



ОБЩИНА ВАРНА

КМЕТ



УТВЪРЖДАВАМ:

ИВАН ПОРТНИХ
КМЕТ НА ОБЩИНА ВАРНА

Съгласно Зап. №: 3585/29.09.16

АКТУАЛИЗИРАНИ ВЪТРЕШНИ ПРАВИЛА

за организация и управление на бюджетния процес с описание на дейностите, процесите и отговорни длъжностни лица и звена

Наименование на процедурите	Описание на процесите	Отговорни длъжностни лица и звена
1. Съставяне на проектобюджет на общината за годината и бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години.	Кметът на общината, на основание: - чл.44, ал.2 от ЗМСМА - чл.83, ал.1 и чл.84 от ЗПФ - указанията на министъра на финансите - приетата от Общинския съвет Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на община Варна, открива бюджетната процедура за съставяне на проект на общинския бюджет за годината и бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, като издава заповед, с която уведомява зам.кметовете, кметове на райони и кметства, директори на дирекции, ръководители на бюджетни звена, директори и управители на второстепенни разпоредители с бюджет за началото на бюджетната процедура и за сроковете, които трябва да се спазват от длъжностните лица при изпълнение на заповедта.	Кмет на община Варна
2. Формулиране на годишните цели	Годишните цели за бюджетната година се уточняват на базата на: - указанията на Министъра на финансите; - допусканията за развитието на региона и общината; - приетите от Общинския съвет стратегия, прогнози	Зам.кметове, кметове на райони и кметства, директори на дирекции, ръководители на

	<p>за развитие на общината и общинския план за развитие;</p> <ul style="list-style-type: none"> - фискалните правила и ограничения, определени в ЗПФ; - предложенията на местната общност; - предложенията на второстепенните разпоредители с бюджет. 	<p>бюджетни звена, директори и управители, второстепенни разпоредители с бюджет</p>
<p>3. Процедура по съставяне на средносрочната бюджетна прогноза за местните дейности</p>	<p>Ежегодно, в срок до 31 януари, Министерски съвет, по предложение на Министъра на финансите приема бюджетна процедура по съставяне на средносрочната бюджетна прогноза за местните дейности, като Министърът на финансите дава указания по изпълнението на бюджетната процедура.</p>	<p>Министерски съвет</p>
<p>4. Определяне на цели и приоритети при планиране на средносрочната бюджетна прогноза за местните дейности</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Изготвяне на прогноза на база реалистично бюджетно планиране ✓ Преструктуриране на разходите с цел обезпечаване на приоритетни политики на общината и ограничаване на неефективните разходи и структури ✓ Възможност за реализиране на поставените цели и приоритети при балансиране на вероятните рискове и спазване на необходимите бюджетни ограничения ✓ Създаване и поддържане на широка информационна среда, като предпоставка за по-адекватни управленски решения и устойчиво финансово управление на общината, създаване на условия за приемственост, последователност и приоритетност на местните политики 	<p>Кмет на община Варна, зам.кметове, кметове на райони и кметства, директори на дирекции</p>
<p>5. Разработване на средносрочната бюджетна прогноза на общината за местните дейности</p>	<p>Бюджетната прогноза на общината за местните дейности се разработва от Кмета на общината на база на насоките на Министерството на финансите, със съдействието на зам.кметове, кметове на райони и кметства, директори на дирекции, ръководители на бюджетни звена, директори и управители, второстепенни разпоредители с бюджет./чл.83, ал.1 от ЗПФ/</p> <p>Приходите и разходите за местните дейности се планират на база реалистична оценка на събираемостта на местните приходи, видовете предоставяни публични услуги в съответствие с местните потребности, годишни цели и приоритети, залегнали в общинския план за развитие.</p> <p>Бюджетните прогнози за местните дейности на второстепенните разпоредители с бюджет за разходите и приходите се разработват от ръководителите на бюджетните звена, главни счетоводители, финансисти, ресорни специалисти.</p>	<p>Кмета на общината, зам.кметове, кметове на райони и кметства, директор на дирекция "Финанси и бюджет", директори на дирекции, ръководители на бюджетни звена, директори и управители второстепенни разпоредители с бюджет</p>
<p>6. Съдържание на средносрочната бюджетна прогноза на общината за местните дейности</p>	<p>Разработването на средносрочната бюджетна прогноза на общината за местните дейности се изготвя по функции, групи и дейности, натурални и стойностни показатели, намеренията за поемане на общински дълг, промени в нормативната база,</p>	<p>Зам.кметове, кметове на райони и кметства, директори на дирекции</p>

