

**МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ** ДО

**ДИРЕКЦИЯ  
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”**

**ДДС № 03 / 20.03.2007 г.**

МИНИСТЕРСТВОТА И ВЕДОМСТВОТА  
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 31.03.2007 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, Висшият съдебен съвет (ВСС), Националният осигурителен институт (НОИ), Националната здравно-осигурителна каса (НЗОК), Българска национална телевизия (БНТ) и Българско национално радио (БНР) 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 по пълна бюджетна класификация за 2007 г. по определените от МФ форми (файл – XLS формат), които са публикувани на Интернет - страницата на МФ: <http://www.minfin.bg> (Бюджет>Методология>Методология на отчетността).*

2. На база начислените балансови вземания и задължения *да се извърши анализ на просрочията към 31.03.2007 г.*, като сумите на просрочените вземания и задължения, отразени по отчетната им стойност, *се представят* в *Справка за просрочени вземания и задължения*, изготвена по определената в Приложение № 9 от ДР № 1 от 16.02.2007 г. форма.

*Справката за просрочените вземания и задължения към 31.03.2007 г. се прилага към тримесечния отчет за касовото изпълнение на бюджета и е придружена с обяснителна записка, изготвена в съответствие с т. 2 и т. 3 от раздел VIII от ДР № 1 от 16.02.2007 г.*

3. Към Справката за просрочените вземания и задължения по счетоводни сметки следва да се представи и *Разшифровка на данните за просрочените задължения към 31.03.2007 г. по параграфите от ЕБК за 2007 г.* по определената от МФ форма (файл – XLS формат), която е публикувана на Интернет-страницата на МФ: <http://www.minfin.bg> (Бюджет>Методология>Методология на отчетността).

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 просрочените задължения по параграфите от ЕБК, се изпраща в срок до 3 дни* от определените в *т. 18. срокове за представяне* на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове *към 31.03.2007 г.* в дирекция “Държавни разходи” – на хартиен носител и в дирекция “Държавно съкровище” на следния e-mail: [B.Nestorova@minfin.bg](mailto:B.Nestorova@minfin.bg)

В случай, че първостепенен разпоредител *няма просрочени вземания и задължения към 31.03.2007 г.*, този факт се удостоверява с писмена декларация към отчета, а по електронната поща се изпраща копие на декларацията.

4. *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, некласифицирани 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.

5. *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, *Министерство на финансите* може да изиска и допълнителна информация, справки и др. документи.

6. *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 определения в *т. 5. от ДДС № 04/2006 г. образец.*

*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.*

7. Напомняме, че *всички трансфери* в рамките на системата на първостепенния разпоредител (от/за поделенията му и между тях) в *обобщените отчети по § 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 реда на т. 6.*

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

**8. 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 2007 г.**

**9. Напомняме, че в случаите, когато предоставени трансфери не се усвояват от получателите и се възстановяват обратно на разпоредителя, 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 неуسوения 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“).**

**10. В срок до 11.04.2007 г. всички първостепенни разпоредители с бюджетни кредити следва да представят в МФ изготвените по реда на т. 6. Разшифровки за трансферните операции за системата си и други първостепенни разпоредители, включително и общини, съответно за дирекция “Държавни разходи” - на хартиен носител, а за дирекция “Държавно съкровище” - на **e-mail: [p.kyuchukov@minfin.bg](mailto:p.kyuchukov@minfin.bg)****

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

**12. Всички първостепенни разпоредители с бюджетни кредити, за които със ЗДБРБ за 2007 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 (-)"**.**

**13. Всички разпоредители с бюджетни кредити, които са извън територията на страната (дипломатически представителства, търговски представителства и други), представят пред съответния ПРБК 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 ПРБК.**

**14. Всички ПРБК 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"**.**

**15. 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 2007 г.***

**16. МТСП изготвя и представя разшифровка на разходен подпараграф 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.;
- еднократна помощ за дете с установени трайни увреждания над 50 на сто до навършване на 2-годишна възраст;
- месечни помощи при отглеждане на дете до завършване на средно образование, но не повече от 20 год.;
- целеви помощи за ученици.

