

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ  
ДИРЕКЦИЯ  
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”

ДДС № 16 / 20.12.2005 г.

ДО

ОБЩИНИТЕ

КОПИЕ: СМЕТНАТА ПАЛАТА

**Относно:** Изготвянето и представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове *към 31.12.2005 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 31.12.2005 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 31.12.2005 г.*, следва да се представи в **отделна справка** по следния начин:

Справка за просрочени вземания и задължения *към 31.12.2005 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 31.12.2005 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 по параграфите от ЕБК за 2005 г. по определена от дирекция “Държавно съкровище” форма на електронен носител (файл – XLS формат).

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 31.12.2005 г., предоставяна на дирекция “Финанси на общините”.

В случай 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. 13** срокове за представяне на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове *към 31.12.2005 г.* в ИИЦ към Информационно обслужване - АД или на следния *e-mail*:

[t.evtimova@is-bg.net](mailto:t.evtimova@is-bg.net)

В случай, че община *няма просрочени вземания и задължения към 31.12.2005 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 (-)	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

В срок до 09.01.2006 г. общините следва да изпратят изготвените по посочения образец разшифровки за трансферните операции за системата си и за другите първостепенни разпоредители на e-mail: [v.ivanova@minfin.bg](mailto:v.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 отчитат по съответните разходни параграфи и подпараграфи от ЕБК за 2005 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 неувоения 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 и справка за предоставените трансфери, в т. ч. по източници на финансиране, към Социалноинвестиционния фонд (СИФ) в рамките на общинския принос за микропроект.

8. Предоставените от Агенцията за социално подпомагане към МТСП средства за финансово подпомагане на общини следва да се отчитат от общините като трансфер по подпараграф 61-01 “Получени трансфери (+)”.

9. Преведените от централния бюджет целеви средства за придобиване на материални дълготрайни активи и основен ремонт на местните общински пътища съгласно чл. 59, ал. 2 от ПМС № 11 от 19.01.2005 г. се отчитат при получаването им и при разходването им по § 88-01 „Средства на разпореждане, предоставени/събрани от/за ЦБ (+/-)”.

10. 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 § 45-00 Помощи, дарения и други безвъзмездно получени суми (съответно при предназначение за текущ ремонт - по § 45-01 или при капиталов разход - по § 45-03), а при превеждането им на изпълнителите – в зависимост вида на разхода съответно по разходни § 10-30 “Текущ ремонт”, § 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.

11. В определените в т. 13 срокове за представяне на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2005 г., всички общини, получили през 2005 г. средства от „Публични инвестиционни проекти” ЕАД – София, следва да изпратят на e-mail: y.ivanova@minfin.bg информация, съдържаща: общият размер на получените и отчетени по § 45-00 суми и размерът на отчетените по реда на т. 10. средства, в т. ч. отделно на капиталовите разходи (отчетени по § 51-00 и § 52-00) и отделно на разходите за текущ ремонт (отчетени по § 10-30).

12. При изготвянето на касовите отчети към 31.12.2005 г., общините следва да спазват и указанията, дадени с ДДС № 20 и 23 от 2004 г., както и тези с ДДС № 2, 3, 5, 6, 9, 12 и 14 от 2005 г., доколкото не противоречат на настоящото.

13. 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 :**

<b><u>16.01.2006 г.</u></b> <ul style="list-style-type: none"><li>- общините от Габровска област</li><li>- общините от Ловешка област</li><li>- общините от Плевен област</li><li>- общините от Великотърновска област</li><li>- общините от Силистренска област</li><li>- общините от Сливенска област</li></ul>	<b><u>17. 01.2006 г.</u></b> <ul style="list-style-type: none"><li>- общините от Кърджалийска област</li><li>- общините от Смолянска област</li><li>- общините от Ямболска област</li><li>- общините от Пазарджишка област</li><li>- общините от Шуменска област</li></ul>
<b><u>18. 01.2006 г.</u></b> <ul style="list-style-type: none"><li>- общините от Благоевградска област</li><li>- общините от Кюстендилска област</li><li>- общините от Пернишка област</li><li>- общините от Русенска област</li><li>- общините от Разградска област</li></ul>	<b><u>19. 01.2006 г.</u></b> <ul style="list-style-type: none"><li>- общините от Варненска област</li><li>- общините от Добричка област</li><li>- общините от Търговишка област</li><li>- общините от Старозагорска област</li><li>- общините от Бургаска област</li></ul>
<b><u>20. 01.2006 г.</u></b> <ul style="list-style-type: none"><li>- общините от Видинска област</li><li>- общините от Хасковска област</li><li>- общините от Врачанска област</li><li>- общините от Монтанска област</li></ul>	<b><u>23. 01.2006 г.</u></b> <ul style="list-style-type: none"><li>- Столична община</li><li>- общините от Софийска област</li><li>- общините от Пловдивска област</li></ul>

14. 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 в съответните сектори към териториалните подразделения на Сметната палата два комплекта от отчетите си за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2005 г.

15. **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**.

16. **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 обадят 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**.

17. **Общините представят в ИИЦ към Информационно обслужване АД четири 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 и за общината и два за съответните сектори към териториалните подразделения 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.

**18.** 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 /левава равностойност/* в системата на съответната община.

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

**19.** Банките заверяват наличностите **към 31.12.2005 г.** по всички депозитни, набирателни, текущи, бюджетни и извънбюджетни сметки в лева и във валута на общините, посочени във форма БО-3.

**20.** Напомняме Ви, че в изпълнение на **ФО № 66 от 30.08.2005 г.** следва да се изготви **справка за наличностите към 31.12.2005 г.**, която се представя в дирекция „Финанси на общините” в сроковете по **т. 13.**

При изготвянето на **справката** следва да се обърне внимание на следното:

Справката се изготвя само за **остатъците от бюджетни средства** (по левови и валутни бюджетни сметки; по срочни депозити и бюджетни касови наличности).

В колона **“От чужди средства”** се включват **остатъци по сметките** от средства, получени от небюджетни предприятия и физически лица. (§ 93-00).

В колона **“От преценка на валутна наличност”** се включва **преценката на валутата** (§ 95-14), а не наличността по валутната сметка.

В колона **“Други”** се включват **остатъци по сметките** от временно съхранявани средства и средства на разпореждане (§ 88-00).

В колона **“От субсидии (трансфери) от ЦБ и собствени приходи”** се включват и възстановените разходи. В случаите на запорирани приходи и други приходи с целево предназначение (например таксите съгласно чл.92, ал.2 и чл.96 от Закона за горите) **остатъците** от тях следва да бъдат отделно разшифровани.

В случай, че в края на годината има налични нецелеви средства по бюджетите (изчистени от чужди и бюджетни целеви средства) и в същото време към периода са отчетени просрочени задължения, **задължително** следва в **обяснителна записка** да се посочат причините за това, защо задълженията не са били покрити (или част от тях), какви са намеренията на общината за разходване на наличностите и каква част от тях ще бъдат използвани за покриване на задълженията или на част от тях.

\* \* \*

**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 :**