	засягащи местните дейности на общината. Предвижда се съфинансирането по бюджета на общината по проекти, финансирани със средства от фондовете на Европейския съюз.	"Финанси и бюджет", "ФСД" и "ЕНОП", директори на дирекции, ръководители на бюджетни звена и ръководители на проекти
7. Представяне на средносрочната бюджетна прогноза на общината за местните дейности в Министерството на финансите	Кметът на общината представя средносрочната бюджетна прогноза на общината за местните дейности в Министерството на финансите в изискуемите от министерството срокове	Кмет на община Варна
8. Предварителни разчети за очакваните приходи за местни и държавни дейности по бюджета на общината за следващата финансова година	На база на информация на Министерството на финансите, информация от дирекция „Местни данъци и такси“, дирекция „ОСИСД“, разпоредители с бюджет - администратори на приходи, се изготвят разчети за очакваните приходи за местни и държавни дейности по бюджета на общината за следващата финансова година	Директори на дирекции "Финанси и бюджет", "Местни данъци и такси", "ОСИСД", разпоредители с бюджет - администратори на приходи
9. Предварителни разчети за очакваните разходи по проектобюджета на общината за следващата финансова година	Предварителните разчети за очакваните разходи по проектобюджета на общината за следващата финансова година се изготвят на база уточнени годишни цели, необходими средства за съфинансиране на проекти, финансирани със средства от фондовете на Европейския съюз, основани на предложенията на разпоредителите с бюджет	Зам.кметове, кметове на райони и кметства, директори на дирекция "Финанси и бюджет", директори на дирекции, ръководители на бюджетни звена и ръководители на проекти
10. Указания към второстепенните разпоредители с бюджет	Ресорен заместник - кмет и директор на дирекция "Финанси и бюджет" дава указания към кметовете на райони и кметства, директорите на дирекции, ръководителите на проекти, второстепенните разпоредители с бюджет за формите, сроковете и друга необходима информация за разработване на предварителните проектобюджети	Ресорен заместник кмет, директор на дирекция "Финанси и бюджет"
11. Изготвяне на проектобюджет за приходите и разходите и за индикативния разчет за сметките за средствата от ЕС за следващата финансова година	Дирекция "Финанси и бюджет" консолидира предложенията от кметовете на райони и кметства, директорите на дирекции, ръководителите на проекти, второстепенните разпоредители с бюджет и изготвя проектобюджета за следващата финансова година на община Варна	Директор на дирекция "Финанси и бюджет", кметове на райони и кметства, директори на дирекции, ръководители на бюджетни звена и ръководители на

<p>12. Публично обсъждане на проекта за бюджет за следващата финансова година, представен на достъпен и разбираем за гражданите вариант и по окрупнени показатели</p>	<p>В рамките на срока по чл.84, ал.1 от ЗПФ , Кметът представя проекта на бюджет за публично обсъждане от местната общност, като оповестява датата на обсъждането най-малко 7 дни предварително на интернет страницата на общината и в местните средства за масово осведомяване. Публичното обсъждане проекта на бюджет на община Варна се провежда по ред, определен от Общинския съвет чрез срещи, пресконференции, кръгли маси, с участието на общински съветници, граждани, кметове на райони и кметства, ръководители на бюджетни звена, представители на медии, на граждански сдружения и на други юридически лица, които имат регистрация, осъществяващи дейност или ползват услуги на територията на общината. За постъпилите предложения от публичното обсъждане, се съставя протокол, който се внася в Общинския съвет заедно с окончателния проект на бюджета.</p>	<p>проекти Кмет на община Варна</p>
<p>13. Разработване на окончателен проектобюджет за следващата финансова година</p>	<p>Окончателният проектобюджет за следващата финансова година се разработва във вид за обсъждане от Общинския съвет – по функции, дейности и параграфи, заедно със съответните приложения към него.</p>	<p>Ресорен заместник кмет, Директор на дирекция "Финанси и бюджет"</p>
<p>14. Внасяне в Общинския съвет на проектобюджета и на индикативния годишен разчет за сметките за средствата от ЕС и бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години за предстоящата финансова година</p>	<p>Кметът на общината внася в Общинския съвет, в срок до 20 работни дни от обнародването на ЗДБРБ за съответната година, подготовеният от общинската администрация окончателен проектобюджет, индикативният годишен разчет за сметките за средствата от ЕС и бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години /чл.84, алл4 от ЗПФ/</p>	<p>Кмет на община Варна</p>
<p>15. Обсъждане в Общинския съвет на проектобюджета и индикативния разчет за сметките за средствата от ЕС за следващата финансова година</p>	<p>Председателят на Общинския съвет предоставя подготвените материали на постоянните комисии на Общинския съвет и поставя срокове за провеждане на заседания и представяне на протоколите с решения и становища</p>	<p>Председател на Общински съвет</p>
<p>16. Обсъждане и приемане на бюджета, средносрочната бюджетна прогноза и индикативния разчет за сметките за средствата от ЕС за следващата финансова година</p>	<p>В срок до 15 работни дни от внасянето на проектобюджета от Кмета на общината, Общинският съвет разглежда проектобюджета на свое заседание и приема с решение бюджета на общината за следващата финансова година, бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години и индикативния годишен разчет за сметките за средствата от ЕС /чл.94, ал.2 от ЗПФ/</p>	<p>Председател на Общински съвет</p>

