



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ  
МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

Дирекция “Държавно съкровище”

ДДС № 09 / 08.10. 2003 г.

ДО

ОБЩИНИТЕ

**ОТНОСНО:** Изготвянето и представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове и **оборотните ведомости към 30.09.2003 г.** на общините

**I. Отчети за касовото изпълнение към 30.09.2003 г.**

На основание чл. 40, ал. 3 от Закона за устройството на държавния бюджет, за представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове на общините към 30.09.2003 г., се дават следните указания :

1. Общините представят за ограничен одит в съответните сектори на териториалните поделения на Сметната палата следните отчети за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните си сметки и фондове към 30.09.2003 г. : “Отчет за касовото изпълнение на бюджета” (БО-3) заедно с разшифровка на трансферите от и за бюджета по дадената форма, “Отчети за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове” (ИБСФ-3) заедно с разшифровки на трансферите от и за извънбюджетните сметки по дадената форма, за всяка рекапитулация на извънбюджетните сметки и фондове поотделно. За отчетите на извънбюджетните сметки и фондове следва да се използва изготвения програмен продукт за отчитане на извънбюджетните сметки и фондове на общините. Същият може да бъде получен от ИЦ 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 30.09.2003 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 30.09.2003 г., следва да се представи в отделна справка по следния начин:

**Справка за просрочени вземания и задължения към 30.09.2003 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, отразени по сметките от подгрупи 991 и 992 и се прилага към отчета за касовото изпълнение към 30.09.2003 г., придружена с обяснителна записка.

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 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. Тези **разшифровки се представят задължително** за обобщените отчети на бюджета и за всяка рекапитулация на извънбюджетните сметки и фондове в системата на първостепенния разпоредител **поотделно**.

Всички разпоредители с бюджетни кредити, които предоставят средства чрез трансфер, следва **писмено** да уведомят получателите на трансферираните средства, че същите следва да ги отразят като получен трансфер по съответния трансферен подпараграф, а изразходваните от тях следва да отчитат по съответните разходни параграфи и подпараграфи от ЕБК за 2003 г.

4. **Всички общини** - първостепенни разпоредители с бюджетни кредити **представят към съответните обобщени отчети** : за бюджета БО-3 и за извънбюджетните сметки и фондове ИБСФ-3 за системата си - **Разшифровка за трансферните операции** по дадения по-долу **образец**:

**РАЗШИФРОВКА НА ТРАНСФЕРИТЕ  
ЗА БЮДЖЕТА (РЕКАПИТУЛАЦИЯ НА ИЗВЪНБЮДЖЕТНИ СМЕТКИ)  
(НАИМЕНОВАНИЕ НА РЕКАПИТУЛАЦИЯТА НА ИБСФ).....**

код на трансфера по ЕБК (параграф/подпараграф)	Наименование на първостепенния разпоредител получил/предоставил трансфера	сума на получения / предоставения трансфер
1	2	3

5. Представят се **отделни 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.

6. Средствата, предоставени от Областните администрации за извършване на разходи по **подготовка и провеждане на местни избори**, се отчитат като трансфери по подпараграф 61-01 “**Получени трансфери**” (+), а изразходваните средства следва да се отчитат във функция “Икономически дейности и услуги”, **дейност 898 “Други дейности в икономиката” в частта за държавните дейности**. Неизразходваните от общините средства, целево предназначени за провеждане на изборите, подлежат на възстановяване и се превеждат по сметка, от която са били отпуснати.

7. Получените средства от Националния доверителен екофонд се отчитат в прихода по параграф 45-00 “**Помощи, дарения и други безвъзмездно получени суми**” и по съответния подпараграф, а в разхода изразходваните средства се отчитат в съответствие с икономическия им характер по съответните параграфи и подпараграфи и по съответните дейности от ЕБК за 2003 г.

8. Получените средства от Министерството на културата на основание чл.4, ал.2 от ПМС 153/28.07.2000 г. се отчитат по параграф 61-00 “**Трансфери /субсидии, вноски/ между бюджетни сметки /нето/**”, подпараграф 61-01 “**Получени трансфери**” (+), а предоставените средства на културни институти от системата на Министерството на културата се отчитат по подпараграф 61-02 “**Предоставени трансфери**”(-).

