

**МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ**

**ДИРЕКЦИЯ  
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”**

**ДДС № 13 / 21.12.2007 г.**

ДО

ОБЩИНИТЕ

**КОПИЕ: СМЕТНАТА ПАЛАТА**

**Относно:** Изготвянето и представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **към 31.12.2007 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), “Отчети за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове” (ИБСФ-3), заедно с *разшифровки на трансферите от/за бюджета и извънбюджетните сметки* по Приложение № 3 .

2. На база начислените балансови вземания и задължения **общините да извършат анализ на просрочията към 31.12.2007 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”, се представят в *Справка за просрочени вземания и задължения към 31.12.2007 г.* (изготвена по определения в *т. 2 от ДДС № 16/20.12.2005 г.* образец).

Справката се изготвя в лева и се прилага **към отчета за касовото изпълнение към 31.12.2007 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.

3. Към **справката за просрочените вземания и задължения по счетоводни сметки се изготвя** и **Разшифровка на данните за просрочените задължения към 31.12.2007 г. по параграфите от ЕБК за 2007 г.** по определената от МФ форма на (файл – XLS формат), която е на **разположение на Интернет - страницата на МФ: <http://www.minfin.bg>** (Бюджет>Методология>Методология на отчетността).

Обобщените стойности в *разшифровката на данните за просрочените задължения* трябва напълно да съответстват на данните, посочени в *справката по счетоводни сметки*, както и на данните в *месечната справка към 31.12.2007 г.*, предоставяна на дирекция “*Финанси на общините*”. В случаи на разлики, които не са резултат от закръгляване, *справката за просрочията по счетоводни сметки и разшифровката към нея се смятат за некоректни и общината следва да извърши необходимите промени.*

**Разшифровката на данните за просрочените задължения по параграфи се представя** на дискета в определения в **т. 13 период за представяне** на отчетите за

касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **към 31.12.2007 г. в ИИЦ към Информационно обслужване АД** или на **e-mail: [k.georgieva@is-bg.net](mailto:k.georgieva@is-bg.net)**.

В случай, че конкретна община **няма просрочени вземания и задължения към 31.12.2007 г.**, този факт се удостоверява с писмена декларация, която се прилага към касовия отчет и на дискетата или се изпраща по електронната поща.

**4. 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 2007 г.

**5. Всички общини изготвят Разшифровка на трансферните параграфи - Приложение № 3**, която изпращат в **срок до 14.01.2008 г.** на **e-mail: [y.ivanova@minfin.bg](mailto:y.ivanova@minfin.bg)**

**6. Общините представят в дирекция “Финанси на общините” в МФ** на хартиен и технически носител **Отчет за капиталовите разходи**, изготвен на програмен продукт – **модул “Инвеститор” 1.0.9**. Отчетът съдържа **разшифровка** 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”** и е придружен с кратък анализ.

**7. 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 към Отчета за капиталовите разходи и Справка - отчет за предоставените трансфери за съфинансиране на проекти на общините**, изготвена по определената от МФ форма (файл - XLS формат), която е публикувана на Интернет - страницата на МФ: **<http://www.minfin.bg>** (Бюджет >Методология >Методология на отчетността).

**8. Получените по бюджетите на общините средства от концесионни възнаграждения** в съответствие с § 21 от Преходните и заключителни разпоредби на Закона за концесиите **се отчитат** по § 41-00 “Приходи от концесии”.

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

**10. Всички общини изготвят отчетни форми БО-3 и ИБСФ-3**, като използват **програмните продукти** на ИИЦ към „Информационно обслужване” АД. За справки и информация за програмен продукт “БЮДЖЕТ”- тел.: 9656-169, а за извънбюджетните сметки и фондове - тел.: 9656-173.

**11. При изготвянето на касовите отчети към 31.12.2007 г.**, общините следва да спазват и указанията, дадени с **ДДС № 20 от 2004 г.**, както и тези с **ДДС № 05, 06, 09, 12 и 16 от 2005 г.**, с **ДДС № 05, 08, 11, 14 и 16 от 2006 г.** и с **ДДС № 04, 07 и 10 от 2007 г.**, доколкото не противоречат на настоящото.

**12. В срок до 16.01.2008 г.** общините следва **да изпратят** за предварителен контрол отчетните форми БО-3 и ИБСФ-3, както и Приложение № 1, **само на един** от посочените **e-mail** адреси:

|  |                                      |
|--|--------------------------------------|
| ➤ <a href="mailto:k.georgieva@is-bg.net">k.georgieva@is-bg.net</a> | тел.: 9656 169 – Красимира Георгиева |
| ➤ <a href="mailto:a.babachev@is-bg.net">a.babachev@is-bg.net</a>   | тел.: 9656 162 – Александър Бабачев  |

**13. Окончателните отчети**, придружени с **обяснителни записки** с анализ за изпълнението/неизпълнението на приходите и разходите, както и причините за това, **общините представят лично** в ИИЦ към “Информационно обслужване” АД на адрес: гр. София, ж. к. “Изгрев”, ул. “172” № 11, **в периода от 17.01.2008 г. до 24.01.2008 г. включително.**

14. Отчетните форми БО-3 и ИБСФ-3 по т. 13 се представят в четири комплекта (на хартиен носител и на дискета) – по един за Министерството на финансите (дирекция „Финанси на общините“) и за общината и два за съответните сектори към териториалните поделения 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 в 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.

15. Във **форма БО-3** общините **задължително** попълват остатък от предходния период и наличност в края на отчетния период по депозитни, текущи бюджетни и извънбюджетни сметки и сметки за чужди средства в лева и във валута (левава равностойност) по обслужващи банки, като тези остатъци/наличности подлежат на заверка от банките.

16. Отчетените наличности в месечните справки към 31.12.2007 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).

17. Обръщаме внимание, че посочените остатъци от предходния отчетен период в БО-3 и ежемесечния **Б-15** следва **задължително да съответстват като обща сума** на отчетените в годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета наличности към 31.12.2006 г., като в т. ч. преходният остатък в местните и делегираните от държавата дейности се отчита съгласно разпределение, взето с решение на Общински съвет при приемането на бюджета за 2007 г.

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

18.1. Приложение **№ 1** – Разшифровка на §§ 31-18 „Други получени от общини целеви трансфери (субвенции) от ЦБ”, вкл. и раздел относно разходването на средствата за предотвратяване и ликвидиране на последиците от бедствия и аварии;

18.2. Приложение **№ 2** – Справка за размера на общинския дълг;

18.3. Приложение **№ 3** – Разшифровка на трансферни параграфи;

18.4. Приложение **№ 4** – Справка за неусвоените средства, налични по сметки на общините към 31.12.2007 г., отчетени като целеви трансфери от централния бюджет по § 31-18.

19. Напомняме, че определените в настоящето указание **срокове за представянето на отчетите** за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **следва да се спазват стриктно и без изключения**.

При всяко **неспазване на настоящите указания**, в т. ч. и **сроковете**, ще е в сила регламентът на чл. 109 от ПМС № 20 от 02.02.2007 г. за **изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2007 г.**, в условията на който министърът на финансите може да прилага разпоредбата на чл. 38 от Закона за устройството на държавния бюджет.

МИНИСТЪР :