17. Разработване на бюджета на общината по пълна бюджетна класификация и по тримесечия	Приетият бюджет на общината се разработва по пълна бюджетна класификация, функции, дейности, параграфи и подпараграфи и по тримесечия за годината.	Ресорен заместник кмет, директор на дирекция "Финанси и бюджет"
18. Публикуване на бюджета на общината на интернет страницата на общината	Бюджетът, гласуван от Общинския съвет се публикува на интернет страницата на общината в срок до 10 работни дни от приемането му от Общинския съвет /чл.97 от ЗПФ/	Ресорен заместник кмет, директор на дирекция "Финанси и бюджет"
19. Представяне на бюджета на общината в Министерство на финансите и в Сметната палата	Бюджетът на общината и допълнителната информация към него се представя в Министерство на финансите и в Сметната палата в срок до 1 месец от приемането му от Общинския съвет по ред, определен от Министъра на финансите /чл.97 от ЗПФ/	Кмет на община Варна
20. Утвърждаване на правата и отговорностите на второстепенните разпоредители с бюджет	Кметът на общината утвърждава със своя Заповед правата, задълженията и отговорностите на второстепенните разпоредители с бюджет.	Кмет на община Варна
21. Утвърждаване на бюджетите на второстепенните разпоредители с бюджет по тримесечия	Кметът на общината утвърждава бюджетите на второстепенните разпоредители с бюджет по тримесечия	Кмет на община Варна
22. Оценка на потребностите от бюджетни средства при изпълнение на бюджета на общината	<p>1. Съгласно ЗДБРБ за годината относно разпределението на средствата от общата субсидия за делегираните от държавата дейности за съответното тримесечие, същите се предоставят в срок до 7 работни дни от получаването им от Централния бюджет на съответните структури за делегираните от държавата дейности по функциите - „Образование“, „Здравеопазване“, „Социално осигуряване, подпомагане и грижи“, „Почивно дело, култура и религиозни дейности“.</p> <p>2. Ръководителите на бюджетните звена подават два пъти месечно бюджетни заявки по определена типова форма за необходимите им средства в частта на местните дейности и дофинансиране на делегираните от държавата дейности. При недостиг или потребност от допълнителни средства, се представя мотивирана докладна записка за неотложността и необходимостта от съответния разход, съгласувана с ресорния Заместник кмет.</p> <p>3. При изпълнението на бюджета да се съблюдава поемането и изплащането на приоритетни разходи, съгласно решение на Общинския съвет</p>	Ресорен заместник кмет, директор на дирекция "Финанси и бюджет", кметове на райони и кметства, директори на дирекции, ръководители на бюджетни звена
23. Проверка за съответствие на заявките със заложените средства по бюджета и спазване на изискванията на РМС №593/20.07.2016 г.	Проверката се осъществява на основание въведената система за финансово управление и контрол/СФУК/. Проверката цели да се прилага стриктно системата за финансово управление и контрол /СФУК/ за предварителен и текущ вътрешен контрол по управлението на бюджетните средства и да не се допуска извършване на разход, без утвърдена „Заявка за поемане на задължение“. „Искане за извършване на разход“ се регистрира в	Ресорен заместник кмет, началник отдел „СФУК“, лице, осъществяващо предварителен контрол, ръководителите второстепенни

