

**МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ**

**ДИРЕКЦИЯ  
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”**

**ДДС № 16 / 01.07.2004 г.**

**ДО**

**ОБЩИНИТЕ**

**КОПИЕ: СМЕТНАТА ПАЛАТА**

**Относно: Изготвянето и представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 30.06.2004 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 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.

**Обръщаме внимание, че след промените в чл. 44, ал. 2 от Закона за Сметната палата (Обн. ДВ, бр. 109 от 2001 г., изм. и доп., бр. 45 от 2002 г., изм., бр. 31 от 2003 г., изм. и доп., бр. 38 от 11.05.2004 г.) първостепенните разпоредители с бюджетни кредити представят в Сметната палата периодичните си отчети за изпълнението на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове само за осъществяване на текущ контрол, оценка на риска за неизпълнение на съответните бюджети и извънбюджетни сметки и фондове и предварително проучване във връзка с одитите.**

В тази връзка следва да се има предвид, че **общините представят в съответните отделения на Сметната палата отчетите си за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 30.06.2004 г. за текущ**

контрол (а не за извършване на ограничен одит), **едва след като отчетите им са преминали** автоматизираната проверка за съответствия, извършвана при представянето им в Информационно-изчислителния център към Информационно обслужване АД.

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 30.06.2004 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 30.06.2004 г., следва да се представи в отделна справка по следния начин:

**Справка за просрочени вземания и задължения към 30.06.2004 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 30.06.2004 г.**, придружена с обяснителна записка, съдържаща примерно следната информация: 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 следва да се представи и разшифровка на данните за просрочията по параграфите от ЕБК за 2004 г. по определена от дирекция “Държавно съкровище” форма на електронен носител (файл – XLS формат).

Файлът може да бъде получен от съответните териториални поделения на Сметната палата, след предоставяне на дискета, а също така ще е на разположение на Интернет страницата на Министерство на финансите.

Необходимо е да има пълно съответствие между данните, посочени по сметки, и тези - по параграфи.

Общините представят дискета с обобщения файл, съдържащ **разшифровка на данните за просрочията по параграфите от ЕБК**, в определения им в **т. 13 срок за представяне** на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **към 30.06.2004 г.** в ИИЦ към Информационно обслужване - АД или на следния **e-mail**:

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

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. 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, които от своя страна ги отразят като получен трансфер по съответния трансферен подпараграф, а изразходването им отчитат по съответните разходни параграфи и подпараграфи от ЕБК за 2004 г.

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

5. 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.

6. 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.

7. 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.

8. 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 **36-19 “Други неданъчни приходи”**, 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 2004 г.

9. Възстановените неусвоени средства за изплащане на допълнително трудово възнаграждение на персонала, зает в системата на народната просвета ( в съответствие с **ФО № 21/17.05.2004 г.**), следва да се отчитат в намаление на подпараграф **31-11 “Обща допълваща субсидия от ЦБ за общини”**.

10. 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”**.

11. **Всички общини представят разшифровка** на предоставените и събрани средства по параграф **88-00 “Временно съхранявани средства и средства на разпореждане”**.

12. Общините, предоставящи средства на **Социалноинвестиционния фонд /СИФ/** за съфинансиране на инфраструктурни микропроекти, писмено уведомяват СИФ, че същият следва да отчита получаването и разходването на тези средства по параграф **88-02 “Средства на разпореждане предоставени/ събрани от/за бюджетни сметки (+/-)”**.

Общините отчитат тези средствата по съответните разходни параграфи за капиталови разходи в съответствие с ЕБК за 2004 г.

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 :

**15.07.2004 г.**

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

**16.07.2004 г.**

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

**19.07.2004 г.**

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

**20.07.2004 г.**

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

**21.07.2004 г.**

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

**22.07.2004 г.**

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

**23.07.2004г.**

- общините от Разградска област
- общините от Русенска област
- общините от Сливенска област
- общините от Силистренска област

**26.07.2004г.**

- общините от Пловдивска област
- общините от Старозагорска област

**27.07.2004г.**

- Столична община
- общините от Софийска област

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 отделения на Сметната палата отчетите си за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 30.06.2004 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 *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 съответното териториално отделение 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. В сроковете за представянето на касовите си отчети **общините**, които не представили средносрочната си **инвестиционна програма** на програмния продукт “Планивест”, следва *да представят* същата на технически носител в **дирекция “Бюджет” в МФ**, заедно с отчетите си за капиталовите разходи.

19. ИИЦ към Информационно обслужване АД в срок **до 10.08.2004 г.** предоставя на МФ – дирекция “**Финанси на общините**”, с протокол **един комплект** от проверените отчети, заедно с техническите носители към тях.

20. При попълване на отчетите да се спазват указанията, дадени с **ДДС № 1, 3, 10 и 13 от 2004 г.**

21. 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.

22. Банките заверяват наличностите **към 30.06.2004 г.** по всички депозитни, набирателни, текущи, бюджетни и извънбюджетни сметки в лева и във валута на общините, посочени във форма БО-3.

\* \* \*

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 :