



# О Б Щ И Н А Ш У М Е Н

9700 гр. Шумен, бул. "Славянски" № 17, тел./факс: 054/800400,

e-mail: [mayor@shumen.bg](mailto:mayor@shumen.bg), <http://www.shumen.bg>

ISO 9001:2008 ISO 14001:2004 OHSAS 18001:2007

УТВЪРЖДАВАМ:

ЛЮБОМИР ХРИСТОВ  
КМЕТ НА ОБЩИНА ШУМЕН

## Б Ю Д Ж Е Т Е Н К А Л Е Н Д А Р за бюджетната процедура на община Шумен за 2018 г.

### Първи етап – Стартиране на бюджетната процедура за 2018 г.

№ по ред	Процедури	Отговорности	Участници	Срок
1.1	Стартиране на бюджетната процедура за 2018 г. Обсъждане на приоритетите, целите и задачите за предстоящата бюджетна година.	Формулиране на целите и необходимите решения за постигането им в съответствие с определените приоритети	Кмет, зам.-кметове, директори на дирекции, разпоредители с бюджетни кредити от по-ниска степен	01.03. 2017 г
1.2	Формулиране на годишните цели	Годишните цели се уточняват на базата на указанията на министъра на финансите, приетите от ОБС стратегии и общински план за развитие, фискалните правила и ограничения по ЗПФ, предложенията на местната общност и разпоредителите с бюджетни кредити от по-ниска степен.	Кмет, зам.-кметове, директори на дирекции, разпоредители с бюджетни кредити от по-ниска степен	01.03. 2017 г

### Втори етап – Средносрочна бюджетна прогноза в частта за местните дейности за периода 2018-2020 г. – разработване и актуализиране

№ по ред	Процедури	Отговорности	Участници	Срок
2.1	Отдел „Бюджет и ЧР“ под ръководството на директора на	Предоставяне на прогнози от	Директори на дирекции,	01.03. 2017 г

	<p>дирекция „Бюджет и финанси“ създава организация и изготвя указания за разработване на бюджетната прогноза на община Шумен за периода 2018-2020 г. в частта на местните дейности, съгласно определените цели и задачи, изискванията на РМС № 37 от 19.01.2017 г. и БЮ №1 от 08.02.2017 г. на МФ.</p> <p>Съставяне и представяне в отдел „Бюджет и ЧР“ на информация с цел уточняване на:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- размера на очакваните собствени приходи</li> <li>- натурални показатели в частта на местните дейности</li> <li>- поети ангажменти за разходи и прогнози за нови задължения за разходи за осигуряване на местните дейности</li> <li>- разчети за разходи в частта на местните дейности</li> <li>- прогнозите за инвестиционни разходи</li> <li>- прогнозите за показателите на сметките за средствата от ЕС намерение за поемане на общински дълг</li> </ul>	<p>специализираните дирекции и разпоредители с бюджетни кредити от по-ниска степен.</p>	<p>разпоредители с бюджетни кредити от по-ниска степен, директор на дирекция „Бюджет и финанси, и ЧР“, началник и гл.експерт в отдел „Бюджет и ЧР“</p>	
2.2	<p>Разработване на бюджетна прогноза на община Шумен за периода 2018-2020 г. в частта на местните дейности, съгласно нормативните изисквания и указанията на МФ в БЮ №1 от 08.02.2017 г.</p> <p>Представяне на бюджетната прогноза в ОбС и МФ.</p>	<p>Средносрочната бюджетна прогноза на общината за периода 2018-2020 г. се разработва от отдел „Бюджет и ЧР“ под ръководството на директора на дирекция „Бюджет и финанси, и ЧР“ на базата на анализ на информацията и предложенията по т.2.1.</p> <p>Кметът на общината внася с докладна записка в ОбС бюджетната прогноза за периода 2018-2020 г. за одобряване.</p> <p>Кметът на общината представя бюджетната</p>	<p>Кмет, зам.-кмет по „БФ“, директор на дирекция „Б и Ф, и ЧР“, началник на отдел „Бюджет и ЧР“ и гл.експ. „Бюджет и ЧР“</p>	<p>02.03 2017 г. представяне в ОбС</p> <p>02.03 2017 г. представяне в МФ</p>

