

| | | |
|------------------|---|----------|
| ОБЩИНА КУКЛЕН | Система за управление и контрол на бюджетния процес | ОП 01-01 |
| | Основна процедура "Съставяне на проектобюджет" | стр. от |

1. Цели

Тази процедура регламентира процеса на съставяне на проектобюджета на общината и има за цел унифициране на процедурите, предпазване от незаконосъобразни действия, от несъответствия с възприетите стандарти и осигуряване на разумна увереност, че целите на организацията са постигнати..

2. Описание на процедурата и отговорностите

2.1. Матрица на правата и отговорностите

| Длъжност, звено Дейност | Кмет | Зам. кмет | Главен счетово- дител | Директор дирекция ПНАО УОС и ФСД | Начал- ник сектор ФиБ | Второст. разпоре- дители | Начал- ници на отдели | Предсе- дател ОБС | ПК в ОБС | ОБС |
|---|------|--------------|-----------------------------|--|--------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|-------------------------|-------------|-----|
| Определяне на годишните цели на бюджетните звена | Р | К | К | И | О | О | И | | | |
| Остойностяване на услугите | Р | С | О | И | О | О | И | | | |
| Предварителни разчети за бюджетните разходи | Р | К | О | И | О | О | О | | | |
| Предварителни разчети за приходите | Р | К | О | И | О | О | О | | | |
| Разработване на прогнози за приходите и разходите от второстепенните разпоредители | Р | К | К | | | О | | | | |
| Проверка за съответствие на прогнозите за приходите и разходите с приетите изисквания | | К | К | | О | | | | | |
| Изготвяне на прогноза за приходите и разходите на общината | Р | К | О | И | О | О | С | | | |
| Представяне на прогнозата за приходите и разходите на общината в МФ | Р | К | О | И | О | | | | | |
| Уточняване на прогнозата за приходите и разходите | Р | К | О | И | О | О | И | | | |

О – осъществява, С - съгласува, И - информира се, К - контролира, Р – решава

| | | |
|-------------------------|----------|-----------|
| Версия: 1 от 01.01.2007 | 20700402 | Утвърдил: |
|-------------------------|----------|-----------|

| | | |
|------------------|---|----------|
| ОБЩИНА КУКЛЕН | Система за управление и контрол на бюджетния процес | ОП 01-01 |
| | Основна процедура "Съставяне на проектобюджет" | стр. от |

| Длъжност, звено Дейност | Кмет | Зам. кмет | Главен счетово- дигител | Директор Дирекция ПНАО УОС и ФСД | Начал- ник сектор ФиБ | Второст. разпоре- дители | Начални- ци на отдели | Предсе- дател ОбС | ПК в ОбС | ОбС |
|--|------|--------------|-------------------------------|--|--------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|-------------------------|-------------|-----|
| Коригиране на предварителния проектобюджет на общината | Р | К | О | И | О | О | И | | | |
| Актуализиране на годишните цели на общината | Р | К | К | И | О | О | И | | | |
| Разработване на окончателен проектобюджет на общината | Р | К | О | И | О | О | И | | | |
| Обсъждане на целите и приоритетите с обществеността | О | | | | | | | О | О | О |
| Внасяне на проектобюджета за разглеждане в ОбС | О | И | О | И | | | | И | И | И |

О – осъществява, С - съгласува, И - информира се, К - контролира, Р – решава

ОБЩИНА КУКЛЕН



| | | |
|-------------------------|----------|-----------|
| Версия: 1 от 01.01.2007 | 20700402 | Утвърдил: |
|-------------------------|----------|-----------|

| | | |
|------------------|---|----------|
| ОБЩИНА КУКЛЕН | Система за управление и контрол на бюджетния процес | ОП 01-01 |
| | Основна процедура "Съставяне на проектобюджет" | стр. от |

3. Отговорности, изменение, абонамент

За спазването и контрола на процеса отговарят Директорът на Дирекция ПНАОУОС и ФСД, Гл. счетоводител, Началник сектор ФиБ, Началници на отдели, ръководителите на второстепенните разпоредители с бюджетни кредити.

Промените на тази ОП стават със заповед на Кмета

Копие от тази процедура се предоставя на всички отговорни лица, имащи отношение към процеса:

Директорът на Дирекция ПНАОУОС и ФСД
Началник сектор ФиБ
Главният счетоводител
Второстепенните разпоредители с бюджетни кредити

За поддържането и измененията на процедурата отговарят Главният счетоводител и Началник сектор ФиБ

4. Документация (съпътстващи валидни документи)

Всички констатации от вътрешните одити на СФУК и коригиращите мероприятия по тази процедура се документират в *одиторски отчет*.

Съпътстващи процедури, инструкции и документи са:

РИ 01-01 "Съставяне на проектобюджета"

Утвърдени от Министерството на финансите бюджетни форми

5. Приложения

Образци от посочените в т. 4 документи

ОБЩИНА НА КУКЛЕН



| | | |
|-------------------------|----------|-----------|
| Версия: 1 от 01.01.2007 | 20700402 | Утвърдил: |
|-------------------------|----------|-----------|

| | | |
|------------------|--|-------------|
| ОБЩИНА КУКЛЕН | Система за управление и контрол на бюджетния процес | РИ 01 - 02 |
| | Работна инструкция “Действия при обсъждане и приемане на проектобюджета” | стр. 1 от 3 |

Действия при обсъждане и приемане на бюджета

1. Общи условия

Тази работна инструкция регламентира действията, които трябва да бъдат извършени от оторизираните служители при обсъждането на проектобюджета на общината от гражданите и съветниците, както и приемането на бюджета на заседание на Общинския съвет.

