

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ  
ДИРЕКЦИЯ  
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”

*ДДС № 13 / 09.04.2004 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 31.03.2004 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 31.03.2004 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 31.03.2004 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 31.03.2004 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 31.03.2004 г., следва да се представи в отделна справка по следния начин:

**Справка за просрочени вземания и задължения към 31.03.2004 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 31.03.2004 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 подразделения на Сметната палата след предоставяне на дискета.

Общините представят дискета с обобщения файл, съдържащ разшифровка на данните за просрочията по параграфите от ЕБК, в определения им в т. 10 срок за представяне на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове *към 31.03.2004 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 подразделенията 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, 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 2004 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.** На програмен продукт – модул **“Инвеститор” 1.0.6** се представят **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.** 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. Целевите средства от централния бюджет (субсидии, заеми и други) се възстановяват от сметка 7304 по сметката, от която са получени.

**7.** Общините, които са инициирали към 31.03.2004 г. платежни нареждания за **обща изравнителна субсидия с код 60**, вместо с код **10**, следва коректно да отчетат средствата по подпараграф **31-12 “Обща изравнителна субсидия от ЦБ за общини (+)”**. След отпускане на лимит от МФ за **обща допълваща субсидия** за месеците април и май, е необходимо да се коригират погрешно извършените банкови операции.

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

**9.** 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”**.

**10.** **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 :

**15.04.2004 г.**

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

**16.04.2004 г.**

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

**19.04.2004 г.**

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

**20.04.2004 г.**

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

**21.04.2004 г.**

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

**22.04.2004 г.**

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

**26.04.2004 г.**

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

**27.04.2004 г.**

- общините от Пловдивска област
- общините от Старозагорска област

**28.04.2004 г.**

- Столична община
- общините от Софийска област

11. Обръщаме внимание, че с въвеждането на *автоматизирана проверка за съответствия на дискетите с данните, предоставяни от дирекция “Държавно съкровище” по съответните параграфи*, механизмът за контрол на отчетите на общините ще бъде променен.

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**, заверен от Сметната палата.

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

13. 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 обадят 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.

14. 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.

**15. ИИЦ към Информационно обслужване АД в срок до 10.05.2004 г.** предоставя на МФ – дирекция “Финанси на общините”, с протокол един комплекта от проверените отчети, заедно с техническите носители към тях.

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

**17.** 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.**

**18.** Банките заверяват наличностите към 31.03.2004 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 :**