЮДЖЕТНИ СМЕТКИ)
(НАИМЕНОВАНИЕ НА РЕКАПИТУЛАЦИЯТА НА ИБСФ)**

Код на получения трансфер по ЕБК (параграф/подпараграф)	Наименование на първостепенния разпоредител – предоставил трансфера	Сума на получения трансфер (+)	Сума на възстановен получен трансфер (-)
1	2	3	4

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 2006 г.

6. Обръщаме внимание, че в случаите, когато предоставени трансфери не се усвояват от получателите и **се възстановяват обратно** на разпоредителя с бюджетни

кредити, който ги е предоставил, същите се отчитат като намаление на трансферния параграф, по който са получени (т. е. като получен трансфер със знак „минус“).

От своя страна, получателят на възстановената сума по неусвоения предоставен трансфер отчита получената сума на възстановения трансфер като намаление на трансферния параграф, по който средствата първоначално са предоставени на получателите на трансферираните средства (т. е. като предоставен трансфер със знак „минус“).

7. Общините представят в дирекция “Финанси на общините” в МФ на хартиен и технически носител отчетите за капиталовите си разходи, изготвени на програмен продукт – модул “Инвеститор” 1.0.6, които съдържат 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”, придружени с кратък анализ.

Общините, предоставили трансфери по § 61-02 на Министерство на труда и социалната политика (МТСП) и на Социалноинвестиционния фонд (СИФ) в рамките на средствата за съфинансиране на одобрени проекти по програмата на Проект „Красива България”, реализирана с помощта на Холандското правителство, или по програмата на СИФ, прилагат и справка-отчет за предоставените трансфери с разшифровка по обекти и по източници на финансиране.

8. При изготвянето на касовите отчети към 31.03.2006 г., общините следва да спазват и указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г., както и тези с ДДС № 2, 3, 5, 6, 9, 12, 14, 16, 19 и 20 от 2005 г., доколкото не противоречат на настоящото.

9. Отчетите следва да са придружени с обяснителни записки за изпълнението на приходите и разходите. Общините представят лично отчетите си в Информационно-изчислителния център към Информационно обслужване АД на адрес: гр. София, ж. к. “Изгрев”, ул. “172” № 11, по следния график :

17.04.2006 г.

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

19. 04.2006 г.

- общините от Благоевградска област
- общините от Кюстендилска област
- общините от Пернишка област
- общините от Русенска област
- общините от Разградска област

21. 04.2006 г.

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

18. 04.2006 г.

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

20. 04.2006 г.

- общините от Варненска област
- общините от Добричка област
- общините от Търговишка област
- общините от Старозагорска област -
- общините от Бургаска област

25. 04.2006 г.

- Столична община
- общините от Софийска област
- общините от Пловдивска област

10. С въведената автоматизирана проверка за съответствие на дискетите с данните, предоставяни от дирекция “Държавно съкровище” по съответните параграфи, при констатиране на грешки по контролните позиции, първоначално представеният отчет се приема за предварителен, като **в срок до 5 дни** след посочената дата за представяне в ИИЦ, общината следва да представи окончателен отчет.

След контролните процедури, на основание чл. 44, ал. 2 от Закона за Сметната палата, общините представят отчетите си за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 31.03.2006 г. в съответните сектори към териториалните подразделения на Сметната палата.

11. **Всички общини изготвят** бюджетните си отчети по **форма БО-3**, като използват програмния продукт “БЮДЖЕТ” на ИИЦ към Информационно обслужване - АД. За информация - тел. **870 - 35 - 47**.

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

13. **Общините представят в ИИЦ към Информационно обслужване АД три комплекта** (на хартиен носител и на дискета) отчетни формуляри БО-3 и ИБСФ-3 **надлежно оформени, подписани и подпечатани, заедно с техническите носители – по един за Министерството на финансите (дирекция „Финанси на общините), за общината и за съответните сектори към териториалните подразделения на Сметната палата**.

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.

14. **Във форма БО-3 общините задължително попълват наличност в началото и в края на отчетния период по депозитни, набирателни, текущи бюджетни и извънбюджетни сметки в лева и във валута /левава равностойност/ по обслужващи банки, като тези наличности подлежат на заверка от търговските банки.**

Въведено е автоматизирано обвързване на наличностите на общините по обслужващи банки и банкови клонове със съответните подпараграфи от отчетната бланка.

15. **Обръщаме внимание, че отчетените наличности в месечните справки към 31.03.2006 г., представяни в дирекция “Финанси на общините”, следва да отговарят на отчетените във форма БО-3 наличности към същия период (в т.ч. за местни и делегирани от държавата дейности).**

16. **Във връзка с уточняване на невъзстановените неусвоени целеви средства от централния бюджет, предоставени през 2005 г. и в съответствие с чл. 104 от ПМС №14/31.01.2006 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2006 г., общините следва да попълнят Приложение №1 към “Отчета за касовото изпълнение на бюджета” (БО-3).**

17. **В Приложение №2 към “Отчета за касовото изпълнение на бюджета” (БО-3), общините попълват данните за размера на общинския дълг.**

18. Информираме Ви, че формата и съдържанието на файла с *макета на сборната оборотна ведомост*, която подлежи на изготвяне и представяне в сроковете, определени с *т. 33 от ДДС № 17 от 2005 г.*, е на разположение на Интернет страницата на Министерство на финансите: <http://www.minfin.bg> в раздел Бюджет/ Методология/ Методология на отчетността/ Методологически указания/ 2006.

* * *

При неспазване на настоящите указания, в т.ч. и сроковете, 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 :