

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ ДО

**ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”**

ДДС № 04/30.03.2006 г.

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

Относно: Изготвянето и представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове *към 31.03.2006 г.* на министерствата, ведомствата, Сметната палата, ВСС, НОИ, НЗОК, БНР, БНТ, ДВУ и БАН.

На основание чл. 40, ал. 1 и ал. 3 от Закона за устройството на държавния бюджет (ЗУДБ) за съставянето и представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове се дават следните указания:

1. Министерствата, ведомствата, Сметната палата, НОИ, НЗОК, ВСС, БНР и БНТ изготвят и представят тримесечни касови отчети, включващи формите: “Наличности” (НАЛ-3); “Отчет за касовото изпълнение на бюджета” (Б-3), *заедно с разшифровка на трансферите от/за бюджета по дадената форма*; “Отчети за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове” (ИБСФ-3), *заедно с разшифровки на трансферите от/за извънбюджетните сметки*.

Обобщените отчети на първостепенните разпоредители с бюджетни кредити, без да са придружени от отчетите на техните второстепенни разпоредители, *се представят* във формите по *пълна бюджетна класификация за 2006 г.* За целта се използват таблични форми на Excel, които могат да се получат на дискета от Сметна палата (на адрес: София, ул. “Екзарх Йосиф” № 37, ет. 9, ст. 914, г-жа Апостолова, тел. 9 819 177.). Табличните форми са на разположение и на Интернет страницата на Сметната палата: <http://www.bulnao.government.bg> в раздела Нормативна уредба / Други документи.

2. На база начислените балансови вземания и задължения *да се извърши анализ на просрочията към 31.03.2006 г.*, като сумата на просрочените вземания и задължения, отразени по отчетната им стойност, се представя в справка за просрочени вземания и задължения, изготвена по определената в Приложение № 9 от ДР № 1 от 16.02.2006 г. форма.

Справката за просрочията се прилага към отчета за касовото изпълнение към 31.03.2006 г., придружена с обяснителна записка, изготвена в съответствие с т. 2 и т. 3 от раздел VIII от ДР № 1 от 2006 г.

Към справката за просрочените вземания и задължения по счетоводни сметки следва да се представи и разшифровка на данните за просрочията към 31.03.2006 г. по параграфите от ЕБК за 2006 г. по определената нова форма на електронен носител (файл – XLS формат), който е на разположение на Интернет страницата на Министерство на финансите.

Обобщените стойности, които се получават в края на макета, трябва напълно да съответстват на данните, посочени в справката по сметки.

Обобщеният файл за системата на първостепенния разпоредител, съдържащ **разшифровка на данните за просрочията по параграфите от ЕБК, се изпраща в срок до 5 дни** от определените в **т. 17. срокове за представяне** на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **към 31.03.2006 г.** в дирекция “Държавни разходи” – на хартиен носител и в дирекция “Държавно съкровище” на следния **e-mail: B.Nestorova@minfin.bg**

В случай, че първостепенен разпоредител **няма просрочени вземания и задължения към 31.03.2006 г.**, този факт се удостоверява с писмена декларация към отчета, а по електронната поща се изпраща копие на декларацията.

3. Представят се отделни разшифровки на приходните подпараграфи **24-04 “Нетни приходи от продажба на услуги, стоки и продукция”** и **36-19 “Други неданъчни приходи”** и на разходните параграфи и подпараграфи **10-98 “Други разходи, неklasифицирани в другите параграфи и подпараграфи”**- дадени по дейности, **51-00 “Основен ремонт на дълготрайни материални активи”, 52-00 “Придобиване на дълготрайни материални активи”** и **53-00 “Придобиване на нематериални дълготрайни активи”** – по обекти за строителство и основен ремонт и за придобиване на дълготрайни активи.

