

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

**ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”**

ДДС № 09 / 28.06.2005 г.

ДО

ОБЩИНИТЕ

КОПИЕ: СМЕТНАТА ПАЛАТА

Относно: Изготвянето и представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **към 30.06.2005 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 отчети за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните си сметки и фондове: **“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. Във връзка с въведената отчетност на просрочените вземания и задължения, на база начислените балансови вземания и задължения да се извърши анализ на просрочията към **30.06.2005 г.** За просрочени се считат вземанията и задълженията, които не са уредени в договорения /законов/ срок. Сумата на просрочените вземания и задължения, отразени по задбалансовите сметки от подгрупи 991 “Статистика за просрочени вземания” и 992 “Статистика за просрочени задължения” по отчетната им стойност **към 30.06.2005 г.**, следва да се представи в отделна справка по следния начин:

Справка за просрочени вземания и задължения към 30.06.2005 г.

Сметки за просрочени вземания /подгрупа 991/	Сума
1	2

Сметки за просрочени задължения /подгрупа 992/	Сума
1	2

Справката се изготвя в лева с данни за просрочията по сметките от подгрупи 991 и 992 и се прилага **към отчета за касовото изпълнение към 30.06.2005 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 30.06.2005 г. по параграфите от ЕБК за 2005 г.** по определената от МФ форма на електронен носител (файл – XLS формат), който е на разположение на **Интернет страницата на Министерство на финансите**. Файлът може да бъде получен и от съответните сектори към териториалните поделения на Сметната палата след предоставяне на дискета.

Обръщаме внимание, че **файлът-макет не трябва да бъде променян**. Сумите за просрочени вземания и задължения по параграфи **се представят** в две отделни колони – колона “Вземания” и колона “Задължения”, като сумата се записва в абсолютна стойност (без знак), независимо от вида на параграфа. **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 30.06.2005 г., предоставяна на дирекция “Финанси на общините”.**

В случаи на разлики, които не са резултат от закръгляване, **справката за просрочията по сметки и разшифровката към нея се смятат за некоректни, като общината ще бъде върната за извършване на 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. 15 срокове за представяне** на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **към 30.06.2005 г. в ИИЦ към Информационно обслужване - АД** или на следния **e-mail**:

t.evtimova@is-bg.net

В случай, че общината **няма просрочени вземания и задължения към 30.06.2005 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 и между съответния първостепенен разпоредител и централния бюджет (субсидии, държавни трансфери на преотстъпени данъци по ЗОДФЛ и вноски) 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
1	2	3

**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
1	2	3

В срок до 11.07.2005 г. общините следва да изпратят изготвените по посочения образец **разшифровки за трансферните операции за системата си и за другите първостепенни разпоредители** на **e-mail: y.ivanova@minfin.bg**

5. Общините прилагат към разшифровките на трансферните параграфи *по т. 4* копия от получените уведомителни писма от първостепенните разпоредители с бюджетни кредити (министерства и ведомства) за предоставените им средства чрез трансфер (вкл. и от средства по предприесъединителни фондове), както и копия от писма, с които потвърждават получената сума пред първостепенния разпоредител с бюджетни кредити – предоставил трансфера.

Общините - получатели на трансферирани средства, следва да ги отразят като получен трансфер по съответния трансферен подпараграф, а изразходването им следва да отчетат по съответните разходни параграфи и подпараграфи от ЕБК за 2005 г.

Напомняме, че в касовите отчети **предоставените и получените трансфери** следва да се отразяват **на брутна база**.

6. 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”, 52-00 “Придобиване на дълготрайни материални активи” и 53-00 “Придобиване на

нематериални дълготрайни активи” – по обекти за строителство и основен ремонт и за придобиване на нематериални дълготрайни активи, придружени с кратък анализ.

7. Получените средства от дирекциите “Социално подпомагане” за осигуряване на закуска и мляко /чай с мед/ на учениците от I до IV клас в общинските училища следва да се отчитат в общините като трансфери по § 61-01 Получени трансфери (+), а извършените разходи по разходен § 10-11 Храна от ЕБК за 2005 г. в съответната дейност за училища (321 и 322) от функция Образование.

8. Възмездно (заемообразно) предоставените и възстановените средства от/на Държавно предприятие за управление на дейностите по опазване на околната среда (ПУДООС) за осъществяване на екологични проекти и дейности *се отчитат* по § 78-00 “Временни безлихвени заеми от/за ПУДООС (нето)”, при получаването им по § 78-11 “Получени заеми (+)”, а при погасяването им – по § 78-12 “Погасени заеми (-)”.

9. Безвъзмездно получените средства от Държавно предприятие за управление на дейностите по опазване на околната среда (ПУДООС) по сключени договори за изпълнение на екологични програми *се отчитат* като получен трансфер по § 64-00 “Трансфери от/за ПУДООС” – съответно по § 64-01 “Получени трансфери (+)”, а изразходваните средства се отчитат в съответствие с икономическия им характер по съответните параграфи и подпараграфи и по съответните дейности от ЕБК за 2005 г.

10. Сумите за здравни осигуровки, внесени от лица в неплатен отпуск на основание чл. 40, ал. 1, т. 1., буква б) от Закона за здравното осигуряване, се отчитат по § 93-10 Чужди средства от други лица (+). При превеждането на тези вноски за здравни осигуровки в НОИ на касова основа операцията се отразява в намаление на § 93-10 Чужди средства от други лица (-)

11. Внасяните от общината и нейните подведомствени разпоредители курортни такси се отчитат от тях по § 37-09 Внесени други данъци, такси и вноски върху продажбите (-).