2. Ход на процеса, разпределение на задълженията и срокове

| Действие | Описание | Отговорник | Срок |
|--|---|---|---------------------------------------|
| 1. Внасяне на проектобюджета за обсъждане в ОбС и насрочване на заседания на ПК | Подготвени от общинската администрация проектобюджет по функции, дейности и основни групи разходи, се внася за разглеждане от постоянните комисии на Общинския съвет, заедно с контролен лист за изпълнени изисквания за разработване на бюджета (ДОК 01-02-01). Председателят на Общинския съвет изпраща копия от проектобюджета до всички постоянни комисии и поставя срокове за провеждането на заседанията и представяне на протоколите с решенията и становищата в канцеларията на председателя. | Председателят на Общинския съвет, Председателите на постоянни комисии | февруар и или срок, определен със ЗДБ |
| 2. Обсъждане на проектобюджета в постоянните комисии на Общинския съвет | На заседания на ПК на ОбС се разглежда проектобюджета, като съветниците акцентират върху следните основни моменти: <ul style="list-style-type: none"> • Бюджетът гарантира ли постигането на целите, заложи в Общинския план за развитие за съответната година от плановия период; • Размерът на собствените приходи съответства ли на приетия от ОбС План за собствените приходи през финансовата година; • Размерът на собствените приходи определен ли е на база размерите на местните такси и цени на услуги, заложи в Наредбата за определяне и администриране на местни такси и цени на услуги; • Размерите на местните такси и цени на услуги определени ли са на база реално остойносттаване на разходите за предоставяне на публични услуги; Към бюджета приложени ли са план-сметки на общинските предприятия и фонд „Приватизация” | Председателите на постоянни комисии | февруар и или срок, определен със ЗДБ |

ОБЩИНА КУКЛЕН
ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

| | | |
|-------------------------|----------|-----------|
| Версия: 1 от 01.01.2007 | 20700402 | Утвърдил: |
|-------------------------|----------|-----------|

| | | |
|------------------|--|-------------|
| ОБЩИНА КУКЛЕН | Система за управление и контрол на бюджетния процес | РИ 01 - 02 |
| | Работна инструкция “Действия при обсъждане и приемане на проектобюджета” | стр. 2 от 3 |

| | | | |
|--|--|---------------------------------------|---------------------------------------|
| | <ul style="list-style-type: none"> • Предвиден ли е резерв от 10% за делегираните от държавата дейности и определен процент за дейностите – местна отговорност; • Създаден ли е Проектен фонд за съфинансиране на проекти; • Предвидени ли са средства за бедствия и аварии, съгл. Чл. 65, ал. 1 от Закона за защита при бедствия и аварии; • Предвижда ли се поемането на дълг и спазени ли са изискванията за размера на задълженията на общината, съгл. Чл. 12 от Закона за общинския дълг; • Извършено ли е публично обсъждане на бюджета и какви са резултатите от него. | Председателите на постоянни комисии | февруар и или срок, определен със ЗДБ |
| 3. Разглеждане на проектобюджета в Общинския съвет | Общинският съвет разглежда на свое заседание проектобюджета с приложенията към него и взема решение за бюджета на Общината за финансовата година. Решението на Общинския съвет следва да притежава всички атрибути, изисквани от ЗОБ, ЗДБ, и другите законови и подзаконови нормативни документи. | Председателят на Общинския съвет | До 45 дни след приемането на ЗДБ |
| 4. Приемане на бюджета | Общинският съвет приема решение за бюджета за съответната финансова година | Председателят на Общинския съвет | До 45 дни след приемането на ЗДБ |
| 5. Запознаване на бюджетните звена с решението на Об. С. за бюджета | Служителите от Отдел ФСД запознават ръководителите на бюджетните звена с решението на Об. С. за бюджета и справките към него. Правят се разяснения относно мотивите и аргументите за извършените от общинските съветници промени, ако има такива. | Гл.счетоводител и Началник сектор ФиБ | до три дни след решението на Об. С. |
| 6. Разработване на бюджета по ПБК и тримесечия | Приетият от Общинския съвет бюджет се разработва по функции, дейности, групи, параграфи и подпараграфи, т.е. по пълна бюджетна класификация и се разбива по тримесечия. | Гл.счетоводител и Началник сектор ФиБ | февруар и или срок, определен със ЗДБ |
| 7. Представяне на бюджета в МФ и СП | Бюджетът по ПБК и допълнителната информация към него се представя в Министерството на финансите и Сметната палата в срокове, определени от Председателя на СП и от Министъра на финансите. | Гл.счетоводител и Н-к отдел БС | февруар и или срок, определен със ЗДБ |

ОБЩИНА КУКЛЕН
ВЯРНО С ОРИГИНАЛА