9. Възмездно /заемообразно/ предоставените и възстановените средства от/на Държавно предприятие за управление на дейностите по опазване на околната среда за осъществяване на екологични проекти и дейности се отчитат по параграф 93-00 “**Друго финансиране – нето (+/-)**”, подпараграф 93-39 “**Друго финансиране (+/-)**” със съответния знак в отчетна форма БО – 3.

10. Безвъзмездно получените средства от Държавно предприятие за управление на дейностите по опазване на околната среда по сключени договори за изпълнение на екологични програми се отчитат в прихода по параграф 36-00 "Други неданъчни приходи" и по съответния подпараграф, а в разхода – изразходваните средства се отчитат в съответствие с икономическия им характер по съответните параграфи и подпараграфи и по съответните дейности от ЕБК за 2003 г.

11. Получените средства от Министерство на труда и социалната политика по програмата "От социални помощи към осигуряване на заетост" се отчитат по подпараграф 61-05 "Трансфери от МТСП по програми за осигуряване на заетост (+/-)", а изразходваните средства за заплати и осигуровки се отчитат по съответните разходни параграфи и подпараграфи от ЕБК за 2003 г.

12. Възстановените суми от Агенцията за социално подпомагане /от закритите извънбюджетни сметки към Общинските служби за социално подпомагане/ по бюджетните сметки на общините се отчитат по подпараграф 61-01 "Получени трансфери" (+).

13. Възстановените разходи, включително от минали години, се отчитат в намаление на съответните разходни параграфи от ЕБК, а целевите средства от централния бюджет (субсидии, заеми и др.) се възстановяват от сметка 7304 по сметката, от която са получени.

14. При изготвянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове, да се обърне особено внимание на верността на данните по натуралните показатели - численост на персонала, брой ученици и брой паралелки, на дейностите във функция "Образование", включително и по отчет. Същите да се попълват за всяка дейност и да се следи за верността на сборните им редове.

15. Средствата, предоставени с **ФО-24/13.06.2003 г.** и предназначени за финансиране обучението за служебно развитие на служителите в държавната администрация през 2003 год., следва да се отчитат във функция "Икономически дейности и услуги", **дейност 898 "Други дейности в икономиката" в частта за държавните дейности**. Същите се отразяват по подпараграф 10-98 "Други разходи, неklasифицирани в другите параграфи и подпараграфи", като в натуралните показатели **не следва** да се посочват като брой случаи.

16. Общините **представят разшифровка** на предоставените и събрани средства по параграф 88-00 "Временно съхранявани средства и средства на разпореждане".

17. Събраните и преведени средства от общините на **фонд "Социално подпомагане"**, във връзка с чл.4, ал.1 от Тарифата за социални услуги в дейностите "държавна отговорност", се отчитат по реда на параграф 88-00 "Временно съхранявани средства и средства на разпореждане".

18. Средствата за издръжка на предучилищна подготовка на шестгодишни деца в дейност 322 "Общообразователни училища" се отчитат в **паралелната дейност "Общообразователни училища – дофинансиране с приходи с общински характер, дарения и други"**, а тези от дейност 311 "Целодневни детски градини" и 314 "Полудневни детски градини" се отчитат по установения до момента ред.

19. Отпускането на служебни аванси на подотчетни лица за извършването на разходи следва да се отчита като **касов разход** по съответния разходен параграф от **Единната бюджетна класификация (ЕБК)**, а не като наличност в брой. При последващо възстановяване на неусвоените средства сумата се отнася в намаление на параграфа, по който първоначално е отчетено отпускането на аванса на подотчетното лице.

20. Отчетите следва да са придружени с **обяснителни записки за изпълнението на приходите и разходите**. След извършване на ограничен одит съгласно чл. 44, ал. 2 от ЗСП, общините представят лично отчетите си в Информационно-изчислителния център към Информационно обслужване АД на адрес : гр. София, жк. "Изгрев", ул. "172" № 11, **по следния график** :

#### 13.10.2003 г.

- общините от Габровска област
- общините от Ловешка област
- общините от Плевен област
- общините от Великотърновска област
- общините от Сливенска област

#### 15.10.2003 г.

- общините от Благоевградска област
- общините от Кюстендилска област
- общините от Пернишка област