4. Отчетите следва да са придружени с обяснителна записка, която да съдържа анализ на изпълнението на приходите, разходите, извършените корекции по бюджета и причините за тях. В частта на анализа на приходите да се акцентира върху вътрешните и външни фактори, оказали влияние върху размера на събраните приходи. В частта на анализа на разходите да се акцентира върху резултатите, постигнати с извършените разходи.

Освен посочените форми, разшифровки и справки, Министерството на финансите може да изиска и допълнителна информация, справки и др. документи.

5. Всички първостепенни разпоредители с бюджетни кредити представят към съответните **обобщени отчети** за системата си (за бюджета - **Б-3** и за извънбюджетните сметки и фондове - **ИБСФ-3**) **разшифровки за трансферните операции** (отделно за предоставени и за получени трансфери) по посочения **образец:**

**РАЗШИФРОВКА ПО ПАРАГРАФИ ОТ ЕБК НА ПРЕДОСТАВЕНИТЕ ТРАНСФЕРИ
ЗА БЮДЖЕТА (РЕКАПИТУЛАЦИЯ НА ИЗВЪНБЮДЖЕТНИ СМЕТКИ)
(НАИМЕНОВАНИЕ НА РЕКАПИТУЛАЦИЯТА НА ИБСФ)**

Код на предоставения трансфер по ЕБК (параграф/подпараграф)	Наименование на първостепенния разпоредител - получател на трансфера	Сума на предоставения трансфер (-)	Сума на възстановен предоставен трансфер (+)
1	2	3	4

**РАЗШИФРОВКА ПО ПАРАГРАФИ ОТ ЕБК НА ПОЛУЧЕНИТЕ ТРАНСФЕРИ
ЗА БЮДЖЕТА (РЕКАПИТУЛАЦИЯ НА ИЗВЪНБЮДЖЕТНИ СМЕТКИ)
(НАИМЕНОВАНИЕ НА РЕКАПИТУЛАЦИЯТА НА ИБСФ)**

Код на получения трансфер по ЕБК (параграф/подпараграф)	Наименование на първостепенния разпоредител – предоставил трансфера	Сума на получения трансфер (+)	Сума на възстановен получен трансфер (-)
1	2	3	4

Министерство на труда и социалната политика (МТСП) в разшифровката на трансферите, касаещи Министерство на образованието и науката (МОН), следва да показва на отделни редове трансферите към БАН и ДВУ.

6. Обръщаме внимание, че **всички трансфери в рамките на системата на първостепенния разпоредител** (от/за поделенията му и между тях) в обобщените отчети по параграф 61-09 “**Вътрешни трансфери в системата на първостепенния разпоредител**” (+/-) следва да са равни на нула. За трансферните операции между различните първостепенни разпоредители и между съответния първостепенен разпоредител и централния бюджет (субсидии и вноски), които в обобщените отчети на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове са различни от нула, **следва да се представят разшифровки по посочения в т. 5. образец.**

Разшифровките се представят за обобщените отчети на бюджета и за всяка рекапитулация на извънбюджетните сметки и фондове в системата на първостепенния разпоредител **поотделно**.

7. **Всички разпоредители с бюджетни кредити, които предоставят средства чрез трансфер (вкл. и от средства по предприсъединителни фондове), следва писмено да уведомят с копие до съответния първостепенен разпоредител с бюджетни кредити получателите на трансферираните средства, като посочват трансферния параграф, по който получателите на средствата трябва да ги отразят.**

Разпоредители с бюджетни кредити - получатели на трансферирани средства, следва да ги отразят като получен трансфер по съответния трансферен подпараграф, а изразходването им следва да отчитат по съответните разходни параграфи и подпараграфи от ЕБК за 2006 г.

Всички разпоредители с бюджетни кредити прилагат към разшифровките на трансферните параграфи по т. 5. копия от получените уведомителни писма от първостепенните разпоредители с бюджетни кредити **за предоставените им средства чрез трансфер** (вкл. и от средства по предприсъединителни фондове), както и копия от писма, с които потвърждават получената сума пред първостепенния разпоредител с бюджетни кредити – предоставил трансфера.

