



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

Дирекция “Бюджет и държавно съкровище”

Изх. №

София, 200 ... г.

ДО

БДС № 12 / 27.09.2002 г.

МИНИСТЕРСТВОТА, ВЕДОМСТВОТА,
СМЕТНАТА ПАЛАТА,
ВИСШИЯ СЪДЕБЕН СЪВЕТ,
НАЦИОНАЛНИЯ ОСИГУРИТЕЛЕН ИНСТИТУТ,
НАЦИОНАЛНАТА ЗДРАВНООСИГУРИТЕЛНА КАСА,
БЪЛГАРСКОТО НАЦИОНАЛНО РАДИО,
БЪЛГАРСКАТА НАЦИОНАЛНА ТЕЛЕВИЗИЯ,
ДЪРЖАВНИТЕ ВИСШИ УЧИЛИЩА И БАН

ОТНОСНО: Изготвянето и представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 30.09.2002 г. и **оборотните ведомости към 30.06.2002 г.** на министерствата, ведомствата, Сметната палата, Висшия съдебен съвет, НОИ, НЗОК, БНР, БНТ, ДВУ и БАН.

I. Отчети за касовото изпълнение към 30.09.2002 г.

На основание чл. 40, ал. 3 от Закона за устройството на държавния бюджет, за представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 30.09.2002 г. се дават следните указания :

1. Министерствата, ведомствата, Сметната палата, НОИ, НЗОК, Висшият съдебен съвет, БНР и БНТ представят за ограничен одит в съответните отделения на Сметната палата пет комплекта отчети, включващи формите : “Наличности” (НАЛ-3) заедно с форма 91, “Отчет за касовото изпълнение на бюджета” (Б-3) заедно с разшифровка на трансферите от и за бюджета по дадената форма, “Отчети за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове” (ИБСФ-3) заедно с разшифровки на трансферите от и за извънбюджетните сметки, за всяка рекапитулация на извънбюджетните сметки поотделно. За Министерството на финансите се представят на разпечатка и на технически носител обобщените отчети на първостепенните разпоредители с бюджетни кредити, без да са придружени от отчетите на техните второстепенни разпоредители. Министерството на образованието и науката представя в Сметната палата обобщени отчети на ДВУ и БАН и за Сметната палата отчетите на всяко ДВУ. За Министерството на финансите се представя само обобщения от Министерството на образованието и науката отчет на ДВУ и БАН без да се представят отделните отчети на ДВУ.

2. Представят се отделни разшифровки на разходните подпараграфи 10-98 “Други неклассифицирани в другите параграфи и подпараграфи”- дадени по дейности, разшифровка на приходен подпараграф 24-04 “Нетни приходи от продажба на услуги, стоки и продукция и разшифровки на разходни параграфи 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 нематериални дълготрайни активи.

3. Отчетите следва да са придружени с анализ на изпълнението на приходите и разходите. Освен посочените форми, разшифровки и справки, Министерството на финансите и Сметната палата могат да изискат и допълнителна информация, справки и други документи.

4. Представянето на отчетите се извършва във формите по пълна бюджетна класификация на разпечатка и на технически носител (дискета 3.1/2'). За целта се използват предоставените от МФ и Сметната палата таблични форми на Excel. Всички първостепенни разпоредители с бюджетни кредити, които не са получили табличните форми на Excel, следва да ги получат на дискета от Сметната палата на адрес гр. София, ул. "Екзарх Йосиф" № 37, ет. 9, стая 914, г-жа Ст. Апостолова, телефон 9 819 177. Формите са разработени на Excel под Windows.

5. В Сметната палата се представят 5 комплекта от разпечатките на отчетните форми и четири комплекта дискети от отчетите на министерствата, ведомствата, Сметната палата, НОИ, НЗОК, Висшия съдебен съвет, БНР, БНТ и от обобщените отчети на ДВУ и БАН. Министерството на образованието и науката представя и един комплект от отчетите на всяко ДВУ.

Четири комплекта от отчетните форми заедно с техническите носители (дискети) към тях остават в Сметната палата, а петият комплект е за съответната бюджетна организация.

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

7. При изготвяне и представяне на отчетите да се спазват всички указания дадени с БДС № 1,2,3, 4, 5, 6 и 8 от 2002 г.