<p>за условията и реда на разплащанията на разпоредители с бюджет по договори</p>	<p>отдел „Вътрешен контрол“ до един ден след датата на приемане на фактурата. С цел своевременно разплащане на разхода, съгласно нормативната уредба, заявка за субсидия от второстепенните разпоредители с бюджет се подава не по-късно от края на следващия работен ден, от датата на утвърждаване (валидиране) на „Искане за извършване на разход“.</p> <p>Преди извършване на плащания по договори на стойност, равна или надвишаваща 30 000 лв., всички разпоредители с бюджет задължително уведомяват Министерството на финансите за идентификационните данни за лицето – насрещна страна по договора/ЕИК от ТР/ЕИН по Булстат /ЕГН/ЛНЧ/, данни за договора, по който ще се извърши плащането, размер на предстоящата за изплащане сума, данни за банковата сметка, по която ще бъде извършено плащането и за нейния титуляр.</p> <p>- Информацията се регистрира в информационната система не по-късно от 10 дни преди датата на плащането.</p> <p>- Съобразно получения отговор се осъществяват плащанията, като се прилагат изискванията на РМС №593/20.07.2016 г.</p>	<p>разпоредители с бюджет, определените за целта длъжностни лица</p>
<p>24. Текущ мониторинг на изпълнението на бюджета на общината по приходната и разходната част</p>	<p>Текущият мониторинг на изпълнението на бюджета изисква задълбочен анализ, прецизиране и оптимизиране на дейността и на разходите на бюджетното звено /второстепенния разпоредител с бюджет/.</p> <p>В процеса на изпълнение на бюджета следва да се съблюдават изискванията на ЗПФ:</p> <p>- максимален размер на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през годината по бюджета на общината, като наличните към края на годината задължения за разходи не могат да надвишават 15 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години; ограничението не се прилага за задължения за разходи, финансирани за сметка на помощи и дарения /чл.94, ал.3, т.1 от ЗПФ/;</p> <p>- максимален размер на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през годината, като наличните към края на годината поети ангажименти за разходи не могат да надвишават 50 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години; ограничението не се прилага за ангажименти за разходи, финансирани за сметка на помощи и дарения /чл.94, ал.3, т.2 от ЗПФ/</p>	<p>Зам.кметове, кметове на райони и кметства, директори на дирекции, второстепенни разпоредители с бюджет, ръководители на бюджетни звена и ръководители на проекти, началник отдел „СФУК“, лице, осъществяващо предварителен контрол, директор на дирекция “Финанси и бюджет”</p>
<p>25. Промени по бюджета на общината</p>	<p>1. Промени в размера на бюджетните взаимоотношения на общината с държавния бюджет в изпълнение на нормативен акт се извършват при условията и по реда на Закона за публичните финанси и на Закона за държавния бюджет за съответната година</p> <p>2. В резултат на изменение в макроикономическите условия, възникване на</p>	<p>Кмет на общината, зам.кметове, кметове на райони и кметства, директор на дирекция</p>