17. При изготвянето на касовите отчети **към 31.03.2007 г.** следва да се спазват и указанията, дадени с **ДДС № 20 от 2004 г.**, както и тези с **ДДС № 04, 07, 10, 13, 16 и 17 от 2006 г.**, доколкото не противоречат на настоящото.

18. **Отчетите** за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **към 31.03.2007 г. се представят** в рамките на периода **от 12.04.2007 г. до 19.04.2007 г.**, но не по-късно от датите, определени за съответния ПРБК **в следния график:**

<b><u>12.04.2007 г.</u></b>	<b><u>13. 04.2007 г.</u></b>
<ul style="list-style-type: none"><li>- Администрация на президента</li><li>- Конституционен съд</li><li>- Комисия за регулиране на съобщенията</li><li>- Съвет за електронни медии</li><li>- Агенция за ядрено регулиране</li><li>- Комисия за финансов надзор</li><li>- Комисия за защита на конкуренцията</li><li>- Държавна комисия по сигурността на информацията</li><li>- Комисия за установяване на имущество, придобито от престъпна дейност</li><li>- Омбусман</li><li>- Комисия за защита от дискриминация</li><li>- Комисия за защита на личните данни</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Народно събрание</li><li>- Национален фонд</li><li>- Сметната палата</li><li>- Държавна агенция за младежта и спорта</li><li>- Държавна комисия за енергийно и водно регулиране</li><li>- Държавна агенция за информационни технологии и съобщения</li><li>- Национална служба за охрана</li><li>- Национална разузнавателна служба</li><li>- Българско национално радио</li><li>- Българска национална телевизия</li></ul>

<p><b><u>16.04.2007 г.</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Министерство на държавната политика при бедствие и аварии</li><li>- Министерство на държавната администрация и административната реформа</li><li>- Министерски съвет</li><li>- Министерство на правосъдието</li><li>- Министерство на околната среда и водите</li><li>- Национален статистически институт</li></ul>	<p><b><u>17.04.2007 г.</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Министерство на транспорта</li><li>- Министерство на икономиката и енергетиката</li><li>- Министерство на регионалното развитие и благоустройството</li><li>- Министерството на труда и социалната политика</li><li>- Национална здравноосигурителна каса</li></ul>
<p><b><u>18.04.2007 г.</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Министерство на културата</li><li>- Министерство на финансите</li><li>- Министерство на здравеопазването</li><li>- Национален осигурителен институт</li><li>- Министерство на вътрешните работи</li><li>- Висшия съдебен съвет</li></ul>	<p><b><u>19.04.2007 г.</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Министерството на външните работи</li><li>- Министерство на земеделието и горите</li><li>- Министерство на отбраната</li><li>- Обобщените отчети на ДВВУ</li><li>- Министерство на образованието и науката</li><li>- Обобщени отчети на ДВУ и БАН</li></ul>

19. **Всички ПРБК изпращат** обобщените отчети на системата си *едновременно* на следните *e-mail*: [s.pavlova@is-bg.net](mailto:s.pavlova@is-bg.net) (тел. 9656-163) и [p.kyuchukov@minfin.bg](mailto:p.kyuchukov@minfin.bg), като **в ИИЦ към Информационно обслужване АД** (адрес: гр. София, ж. к. “Изгрев”, ул. “172” № 11, *централна сграда, ет. 2, стая 27*) **представят три комплекта** (на хартиен носител и на дискета) от тях - *по един за Министерството на финансите (дирекция „Държавни разходи“), за министерството или ведомството и за съответните сектори към териториалните подразделения на 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, изпратени по *e-mail*, както и тези от *дискета* и на *хартиения носител* са **идентични**. Декларацията е в свободен текст и се представя като приложение към отчетите.

