

**МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ**

**ДИРЕКЦИЯ  
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”**

**ДДС № 14 / 22.12.2006 г.**

ДО

ОБЩИНИТЕ

**КОПИЕ: СМЕТНАТА ПАЛАТА**

**Относно:** Изготвянето и представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **към 31.12.2006 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 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. **9656-173**.

2. На база начислените балансови вземания и задължения **общините да извършат анализ на просрочията към 31.12.2006 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 31.12.2006 г.** (по определения в предходните указания образец на справка).

Справката се изготвя в лева и се прилага **към отчета за касовото изпълнение към 31.12.2006 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 просрочените задължения към 31.12.2006 г. по параграфите от ЕБК за 2006 г. по определената от МФ **форма** (файл – XLS формат), която е на разположение на **Интернет страницата на Министерство на финансите: <http://www.minfin.bg>** в раздел **Бюджет/ Методология/ Методология на отчетността/ Методологически указания/ 2006.**

Обръщаме внимание, че файлът-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 31.12.2006 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 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. 13. срокове за представяне** на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **31.12.2006 г. в ИИЦ към „Информационно обслужване” АД** или на **e-mail: [k.georgieva@is-bg.net](mailto:k.georgieva@is-bg.net)** (К.Георгиева-тел. 9656-169).

В случай, че общината **няма просрочени вземания и задължения към 31.12.2006 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 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

**5. Общините - получатели на трансфериращи 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 (-).

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 трансфериращите средства, т. е. като предоставен трансфер със знак (-).

**7. Общините представят** в дирекция “Финанси на общините” в МФ и в секторите на Териториалните поделения на Сметна палата на хартиен и технически носител отчетите за капиталовите си разходи, изготвени на програмен продукт – модул “Инвеститор” 1.0.9, 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.

Към отчета за капиталовите разходи 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 и **справка-отчет за предоставените трансфери с разшифровка по обекти и по източници на финансиране**, изготвена по определената от МФ **форма** (файл – XLS **формат**), която е на разположение на **Интернет страницата на Министерство на финансите: <http://www.minfin.bg>** в раздел **Бюджет/ Методология/ Методология на отчетността/ Методологически указания/ 2006.**

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

**9. 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.

10. В определените в **т. 13 срокове за представяне** на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **към 31.12.2006 г., всички общини, получили през 2006 г. средства от „Публични инвестиционни проекти” ЕАД – София, следва да изпратят на e-mail: [y.ivanova@minfin.bg](mailto:y.ivanova@minfin.bg) информация**, съдържаща: **общият размер** на получените и отчетени по § 45-00 суми и **размерът на отчетените по реда на т. 9. 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).

11. При отразяване на средствата по изпълнение на **програма „ХетТрик” на УЕФА** в отчета за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове, **общините следва да имат предвид следното:**

11.1. Получените безвъзмездно средства от УЕФА чрез Българския футболен съюз (БФС) в откритата за целта целева бюджетна левова сметка се отчитат като дарение от чужбина по § 46-80 „Други капиталови дарения, помощи и други безвъзмездно получени суми от чужбина” от ЕБК за 2006 г.

11.2. Безвъзмездно получените средства от Министерство на финансите за покриване на дължимия данък върху добавената стойност (ДДС) върху средствата, предоставени от УЕФА чрез Българския футболен съюз, се отчитат по § 31-18 „Други получени от общини целеви трансфери (субвенции) от ЦБ”.

11.3. Отчитането на изразходваните средства по изпълнение на програма „ХетТрик” на УЕФА, включително и на средствата, осигурени от общината като съфинансиране, следва да отрази във **функция “Почивно дело, култура, религиозни дейности”**, група **“Физическа култура и спорт”**, дейност **“Международни програми и споразумения, дарения и помощи от чужбина”** по съответните разходни параграфи в зависимост от естеството и характера на разхода.

Средствата следва да бъдат отчетени в **частта на местните дейности.**

12. При изготвянето на касовите отчети **към 31.12.2006 г.**, общините следва да спазват и указанията, дадени с **ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 05, 06 и 20 от 2005 г.**, както и тези с **ДДС № 02, 05, 06, 08 и 11 от 2006 г.**, доколкото не противоречат на настоящото.

13. Отчетите следва да са придружени с обяснителни записки с анализ за изпълнението/неизпълнението на приходите и разходите, както и причините за това. **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 :**

**15.01.2007 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

**16.01.2007 г.**

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

**17.01.2007 г.**

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

**18.01.2007 г.**

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

**19.01.2007 г.**

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

**22.01.2007 г.**

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

**14. При констатиране на грешки** по контролните позиции след автоматизирана 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 два комплекта** (на хартиен носител и на дискета) от отчетите си за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2006 г. в съответните сектори към териториалните подразделения на Сметната палата.

**15. Всички общини изготвят** отчетите си за касовото изпълнение на бюджета по форма **БО-3**, като използват програмния продукт “БЮДЖЕТ” на ИИЦ към „Информационно обслужване” АД. За информация - **К. Георгиева, тел. 9656-169.**

**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. За справки и информация за извънбюджетните сметки и фондове - **тел. 9656-173.**

**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 (дирекция „Финанси на общините”) 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 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.

**19. Обръщаме внимание, че отчетените наличности в месечните справки към 31.12.2006 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).

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

**20.1. Приложение № 1** - включва и раздел относно разходването на средствата за предотвратяване и ликвидиране на последиците от стихийни бедствия и производствени аварии по източници на финансиране;

**20.2. Приложение № 2** - Справка за размера на общинския дълг;

**20.3. Приложение № 3** – Справка за неусвоените средства, налични по сметки на общините към 31.12.2006 г., отчетени като целеви трансфери (субвенции) от централния бюджет по § 31-18.

**21. Националното сдружение на общините в Република България** *представя в срок до 29.01.2007 г.* на дирекция “Финанси на общините” в МФ и на Сметната палата за сведение *отчет за изпълнението на получената субсидия* съгласно утвърденото й предназначение с ПМС № 306 от 16.11.2006 г. за приемане на Национална програма за отбелязване на присъединяването на Република България към Европейския съюз.

\* \* \*

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.

**МИНИСТЪР :**