

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ
ДИРЕКЦИЯ
“БЮДЖЕТ И ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”

БДС № 05/19.03.2002 г.

ДО

МИНИСТЕРСТВАТА И ВЕДОМСТВАТА
ВИСШИЯ СЪДЕБЕН СЪВЕТ
НАЦИОНАЛНИЯ ОСИГУРИТЕЛЕН ИНСТИТУТ
НАЦИОНАЛНАТА ЗДРАВНО-
ОСИГУРИТЕЛНА КАСА
ДЪРЖАВНИТЕ ВИСШИ УЧИЛИЩА
БЪЛГАРСКАТА АКАДЕМИЯ НА НАУКИТЕ
БЪЛГАРСКАТА НАЦИОНАЛНА ТЕЛЕВИЗИЯ
БЪЛГАРСКОТО НАЦИОНАЛНО РАДИО
ОБЩИНИТЕ

О т н о с н о: Годишното счетоводно приключване на бюджетните предприятия за 2001 г., отчитане на определени операции през 2002 г. и промени в Сметкоплана на бюджетните предприятия

С настоящите указания се определят редът, сроковете и процедурите за годишното счетоводно приключване на бюджетните предприятия за 2001 г., съгласно § 48, ал. 1 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2002 г. (ЗДБРБ за 2002 г.) и представянето на оборотните ведомости и друга отчетна информация за консолидиране в Министерството на финансите във връзка с чл. 33, ал. 3 от Закона за счетоводството. В указанията се третират и някои въпроси по отчитането за 2002 г. на прехвърлянето на активи и пасиви между бюджетни организации или отделни отчетни групи (стопански области), както и промени в Сметкоплана на бюджетните предприятия.

I. Процедури преди изготвяне на оборотните ведомости

1. Напомняме, че **текущо през 2001 г. не следва да са извършвани** процедури по приключване на приходните и разходните сметки от раздели **6 и 7 и група 14** със сметките от **групи 11, 12 и 13** на Сметкоплана на бюджетните предприятия (СБП). В случай, че това е направено, тези операции не следва да се вземат предвид при изготвянето на оборотната ведомост, която ще се представя чрез първостепенния разпоредител в МФ и Сметната палата.

2. При изготвянето на сборната оборотна ведомост, която подлежи на представяне в МФ и Сметната палата следва да са осчетоводени всички разходи и приходи, отнасящи се за 2001 г. Така например, следва да се начислят като разходи за 2001 г. разходите за отопление, ел.енергия, вода, телефон, наеми и др., отнасящи се за **м. декември – 2001 г.**, независимо, че фактурите са издадени с дата 2002 г. В случай, че такива фактури съдържат данни, покриващи два отчетни периода (например дни от декември 2001 г. и дни от януари 2002 г.) да се направи оценка и разпределение на разхода между двата отчетни периода. Аналогично, следва да се отнесат като приходи, сумите, припадащи се за 2001 г. (например приходи от наеми за м. декември, **платими** през м. януари). В тази връзка, отчитането на тези разходи и приходи за 2001 г. и за 2002 г. да се извърши по следния начин:

2.1. Счетоводни операции за 2001 г.:

2.1.1. За начислени разходи:

Дт с/ка 4961 Коректив по вземания от местни лица (за ДДС с право на данъчен кредит)

Дт с/ки раздел 6 (гр. 60 и евентуално и други групи)

Кт с/ки 4967, 4968

2.1.2. За начислени приходи:

Дт с/ки 4961, 4962

Кт с/ки раздел 7

Кт с/ка 4967 Коректив по задължения към местни лица, (за припадация се ДДС, ако бюджетното предприятие е регистрирано по Закона за ДДС)

2.2. Счетоводни операции за 2002 г.:

2.2.1. За сторниране на начислените разходи по т. 2.1.1 (*червено сторно*), като се съставя за 2002 г. същата счетоводна статия със същия размер):

Дт с/ка 4961 *червено сторно*

Дт с/ки раздел 6 *червено сторно*

Кт с/ки 4967, 4968 *червено сторно*

2.2.2. За сторниране на начислените приходи по т. 2.1.2 (*червено сторно*), като се съставя за 2002 г. същата счетоводна статия със същия размер):

Дт с/ки 4961, 4962 *червено сторно*

Кт с/ки р-ел 7 *червено сторно*

Кт с/ка 4967 *червено сторно*

2.2.3. За отнасяне на сумите по т. 2.2.1 за 2002 г. по съответните разчетни сметки според естеството и вида на доставчика (кредитора):

Дт с/ка 4511 Разчети за данък добавена стойност (за ДДС с право на данъчен кредит, ако бюджетното предприятие е регистрирано по Закона за ДДС)

Дт с/ки раздел 6

Кт с/ки 401 или др. сметки за кредитори от раздел 4

2.2.4. За отнасяне на сумите по т. 2.2.2 за 2002 г. по съответните разчетни сметки според естеството и вида на клиента (дебитора):

Дт с/ки 411 или др. сметки за дебитори от раздел 4

Кт с/ки раздел 7

Кт с/ки 4511 Разчети за данък добавена стойност (ако бюджетното предприятие е регистрирано по Закона за ДДС)

2.2.5. Като алтернативен вариант на записванията по т.т. 2.2.1 – 2.2.4, вместо сторнирането и повторното начисляване на сумите, може начислените суми по сметки 4961, 4962 и 4967, 4968 за 2001 г. съгласно т.т. 2.1.1 и 2.1.2 **за 2002 г.** да се отнесат по съответните сметки за разчети: 401, 411, 4511 и др. (с черна счетоводна статия), без да се сторнира и повторно начислява сумата на разхода (респ. прихода) по сметки от раздели 6 и 7.

3. Подлежат на начисляване като разходи и задължения неизплатените **помощи и обезщетенията за домакинства**, отнасящи се **за 2001 г.** Аналогично, неизплатените **обезщетения и помощи за безработица**, отнасящи се **за 2001 г.**

следва да бъдат начислени като разходи и задължения на **фонд “Професионална квалификация и безработица” (фонд “ПКБ”)**.

4. Напомняме, че **разходите и приходите от стопанска дейност** по смисъла на **Закона за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО)** следва да са отразени първоначално по сметките от раздел 6 и 7, след което сумите се отнасят по сметки 1401 и 1409. **Не се допуска директното отнасяне на приходи и разходи по сметките от група 14, без да са преминали преди това по съответните сметки от раздели 6 и 7.** При наличието на такива случаи, тези счетоводни статии да се сторнират за 2001 г. и да се вземат записвания с правилната кореспонденция на сметките от гр. 14, раздел 6 и 7 и останалите сметки. Оборотните ведомости, които ще се представят в МФ следва да включват операциите по отнасянето на суми от раздели 6 и 7 по сметките от група 14.