12. Предоставените средства за съфинансиране на проекти по сключени споразумения за финансиране на микропроекти със Социалноинвестиционния фонд /СИФ/, както и средствата за съфинансиране на проекти, управлявани от Министерство на регионалното развитие и благоустройството /МРРБ/, се отчитат от общините като трансфер по § 61-02 “Предоставен трансфер (-)”.

13. Предоставените от МТСП средства по програмите и мерките за заетостта, както и средствата за случаите, когато общини извършват обучение на безработни лица по договор, сключен с Агенцията по заетостта, се отчитат като трансфери по § 61-05 „Трансфери от МТСП по програми за осигуряване на заетост”. Разходването на тези средства от общините – получатели на сумите, се отчита по съответните разходни параграфи според естеството и вида на разхода съответно по дейностите 532 „Програми за временна заетост” и 533 „Други програми и дейности за осигуряване на заетостта” от ЕБК за 2005 г.

14. Получените средства от „Публични инвестиционни проекти” ЕАД – София от регистрираните по ЗДДС бюджетни предприятия – възложители, за превеждане на дължимото ДДС на изпълнителите по одобрените обекти във връзка с изпълнението на РМС № 273/14.04.2005 г., се отчитат при получаването им по приходен § 45-03 „Капиталови дарения, помощи и други безвъзмездно получени суми от страната”, а при превеждането им на изпълнителите – в зависимост вида на разхода съответно по разходни § 51-00 „Основен ремонт на ДМА” или § 52-00 „Придобиване на ДМА” в съответствие с т. 7.11.2. от ДДС № 20 от 2004 г.

15. 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 :

14.07.2005 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

15.07.2005 г.

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

18.07.2005 г.

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

19.07.2005 г.

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

20.07.2005 г.

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

21.07.2005 г.

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

16. В случаите на констатиране на грешки по контролните позиции като резултат от автоматизираната проверка за съответствие на дискетите с данните, предоставяни от дирекция “Държавно съкровище” по съответните параграфи, 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 30.06.2005 г. в съответните сектори към териториалните подразделения на Сметната палата.

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

18. 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**.

19. 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, за общината и за съответните сектори към териториалните поделение 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 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.

20. Във форма БО-3 и в програмата за отчитане на бюджетите на общините (БЮДЖЕТ) задължително следва да се попълнят редовете на показателите за наличностите в началото и в края на отчетния период по сметките в лева и във валута /легова равностойност/ в системата на съответната община.

Няма да се приемат отчети, в които посочените показатели не са попълнени.

21. Банките заверяват наличностите към 30.06.2005 г. по всички депозитни, набирателни, текущи, бюджетни и извънбюджетни сметки в лева и във валута на общините, посочени във форма БО-3.

22. Средствата, предоставени от Областните администрации за извършване на разходи по подготовка и произвеждате на парламентарни избори, се отчитат като трансфери по подпараграф **61-01 „Получени трансфери (+)“, а изразходваните средства следва да се отчитат в съответствие с икономическия им характер по съответните параграфи и подпараграфи и по функция „Общи държавни служби“, дейност 117 „Държавни и общински служби и дейности по изборите“. Неизразходваните от общините средства, целево предназначени за произвеждането на изборите, подлежат на възстановяване и се превеждат по сметката, от която са били отпуснати.**

23. Във връзка с отправени запитвания относно отчитането на касова основа на придобитите чрез финансов лизинг дълготрайни материални активи, следва да се има предвид следното:

23.1. към датата на доставката на актив чрез финансов лизинг в отчетността на бюджетното предприятие на касова основа цялата сума по договора, намалена с припадащата се лихва, се отразява едновременно по съответния разходен § 52-00 и по §§ 93-17 (+), 93-18 (+) от ЕБК. Записвания на касова и на начислена основа се взимат, когато е налице доставка, плащане на вноска и начисляване на лихва (само на начислена основа). При самото подписване на договора не се взима записване на касова и начислена основа;

23.2. последващи плащания на лизинговите вноски (вкл. при извършване в рамките на същия отчетен период, в който е доставен актива) се отразяват в намаление на §§ 93-17 и 93-18 (за главницата), а за припадащата се лихва – разходни §§ 29-91 и 29-92;

23.3. напомняме, че предвид разпоредбата на т. 34 от ДДС № 02/2005 г., плащанията на вноски по финансов лизинг за доставки на активи, извършени преди 01.01.2005 г., се отразяват в намаление на §§ 93-17 и 93-18 (за главницата), а за припадащата се лихва – разходни §§ 29-91 и 29-92.

24. Разпоредбите на *ДДС № 20/2004 г.* продължават *да се прилагат* за бюджетните предприятия, *независимо* от *отмяната* на Националните счетоводни стандарти (НСС) с § 1 от **Заключителната разпоредба на ПМС № 46 от 21.03.2005г.** (ДВ, бр. 30 от 2005 г.). Отмяната на НСС засяга само прекратяване прилагането им от небюджетните предприятия и предвид разпоредбите на § 41, ал. 3 от ЗДБРБ за 2005 г. и чл. 5а, ал. 3 от **Закона за счетоводството** не води автоматично до промяна или отмяна на начина на прилагането им като елемент от счетоводната рамка за бюджетните предприятия без наличието на изрични указания на МФ, издадени на базата на тези законови разпоредби.

* * *

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 :