		прогноза за периода 2018-2020 г. в МФ, съгласно изискванията, указани в БЮ №1 от 08.02.2017 г.		
2.3	Актуализация на средносрочната бюджетна прогноза на община Шумен за периода 2018-2020 г. в частта на местните дейности	<p>Актуализация на бюджетната прогноза се извършва при промяна в параметрите на показателите. Бюджетната прогноза се актуализира при съответствие с процедурите в РМС № 37 от 19.01.2017 г. и БЮ №1 от 08.02.2017 г. на МФ.</p> <p>Актуализация на бюджетната прогноза за периода 2018-2020 г. в частта на местните дейности се извършва от отдел „Бюджет и ЧР“ под ръководството на директора на дирекция „Бюджет и финанси, и ЧР“.</p> <p>При промени в бюджетната прогноза кметът на общината внася с докладна записка в ОБС предложение за одобряване на промените. Кметът на общината представя актуализираната бюджетната прогноза за периода 2018-2020 г. в МФ, съгласно изискванията и указанията.</p>	Кмет, зам.-кмет по „БФ“, директор на дирекция „Б и Ф, и ЧР“, началник отдел „Бюджет и ЧР“, гл.експерт „Бюджет и ЧР“, директори на дирекции, разпоредители с бюджетни кредити от по-ниска степен	в срокове определени от кмета и МФ

***Трети етап – Разработване и представяне в Министерство на финансите на проектобюджета за 2018 г. и актуализираната бюджетна прогноза за 2019 и 2020 г.***

№ по ред	Процедури	Отговорности	Участници	Срок
----------	-----------	--------------	-----------	------

3.1	<p>Създаване на организация и изготвяне на указания за разработване на Проектобюджета на община Шумен за 2018 г. с цел уточняване на:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- размера на очакваните собствени приходи</li> <li>- натурални показатели в частта на местните дейности</li> <li>- поети ангажименти за разходи и прогнози за нови задължения за разходи за осигуряване на местните дейности</li> <li>- разчети за разходи в частта на местните дейности</li> <li>- прогнозите за инвестиционни разходи</li> <li>- прогнозите за показателите на сметките за средствата на ЕС</li> <li>- намерение за поемане на общински дълг</li> </ul>	<p>Отдел „Бюджет и ЧР“ под ръководството на директора на дирекция „Бюджет и финанси, и ЧР“ изготвя образци и справки (при необходимост) и предоставя конкретни указания на разпоредителите с бюджетни кредити от по-ниска степен относно изготвянето на информацията по съставянето на проектобюджета на общината за 2018 г. в частта на „местните отговорности“. Информацията се изготвя при съобразяване с плановите данни и изпълнението на бюджета към 30.09.2017 г. Разчетите със съпътстващата информация и справки се представят в отдел „Бюджет и ЧР“.</p>	<p>Зам.-кмет по „БФ“, директор на дирекция „Б.Ф. и ЧР“, експерти от общ. администр. /определени със заповед на кмета на общината/, разпоредители с бюджетни кредити от по-ниска степен</p>	<p>м.10 – м. 11 2017 г</p>
3.2	<p>Съставяне на първоначалната прогноза за бюджет 2018 г. в частта на собствените приходи</p>	<p>Предоставяне на прогнози от специализираните дирекции и разпоредители с бюджетни кредити от по-ниска степен.</p>	<p>Директори на дирекции, разпоредители с бюджетни кредити от по-ниска степен</p>	<p>м.10 – м. 11 2017 г</p>
3.3	<p>Анализ и предварителни срещи с ВРБК и директорите на дирекции в частта на собствените приходи</p>	<p>Извършване при необходимост на корекции по направените предложения и оптимизиране на параметрите</p>	<p>Директори на дирекции, разпоредители с бюджетни кредити от по-ниска степен, зам.-кмет по „БФ“, директор на дирекция „Б и Ф, и ЧР“, началник и гл.експерт в отдел „Бюджет и ЧР“, началник на отдел „ЕБС“.</p>	<p>м.10 – м. 11 2017 г</p>
3.4	<p>Съставяне първоначалния проект за бюджет по приход и разход в</p>	<p>Да се предхожда от предварителен анализ</p>	<p>Зам.-кмет по „БФ“, директор на дирекция</p>	<p>м.10 – м. 11</p>