5. Разходите за провизии за персонал се начисляват по реда на НСС 19 като се **дебитира сметка 6047** срещу **кредитиране на сметка 4230**. При начисляването на тези разходи да се има предвид и следното:

- **обхват на отпуските** – анализът, оценката и начисляването на тези суми следва да се приложи по отношение на неизползваните към 31.12.2001 г. отпуски за 2000 г. и 2001 г, за които персонала има право на ползване през 2002 г.;

– **равнище на заплати и период на ползване на отпуските** – оценява се очакваното равнище на заплатите за периода на 2002 г., през който ще се ползват отпуските от 2000 г. и 2001 г. При оценката може да се вземе за база равнището за **месец декември - 2001 г.**, което да се коригира с предвидените увеличения на заплатите в бюджетната сфера за 2002 г. От значение е и периода на годината, когато ще се ползват тези отпуски, тъй като това оказва влияние върху равнището на заплатите и начисляването на тези провизии за персонала (Например, ако се очаква тези отпуски да се ползват преди предвиденото второ увеличение през 2002 г. на заплатите в бюджетната сфера, оценката на разходите ще бъде по-ниска, отколкото ако се ползват след второто увеличение);

- **очакван брой дни и персонал** – оценка на **очаквания брой дни (а не пълния брой дни!)** на отпуските за 2000 г. и 2001 г. и брой на лицата, които ще ги ползват *през 2002 г.* (виж *т. 6.2.3 от НСС 19, валиден за 2001 г.*). При тази оценка да се вземе предвид и разпоредбата на **§ 118 от Кодекса на труда**;

- **структура на персонала** – необходимо е да се вземе предвид структурата на длъжностите. В тази връзка, определянето и начисляването на разходите може да се извърши спрямо отделните категории и длъжности на персонала;

– **размер и структура на провизиите за персонал** – подлежащата на начисляване сума включва **два компонента: очаквани разходи за отпуските** и припадащите се върху тях **вноски за ДОО, допълнително задължително осигуряване и здравно осигуряване** за сметка на работодателя (бюджетното предприятие) на база на размерите и съотношенията, **приложими през 2002 г.** съгласно **Закона за бюджета на ДОО за 2002 г.** За сумата на припадащите се вноски се съставя същата счетоводна статия (Дт с-ка 6047/Кт с-ка 4230).

- **други** – вземат се предвид и други фактори и условия, които имат съществено значение при определянето на размера на тези разходи, доколкото практически е възможно да се оцени техния ефект.

6. Напомняме, че за да се приложи коректно **т. 5** по отношение на включването в обхвата и на неизползваните към 31.12.2001 г. отпуски от 2000 г. и начисляването им като разход, след трансформирането на сметките и преминаването към прилагане на Сметкоплана на бюджетните предприятия **с начално-**

то салдо по сметка 4230 през 2001 г. следва да е взета счетоводната статия *Дт с-ка 4230/Кт с-ка 6048*, а ползваните през 2001 г. отпуски от 2000 г. да са осчетоводени като разход по съответните сметки от подгрупа 604 (виж т. 9-10-11 от отговора на МФ на писмо на МВР, публикувано в изданието на МФ – списание *“Бюджетът” – бр. 8/2001 г.*). В случай, че това не е направено, следва да се извърши сторниране и да се вземат коректните счетоводни записвания (сторнирането и коректните записвания може да се вземат сумарно като обща стойност и едно счетоводно записване по съответните сметки, без да е необходимо сторниране и коригиране поотделно на всяко индивидуално погрешно счетоводно записване).

7. Дяловите участия в търговските дружества – здравни заведения следва да бъдат осчетоводени по сметките от подгрупа 511. В случай, че не са били осчетоводени през 2000 г., за 2001 г. да се заведат в баланса на съответния първостепенен разпоредител, като се дебитират сметките от подгрупа 511 срещу кредитиране на сметка 1001. Аналогично да се процедира и по отношение на актуваните през 2001 г. дълготрайни активи, налични, но незаведени към 31.12.2000 г. по баланса на общината/бюджетното предприятие. Наличните към 31.12.2000 г. суми по сметка 207 от Националния сметкоплан, представляващи инфраструктурни обекти и земи е следвало при трансформацията на сметките да се заведат задбалансово и тези суми да се отнесат по дебита на началното салдо на сметка 1001 (1002). В случай, че това не е направено при трансформацията, тези суми да се изпишат от сметки 207 от СБП, като се дебитира с/ка 1001 (1002) срещу кредитиране на сметки 207 и се заведат задбалансово по съответните сметки от подгрупа 990.

8. За 2001 г. приходите от данъци, мита и такси с данъчен характер се отчитат на касова основа. Приходите от осигурителни вноски се отчитат също на касова основа, модифицирана с ефекта от начислените вземания по начети. НОИ предоставя на НЗОК и Агенцията по заетостта (за фонд “ПКБ”) информация за дължимите към 31.12.2001 г. начислени вземания по начети за осигурителни вноски за 2001 г., която се отразява от тях в оборотните ведомости като приход, като се кредитира сметка 7012.

9. Във връзка с възникнали в края на 2001 г. случаи на преводи на път (преводи в процес на сетълмент) между сметки в системата на първостепенния разпоредител (включително и преводи между банкови сметки/БИН 7311 xx 000-x и 7304 00 000-2) се ползват сметки от подгрупа 508. За 2001 г. сметки 508 се дебитират, а през за 2002 г. се кредитират (срещу дебитиране на сметки от подгрупи 500 или 501).

10. Напомняме, че съгласно т. 15 от БДС № 19/2001 г. и т. 13 от писмо БДС № 20/2001 г. няма да се извършва преоценка на дълготрайните материални активи по реда на чл. 33, ал. 1 от *отменения Закон за счетоводството*. По отношение на отчитането на другите преоценки се ползват съответните сметки от група 78, като се има предвид следното:

<p>- по сметка 7801 се отчита преоценката, при която е налице <i>увеличение в отчетната стойност</i> на актива (например при деноминирано в чуждестранна валута вземане при <i>увеличение</i> на курса на тази валута спрямо лева);</p> <p>- по сметка 7802 се отчита преоценката, при която е налице <i>намаление в отчетната стойност</i> на актива (например при деноминирано в чуждестранна валута вземане при <i>намаление</i> на курса на тази валута спрямо лева);</p>

- по сметка **7807** се отчита преоценката, при която е налице *намаление в отчетната стойност* на **пасива** (например при деноминирано в чуждестранна валута задължение при *намаление* на курса на тази валута спрямо лева);

- по сметка **7808** се отчита преоценката, при която е налице *увеличение в отчетната стойност* на **пасива** (например при деноминирано в чуждестранна валута задължение при *увеличение* на курс на тази валута спрямо лева);

- *реализираните* курсови разлики (от покупко-продажба на валута, операции с ценни книжа и др.) не представляват преоценка и се отчитат по сметките от подгрупи 738 и 739).

