

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

**ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”**

ДДС № 03 / 12.01.2004 г.

ДО

ОБЩИНИТЕ

КОПИЕ: СМЕТНАТА ПАЛАТА

О т н о с н о: Изготвянето и представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **към 31.12.2003 г.** на **ОБЩИНИТЕ**

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 31.12.2003 г., се дават следните указания :

1. Общините представят за одит в съответните сектори на териториалните поделения на Сметната палата следните отчети за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните си сметки и фондове **към 31.12.2003 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. 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.

3. 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

4. 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.

5. 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.

6. 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”(-)**.

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, 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.

9. 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 .

10. 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" (+)**.

11. Средствата, предоставени за подготовката и провеждането на местни избори'2003 година се отчитат като трансфери по подпараграф **61-01 "Получени трансфери (+)"**, а изразходваните суми следва да се отчитат в държавна дейност **117 – "Държавни и общински служби и дейности по изборите"** по пълна бюджетна класификация в частта за делегираните от държавата дейности.

12. 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.

13. 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.

14. 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, неклассифицирани в другите параграфи и подпараграфи"**, като в натуралните показатели **не следва** да се посочват като брой случаи.

15. Средствата за издръжка на предучилищна полудневна подготовка на шестгодишни деца, се отчитат в дейност **337 – "Извънучилищни дейности"** в частта на делегираните от държавата дейности.

16. При предоставянето от общините на средства на Социалноинвестиционния фонд /СИФ/ за съфинансиране на инфраструктурни микропроекти, съответната община уведомява фонда, че отчитането на получените и разходвани средства следва да се извършва от фонда чрез §88-02 "Средства на разпореждане предоставени/събрани от/за бюджетни сметки (+/-)". Общините отчитат тези средства по съответните разходни параграфи и подпараграфи за капиталови разходи, в съответствие с Единната бюджетна класификация.

17. Общините да представят информация за: предоставените средства от Националния доверителен екофонд; размера на възмездно предоставените и възстановени средства от/на Държавното предприятие за управление на дейностите по опазване на околната среда за осъществяване екологични проекти и дейности по общини; размера на безвъзмездно предоставените средства от Държавното предприятие за управление на дейностите по опазване на околната среда за осъществяване екологични проекти и дейности по общини.

18. 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**”.

19. Общините **представят разшифровка** на предоставените и събрани средства по параграф **88-00** “**Временно съхранявани средства и средства на разпореждане**”.

20. 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.

21. 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, жк. “Изгрев”, ул. “172” № 11, по следния график :**

26.01.2004 г.

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

27.01.2004 г.

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

28.01.2004 г.

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

29.01.2004 г.

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

30.01.2004 г.

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

02.02.2004 г.

- общините от Пловдивска област
- общините от Старозагорска област

03.02.2004 г.

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

04.02.2004 г.

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

05.02.2004 г.

- Столична община
- общините от Софийска област

22. Всички общини изготвят отчета за изпълнението на бюджета си по форма БО-3, като използват програмния продукт СОМБ на ИИЦ към “ИО” АД. Същият следва да бъде получен от ИИЦ на адрес : гр. София, жк. “Изгрев”, ул. “172” № 11. За информация Андрей Георгиев тел. **870 - 35 - 47**.

23. 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.

24. Общините представят в съответните сектори на териториалните подразделения на Сметната палата за извършване на 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.

25. При попълване на отчетите да се спазват указанията, дадени с БДС № 1, 3, 4, 5 и 8 от 2003 г. и ДДС № 5, 9 и 10 от 2003 г .

26. 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.

27. Банките заверяват наличностите към 31.12.2003 г. по всички депозитни, набирателни, текущи, бюджетни и извънбюджетни сметки в лева и валута на общините, посочени във форма БО-3.

* * *

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 :