#### 14.10.2003 г.

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

#### 16.10.2003 г.

- общините от Варненска област
- общините от Добричка област

- общините от Разградска област
- общините от Силистренска област

- общините от Търговишка област
- общините от Старозагорска област

#### 17.10.2003 г.

- общините от Бургаска област
- общините от Хасковска област
- общините от Шуменска област

#### 20.10.2003 г.

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

#### 21.10.2003 г.

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

21. Всички общини изготвят бюджетните си отчети по форма БО-3, като използват програмния продукт на ИИЦ към Информационно обслужване - АД СОМБ. Същият следва да бъде получен от ИИЦ на адрес : гр. София, жк. "Изгрев", ул. "172" № 11. За информация Андрей Георгиев тел. **870 - 35 - 47**.

22. Всички общини **представят задължително отчетите за касовото изпълнение** на извънбюджетните си сметки и фондове **на дискети и на разпечатка**, като ползват програмните продукти на ИЦ 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 ИЦ 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**.

23. Общините представят в съответните сектори на териториалните поделения на Сметната палата за извършване на ограничен одит **три комплекта** отчетни формуляри БО–3 и ИБСФ-3 надлежно оформени, подписани и подпечатани заедно с техническите носители – по един за Сметната палата, Министерството на финансите и общината. 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.

В ИИЦ към Информационно обслужване АД се представят проверените от Сметната палата разпечатки, дискетите и декларацията.

24. При попълване на отчетите да се спазват указанията, дадени с **БДС № 1, 3, 4, 5 и 8 от 2003 г. и ДДС № 5 от 2003 г.**

25. Във форма БО-3 и в програмата за отчитане на бюджетите на общините (СОМБ) **задължително** следва да се попълнят редовете на показателите за наличностите в края на отчетния период по сметките в системата на съответната община. Няма да се приемат отчети, в които посочените показатели не са попълнени.

26. Банките заверяват наличностите **към 30.09.2003 г.** по всички депозитни, набирателни, текущи, бюджетни и извънбюджетни сметки в лева и валута на общините, посочени във форма БО-3.

## II. Оборотни ведомости към 30.09.2003 г.

27. Сборните оборотните ведомости към 30.09.2003 г. на общините се изготвят и **представят в Министерство на финансите и в съответните сектори на териториалните поделения на Сметна палата** по определена от дирекция "Държавно съкровище" форма, на електронен носител (*файл - XLS формат*). Общините могат да получат файла от дирекция "Държавно съкровище" или от **ИИЦ към ИО - АД**, след представяне на дискета или по посочен от нея *e-mail*.

28. Напомняме, че текущо през 2003 г. не следва да са извършвани процедури по приключване на приходните и разходните сметки от раздели 6 и 7 на сметкоплана на бюджетните предприятия. При изготвянето и представянето на оборотната ведомост към 30.09.2003 г. следва да се имат предвид разпоредбите на **т.т. 15 – 17 и 25 от БДС № 05/2003 г.**

29. В представяните оборотни ведомости следва да са попълнени и данните за просрочията по сметките от **подгрупи 991 и 992**.

30. Сборните оборотни ведомости към 30.09.2003 г. се представят от общините в следните **срокове**:

**13.11.2003 г.**

- общините от Габровска област
- общините от Ловешка област
- общините от Плевен област
- общините от Великотърновска област
- общините от Сливенска област

**14.11.2003 г.**

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

**17.11.2003 г.**

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

**18.11.2003 г.**

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

**19.11.2003 г.**

- общините от Бургаска област
- общините от Хасковска област
- общините от Шуменска област

**20.11.2003 г.**

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

**21.11.2003 г.**

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

31. Общините представят сборните оборотни ведомости **на две дискети**: едната дискета се представя в съответните сектори на териториалните подразделения на Сметна палата в срока по т. 30, а втората дискета се изпраща или представя в ИИЦ към “Информационно обслужване” АД (адрес: София, ж.к. “Изгрев”, ул. “172” № 11) до два дни след представянето в Сметна палата. Файлът може да се изпрати от общината на *e-mail*:

**t.evtimova@is-bg.net**

\* \* \*

При неспазване на настоящите указания, в т.ч. и сроковете, както и по предложение на Сметната палата, 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 :**