11. На база на начислените балансови вземания и задължения да се извърши анализ на **просрочията към 31.12.2001 г.** Просрочените суми да се отразят по задбалансови сметки от **подгрупи 991 и 992**, по отчетната им стойност към 31.12.2001 г., без да се взема предвид свързаните с тях корективи (провизии за вземания и др.). При отразяването на просрочените вземания и задължения да се има предвид и изложеното в **т. 111 от Ръководството по прилагане на сметкоплана на бюджетните предприятия (Ръководството)**, публикувано в изданието на МФ – списание *“Бюджетът” – бр. 3/2001 г.* По задбалансовите сметки от **подгрупи 995 и 996** се отразява сумата на вноса и износа на активи и услуги (виж **т. 112** от **Ръководството**).

12. По отношение на **сметки 4500** може да се приложат следните варианти на отчитане: *периодично приключване* (в края на отчетната годината, началото на следващата година или периодично през отчетната година) или тези сметки *да не се приключват и да се прехвърлят от година на година със салда*. Следва обаче да бъде избран **само един вариант**, който да се прилага от **всички разпоредители в системата на първостепенния разпоредител**. В случай, че се избере вариант за приключване, тогава сметки 4500 следва да се приключват със **сметка 1001** (за отчетни групи “ИБСФ” и “Други сметки и дейности” – съответно **сметки 1002 и 1009**). На **консолидирано ниво за системата на първостепенния разпоредител** салдото по **сметка 4500**, при който и вариант да е избран, следва **винаги да е на нула**. Сметка 4500 се ползва и в случаите на извършване на плащания за разходи и приходи от един разпоредител за друг в системата на първостепенния разпоредител *в рамките на една и съща отчетна група (стопанска област)*.

13. По отношение на **сметки 6501, 6502, 6503 и 6507**, дебитните салда **към 31.12.2001 г.** (т.е. незавършено производство, строителство и основен ремонт на ДМА, НДА и материални запаси към края на годината), следва да се отнесат *преди* процедурите на годишното приключване по **раздел IV**, по съответните балансови сметки, както следва: салдото на **сметка 6501** се отнася по **сметка 2071**, на **сметка 6502 – по сметка 2109**, на **сметка 6503 – по сметка 3010** и на **сметка 6507 – по сметка 2071**. В оборотната ведомост, подлежаща на представяне в МФ и Сметната палата, данните за **сметки 6501, 6502, 6503 и 6507** се посочват след вземането на операциите по тази точка (т.е. представят се *с равни дебитни и кредитни обороти и нулеви крайни салда*). Останалите сметки от група 65 – **6504, 6506 и 6508** се посочват в оборотната ведомост с **дебитните си салда към 31.12.2001 г.** и се приключват по общия ред на приключване на разходните сметки (виж **т. 27.1**).

14. Съгласно писмо на МФ БДС № 13/2001 г., данните за операциите и наличностите на централния бюджет за 2001 г. се изготвят на касова основа и се представят само отчети за касовото изпълнение на централния бюджет съгласно писмо на МФ БДС № 19/2001 г. В тази връзка, възникващите за сметка на цен-

тралния бюджет публични и частни държавни вземания, в резултат на дейността на Агенцията за приватизация и другите органи по приватизация, Агенцията за държавни вземания, Главна данъчна дирекция, Агенция "Митници" и други държавни органи, не се включват в отчетните данни на начислена основа за тези бюджетни организации. До преминаването към отчитане на начислена основа на операциите и наличностите на централния бюджет, регистрирането на тези данни от тези бюджетни организации може да се извършва по извънсчетоводен път или чрез задбалансово отчитане. Подлежат на отчитане от тези организации разчетите им с централния бюджет по повод на събрани **по техни банкови сметки** в негова полза парични средства, като за целта се ползва сметка 4671, както и придобитите от тях конфискувани или по друг принудителен ред активи и операциите с тях в полза на държавата.

II. Изготвяне на *оборотни ведомости и друга информация* съгласно чл. 33, ал. 3 от Закона за счетоводството

15. За целите на консолидиране в МФ на счетоводната информация за активите, пасивите, приходите и разходите на бюджетните предприятия съгласно чл. 33, ал. 3 от Закона за счетоводството следва да се изготвят оборотни ведомости поотделно за **трите отчетни групи (стопански области)** с данни за състоянието по счетоводните сметки **преди операциите по приключването** съгласно **раздел III**.

16. Процесът на обобщаване на отчетните данни се извършва освен на йерархично и организационно ниво (от нисшестоящи разпоредители към висшестоящи и първостепенни разпоредители), но и **по отделни отчетни групи (стопански области)**. В тази връзка, оборотните ведомости и изискваната информация по т. 22 на подведомствените разпоредители се обобщават от съответния висшестоящ разпоредител. Първостепенният разпоредител обобщава оборотните ведомости за цялата си система и изготвя сборна оборотна ведомост.

17. Обхватът на обобщаване на данните се ограничава само до отчетните данни на бюджетните предприятия, така както са дефинирани в § 1, т. 1 от Закона за счетоводството. **Не подлежат на обобщаване** отчетите на контролираните от държавата/общината **предприятия и търговски дружества**. Също така, извън обхвата на обобщаване остават и отчетите на субсидираните от държавата/общината **търговски дружества, предприятия, нестопански организации, фондации и други подобни институции**.

18. Сборната оборотна ведомост и изискваната информация по т. 22, подлежащи на представяне в МФ и Сметната палата от съответния първостепенен разпоредител, се изготвят, като данните се представят на ниво **синтетични счетоводни сметки (сметките с *четири* разряден номер)**.

19. Отчетните данни **за 2001 г.** на трансформираните в първостепенни разпоредители през 2002 г. **Държавна агенция по енергетика и енергийни ресурси** и **Държавна комисия за енергийно регулиране** се обобщават от **Министерството на регионалното развитие и благоустройството**.

