

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

**ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”**

ДДС № 04 / 20.03.2007 г.

ДО

ОБЩИНИТЕ

КОПИЕ: СМЕТНАТА ПАЛАТА

Относно: Изготвянето и представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове *към 31.03.2007 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**.

2. На база начислените балансови вземания и задължения **общините да извършат анализ на просрочията към 31.03.2007 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”, се представят в *Справка за просрочени вземания и задължения към 31.03.2007 г.* (изготвена по определения в *т. 2 от ДДС № 16/20.12.2005 г.* образец).

Справката се изготвя в лева и **се прилага към отчета за касовото изпълнение към 31.03.2007 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.

3. Към **справката за просрочените вземания и задължения по счетоводни сметки се изготвя и Разшифровка на данните за просрочените задължения към 31.03.2007 г. по параграфите от ЕБК за 2007 г.** по определената от МФ форма на (файл – XLS формат), която е на **разположение на Интернет - страницата на МФ: <http://www.minfin.bg>** (Бюджет>Методология>Методология на отчетността).

Обобщените стойности в *разшифровката на данните за просрочените задължения* трябва напълно да съответстват на данните, посочени в *справката по счетоводни сметки*, както и на данните в *месечната справка към 31.03.2007 г.*, предоставяна на дирекция “*Финанси на общините*”. В случаи на разлики, които не са резултат от закръгляване, *справката за просрочията по счетоводни сметки и разшифровката към нея се смятат за некоректни и общината следва да извърши необходимите промени.*

Разшифровката на данните за просрочените задължения по параграфи се представя на дискета в определения в **т. 13 период за представяне** на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **към 31.03.2007 г. в ИИЦ към Информационно обслужване АД** или на **e-mail: k.georgieva@is-bg.net**.

В случай, че конкретна община **няма просрочени вземания и задължения към 31.03.2007 г.**, този факт се удостоверява с писмена декларация, която се прилага към касовия отчет и на дискетата или се изпраща по електронната поща.

4. Напомняме, че всички трансфери в рамките на системата на първостепенния разпоредител – общината (от / за поделенията му и между тях) в обобщените отчети по § 61-09 “Вътрешни трансфери в системата на първостепенния разпоредител” (+/-) следва да са равни на нула.

За трансферните операции между различни първостепенни разпоредители, които единствено могат да бъдат различни от нула в обобщените отчети на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове, **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.

5. 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 определения в **т. 4 от ДДС № 14/22.12.2006 г. образец**.

6. Общините - получатели на трансферирани 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 2007 г.

7. В случаите, когато предоставени трансфери не се усвояват от получателите и се възстановяват обратно на разпоредителя с бюджетни кредити, който 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 неусвояния предоставен трансфер отчита получената сума на възстановения трансфер като намаление на трансферния параграф, от който средствата първоначално са предоставени на получателите на трансферираните средства (т. е. като предоставен трансфер със знак „минус“).

8. Общините представят в дирекция “**Финанси на общините**” в МФ на хартиен и технически носител **отчет за капиталовите разходи**, изготвен на програмен продукт – **модул “Инвеститор” 1.0.9**. Отчетът съдържа **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”** и е придружен с кратък анализ.

9. Общините, предоставили трансфери по § 61-02 „Предоставени трансфери (-)” на Министерство на труда и социалната политика (МТСП) и на Социално инвестиционния фонд (СИФ) в рамките на средствата за съфинансиране на одобрени проекти по програмата на Проект „Красива България” на МТСП или по програмата на СИФ, **прилагат** към отчета за капиталовите разходи и **Справка - отчет за предоставените трансфери за съфинансиране на проекти на общините**, изготвена по определената от МФ **форма** (файл - **XLS формат**), която е публикувана на **Интернет - страницата на МФ: <http://www.minfin.bg>** (Бюджет >Методология >Методология на отчетността).

10. Всички общини изготвят отчетни форми **БО-3** и **ИБСФ-3**, като използват **програмните продукти** на ИИЦ към „Информационно обслужване” АД. За справки и информация за програмен продукт “**БЮДЖЕТ**”- **тел.: 9656-169**, а за извънбюджетните сметки и фондове - **тел.: 9656-173**.

11. При изготвянето на касовите си отчети към 31.03.2007 г., общините следва да спазват и указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г., както и с ДДС № 05, 06, 09, 12 и 16 от 2005 г. и с ДДС № 05, 08, 11, 14 и 16 от 2006 г., доколкото не противоречат на настоящото.

12. В срок до 17.04.2007 г. общините следва да изпратят за **предварителен контрол** отчетните форми БО-3 и ИБСФ-3, както и Приложение № 1, само на един от посочените *e-mail* адреси:

➤ s.konsulov@is-bg.net	тел.: 9656 171 – Стоян Консулов
➤ a.babachev@is-bg.net	тел.: 9656 162 – Александър Бабачев

13. Окончателните отчети, придружени с *обяснителни записки* с анализ за изпълнението/неизпълнението на приходите и разходите, както и причините за това, **общините представят лично** в ИИЦ към “Информационно обслужване” АД на адрес: гр. София, ж. к. “Изгрев”, ул. “172” № 11, в периода от 12.04.2007 г. до 18.04.2007 г. включително.

14. Отчетните форми БО-3 и ИБСФ-3 по т. 13 се представят в три комплекта (на хартиен носител и на дискета) – по един за Министерството на финансите (дирекция „Финанси на общините), за общината и за съответните сектори към териториалните поделения 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 в 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*.

15. Във **форма БО-3** общините **задължително** попълват остатък от предходния период и наличност в края на отчетния период по депозитни, текущи бюджетни и извънбюджетни сметки и сметки за чужди средства в лева и във валута (левава равностойност) по обслужващи банки, като тези остатъци/наличности подлежат на заверка от банките.

*Обръщаме внимание, че **общият размер** на посочените остатъци от предходния отчетен период в Б-15 и БО-3, задължително следва да съответства на отчетените наличности в годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета за 2006 г.*

16. Отчетените наличности в месечните справки към 31.03.2007 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).

Обръщаме внимание, че посочените остатъци от предходния отчетен период в БО-3 следва задължително да съответстват като обща сума на отчетените в годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета наличности към 31.12.2006 г., като в т. ч. преходният остатък в местните и делегираните от държавата дейности се отчита съгласно разпределение, взето с решение на Общински съвет при приемането на бюджета за 2007 г.

17. **Общините попълват** следните **приложения** към “Отчета за касовото изпълнение на бюджета” (БО-3):

17.1. Приложение № 1 - Разшифровка на §§ 31-18 „Други получени от общини целеви трансфери (субвенции) от ЦБ”;

17.2. Приложение № 2 - Справка за размера на общинския дълг.

18. Информираме Ви, че **формата и съдържанието на файла с макета на тримесечните оборотни ведомости за 2007 г.**, които подлежат на изготвяне и представяне в сроковете, определени с *т. 34 от ДДС № 15 от 2006 г.*, е публикувана на Интернет страницата на МФ: <http://www.minfin.bg> (Бюджет>Методология>Методология на отчетността).

19. Обръщаме внимание, че определените в настоящето указание срокове за представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове следва да се спазват стриктно и без изключения.

При всяко неспазване на настоящите указания, в т. ч. и сроковете, ще е в сила регламентът на чл. 109 от ПМС № 20 от 02.02.2007 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2007 г., в условията на който министърът на финансите може да прилага разпоредбата на чл. 38 от Закона за устройството на държавния бюджет.

МИНИСТЪР :