	частта за „местните дейности“	и оценка на разходните ангажименти през 2017 г.	„Б и Ф, и ЧР“, началник и гл.експерт в отдел „Бюджет и ЧР“, началник на отдел „ЕБС“.	2017 г
3.5	Анализ на изпълнението на капиталовата програма за 2017 г. и проект на програма за капиталовите разходи за 2018 г.	Разходите за капиталови вложения се планират по предварително съгласувани проекти отделно от тек. р/ди	Зам.-кмет „СЕ“, гл.експерт „Инвестиции и капиталови разходи“.	м.10 – м. 11 2017 г
3.6	Разработване на индикативен годишен разчет за сметките на средствата от ЕС. Планиране на средствата за общинско съфинансиране, допълнително финансиране и осигуряване на временни безлихвени заеми при изпълнението на проекти по оперативни и други програми и договори.	Индикативния годишен разчет за сметките на средствата от ЕС се разработва от отдел „Европейски фондове и програми“ под ръководството на зам.-кмета по „Икономическо развитие“.	Зам.-кмет „Икономическо развитие“, началник на отдел и експерти в отдел „Европейски фондове и програми“	м.10 – м. 11 2017 г
3.7	Анализ на състоянието на общинския дълг и прогноза за динамиката му. Планиране на средствата за плащания по дълга – главница, лихви, такси и др.разходи. Планиране на максималния на нов общински дълг и максимален размер на общинския дълг към края на бюджетната година.	Прогнозите и разчетите се разработват от отдел „Единно бюджетно счетоводство“ под ръководството на директора на дирекция „Бюджет и финанси, и ЧР“.	Зам.-кмет по „БФ“, директор на дирекция „Б и Ф, и ЧР“, началник на отдел „ЕБС“ и счетоводител	м.10 – м. 11 2017 г
3.8	Разработване и представяне на заявките за бюджетните разходи „местни отговорности“	Бюджетните заявки се разработват във форма и образци, в съответствие с указанията по т 3.1	Директори на дирекции, разпоредители с бюджетни кредити от по-ниска степен	м.10 – м. 11 2017 г
3.9	Разработване на окончателен проект за бюджет за 2018 г. в частта „местни дейности“	Обсъждане с ръководителите на специализираните дирекции и разпоредителите с бюджетни кредити от по-ниска степен. Извършване при необходимост на корекции по предложенията и оптимизиране параметрите по бюджета	Кмет, зам.-кметове, директори на дирекции, разпоредители с бюджетни кредити от по-ниска степен, началник и гл.експерт в отдел „Бюджет и ЧР“	м.10 – м. 11 2017 г
3.10	Оповестяване на дата за публично	Спазване на срока по	Кмет, зам.-кмет по	.....11.



	обсъждане на Проектобюджета за 2018 г. на интернет страницата на общината и средствата за масово осведомяване	чл. 84, ал.2 от Закона за публичните финанси. Предоставяне на информация по основните параметри и разчети, да се представят графики, да се отчетат тенденциите и се подсказат проблемните теми	„БФ”, директор на дирекция „Б и Ф, и ЧР”, началник на отдел „Бюджет и ЧР”	2017г.
3.11	Представяне на проекта на бюджет за 2018 г., индикативен годишен разчет за сметките на средствата от ЕС и средносрочните бюджетни прогнози за публично обсъждане от местната общност	Спазване на срока по чл. 84, ал.2 от Закона за публичните финанси	Кмет, зам.-кметове, общински съветници, кметове на кметства, юридически лица, представители на средствата за масово осведомяване, ръководители на бюджетни звена, на граждански сдружения, и други заинтересовани лица	.....11. 2017 г.
3.12	Съставяне на проект за бюджет в частта за „делегирани държавни дейности” /след приемане на ЗДБРБ за 2018 г. и публикуване на ПМС за изпълнението на ДБРБ за 2018г., разчетените от МФ натурални и стойностни показатели за прилагане на стандартите за делегираните от държавата дейности за 2018 г. за община Шумен/.	Обсъждане с ръководителите на специализираните дирекции и разпоредителите с бюджетни кредити от по-ниска степен. Разработване съгласно изискванията на МФ.	Зам.-кмет по „БФ”, директор на дирекция „Б и Ф, и ЧР”, началник и гл.експерт в отдел „Бюджет и ЧР”, директори на дирекции, експерти от общ.администрация, разпоредители с бюджетни кредити от по-ниска степен	след приемане на ЗДБРБ за 2018 г. и публикуване на ПМС за изпълнението
3.13	Балансиране на проекта на бюджет на общината.	Приемане на конкретни решения и уточняване параметрите на бюджета на общината за 2018 г., в т.ч. за разпределяне на преходния остатък, дофинанс. на делег. от държавата д/сти, финансиране на допълн. местни услуги.	Кмет, зам.-кметове, директор на дирекция „Б и Ф, и ЧР”, началник и гл.експерт в отдел „Бюджет и ЧР”	до 15 работни дни от обнародването на ЗДБРБ за 2018 г.
3.14	Разработване на окончателен проект на бюджет за 2018 г., индикативен годишен разчет за	Окончателният Проектобюджет за 2018 г. се придружава	Кмет, зам.-кметове, директор на дирекция „Б и Ф, и ЧР”,	до 15 раб. дни от