20. Отчетните данни **за 2001 г.** на държавните висши училища (ДВУ) и БАН се обобщават и представят от Министерството на образованието и науката (МОН) отделно от данните на включените в бюджета на МОН разпоредители, аналогично на обобщаването на касовите отчети на ДВУ и БАН.

21. Отчетните данни **за 2001 г.** за приходите, разходите, активите и пасивите на **Националния фонд** към Министерството на финансите се обобщават и

представят, аналогично на периодичните и годишните касови отчети. В тази връзка, тези счетоводни данни не следва да фигурират в консолидираните оборотни ведомости на съответните разпоредители, а да се обобщават от **Дирекция “Национален фонд”** към Министерството на финансите, която представя данните на МФ – дирекция “Бюджет и държавно съкровище” и Сметната палата.

22. Освен сборните оборотни ведомости, *за 2001 г.* подлежат на изготвяне и представяне в МФ по реда на **чл. 33, ал. 3** от **Закона за счетоводството**:

22.1. Справка за **кореспонденцията** на сметки от **раздел 6** и **раздел 7** със сметки **1401 и 1409** - изготвя се по отделни отчетни групи (стопански области);

22.2. Справка за **кореспонденцията** на сметки от **раздел 6** със сметки от **група 65** - изготвя се по отделни отчетни групи (стопански области). Посочва се **общата сума** на кореспонденцията на съответната сметка от раздел 6 с група 65, без да се посочва кореспонденцията по отделни сметки от група 65.

22.3. За целите на попълването на данните за баланса, на електронния носител по **т. 23** се попълва и справка за провизии и корективи на опеределени вземания и задължения.

23. Първостепенните разпоредители изготвят сборните оборотни ведомости и справките по **т. 22** по определена от МФ – дирекция “Бюджет и държавно съкровище” форма, на електронен носител (*файл - XLS формат*). Файлът може да се получи от първостепенния разпоредител от съответната дирекция в МФ, отговаряща за финансирането му (**а общините – и от съответната областна администрация**), след представяне на дискета или по посочен от него *e-mail*.

24. Напомняме, че формата и съдържанието на годишния финансов отчет са определени със **Заповед № 81/29.01.2002 г. на министъра на финансите (обн., ДВ, бр. 13 от 2002 г.)**. Сборният баланс също ще бъде включен в информацията и електронния носител по **т. 23**. **Изготвянето и представянето на информацията по реда на този раздел и раздел IV не отменят задължението на бюджетните предприятия да изготвят и представят в териториалните статистически бюра на НСИ съответните статистически формуляри в рамките на регламентирания със **Закона за статистиката** срок.**

25. Първостепенният разпоредител организира процеса по обобщаването на отчетната информация по този раздел на подведомствените си разпоредители. В хода на обобщаването на счетоводните данни може да се ползва формата по **т. 23**, или да се определи друг ред и форма, в зависимост от броя и структурата на подведомствените разпоредители, софтуерна и хардуерна осигуреност и други фактори, влияещи върху процеса на обобщаване на счетоводните данни. При всички случаи необходимите данни следва да се осигурят на първостепенния разпоредител за изготвянето от него на изискваната счетоводна информация, както и за спазването на изискванията на **т.т. 44 и 45** за съхраняването на информацията на електронен носител (файла по **т. 23**).

III. Годишно приключване на счетоводните сметки

26. Приключването на сметките по този раздел се извършва от бюджетното предприятие след като е осигурена информацията за изготвяне на оборотната ведомост и справките по **раздел II**.

27. Сметки от **раздел 6** се приключват както следва:

27.1. **Групи 60, 61, 62 и 64**, както и **сметки 6504, 6506 и 6508**, в зависимост от това, в коя отчетна група (стопанска област) се водят, се приключват както следва:

- със **с/ка 1201** – за тези сметки, водени в отчетна група **“Бюджети”**;
- със **с/ка 1202** – за тези сметки, водени в отчетна група **“ИБСФ”**;
- със **с/ка 1209** – за тези сметки, водени в отчетна група **“Други сметки и дейности”**.

27.2. Сметките от група 65 - **6501, 6502, 6503 и 6507**, при извършването на процедурите по приключването, следва да са с равни дебитни и кредитни обороти и нулеви салда (виж. т. 13).

27.3. **Групи 67 и 69** се приключват и в трите отчетни групи (стопански области) **със сметка 1309**.

28. Сметки от **раздел 7** се приключват както следва:

28.1. **Групи 70, 71, 72, 73, 74 и 75**, в зависимост от това, в коя отчетна група (стопанска област) се водят, се приключват както следва:

- със **с/ка 1201** – за тези сметки, водени в отчетна група **“Бюджети”**;
- със **с/ка 1202** – за тези сметки, водени в отчетна група **“ИБСФ”**;
- със **с/ка 1209** – за тези сметки, водени в отчетна група **“Други сметки и дейности”**;

28.2. **Група 76** се приключва и в трите отчетни групи (стопански области) **със сметка 1309**;

28.3. **Група 78** се приключва и в трите отчетни групи (стопански области) **със сметка 1301**;

28.4. **група 79** се приключва и в трите отчетни групи (стопански области) **със сметка 1309**.

29. Сметките от **група 14**, в зависимост от това, в коя отчетна група (стопанска област) се водят, се приключват както следва:

- 29.1. със **с/ка 1201** – за тези сметки, водени в отчетна група **“Бюджети”**;
- 29.2. със **с/ка 1202** – за тези сметки, водени в отчетна група **“ИБСФ”**;
- 29.3. със **с/ка 1209** – за тези сметки, водени в отчетна група **“Други сметки и дейности”**.

30. Задбалансовите сметки от **подгрупа 995** се приключват със **сметка 9981**, а тези от **подгрупа 996** - със **сметка 9989**.

31. След извършване на горепосочените процедури по приключване на сметките от раздели 6 и 7, подгрупи 995 и 996 и група 14, сумите по сметки от **група 12** се приключват както следва:

- 31.1. **с/ка 1201** се приключва със **с/ка 1101**;
- 31.2. **с/ка 1202** се приключва със **с/ка 1102**;
- 31.3. **с/ка 1209** се приключва със **с/ка 1108**.

32. Сметките от **група 13** се приключват **със сметка 1109**.

33. Операциите по т.т. 27 - 32 се извършват **за отчетната 2001 г.**

34. Сметките от **групи 12, 13, 14 и раздел 6 и 7**, както и задбалансовите сметки от **подгрупи 995 и 996**, след извършването на операциите по този раздел, се откриват **за 2002 г. с нулеви салда**.

