



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

Изх. № ФО-2

София, 29.01.2013 г.

ДО
ОБЩИНИТЕ

Относно: Указания по съставянето на ежемесечните отчети за касовото изпълнение на бюджета на общините (форма 15Б) през 2013 година

Тези указания се издават на основание чл. 40, ал.1 от Закона за устройството на държавния бюджет (ЗУДБ).

I. Общините изготвят обобщен месечен отчет за касовото изпълнение на бюджета (общо и в т. ч. по левови и по валутни сметки), на извънбюджетните сметки и фондове за цялата си система, както и справки, свързани с просрочените задължения и вземания (с информацията от задбалансовите сметки от подгрупи 991 “Статистика на просрочените вземания” и 992 “Статистика на просрочените задължения”) и наличностите по сметки за 2013 г. в съответствие с определената от Министерство на финансите форма на актуализирания програмен продукт, който е публикуван на интернет - страницата на МФ: адрес: www.minfin.bg/ Публични разходи/ Финанси на общините/ Документи/. За общините, които използват MS-DOS версията на този продукт напомняме, че „Информационно обслужване” – АД отново ще предостави неговата актуализация.

Всички общини представят съответните файлове до 10-то число на месеца, следващ отчетния месец, в Министерството на финансите само по електронна поща на отговорника за съответната община от дирекция „Финанси на общините” в МФ. Към съответните обобщени отчети прилагат обяснителна записка за размера на просрочените вземания и задължения. Обяснителната записка следва да съдържа описание на причините, за всяко просрочено вземане и/или задължение и предприетите мерки и срокове за събирането на просрочените вземания и за разплащане на просрочените задължения. Обръщаме внимание, че в справката за наличностите в колона ба „в т.ч. от такса за битови отпадъци” следва да бъдат разшифровани наличностите в края на периода с такъв характер. На реда “I.1. остатъци в делегираните бюджети” общините задължително попълват информация за наличностите по делегираните бюджети (т.е. наличностите на училищата, и на други заведения, които в съответната община, са на делегиран бюджет).

Напомняме, че всяко тримесечие, в сроковете и по реда за представяне на обобщения месечен отчет, общините представят актуализиран план-график за обслужване на просрочените задължения, съгласно изискванията на ФО-1 от 21.01.2013 година и във формата на Приложение № 12 към него.

Необходимо е данните за дълга на общините, отразени в ежемесечния отчет за касовото изпълнение на бюджета на общините (форма 15Б) и в информационната система „Централен регистър на общинския дълг” да бъдат обвързани.

Информацията от ежемесечните отчети за касовото изпълнение на бюджета на общините по форма 15Б трябва да е в пълно съответствие с информацията от тримесечните касови отчети: “Отчет за касовото изпълнение на бюджета” (БО-3), “Отчет за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове” (ИБСФ-3), съставени в съответствие с изискванията на нормативните документи и указания.

Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити следва да изготвят отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове след анализ на подадената информация от разпоредителите с бюджетни кредити от по-ниска степен.

Напомняме, че определеният в настоящото указание срок за представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите, на извънбюджетните сметки и фондове **следва да се спазва стриктно и без изключения.**

При всяко неспазване на настоящите указания, в т. ч. и срока, ще е в сила регламентът на чл. 96 от ПМС № 1 от 2013 г. в условията на който министърът на финансите може да приложи разпоредбите на чл. 38 от Закона за устройството на държавния бюджет.

II. Допълнително Ви информираме за следното:

Обръщаме внимание, че от третото тримесечие на **2013 г.** общините ще изготвят и представят **месечен отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките** за чужди средства (ИБСФ-3 с код 33) .

От началото на третото тримесечие на **2013 г. (от месец август)** за представяне на информацията за касовото изпълнение на бюджета, на извънбюджетните сметки и фондове, както и на сметките за чужди средства, **ще се прилага един и същ макет (макета за тримесечните отчети на ПП „Бюджет“).**

Обръщаме внимание, че **от третото тримесечие на 2013 г.** месечните отчети по **т. I** както и допълнителната информация към тях ще се представят в Министерство на финансите (МФ) и чрез уеб-базираната Информационна система за общините (ИСО). В тази връзка Ви информираме, че ще получите допълнителна информация, както и ръководство на потребителя за работа с ПП „Бюджет“, в частта му за **месечните отчети.**

С цел гарантиране получаването на отчетните данни и допълнителната отчетна информация от общините, в рамките на настоящата година, приемането на отчетите по т. I в ИСОБ (форма 15Б) и справките към него се запазва и ще се реализира паралелно с подаване на информацията по т. II, чрез уеб-базираната Информационна система за общините (ИСО).

Уведомяваме Ви, че се предвижда през 2013 г. в сроковете за представяне на тримесечните отчети за касовото изпълнение да се изготвя и представя информация за извършени плащания (различни от трансфери и временните безлихвени заеми) между бюджетните предприятия. Обхватът на информацията, макетът на съответната справка, както и редът и начинът за изготвянето и представянето на тази информация, ще бъдат допълнително определени с указание на МФ.

**ЗАМЕСТНИК МИНИСТЪР-ПРЕДСЕДАТЕЛ
И МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ:**

/П/