



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

Изх. № ФО-24

София, 02.06.2011 г.

ДО
ОБЩИНИТЕ

Относно: Констатирани грешки при съставянето на ежемесечния отчет за касовото изпълнение на бюджета на общините (форма 15Б)

Министерството на финансите, въз основа на констатирани неточности, системно допускани от общините при отразяване на информацията в ежемесечните им отчети за касовото изпълнение на бюджета (форма 15Б), отправя следните препоръки и изисквания:

I. Отчет - форма 15Б

За целите на анализа и контрола в раздел V.ФИНАНСИРАНЕ НА ДЕФИЦ. (ИЗЛИШЪКА) е необходимо да се отразява детайлна информацията за подпараграфите на § 80-00 „Заеми от чужбина” от ЕБК, съответно за усвояванията и погашенията на заемите от чужбина.

По-голяма аналитичност се изисква и по отношение на отчитането на касовите потоци по § 83-00 „Заеми от банки и други лица в страната - нето (+/-)”. Предвид направените промени в ЕБК за 2010 г. /ДДС № 16/16.12.2009 г./, обръщаме внимание, че заемите, поети чрез „ФЛАГ” ЕАД и чрез „Фонд енергийна ефективност и възобновяеми източници”, следва да бъдат отчитани по създадените аналитични позиции /подпараграфи/ на § 83-00 „Заеми от банки и други лица в страната - нето (+/-)”. Усвояванията следва да се отчитат в зависимост от тяхната срочност по §§ 83-71 „Получени краткосрочни заеми от други лица в страната (+)” или §§ 83-72 „Получени дългосрочни заеми от други лица в страната (+)”, а погашенията на главницата /включително за минали години/ по §§ 83-81 „Погашения по краткосрочни заеми от други лица в страната (-)” или §§ 83-82 „Погашения по дългосрочни заеми от други лица в страната (-)”.

Необходимо е данните за дълга на общините, отразени в ежемесечния отчет за касовото изпълнение на бюджета на общините (форма 15Б) и в информационната система „Централен регистър на общинския дълг”, да бъдат обвързани.

Обръщаме внимание, че е необходимо общините ежемесечно да предоставят разпределение на разходите по параграфи и по функции, както по **бюджета**, така и по **извънбюджетните сметки и фондове**.

II. За справката за просрочените задължения

В справката за просрочени задължения на реда „в т.ч. в делегираните бюджети”, към ред „3. Образование – в т.ч.:”, следва да се отразява информация за просрочените задължения в **делегираните бюджети в образованието**.

Обръщаме внимание, че е необходимо да се попълва и информация за просрочените задължения и заеми, за които се водят съдебни дела.

При отразяване на просрочените задължения за делегирани от държавата дейности и за местни дейности в колона „Всичко остатък към 31.12.2010 г.” и по месеци за 2011 г., следва да се има предвид, че в съответните колонки на месеците се отразява само остатъка от просрочените задължения, които не са погасени към месеца, за който се отнася справка.

III. За справка за бюджетните наличности

В справка за наличностите на реда ”**I.1. остатъци в делегираните бюджети**” общините следва да попълват информация за наличностите по делегираните бюджети (т.е. наличностите на училищата, и на други заведения, които в съответната община, са на делегиран бюджет).

За целите на обобщения анализ, изготвян ежесечно от МФ, отново напомняме, че следва да изпращате ежесечните си отчети **в срок до 12 число** на месеца, следващ отчетния период, придружен от **обяснителна записка**, относно просрочените вземания и задължения, съдържаща причините за всяко едно просрочие, обяснение за предприетите мерки и срокове за събирането на вземанията и разплащането на задълженията, както и причините за непогасяването им и/или намеренията на общината за разходването на наличностите за изплащане на просрочените задължения.

ЗАМ. -МИНИСТЪР:

/п/

/ Вл. ГОРАНОВ /