IV. Ред и срокове за представяне на сборните оборотни ведомости и информацията по раздел II в МФ и Сметната палата

35. Сборните оборотни ведомости и информацията по **раздел II** от настоящето писмо подлежат на представяне от първостепенните разпоредители в следните срокове:

35.1. до 01.04.2002 г. – Администрация на президента, Конституционен съд, Национална служба за охрана, Национална разузнавателна служба, Комисия за защита на конкуренцията, Комисията за разкриване на документи и установяване на принадлежност към бившата ДС или бившето РУ на ГЩ, Комисия за регулиране на съобщенията, Съвет за електронни медии.

35.2. в сроковете на представяне на отчетите за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове за първото тримесечие на 2002 г. – другите първостепенни разпоредители – Народното събрание, Министерски съвет, министерства и ведомства (без тези по т.т. 35.3 и 35.4), Сметна палата, НОИ, НЗОК, БНТ, БНР и общините (без тези по т. 35.3 и 35.4).

35.3. в десетдневен срок след срока по т. 35.2 – Министерството на финансите (включително и дирекция “Национален фонд”), Министерство на вътрешни работи, Министерството на културата, Министерството на здравеопазването, Министерството на регионалното развитие и благоустройството, Висшия съдебен съвет, общините Пловдив, Варна, Бургас, Русе, Стара Загора и Плевен.

35.4. в петдневен срок след срока по т. 35.3 – Министерството на образованието и науката, Министерството на земеделието и горите, Министерството на отбраната, Министерството на външните работи и Столична община.

35.5. При наличие на готовност, първостепенният разпоредител може да представи и в по-ранен срок, по реда на този раздел, файла по т. 23 със сборната оборотна ведомост и информацията по **раздел II**, след предварително съгласуване на датата със Сметната палата.

35.6. Въз основа на сроковете по т.т. **35.1 – 35.5** съответният първостепенен (висшестоящ) разпоредител организира изготвянето и обобщаването на информацията от подведомствените му разпоредители и структурни единици.

36. Сборните оборотни ведомости и информацията по **раздел II** (попълненият файл, предоставен от МФ по т. 23) подлежат на представяне от **първостепенните разпоредители само** на технически носител (дискета). Файловете може да се представят в компресиран формат **ARJ** или **WINZIP**.

37. Министерствата и ведомствата, Висшия съдебен съвет, НОИ, НЗОК, БНТ и БНР, представят в Сметната палата в срока по т. **35** **два броя** дискети (по един за МФ и Сметната палата) със сборните оборотни ведомости и информацията по **раздел II**, като писмено се декларира, че файловете в двете дискети са с еднакво съдържание и данните в тях са идентични на тези от счетоводната система. В допълнение към това, министерствата и ведомствата (без специалните ведомства – МО, МВР, НРС и НСО) изпращат файла и на МФ – дирекция “Бюджет и държавно съкровище” на *e-mail*:

n.pavlov@minfin.government.bg.

38. Общините представят сборните оборотни ведомости и информацията по **раздел II** на **две дискети**: **едната дискета** се представя в сектора на **съответното териториално поделение на Сметната палата** в срока по т. **35**, а **втората дискета** се изпраща или представя от тях в **ИИЦ към “Информационно обслужване” АД (адрес: София, ж.к. “Изгрев”, ул. “172” № 11)** **до два дни** след представянето в Сметната палата, като с писмо се декларира пред Сметната палата и МФ (писмото за МФ също се представя в ИИЦ), че файловете в двете дискети са с еднакво съдържание и данните в тях са идентични на тези от счетоводната система. Файлът за МФ може да се изпрати от общината на *e-mail*:

n.pavlov@minfin.government.bg;
P.Panchev@minfin.government.bg.

При изпращането на файла от общината по *e-mail*, горепосоченото писмо се изпраща в МФ – дирекция “Бюджет и държавно съкровище”, като в него допълнително се посочва датата на изпращането, *e-mail* на МФ, на който е изпратен и *e-mail* на общината, от който е изпратен.

39. Представеният по реда на т.т. 35 - 38 файл се наименоува по следния начин: **BALANCE-2001-xxxx.xls** (в **xxxx** се попълва кода на първостепенния разпоредител по ЕБК за 2002 г.) Данните в оборотната ведомост и справките по т. 22 се попълват във файла *в лева (със стотинки)*.

40. Обобщените от **МОН** оборотни ведомости и информацията по **раздел II** на **държавните висши училища (ДВУ)** и **БАН** се представят по реда на т.т. 35-37 на отделни файлове, които се наименоват **BALANCE-2001-0170-DVU.xls** (за отчетните данни на държавните висши училища) и съответно **BALANCE-2001-0170-BAN.xls** (за отчетните данни на БАН). Файловете по т. 23 с данните на отделните ДВУ се изпращат от **МОН** в **МФ** и Сметната палата на *e-mail* по т. 38.

41. Сборната оборотна ведомост и информацията по **раздел II** на **Националния фонд** се представят по реда на т.т. 35-37 от дирекция “**Национален фонд**” към **МФ** на файл с име **BALANCE-2001-9817-NF.xls**.

42. Сборната оборотна ведомост и информацията по **раздел II** на функциониращия до 31.12.2001 г. фонд “**Професионална квалификация и безработица**” се представят от **Министерството на труда и социалната политика** по реда на т.т. 35-37 на отделен файл с име **BALANCE-2001-0570-PKB.xls**.

43. При представянето на файловете по реда и в сроковете на т. 35-42 в **Сметната палата** се представя на *хартиен носител* в *три екземпляра* (по един за **МФ**, **Сметната палата** и съответния първостепенен разпоредител) *сборният баланс* на първостепенния разпоредител и *приложението* към годишния финансов отчет (елементите по т. 1.1 и 1.3 на Заповед № 81/29.01.2002 г. на министъра на финансите). В сборния баланс на **МОН** не се включват отчетните данни по т. 40. Балансите и приложенията на **БАН** и **държавните висши училища** се представят от тях на *хартиен носител* в *три екземпляра* в **МОН**, в рамките на срока съгласно т. 35.6, като **МОН** ги предоставя на **Сметната палата**.

44. Всеки бюджетен разпоредител с подведомствени разпоредители следва да разполага и съхранява при него поне в един екземпляр на хартиен носител финансовите отчети, а на електронен носител (файла по т. 23) - оборотните ведомости и справките по т. 22 на подведомствените му разпоредители или сборните оборотни ведомости, справки и финансови отчети, ако подведомствените разпоредители от своя страна имат подчинени структури на самостоятелен баланс и обособено счетоводство.

