

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ
ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”

ДДС № 19 / 30.09.2004 г.

ДО

ОБЩИНИТЕ

КОПИЕ: СМЕТНАТА ПАЛАТА

Относно: Изготвянето и представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове *към 30.09.2004 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 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. **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 30.09.2004 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 30.09.2004 г.*, следва да се представи в **отделна справка** по следния начин:

Справка за просрочени вземания и задължения към 30.09.2004 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 по сметките от подгрупи 991 и 992 и се прилага **към отчета за касовото изпълнение към 30.09.2004 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 просрочията по параграфите от ЕБК за 2004 г. по определена от дирекция “Държавно съкровище” форма на електронен носител (файл – XLS формат). Файлът с макета на разшифровката е същия, както този към 30.06.2004 г., и е на разположение на Интернет страницата на Министерство на финансите.

Обръщаме внимание, че файлът-макет не трябва да бъде променян. Сумите за просрочени вземания и задължения по параграфи се представят в две отделни колони – колона “Вземания” и колона “Задължения”, като сумата се записва в абсолютна стойност (без знак), независимо от вида на параграфа. 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 30.09.2004 г., предоставяна на дирекция “Финанси на общините”.

В случаи на разлики, които не са резултат от закръгляване, справката за просрочията по сметки и разшифровката към нея се смятат за некоректни, като общината ще бъде върната за извършване на 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. 13 срокове за представяне на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **към 30.09.2004 г. в ИИЦ към Информационно обслужване - АД** или на следния **e-mail**:

t.evtimova@is-bg.net

В случай, че община **няма просрочени вземания и задължения към 30.09.2004 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 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. Разшифровките 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 (вкл. и от средства по предприесъединителни фондове), следва писмено да уведомят с копие до съответния първостепенен разпоредител с бюджетни кредити получателите на трансферираните средства, които 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* го уведомяват, че СИФ 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 :

14.10.2004 г.

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

15.10.2004 г.

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

18.10.2004 г.

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

19.10.2004 г.

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

20.10.2004 г.

- общините от Бургаска област
- общините от Хасковска област
- общините от Шуменска област
- общините от Разградска област
- общините от Силистренска област

21.10.2004 г.

- общините от Видинска област
- общините от Врачанска област
- общините от Монтанска област
- общините от Русенска област
- общините от Сливенска област

22.10.2004г.

- Столична община
- общините от Софийска област
- общините от Пловдивска 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 30.09.2004 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 обалят 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. Средствата, предоставени от **Министерството на образованието и науката на основание чл. 4, ал. 1 от ПМС № 104/10.05.2003 г.** за закупуване на учебни помагала за децата от подготвителните групи и подготвителните класове, се отчитат като трансфери по параграф 61-01 “Получени трансфери(+)“, а изразходваните суми следва да се отчитат в дейност 318 ”Предучилищна

полудневна подготовка на 6-годишни деца - дофинансиране с приходи с общински характер, дарения и други”.

19. ИИЦ към Информационно обслужване АД в срок до 12.11.2004 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 и указанията, дадени с ДДС № 1, 3, 10, 13 и 16 от 2004 г., доколкото не противоречат на настоящото.

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 30.09.2004 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 :