8. Обръщаме внимание, че в случаите, когато предоставени трансфери не се усвояват от получателите и **се възстановяват обратно** на разпоредителя с бюджетни кредити, който ги е предоставил, същите се отчитат като **намаление на трансферния параграф**, по който са получени (т. е. като получен трансфер със знак „минус“).

От своя страна, получателят на възстановената сума по неувоенния предоставен трансфер отчита получената сума на възстановения трансфер като **намаление на трансферния параграф, по който средствата първоначално са предоставени на получателите на трансферираните средства** (т. е. като предоставен трансфер със знак „минус“).

9. **В срок до 10.04.2006 г. всички първостепенни разпоредители с бюджетни кредити** следва да представят в МФ: на хартиен носител - за дирекция “Държавно съкровище” и за дирекция “Държавни разходи” и на e-mail: p.kyuchukov@minfin.bg изготвените по посочения в т. 5. образец **разшифровки за трансферните операции за системата си и други първостепенни разпоредители**, включително и **общини**.

10. **Всички първостепенни разпоредители** с бюджетни кредити представят разшифровка на натуралните показатели по второстепенни разпоредители с бюджетни кредити, функции и дейности: щатни бройки, в т. ч. по трудови правоотношения и по служебни правоотношения; средногодишни щатни бройки, в т. ч. по трудови правоотношения и по служебни правоотношения и средна месечна брутна заплата, в т. ч. по трудови правоотношения и по служебни правоотношения.

11. Всички първостепенни разпоредители, за които със ЗДБРБ за 2006 г. са предоставени субсидии, *представят* взаимоотношенията си с централния бюджет както по параграф **31-00 "Получени трансфери (субсидии) от ЦБ (нето)"**, така и по подпараграфи **31-10 "Получени трансфери (субсидии) от ЦБ (+)"**, **31-30 "Вноски за ЦБ за текущата година(-)"** и **31-40 "Вноски за ЦБ от минали години (-)"**.

12. Всички разпоредители с бюджетни кредити, които са извън територията на страната (дипломатически представителства, търговски представителства и други), *представят* пред съответния първостепенен разпоредител касови отчети по пълна бюджетна класификация във формите и в сроковете, посочени в настоящите указания. Тези отчети се обобщават и се включват в обобщените отчети на съответните първостепенни разпоредители с бюджетни кредити.

13. Всички първостепенни разпоредители с бюджетни кредити *изготвят и представят* **общо за системата си информация** за числеността и средствата за възнаграждения на нещатния персонал, нает по трудови правоотношения в изпълнение на програми за временна заетост, за броя и средствата за възнаграждения на лицата по извънтрудови правоотношения, както и броя на изплатените обезщетения на различни основания, отчетени по параграф **02-00 "Други възнаграждения и плащания за персонала"**.

14. Националният осигурителен институт (НОИ) *изготвя и представя* разшифровка на разходни параграфи **41-00 „Пенсии“** и **42-00 „Текущи трансфери, обезщетения и помощи за домакинства“** по позициите, по които е приет Закона за бюджета на държавното обществено осигуряване за 2006 г.

15. Министерство на труда и социалната политика (МТСП) *изготвя и представя* разшифровка на разходен параграф **42-02 „Обезщетения и помощи по социалното подпомагане“** по следните позиции:

- месечни добавки за деца по ЗИХУ;
- целеви помощи за хора с увреждания по ЗИХУ;
- месечни помощи по ЗСП;
- еднократни помощи по ЗСП;
- целеви помощи за наеми по ЗСП;
- целеви помощи за отопление по ЗСП;
- помощи за инвалиди по ЗСП;
- други помощи по ЗСП;
- еднократни помощи при бременност;
- еднократни помощи при раждане;
- месечни помощи при отглеждане на дете до 1 год.;
- месечни помощи при отглеждане на дете до завършване на средното образование, но не повече от 20 год.;
- целеви помощи за ученици.