45. Файловете по т. 23 със сборните оборотни ведомости и информацията по **раздел II** на второстепенните разпоредители следва да се съхраняват и при съответните първостепенни разпоредители (отделен файл по т. 23 за всеки второстепенен разпоредител). Данните за училищата на **МОН** (без държавните висши училища) може да се съхраняват по реда на тази точка вместо в **МОН** в съответните регионални инспекторати по образованието.

46. При поискване, информацията по т.т. 44 и 45 се представя на електронен носител (файла по т. 23) на **Сметната палата**, **Агенцията за държавен вътрешен финансов контрол**, **МФ – дирекция “Бюджет и държавно съкровище”** и дирекциите, отговарящи за финансирането и бюджета на съответните първостепенни разпоредители, както и на други оторизирани за това органи.

V. Други указания за 2002 г.

47. През 2002 г. начислената по т. 6 сума се сторнира (черно сторно) от бюджетното предприятие *изцяло и наведнъж*, като се съставя счетоводната статия: Дт с-ка 4230 / Кт с-ка 6048.

48. Начислените по т. 8 суми се сторнират от сметка 7012 през 2002 г.

49. Наличните към 31.12.2001 г. активи и пасиви на трансформираните в първостепенни разпоредители през 2002 г. **Държавна агенция по енергетика и енергийни ресурси** и **Държавна комисия за енергийно регулиране** се отписват от консолидираната отчетност на **Министерството на регионалното развитие и благоустройството** със **счетоводна дата 01.01.2002 г.**, като салдата по сметките за активите и пасивите се отнасят по сметките от **подгрупа 762**. Аналогично се процедира и по отношение на отписването активите и пасивите на Държавната агенцията за енергийна ефективност (второстепенен разпоредител към МРРБ), преобразувана в Агенция по енергийна ефективност (второстепенен разпоредител към Министерството на енергетиката и енергийната ефективност).

50. Наличните към 31.12.2001 г. активи и пасиви на трансформираните в първостепенни разпоредители през 2002 г. **Държавна агенция по енергетика и енергийни ресурси** и **Държавна комисия за енергийно регулиране** се включват в консолидираната отчетност на първостепенните разпоредители **Министерството на енергетиката и енергийните ресурси** и **Държавната комисия за енергийно регулиране** със **счетоводна дата 01.01.2002 г.**, като се отнасят по съответните сметки за активи и пасиви чрез кореспонденция със сметките от **подгрупа 762**. Аналогично се процедира и по отношение на останалите активи и пасиви на прехвърлените от МРРБ към МЕЕР второстепенни разпоредители, сметки и средства.

51. По реда на т.т. 49 и 50 се отчита прехвърлянето на активите и пасивите между бюджети, сметки и фондове на министерствата и ведомствата в резултат на структурни промени от началото на 2002 г., както и на преобразуването и закриването на извънбюджетни сметки и фондове съгласно §§ 9 и 10 от Преходните и заключителните разпоредби на Закона за държавния бюджет на Република България за 2002 г. (при общините се ползват сметките от подгрупа 764). При прехвърлянето на касовите наличности на закритите или преобразувани извънбюджетни сметки и фондове се ползват съответните сметки от *зп. 75*. При закриването на **извънбюджетната сметка на общините** съгласно § 10, ал. 6 от ЗДБРБ за 2002 г., прехвърлените парични наличности по набирателните сметки се отразяват в отчетни групи (стопански области) “ИБСФ” и “Други сметки и дейности” чрез **сметка 7641**.

52. Предвижда се въвеждането на *тримесечно* изготвяне и представяне *на технически носител* на сборните оборотни ведомости *за 2002 г.* в МФ и Сметната палата. Формата и съдържанието на файла със сборната оборотна ведомост, редът, начинът и сроковете за изготвянето и представянето на тази информация в МФ и Сметната палата ще бъдат определени допълнително.

VI. Промени от 2002 г. в Сметкоплана на бюджетните предприятия

53. Във връзка с промените в Кодекса за задължителното обществено осигуряване, Закона за бюджета на ДОО за 2002 г. и влизането в сила на новоприетия Закон за насърчаване на заетостта, **закрива се сметка 6053 Разходи за фонд “ПКБ”**. В случай, че по нея са извършени за 2002 г. записвания, същите **да се сторнират** чрез **червено сторно**.

54. **Закриват се** сметките от група 14 “**Нетен резултат от стопанска дейност**”. **От 2002 г. сметки 1401 и 1409 няма да се ползват**. В случай, че по тях са извършени за 2002 г. счетоводни записвания, същите **да се сторнират** чрез **червено сторно**.

55. За отчитането от 2002 г. на разходите и приходите от стопанска дейност съгласно смисъла на ЗКПО в **Раздел 9** от СБП се създава **подгрупа 993 “Нетен резултат от стопанска дейност”** с две синтетични сметки:

подгрупа 993 “Нетен резултат от стопанска дейност”
сметка 9931 “Разходи за стопанска дейност”
сметка 9939 “Приходи от стопанска дейност”

56. Отчитането **от 2002 г.** на приходите и разходите от стопанската дейност по смисъла на ЗКПО се извършва, като се има предвид следното:

а) приходите и разходите от стопанска дейност **следва да се начисляват по общия ред**, както всеки приход и разход, по съответните сметки от **раздели 6 и 7 от СБП**;

б) в допълнение към операциите по б. “а”, периодично (но не по-малко от веднъж тримесечно – към края на отчетното тримесечие и година) бюджетното предприятие отнася по задбалансовите сметки размера на приходите и разходите от стопанска дейност, като съставя следните счетоводни статии:

- **Дт с/ка 9931 / Кт с/ка 9981** (за **разходите** за стопанска дейност);
- **Дт с/ка 9989 / Кт с/ка 9939** (за **приходите** за стопанска дейност);

в) начислените по б. “а” приходи и разходи от стопанска дейност по сметките от **раздели 6 и 7**, се приключват в края на годината по общия ред на приключване на приходните и разходните сметки, без да се взимат текущо през годината допълнителни счетоводни записвания по отнасяне на тези суми от сметките от раздел 6 и 7 по други сметки, както беше през 2001 г. (т.е. няма да се взимат счетоводни статии, от рода на кореспонденцията на сметки от раздел 6 и 7 със сметките от гр. 14);

г) в случаи на възстановени разходи и приходи от стопанска дейност, сумите се отразяват по съответните сметки за приходи и разходи от раздел 6 и 7 (за **разходите** - по **кредита** на сметки от **раздел 6**, а за **приходите** - по **дебита** на сметките от **раздел 7**). Едновременно с това, се сторнират (**червено сторно**) от сметките от подгрупа 993 (за **разходите** – сметка **9931**, а за **приходите** – сметка **9939**) чрез счетоводните статии:

- **Дт с/ка 9931 / Кт с/ка 9981** **червено сторно**;
- **Дт с/ка 9989 / Кт с/ка 9939** **червено сторно**;

д) в края на отчетната година **сметка 9931** се приключва със **сметка 9981**, а **сметка 9939** – със **сметка 9989**, аналогично на приключването на сметките от подгрупи 995 и 996. В началото на следващата отчетна година сметки 9931 и 9939 се откриват с **нулеви салда**. При изготвянето на оборотните ведомости, подлежащи на представяне в МФ, данните за сметки 9931 и 9939 се представят **преди** тази приключвателна счетоводна операция;

е) бюджетното предприятие поддържа информация по видове приходи и разходи от стопанска дейност;

ж) първостепенният (висшестоящият) разпоредител може да определи унифициран ред и правила за подведомствените си структурни звена по прилагането на буква “е”.