	<p>неотложни потребности или други непредвидими обстоятелства, настъпили през бюджетната година се извършва промяна на предварителните разчети по бюджета. На базата на мотивирани докладни записки, в изпълнение на правомощията си и изискванията на чл.125 от ЗПФ, Кметът издава заповеди за компенсирани промени. След извършване на промените, Кметът представя в Общинския съвет информация на всяко тримесечие.</p>	<p>"Финанси и бюджет", директори на дирекции, ръководители на бюджетни звена и ръководители на проекти</p>
<p>26. Отчет за изпълнение на бюджета на общината</p>	<p>Второстепенните разпоредители с бюджет изготвят месечни, тримесечни, шестмесечни и годишен отчет за изпълнение на бюджета и усвояването на средствата от ЕС по утвърдени форми.</p> <p>Към тримесечните отчети се изготвя и информация за изпълнението на бюджета на общината. Консолидираният отчет се представя в Министерство на финансите и Сметната палата в срокове, определени от Министъра на финансите.</p> <p>Кметът публикува помесечно на сайта на общината месечни отчети на община Варна.</p> <p>Кметът представя в Общинския съвет информация за изпълнението на бюджета на общината и сметките за средства от Европейския съюз, за полугодieto на текущата година и периодично информира местната общност за изпълнение на бюджета, общинския дълг и сметките за средствата от Европейския съюз, като информацията се публикува на интернет страницата на общината.</p>	<p>Кмет на общината, зам.кметове, кметове на райони и кметства, директор на дирекция "Финанси и бюджет", директори на дирекции, ръководители на бюджетни звена и ръководители на проекти</p>
<p>27. Съставяне на Годишен отчет за касовото изпълнение на бюджета на общината и сметките за средства от ЕС</p>	<p>Подготовка за съставяне на годишния отчет:</p> <ul style="list-style-type: none"> - изготвяне и предоставяне на указания за второстепенните разпоредители с бюджет за изготвяне на отчета - изготвяне на окончателния уточнен годишен план на отчета - изготвяне на очаквано изпълнение на бюджета за финансовата година - изготвяне на обобщен отчет за касовото изпълнение на бюджета <p>Съгласно чл.141 от ЗПФ, сметките за средства от Европейския съюз не се включват в общинския бюджет. За сметките за средства от Европейския съюз се съставят, утвърждават и актуализират разчети. Разчетите за сметките за средства от Европейския съюз на общината се изготвят от Кмета на общината и се утвърждават от Общинския съвет</p>	<p>Кмет на общината, зам.кметове, кметове на райони и кметства, директор на дирекция "Финанси и бюджет", директори на дирекции, ръководители на бюджетни звена и ръководители на проекти</p>
<p>28. Публично обсъждане на отчета на бюджета</p>	<p>Председателят на общинския съвет организира публично обсъждане на отчета и на сметките за средства от Европейския съюз от местната общност, като оповестява датата и мястото на обсъждането най-малко 7 дни предварително на интернет страницата на общината и в местни средства за масово осведомяване. /чл.140, ал.4 от ЗПФ/</p> <p>Отчетът на бюджета се представя в достъпен и разбираем за гражданите вариант и по окрупнени показатели.</p> <p>Публичното обсъждане отчета на бюджета на община Варна се провежда по ред, определен от</p>	<p>Председател на Общинския съвет</p>

	<p>Общинския съвет с Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на община Варна чрез срещи, пресконференции, кръгли маси, с участието на общински съветници, граждани, кметове на райони и кметства, ръководители на бюджетни звена, представители на медии, на граждански сдружения и на други юридически лица, които имат регистрация, осъществяващи дейност или ползват услуги на територията на общината.</p> <p>За постъпилите становища и изразените мнения от публичното обсъждане на отчета, се съставя протокол, който се разглежда от постоянните комисии към Общинския съвет Варна, заедно с разглеждането на отчета на бюджета на общината.</p>	
<p>29. Внасяне в Общинския съвет на годишния отчет за изпълнението на бюджета и за сметките за средства от Европейския съюз</p>	<p>В срок до 31 август на следващата бюджетна година, Кметът на общината внася в Общинския съвет окончателния годишния отчет за изпълнението на бюджета и за сметките за средства от Европейския съюз по показателите, по които е приет бюджета, придружен от доклад /чл.140, ал.1 от ЗПФ/</p> <p>В случаите, когато Сметната палата извършва финансов одит на годишния отчет на общината, Кметът внася за приемане одитирания отчет заедно с одитното становище на Сметната палата за заверка на годишния финансов отчет на общината /чл.140, ал.1 от ЗПФ/</p> <p>Отчетът се придружава и от:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Отчет за изпълнението на сметките за средства от Европейския съюз - Отчетната информация по чл.137, ал.1, т. 2 и т.3 от ЗПФ: <ul style="list-style-type: none"> ✓ показателите по чл.14 на всички контролирани от общината лица, които попадат в подсектор „Местно управление“ и не са разпоредители с бюджет по бюджета на общината, както и на динамиката и текущото състояние на техния дълг ✓ съществени сделки и операции на общината и на разпоредителите с бюджет по бюджета на общината, които нямат пряк касов ефект върху бюджета на общината, като ефектът от такива сделки и операции се измерва и представя по показателите на чл.14 от ЗПФ - Друга отчетна информация 	<p>Кмет на общината</p>

<p>30. Приемане от Общинския съвет на отчета за изпълнение на бюджета и за средствата от ЕС на община Варна</p>	<p>Общинският съвет, след обсъждането, приема отчета на общината не по-късно от 30 септември на годината, следваща отчетната година. / чл.140, ал.5 от ЗПФ/</p> <p>Приетият отчет за изпълнение на бюджета и за средствата от ЕС се публикуват на интернет страницата на общината. / чл.140, ал.6 от ЗПФ/</p>	<p>Председател на Общинския съвет</p>
--	---	---------------------------------------

гр. Варна, бул. „Осми приморски полк“43, тел. +35952/ 820-383 www.varna.bg