	сметките на средствата от ЕС и средносрочните бюджетни прогнози.	от разчети по показатели по единната бюджетна класификация, индикативен годишен разчет за с/ките за средствата от Евр. съюз и средноср. бюджетни прогнози	началник и гл.експерт в отдел „Бюджет и ЧР“	обнародването на ЗДБРБ за 2018 г.
3.15	Внасяне на проекта на бюджета на общината за 2018 г., индикативен годишен разчет за сметките на средствата от ЕС и средносрочните бюджетни прогнози в общинския съвет.	Спазване на срока по чл. 84, ал. 4 от Закона за публичните финанси	Кмет, председател на Об.С, председател на „Бюджетна комисия“ към Об.С	до 20 раб. дни от обнародването на ЗДБРБ за 2018

**Четвърти етап – Приемане на бюджета за 2018 г.**

№ по ред	Процедури	Отговорности	Участници	Срок
4.1	Разглеждане на проекта на бюджета на общината за 2018 г. , индикативен годишен разчет за сметките на средствата от ЕС и средносрочните бюджетни прогнози от комисиите към общинския съвет	Проекта на бюджета се разглежда от комисиите в съответствие с правилника за организацията и дейността на ОбС	Председател на Об.С, председател на „Бюджетна комисия“ към Об.С, кмет, зам.-кмет по „БФ“, директор на дирекция „Б и Ф, и ЧР“	след внасянето на бюджета от кмета на общината в ОбС
4.2	Приемане на бюджета на общината за 2018 г. от общинския съвет	Спазване на срока по чл. 94, ал.2 от Закона за публичните финанси. ОбС приема с решение бюджета за 2018 г. и определените с чл. 94, ал.3 ,т.1-9 изисквания	Председател на Об.С, председател на „Бюджетна комисия“ към Об.С, общински съветници, кмет, зам.-кмет по „БФ“, директора на дирекция „Б и Ф, и ЧР“	до 15 работни дни от внасянето на бюджета от кмета в ОбС
4.3	Публикуване на бюджет за 2018 г. на интернет страницата на общината,	Бюджетът на общината се публикува на интернет страницата на общината след приемането му от ОбС при спазване сроковете по чл. 97 от Закона за публичните финанси	Кмет, зам.-кмет по „БФ“, директор на дирекция „Б и Ф, и ЧР“	до 10 работни дни от приемането на бюджета от ОбС
4.4	Разпределение на бюджета за 2018 г. по тримесечия и утвърждаване	чл. 94, ал. 6 от Закона за публичните финанси	Зам.-кмет по „БФ“, директор на дирекция	в срок определ

	по ред определен от общинския съвет	Бюджетът за 2018 г. се разпределя по тримесечия и се утвърждава по ред, определен с приетата по чл. 82, ал.1 Наредба за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет	„Б и Ф, и ЧР”, началник и гл.експерт в отдел „Бюджет и ЧР”	ен от ОБС
4.5	Определяне и утвърждаване на бюджетите на второстепенните разпоредители	Кметът на общината определя и утвърждава бюджетите за 2018 г. на второстепенните разпоредители с бюджет.	Кмет, зам.-кмет по „БФ”, директор на дирекция „Б и Ф, и ЧР”, началник и гл.експерт в отдел „Бюджет и ЧР”	След влизане в сила на реш. за приемане на бюдж.
4.6	Представяне на бюджета на общината за 2018 г. в Сметна палата и Министерство на финансите	Спазване на срока и изискванията по чл. 97 от Закона за публичните финанси	Зам.-кмет по „БФ”, директор на дирекция „Б и Ф, и ЧР”, началник на отдел „Бюджет и ЧР”	до един месец след приемането на бюджета за 2018 г. от ОБС