57. Сметка 2071 се пренаименова на **сметка 2071 Незавършено строителство, производство и основен ремонт**.

58. Променя се редът и начина на отчитане на операциите по сметките от **група 65**, изразяващ се в премахване на кореспонденцията им с група 60 (счетоводните статии Д-т гр. 65/ К-т гр. 60). В случай, че по тях са извършени за **2002 г.** такива счетоводни записвания, същите **да се сторнират чрез червено сторно**.

59. По отношение на сметки **6501, 6502, 6503 и 6507** отчитането на разходите за придобиване и основен ремонт на активи по стопански начин (т.е. тези производствени дейности се осъществяват от самото бюджетно предприятие, а не чрез възлагане на външен доставчик) се извършва **от 2002 г.** по следния ред:

а) както и до сега, разходите, свързани с **придобиването и основен ремонт на активи по стопански начин** първоначално се начисляват по съответните разходни сметки от **група 60**;

б) периодично, в съответствие с осъществявания производствен процес, бюджетното предприятие идентифицира разходите по **буква “а”** за придобиване и основен ремонт на активи по стопански начин, установява себестойността и отнася сумите по съответните сметки за активи, незавършено производство (строителство, основен ремонт) от раздели 2 и 3, като се съставят счетоводните статии:

Дт с/ки раздел 2 и 3 / Кт с/ки 6501, 6502, 6503 или 6507;

в) процедурите по **буква “б” задължително** се прилагат към края на всяко тримесечие и в края на годината, като при наличие на незавършено производство (строителство, основен ремонт) по стопански начин **се дебитират** сметки 3010 (респективно сметка 2071 или 2109);

г) при наличие на незавършено производство (строителство, основен ремонт) от предходен отчетен период (тримесечие) салдата по сметка 3010 (сметка 2071) не се отнасят обратно по група 65 или други разходни сметки, а при завършване на процеса на придобиване по стопански начин (производство, строителство, основен ремонт) и формиране на себестойността на придобития актив се прехвърлят по сметките за съответните активи от раздели 2 и 3;

д) бюджетното предприятие поддържа информация за структурата на себестойността на придобиваните по стопански начин активи;

е) при извършени текущо през годината операции по **сметки 6501, 6502, 6503 и 6507** по реда на тази точка, **към края на отчетната година** ще имат **кредитно салдо преди** приключването на сметките от раздел 6 и 7. Това състояние на тези сметки ще се посочва в оборотната ведомост за 2002 г., подлежаща на представяне в МФ по реда на **чл. 33, ал. 3 от Закона за счетоводството**;

ж) след осигуряване на информацията за оборотната ведомост съгласно **буква “е”**, **сметки 6501, 6502, 6503 и 6507** ще се приключват **в края на отчетната година** със съответните сметки от **група 12**, аналогично на реда, посочен в **т. 27.1.**

60. По отношение на сметки **6504, 6506 и 6508** отчитането на разходите за изграждане и основен ремонт по стопански начин на инфраструктурни обекти, както и на разходите за текущ ремонт по стопански начин (т.е. тези производствени дейности, се осъществяват от самото бюджетно предприятие, а не чрез възлагане на външен доставчик) се извършва **от 2002 г.** по следния ред:

а) както и до сега, разходите, свързани с **изграждането и основен ремонт на инфраструктурни обекти по стопански начин и текущ ремонт на активи по стопански начин** първоначално се начисляват по съответните разходни сметки от **група 60**;

б) периодично, в съответствие с осъществявания производствен процес, бюджетното предприятие идентифицира разходите за изграждане и основен ремонт по стопански начин на инфраструктурни обекти и на разходите за текущ ремонт по стопански начин и установява себестойността на тези дейности;

в) установената по **буква “б”** сума, след като е начислена по сметките от група 60, се отнася по *дебита* и *кредита* на съответната сметка 6504, 6506 или 6508:

Дт с/ка 6504 / Кт с/ка 6504;

Дт с/ка 6506 / Кт с/ка 6506;

Дт с/ка 6508 / Кт с/ка 6508;

г) така сметки **6504, 6506 и 6508** *във всеки един момент* ще са с **нулево салдо** и *с равни дебитни и кредитни обороти*, които ще отразяват общия размер на разходите по стопански начин за тези дейности;

д) процедурите по **буква “б” и “в”** **задължително** се извършват към края на всяко тримесечие и година;

е) бюджетното предприятие поддържа информация за структурата на разходите по стопански начин за тези дейности;

ж) сметки **6504, 6506 и 6508** ще се посочват в оборотната ведомост за 2002 г., подлежаща на представяне в МФ по реда на **чл. 33, ал. 3** от **Закона за счетоводството** със сумата на натрупания през годината дебитен и кредитен оборот;

з) след осигуряване на информацията за оборотната ведомост съгласно **буква “ж”**, **сметки 6501, 6502, 6503 и 6507** се откриват **в новата отчетна година с нулеви салда**.

61. Сметки 4241 и 4243 се пренаименоват на **сметка 4241 Задължения към студенти и ученици – местни лица** и **сметка 4243 Вземания от студенти и ученици – местни лица**. Наименованието на подгрупа 424 се променя на **424 “Разчети със студенти и ученици – местни лица”**.

62. Сметка 4500 се пренаименова на **сметка 4500 Вътрешни разчети за доставки и прехвърляне на активи, пасиви, приходи и разходи**.

63. Създава се **сметка 4557 Разчети с НОИ за допълнително задължително пенсионно осигуряване**. По сметката ще се отчитат начислените задължения на бюджетните предприятия за **задължителните** осигурителни вноски в полза на универсалните и професионалните пенсионни фондове. По тази сметка **не се отчитат** задълженията към такива фондове, произтичащи по **доброволно** допълнително пенсионно осигуряване.