8. 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 годишна работна заплата, в т.ч. по трудови правоотношения и по служебни правоотношения.

9. Министерството на здравеопазването представя разшифровка на § 43-02 – "за осъществяване на здравна дейност и медицинска помощ" по основните параграфи на ЕБК за 2002 г. и числеността на персонала.

10. В Министерството на образованието и науката – първостепенен разпоредител с бюджетни кредити се представят на хартиен и технически носител отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 30.09.2002 г. на ДВУ - два комплекта и обобщения отчет на БАН – пет комплекта. Министерството на образованието и науката представя в Сметната палата пет комплекта от обобщените отчети на ДВУ и БАН, заедно с един комплект от отчетите на всяко ДВУ при условията и в сроковете посочени в настоящото указание. Отчетът за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове на Военната академия "Г. С. Раковски" се представя на хартиен и технически носител на първостепенния разпоредител – Министерството на отбраната. Министерството на отбраната представя отчета на ВА "Г. С. Раковски" на Сметната палата с придружително писмо, при условията и в сроковете посочени в настоящото указание.

11. Министерството на отбраната представя на Сметната палата към отчета за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове разшифровка на получените средства и извършените разходи по параграф 88-00 "Временно съхранявани средства и средства на разпореждане - нето".

12. Организацията с нестопанска цел представя за сведение в Сметната палата и съответната дирекция в Министерството на финансите, отговаряща за тях, отчети за изпълнението на субсидията, получена от Централния бюджет.

13. Отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 30.09.2002 г. на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове на министерствата, ведомствата, Сметната палата, НОИ, НЗОК, БНР, БНТ, Висшия съдебен съвет, ДВУ, обобщените отчети на ДВУ и БАН се представят в Сметната палата **не по-късно от 18.10.2002 г.**

14. Министерството на финансите с протокол получава от Сметната палата един комплект от предоставените отчети: на технически носител (дискети) и разпечатка за оперативна обработка не по-късно от 21.10.2002 г.

15. След извършване на ограничен одит съгласно чл. 44, ал. 2 от ЗСП, Министерството на финансите в срок до 15.11.2002 г. получава с протокол от Сметната палата два комплекта от проверените отчети, заедно с техническите носители. В протокола се отбелязва в отчетите на кои разпоредители с

бюджетни кредити и на кои отчети (бюджет или извънбюджетни сметки и фондове) са извършвани корекции в процеса на одита, без да се посочват конкретните промени.

16. Министерството на отбраната, Министерството на вътрешните работи, Националната разузнавателна служба и Националната служба за охрана представят в срок до 18.10.2002 г. в Министерството на финансите, дирекция “Финанси и дейности по отбраната и сигурността” един комплект отчети на технически носител и разпечатка за оперативна обработка и четири комплекта в Сметната палата. След извършване на ограничен одит на отчетите на тези ведомства, те представят в Министерството на финансите в срок до 15.11.2002 г. два комплекта от проверените от Сметната палата отчети заедно с два комплекта технически носители към тях.

17. В срок до 25.10.2002 г. се представят за ограничен одит в Сметната палата отчетите на централния бюджет и извънбюджетните сметки и фондове под разпореждане на министъра на финансите.

18. 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. БНБ въз основа на обобщените данни от форма 91 по кодове, заверява сборния за системата на първостепенния разпоредител формуляр НАЛ-3. 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 валута на ЦБ.

19. Всички първостепенни разпоредители с бюджетни кредити представят към съответните **обобщени отчети** : за бюджета Б-3 и за извънбюджетните сметки и фондове ИБСФ-3 за системата си - Разшифровка за трансферните операции по дадения по-долу образец.

ОБРАЗЕЦ

**РАЗШИФРОВКА НА ТРАНСФЕРИТЕ
ЗА БЮДЖЕТА (РЕКАПИТУЛАЦИЯ НА ИЗВЪНБЮДЖЕТНИ СМЕТКИ)
(НАИМЕНОВАНИЕ НА РЕКАПИТУЛАЦИЯТА НА ИБСФ).....**

код на трансфера по ЕБК (параграф/подпараграф)	наименование на първостепенния разпоредител получил/предоставил трансфера	сума на получения/предоставения трансфер

20. Обръщаме внимание, че всички трансфери в рамките на системата на първостепенния разпоредител (от / за поделенията му и между тях) в обобщените отчети по подпараграф 61-09 “Вътрешни трансфери в системата на първостепенния разпоредител” (+/-) следва да са равни на нула. Единствено трансферните операции между различните първостепенни разпоредители и между съответния първостепенен разпоредител и централния бюджет (субсидии и вноски) в обобщените отчети на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове могат да бъдат различни от нула и за тях следва да се представят разшифровки по дадения по-горе образец. Тези разшифровки се представят за обобщените отчети на бюджета и за всяка рекапитулация на извънбюджетните сметки и фондове в системата на първостепенния разпоредител поотделно.