16. При изготвянето на касовите отчети **към 31.03.2006 г.** следва да се спазват и указанията, дадени с **ДДС № 20 от 2004 г.**, както и тези с **ДДС № 1, 2, 3, 4, 8, 11, 13, 14, 15 и 20 от 2005 г.**, доколкото не противоречат на настоящото.

17. **Отчетите** за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **към 31.03.2006 г.** *се представят в сроковете, определени в следния график:*

<u>17.04.2006 г.</u> <ul style="list-style-type: none">- Конституционен съд- Комисия за регулиране на съобщенията- Съвет за електронни медии- Агенция за ядрено регулиране- Комисия за финансов надзор- Комисия за защита на конкуренцията- Държавна комисия по сигурността на информацията- Комисия за установяване на имущество, придобито от престъпна дейност	<u>18. 04.2006 г.</u> <ul style="list-style-type: none">- Администрация на президента- Народно събрание- Национален фонд- Сметната палата- Омбусман- Българско национално радио- Българска национална телевизия- Държавна агенция за младежта и спорта- Държавна комисия за енергийно и водно регулиране
<u>19.04.2006г.</u> <ul style="list-style-type: none">- Министерство на правосъдието- Национален статистически институт- Национална служба за охрана- Национална разузнавателна служба- Министерство на държавната политика при бедствие и аварии	<u>20.04.2006 г.</u> <ul style="list-style-type: none">- Министерство на културата- Министерство на държавната администрация и административната реформа- Министерство на околната среда и водите- Министерство на транспорта
<u>21.04.2006 г.</u> <ul style="list-style-type: none">- Министерски съвет- Министерство на финансите- Министерство на икономиката и енергетиката	<u>25.04.2006 г.</u> <ul style="list-style-type: none">- Министерство на регионалното развитие и благоустройството- Министерството на труда и социалната политика- Национална здравноосигурителна каса
<u>26.04.2006 г.</u> <ul style="list-style-type: none">- Министерство на здравеопазването- Национален осигурителен институт- Министерството на външните работи- Министерство на вътрешните работи- Висшия съдебен съвет	<u>27.04.2006 г.</u> <ul style="list-style-type: none">- Министерство на земеделието и горите- Министерство на отбраната- Обобщените отчети на ДВВУ- Министерство на образованието и науката- Обобщени отчети на ДВУ и БАН

18. Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити представят в ИИЦ към Информационно обслужване АД (адрес: гр. София, ж. к. "Изгрев", ул. "172" № 11, централна сграда, ет. 2, стая 27) три комплекта (на хартиен носител и на дискета) от обобщените отчети на системата си - по един за Министерството на финансите (дирекция „Държавни разходи“), за министерството или ведомството и за съответните сектори към териториалните поделения на Сметната палата съгласно чл. 44, ал. 2 от Закона за Сметната палата.

В **МОН** се представят **три комплекта** (на хартиен и технически носител) от отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове на **ДВУ** и от обобщения отчет на **БАН**. **МОН** представя **три комплекта** от обобщените отчети на **ДВУ** и **БАН**.

В **МО** се представят **три комплекта** (на хартиен и технически носител) от отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове на **ДВВУ**. **МО** представя **три комплекта** от обобщения отчет на **ДВВУ**.

С декларация, подписана от главния счетоводител, се удостоверява, че данните в техническите носители (дискети) и разпечатките на формите са идентични. Декларацията е в свободен текст и се представя като приложение към отчетите.

19. С въведената **автоматизирана проверка за съответствие на дискетите с данните, предоставяни от дирекция “Държавно съкровище” по съответните параграфи, при констатиране на грешки** по контролните позиции, първоначално представеният отчет се приема за предварителен, като в **срок до 2 работни дни** след посочената дата за представяне в **ИИЦ**, съответният първостепенен разпоредител с бюджетни кредити следва да представи **окончателен отчет**.

