

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

**ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”**

ДДС № 11/28.09.2006 г.

ДО

ОБЩИНИТЕ

КОПИЕ: СМЕТНАТА ПАЛАТА

Относно: Изготвянето и представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **към 30.09.2006 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 *тримесечни касови отчети*: “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 30.09.2006 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 30.09.2006 г.** (по определения в предходните указания образец на справка).

Справката се изготвя в лева и се **прилага към отчета за касовото изпълнение към 30.09.2006 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 30.09.2006 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 30.09.2006 г., предоставяна на дирекция “Финанси на общините”.

В случаи на разлики, които не са резултат от закръгляване, справка 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. 9. срокове за представяне** на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **към 30.09.2006 г. в ИИЦ към „Информационно обслужване” АД** или на **e-mail: k.georgieva@is-bg.net** (К.Георгиева-тел. 9656-169).

В случай, че общината **няма просрочени вземания и задължения към 30.09.2006 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 общината (от/за поделенията ѝ и между тях) в обобщените отчети по § 61-09 Вътрешни трансфери в системата на първостепенния разпоредител (+/-) следва да са равни на нула.

Единствено **трансферните операции между различните първостепенни разпоредители 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 общината 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, които 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 неусвоения предоставен трансфер отчита получената сума 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” 1.0.9, 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.

Общините, предоставили трансфери по § 61-02 **Предоставени трансфери (-)** на Министерство на труда и социалната политика (МТСП) и на Социалноинвестиционния фонд (СИФ) в рамките на средствата за съфинансиране на одобрени проекти по програмата на Проект „Красива България” или по програмата на СИФ, прилагат и **справка-отчет за предоставените трансфери с разшифровка по обекти и по източници на финансиране**.

8. При изготвянето на касовите отчети **към 30.09.2006 г.**, следва се да спазват и указанията, дадени с **ДДС № 20 от 2004 г.** и **ДДС № 20 от 2005 г.**, както и тези с **ДДС № 02, 05, 06 и 08 от 2006 г.**, доколкото не противоречат на настоящото.

9. **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** :

<u>16.10.2006 г.</u> <ul style="list-style-type: none">- общините от Габровска област- общините от Ловешка област- общините от Плевен област- общините от Великотърновска област- общините от Силистренска област- общините от Сливенска област	<u>17.10.2006 г.</u> <ul style="list-style-type: none">- общините от Кърджалийска област- общините от Смолянска област- общините от Ямболска област- общините от Пазарджишка област- общините от Шуменска област
<u>18.10.2006 г.</u> <ul style="list-style-type: none">- общините от Благоевградска област- общините от Кюстендилска област- общините от Пернишка област- общините от Русенска област- общините от Разградска област	<u>19.10.2006 г.</u> <ul style="list-style-type: none">- общините от Варненска област- общините от Добричка област- общините от Търговишка област- общините от Старозагорска област- общините от Бургаска област
<u>20.10.2006 г.</u> <ul style="list-style-type: none">- общините от Видинска област- общините от Хасковска област- общините от Врачанска област- общините от Монтанска област	<u>23.10.2006 г.</u> <ul style="list-style-type: none">- Столична община- общините от Софийска област- общините от Пловдивска област

10. **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** отчетите си за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **към 30.09.2006 г. в съответните сектори към териториалните поделения на Сметната палата.**

11. Всички общини изготвят бюджетните си отчети по **форма БО-3**, като използват програмния продукт “БЮДЖЕТ” на ИИЦ към „Информационно обслужване” АД. За информация - **К. Георгиева, тел. 9656-169.**

12. 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.**

13. 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 (дирекция „Финанси на общините)*, за общината и за съответните сектори към териториалните поделения на Сметната палата.

С декларация, подписана от директора на дирекция (началника на отдел) “Финанси” на общината, се удостоверява, че данните от дискетите и разпечатките на формулярите за бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове са идентични. Декларацията се представя като приложение към отчета.

14. 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 /левова равностойност/ по обслужващи банки, като тези наличности подлежат на заверка от търговските банки.

15. Обръщаме внимание, че отчетените наличности в месечните справки към 30.09.2006 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).

16. За целите на анализа на предоставените от централния бюджет за общините целеви средства (§ 31-18 Други получени от общини целеви трансфери (субвенции) от ЦБ от ЕБК) съгласно указания ДДС № 19/2005 г. относно предоставяне чрез СЕБРА на определени средства от централния бюджет за общините за 2006 г., общините следва да попълнят Приложение №1 към “Отчета за касовото изпълнение на бюджета” (БО-3).

17. В Приложение №2 към “Отчета за касовото изпълнение на бюджета” (БО-3), общините попълват данните за размера на общинския дълг.

18. При изготвянето и представянето на сборните оборотни ведомости и друга отчетна информация към 30.06.2006 г., съответно към 30.09.2006 г., следва да се има предвид следното:

18. 1. Напомняме, че в съответствие с **т. 33.2. и т. 33.3. от ДДС № 17 от 2005 г.** общините следва **да изготвят и да представят на технически носител (дискета) в МФ и в Сметна палата сборни оборотни ведомости и друга отчетна информация към 30.06.2006 г.** (за полугодieto) **в сроковете по т. 9.**, а сборните оборотни ведомости и другата отчетна информация към **30.09.2006 г.** (за деветмесечието) - **в сроковете за представяне на месечните форми на касовите отчети за м. ноември.**

18. 2. Макетите на файловете за изготвянето и представянето на **сборните оборотни ведомости и другата отчетна информация** към **второто и третото тримесечие** с наименование **BALANCE-2006-МАКЕТ-II.zip** и **BALANCE-2006-МАКЕТ-III.zip** се намират на Интернет страницата на Министерство на финансите: **<http://www.minfin.bg>** в раздел **Бюджет/ Методология/ Методология на отчетността/ Методологически указания/ 2006 – към ДДС № 08/2006 г.**

18. 3. Общините представят сборните оборотни ведомости и другата отчетна информация на *две дискети*: *едната дискета* се представя в сектора на съответното териториално поделение на Сметната палата в срока по **т. 9.**, а *втората дискета* се изпраща или представя в **ИИЦ към “Информационно обслужване” АД** *до два дни* след представянето в Сметната палата, като с писмо се декларира пред Сметната палата и МФ (писмото за МФ също се представя в ИИЦ), че файловете в двете дискети са с еднакво съдържание и данните в тях са идентични на тези от счетоводната система. Файлът за МФ може да се изпрати и на *e-mail*: **t.evtimova@is-bg.net** (Т. Евтимова - тел. 9656-159).

При изпращането на файла по *e-mail*, горепосоченото писмо се изпраща в МФ- д-я „Държавно съкровище”, като в него допълнително се посочва датата на изпращането, *e-mail* на МФ, на който е изпратен, и *e-mail* на общината, от която е изпратен.

18. 4. Представените по реда на **т. 18. 1.** файлове се наименоуват по следния начин: **BALANCE-2006-II-xxxx.xls** - към *второто тримесечие*, съответно към *третото тримесечие* - **BALANCE-2006-III-xxxx.xls**, като в xxxx се попълва **кодът на общината по ЕБК за 2006 г.**

19. До края на 2006 г *общините събират и привеждат приходите от глоби по чл. 195 от Закона за защита на потребителите (ЗЗП)* чрез използване на **§ 88-00** **Временно съхранявани средства и средства на разположение – нето от ЕБК.**

* * *

При неспазване на изискванията и сроковете на настоящите указания, 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 :