Всички разпоредители с бюджетни кредити, които предоставят средства чрез трансфер, следва писмено да уведомят получателите на трансферираните средства, че същите следва да ги отразят като получен трансфер по съответния трансферен подпараграф, а изразходваните от тях следва да отчитат по съответните разходни параграфи и подпараграфи от ЕБК за 2002 г.

21. 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.

22. Обръщаме внимание, че при попълването на отчетите за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове се допускат следните грешки :

- непопълване или грешно попълване на бюджетния код;
 - непопълване или грешно попълване кода на дейността;
 - непопълване или грешно попълване кода на извънбюджетната сметка;
 - неравнение на отчетите;
 - несъответствие между данните на техническия носител и разпечатките;
 - несъответствие между рекапитулацията на разходите и сумата им по дейностите;
 - стойността по параграфите не съвпада със сумата на стойностите по подпараграфите.
- Моля да се обърне внимание на тези грешки при попълването на отчетите.

II. Оборотни ведомости към 30.06.2002 г.

23. Сборните оборотни ведомости към 30.06.2002 г. на първостепенните разпоредители се изготвят и представят в МФ 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 дирекция “Бюджет и държавно съкровище” или съответната дирекция в МФ, отговаряща за финансирането му, след представяне на дискета или по посочен от него *e-mail*.

24. Напомняме, че текущо през 2002 г. не следва да са извършвани процедури по приключване на приходните и разходните сметки от раздели 6 и 7 на сметкоплана на бюджетните предприятия. При изготвянето и представянето на оборотната ведомост към 30.06.2002 г. следва да се имат предвид разпоредбите на т.т. 15 – 18, 20, 21, 25, 35.5 и 35.6 от БДС № 05/2002 г..

25. В представяните оборотни ведомости следва да са попълнени и данните за просрочията по сметките от **подгрупи 991 и 992**.

26. Сборните оборотни ведомости към 30.06.2002 г. се представят от първостепенните разпоредители в следните срокове:

26.1. в сроковете на представяне на отчетите за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове към 30.09.2002 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.

26.2. в петдневен срок след срока по т. 26.1 – другите първостепенни разпоредители – Народно събрание, Министерски съвет, Сметна палата, министерства и ведомства (без тези по т.т. 26.3 и 26.4), НОИ, НЗОК, БНТ, БНР.

26.3. в петдневен срок след срока по т. 26.2 – Министерството на финансите (включително и дирекция “Национален фонд”), Министерството на вътрешните работи, Министерството на културата, Министерството на здравеопазването, Министерството на регионалното развитие и благоустройството, Министерството на икономиката и Висшия съдебен съвет.

26.4. в петдневен срок след срока по т. 26.3 – Министерството на образованието и науката, Министерството на земеделието и горите, Министерството на отбраната и Министерството на външните работи.

27. Сборните оборотни ведомости се представят в Сметната палата на технически носител (1 бр. дискета) и на хартиен носител (една разпечатка). Файловете може да се представят в

компресиран формат ARJ или WINZIP. За МФ файла със сборната оборотна ведомост може да се предостави от първостепенния разпоредител на дискета (1 бр.) в МФ – дирекция “Бюджет и държавно съкровище” или изпрати по *e-mail*:

n.pavlov@minfin.government.bg.

28. При представянето на файловете и разпечатката с оборотната ведомост в Сметната палата и файла в МФ писмено се декларира, че данните в тях са идентични.

* * *

Настоящите указания не отменят задължението на първостепенните разпоредители с бюджетни кредити да представят в Министерството на финансите месечни отчети за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните си сметки и фондове съгласно изискванията на БДС № 2 от 2002 г.

При неспазване на настоящите указания в т.ч. и сроковете, както и по предложение на Сметната палата, 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 :