**Пети етап – Изпълнение и отчитане на бюджета за 2018 г.**

№ по ред	Процедури	Отговорности	Участници	Срок
5.1	Определяне правомощията на второстепенните разпоредители с бюджетни кредити.	Кметът на общината със заповед определя правомощията на второстепенните разпоредители с бюджетни кредити.	Кмет, зам.-кмет по „БФ”, директор на дирекция „Б и Ф, и ЧР”, началник на отдел „Бюджет и ЧР”	След определяне и утвърждаване на бюджетите на второстепенните разпоредители
5.2	Мониторинг на приходите и разходите	Кметът на общината осъществява текущо наблюдение, оценка и контрол на изпълнението на бюджета и сметките за средствата от ЕС чрез	Кмет, зам.-кметове, финансов контролър, директори на дирекции, разпоредители с бюджетни кредити от по-ниска степен,	постоянен



		разписани процедури в СФУК и дейността на звеното за вътрешен одит за 2018 г.	началник на отдел „ЕБС”, счетоводители	
5.3	Изготвяне и представяне в ОбС на информация за изпълнението на бюджета на общината и сметките за средствата от ЕС за полугодieto на 2018 г. Публикуване на информацията на интернет страницата на общината.	Директорът на дирекция „Бюджет и финанси, и ЧР” организира процеса по изготвянето на информацията за изпълнението на бюджета на общината и сметките за средствата от ЕС за полугодieto на 2018 г. Отдел „Бюджет и ЧР” подготвя проект на докладна записка. След представянето на информацията в ОбС, кметът информира местната общност за изпълнението на общинския бюджет и сметките за средствата от ЕС чрез публикуване на информацията на интернет страницата на общината.	Кмет, зам.-кмет по „БФ”, директор на дирекция „Б и Ф, и ЧР”, началник на отдел „Бюджет и ЧР”, началник на отдел „ЕБС”	..... 2018 г.
5.4	Изготвяне на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета за 2018 г.	Изготвянето на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета се организира и ръководи от зам.-кмета по „БФ” и директора на дирекция „БФ, и ЧР”. Процедурите по самото изготвяне са отговорност на отделите „ЕБС”, „Б и ЧР”, „МДТБО” и второстепенните разпоредители с бюджетни кредити.	Кмет, зам.-кмет по „БФ”, директор на дирекция „Б и Ф, и ЧР”, началник на отдел „Бюджет и ЧР”, началник на отдел „ЕБС”, ръководители на бюджетни структури	в сроковете за приключване и отчитане по указания на МФ
5.5	Внасяне на годишния отчет за изпълнението на бюджета за 2018 г. пред ОбС	Кметът на общината с докладна записка внася в ОбС годишния отчет за изпълнението на	Кмет, председател на ОбС	..... 2019 г. Не по –

		бюджета за 2018 г. и разчетите на сметките за средствата от ЕС		късно от 31.08.2019 г.
5.6	Представяне на годишния отчет за изпълнението на бюджета за 2018 г. за публично обсъждане от местната общност	Председателят на ОбС организира публичното обсъждане на годишния отчет за изпълнението на бюджета за 2017 г. от местната общност и оповестява датата за провеждането му. Публичното обсъждане се провежда по ред, определен от ОбС в приложение към Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местни дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет	Председател на ОбС, кмет, зам.-кметове, общински съветници, представители на местната общност	..... 2019 г. <i>Не по – късно от 31.08.2019 г.</i>
5.7	Приемане от ОбС на годишния отчет за изпълнението на бюджета за 2019 г.	Общинският съвет след проведеното публично обсъждане приема годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета за 2018 г.	Председател на ОбС, председатели на постоянни комисии към ОбС, общински съветници, кмет	..... 2019 г. <i>Не по – късно от 30.09.2019 г.</i>
5.8	Публикуване на интернет страницата на общината на приетия от ОбС годишен отчет за 2018 г. и отчета за сметките за средствата от ЕС	Приетият годишен отчет за изпълнението на бюджета за 2018 г. и отчета за сметките за средствата от ЕС се публикува на интернет страницата на общината	Председател на ОбС, кмет, зам.-кмет по „БФ”, директор на дирекция „Б и Ф, и ЧР”, началник на отдел „Бюджет и ЧР”, началник на отдел „Информационно обслужване и технологии”	След влизане в сила на решението за приемане на отчета от ОбС

Съгласувал:

Татяна Костова

ЗАМ.-КМЕТ ПО "БЮДЖЕТ И ФИНАНСИ"

Изготвили:

Десислава Петрова

ДИРЕКТОР НА ДИРЕКЦИЯ "БЮДЖЕТ И ФИНАНСИ, И ЧР"

Росица Матеева

НАЧАЛНИК НА ОТДЕЛ "ЕДИННО БЮДЖЕТНО СЧЕТОВОДСТВО"