След контролните процедури, на основание чл. 44, ал. 2 от Закона за Сметната палата, министерствата, ведомствата, **ВСС**, Сметната палата, **НОИ**, **НЗОК**, **БНР** и **БНТ** представят в съответните отделения на Сметната палата **един комплект** (на хартиен носител и на дискета) от отчетите си за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **към 31.03.2006 г.**

20. Банките заверяват формите за наличностите (**НАЛ-3**) по всички депозитни, набирателни, текущи, бюджетни и извънбюджетни сметки в лева и валута на разпоредителите с бюджетни кредити. На **заверка** от търговските банки подлежат и **други временни сметки в лева и във валута по т. X от НАЛ-3.**

Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити **предоставят в БНБ обобщения формуляр НАЛ-3** за системата си за **заверка** преди приключване на окончателната обработка на обобщените отчети, но **не по-късно от 13.04.2006 г.**

Във формуляр **НАЛ-3** на централния бюджет **БНБ** заверява компенсираното салдо на сметки 7301 и 6301, както и салдата по останалите сметки и депозити в лева и във валута на **ЦБ**.

21. Министерство на земеделието и горите (МЗГ), Министерство на културата (МК) и Държавната агенция за младежта и спорта (ДАМС) в сроковете по т. 17. представят на технически носител в **Министерство на образованието и науката (МОН)** отчетите за касово изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **в частта за функция “Образование”.**

22. В сроковете за представянето на касовите си отчети **всички първостепенни разпоредители с бюджетни кредити представят в дирекция “Държавни разходи” в МФ** на технически носител **отчет за изпълнението на капиталовите си разходи**, изготвен на програмен продукт “Инвеститор”, придружен с кратък анализ.

23. Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити (ПРБК) заедно с отчетите за касово изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **към 31.03.2006 г. представят в сроковете по т. 17. в дирекция “Държавни разходи” в МФ:** 1) **Тримесечен отчет на държавните инвестиционни заеми** по видове, включително и за заемите с краен бенефициент търговско дружество (по Приложение № 5 от **ДР № 1 от 16.02.2006 г.**) и 2) **Обяснителна записка и оценка за изпълнението на проекта.**

Обръщаме внимание, че в съответствие с **ДР № 1 от 2006 г. в десет дневен срок след края на тримесечието** ПРБК трябва да **представят** и копие доклада за текущото усвояване на средствата и изпълнението на проектите, финансирани от държавните инвестиционни заеми.

24. Организациите с нестопанска цел представят на дирекция “Държавни разходи” в МФ и на Сметната палата за сведение **в срок до 28.04.2006 г. отчети за изпълнението на получената от Централния бюджет субсидия** съгласно утвърденото ѝ предназначение с ПМС № 14 от 2006 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2006 г.

Напомняме, че получената субсидия от Централния бюджет се отчита по параграф **31-10 „Получени трансфери (субсидии) от ЦБ”**, а размерът на усвоената субсидия – по параграф **45-00 „Субсидии на организации с нестопанска цел”**.

25. Настоящите указания не отменят задължението на първостепенните разпоредители с бюджетни кредити да представят в Министерство на финансите *месечните отчети* за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове в съответствие с изискванията на **ДДС № 01 от 16.01.2006 г.**

26. Информираме Ви, че **формата и съдържанието на файла с макета на сборната оборотна ведомост**, която подлежи на изготвяне и представяне в сроковете, определени с *т. 33 от ДДС № 17 от 2005 г.*, е на разположение **на Интернет страницата на Министерство на финансите: <http://www.minfin.bg>** в раздел **Бюджет/Методология/Методология на отчетността/Методологически указания/2006.**

* * *

Обръщаме внимание, че **определените в настоящето указание срокове за представянето на отчетите** за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **следва да се спазват стриктно и без изключения.**

При неспазване на настоящите указания в т.ч. и сроковете, министърът на финансите преустановява трансфера на субсидията за съответния държавен орган или бюджетно предприятие, в съответствие с разпоредбите на чл. 38 от Закона за устройството на държавния бюджет.

ЗАМ. МИНИСТЪР :