64. Подгрупа 519 се пренаименова на **519 “Други ценни книжа”**. Към подгрупата се създават **сметка 5197 Други ценни книжа от емитенти в страната** и **сметка 5198 Други ценни книжа от емитенти в чужбина**

65. Сметка 7090 се пренаименова на **сметка 7090 Приходи от глоби и санкции**. Тази сметка **от 2002 г.** се използва за отчитането *само* на приходите от **административни глоби и санкции**, които бюджетните предприятия **налагат в качеството им на държавни (общински) органи, по силата на нормативни актове**. За отчитането на приходите от неустойки, начети, глоби, обезщетения и

др. *произтичащи от договорни и други взаимоотношения (търговски, трудови, облигационни и др.)* се създава сметка **7198 Приходи от неустойки, начети и обезщетения**.

66. Във връзка с т. 65, отчитането на липсите и начетите от 2002 г. да се извършва, като се има предвид следното:

а) *всички* липси и брак на балансово признати активи, независимо от причината (по вина на материално отговорно лице, при форсмажорни обстоятелства, кражби и др.) се отчитат чрез съответните сметки от подгрупа 693, които се дебитират с *цялата отчетна стойност на актива*, срещу кредитиране на съответните сметки от раздели 2, 3 и 5;

б) при липси и брак по вина на материално отговорно или друго лице, при които възниква вземане на бюджетното предприятие от това лице, в допълнение към операцията по б. "а" се взема и следното счетоводно записване:

Дт с/ки 4213, подгрупи 426 или 488 / Кт с/ка 7198;

в) при наличие на кражби с неустановен извършител се взема само счетоводната операция по буква "а", а евентуалното вземане се отразява задбалансово като *условно вземане от други дебитори*. При възникване на обстоятелства, даващи достатъчно надеждни основания, че конкретен размер на вземането може да се реализира (установен извършител, наличие на реална възможност за плащане или прихващане с насречно задължение на предприятието и др.), съответната част се отписва от задбалансовата сметка и се завежда балансово, като се съставя счетоводната статия по б. "б".

67. *Закриват се* сметките от подгрупа 759. В група 76 се създава подгрупа 768 "Приписани трансфери от/за общини и държавата" с две синтетични сметки:

подгрупа 768 "Приписани трансфери между общини и държавата"

сметка 7682 "Приписани трансфери от/за държавни институции"

сметка 7684 "Приписани трансфери от/за общини"

68. В подгрупа 769 се създава **сметка 7699 Придобито/закрито дялово участие от реорганизиране на бюджетни предприятия**". Сметката ще се използва *само* в случаите на *реорганизиране на бюджетни предприятия в търговски дружества/държавни (общински) предприятия и обратно*, т.е. когато предприятието като цяло или обособена негова част – клон, поделение и др. променя статуса си, в резултат на което се прехвърлят/поемат неговите активи и пасиви между публичния сектор и останалите сектори на икономиката. Сметката ще се кредитира (дебитира) при придобиване (закриване) на дялово участие срещу дебитиране (кредитиране) на съответните сметки от подгрупа 511. Сметка 7699 не се използва в случаите на придобиване/ликвидиране на дялово участие чрез парична или апортна вноска, покупко-продажба, замяна, друго възмездно или безвъзмездно прехвърляне.

69. Сметка 7911 се пренаименова на **сметка 7911 Отписани задължения към местни лица**, а сметка 7912 – на **сметка 7912 Отписани задължения към чуждестранни лица**.

70. Подгрупа 920 се пренаименова на подгрупа **920 "Поети задължения по договори, неусвоени и акумулирани средства за бъдещи задължения"**.

71. В подгрупа 920 се създават сметки **9201 Неусвоени суми от получени дарения, помощи и други безвъзмездно отпуснати средства от страната** и **9201 Неусвоени суми от получени дарения, помощи и други безвъзмездно отпуснати средства от чужбина**. Сметките се използват за отчитане на неус-

воените *парични* средства от безвъзмездно получени суми от страната и чужбина. По тези сметки **не се отчитат неусвоени суми по заеми и възмездни договори за доставки, както и получени ангажменти от контрагенти за кредитни линии и бъдещо отпускане на помощи**. Сметките *се кредитират* (срещу дебитирание на сметка 9989) първоначално с размера на *получените парични* помощи, дарения и други безвъзмездно получени средства, а в последствие се дебитират (срещу кредитиране на сметка 9989) с размера на усвоените средства, като салдото по този начин ще показва каква част от получените такива суми е неизразходвана. Сметките се дебитират (срещу кредитиране на сметка 9989) и в случаите когато неусвоените парични средства от дарения и помощи, се възстановяват обратно от бюджетното предприятие на лицето, предоставило тези средства. Установяването на размера на неусвоените средства от получени помощи и дарения и отразяването му по сметките по тази точка следва да се извършва от бюджетните предприятия задължително най-малко веднъж тримесечно (към края на тримесечието и годината).

72. В подгрупа 920 се създава **сметка 9208 Акумулирани средства за безопасност и съхраняване на радиоактивни отпадъци и за извеждане на ядрени съоръжения**, по която ще се отчитат средствата по **чл. 63, ал. 3 от ПМС № 1/2002 г.**, във връзка с прилагането на **§ 11 от ЗДБРБ за 2002 г.** Сметката се използва само от Министерството на енергетиката и енергийните ресурси.

73. В подгрупа 920 се създава **сметка 9209 Неусвоени суми за СБКО**. По сметката се отчита неусвоената част от предвидените по бюджетите средства за СБКО. Първоначално по сметката се залага годишния размер на тези средства, като в последствие, салдото по тази сметка се намалява с частта на усвоената част. Напомняме, че за разлика от отчитането на плащанията за СБКО съгласно Единната бюджетна класификация за 2002 г., където се използва един разходен подпараграф (§ 10-91 СБКО), в отчетността на начислена основа следва да се ползват съответните разходни сметки, в зависимост от вида и естеството на разхода. Така например, ако такива средства се изплащат *директно* на персонала се ползват съответните сметки от подгрупа 604, ако средствата от СБКО се предоставят на предприятие/лице за медицинско, стоматологично и др. обслужване на персонала се ползват сметки от подгрупа 602 и т.н.

74. Актуализираният **Сметкоплан на бюджетните предприятия** ще бъде публикуван в *“Държавен вестник”* съгласно изискванията на **чл. 5, ал. 2 от Закона за счетоводството**.

МИНИСТЪР :