**20. При констатиране на грешки** по контролните позиции след автоматизирана проверка за съответствие на дискетите с данните, предоставяни от дирекция “Държавно съкровище” по съответните параграфи, **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 31.03.2007 г.**

**21. Банките** заверяват формите за наличностите (НАЛ-3) по всички депозитни, текущи, бюджетни и извънбюджетни сметки и сметки на чужди средства в лева и във 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 си отчети, но **не по-късно от 11.04.2006 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.

**22. Министерство на земеделието и горите (МЗГ), Министерство на културата (МК) и Държавната агенция за младежта и спорта (ДАМС) в сроковете по т. 18. представят** на технически носител в **Министерство на образованието и науката (МОН) – дирекция „Финанси”, отчетите за касово изпълнение** на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **в частта за функция “Образование”.**

**23. В сроковете за представянето на касовите отчети всички първостепенни разпоредители с бюджетни кредити предоставят** в дирекция “Държавни разходи” в МФ на технически носител **отчет за изпълнението на капиталовите разходи,** изготвен на **програмен продукт “Инвеститор” 1.0.9.,** придружен с кратък анализ.

**24. Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити, заедно** с отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **към 31.03.2007 г. представят в сроковете по т. 18. в дирекция “Държавни разходи” в МФ:** 1) **Тримесечен отчет на държавните инвестиционни заеми (ДИЗ) по видове, вкл. и за заемите с краен бенефициент търговско дружество по Приложение № 5 от ДР № 1 от 16.02.2007 г.** и 2) **Обяснителна записка и оценка за изпълнението на проекта.**

Напомняме, че в съответствие с **ДР № 1 от 2007 г. в десет дневен срок след края на тримесечието** ПРБК трябва да **представят** и **копие от доклада за текущото усвояване на средствата и изпълнението на проектите, финансирани от ДИЗ.**

**25. Организациите с нестопанска цел представят в срок до 25.04.2007 г.** на дирекция “Държавни разходи” в МФ и на Сметната палата **отчети за изпълнението на получената от Централния бюджет субсидия** съгласно утвърденото ѝ предназначение с **ПМС № 20 от 2007 г.** за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2007 г., както и **обяснителна записка** с информация за разходваните бюджетни средства по направленията, утвърдени с постановлението.

Напомняме, че получената субсидия от Централния бюджет се отчита по параграф **31-10 „Получени трансфери (субсидии) от ЦБ”,** а размерът на усвоената субсидия, зависимост от нейното естество (текуща или капиталова) се отчита по съответния разходен параграф - **§ 45-00 „Субсидии на организации с нестопанска цел”** или **§ 55-03 „Капиталови трансфери за организации с нестопанска цел”.**

**26. Обръщаме внимание, че във форма Б-3 в колона „уточнен план” следва да се посочват данните само на ниво параграфи (без подпараграфи).**

**27.** Във връзка с писмо № 91-00-154 от 08.03.2007 г. на дирекция „Национален фонд” в МФ относно данъчното третиране по ЗДДС на получени стоки и услуги, финансирани със средства по програма ФАР и ИСПА, следва да се обърне внимание, че при вътреобщностното придобиване на стоки, данъкът се дължи от получателя на стоката, който при договори, финансирани от програма ФАР и програма ИСПА, е съответната Изпълнителна агенция (ИА). Като регистрирано по Закона за ДДС лице *министерството/ведомството*, в рамките на което е ИА, има задължение само да си начислява ДДС за извършените вътреобщностни придобивания. В тази връзка, следва да се има предвид следното:

**27.1. Първоначално начисляване на ДДС по вътреобщностни придобивания (ВОП) от Изпълнителните агенции по ФАР и ИСПА към съответното министерство/ведомство.**

На базата на приемно-предавателен протокол за доставка на стоките начисленият ДДС при ВОП от *Изпълнителните агенции* следва да се отрази в отчетността им, като структурни единици на Националния фонд (отчетността по код 9817). За целта, в зависимост от естеството на придобиваните активи, със сумата на дължимия данък се дебитират съответните сметки от раздел 2, 3 и 6 срещу кредитиране на сметка 4511 от Сметкоплана на бюджетните предприятия.

**27.2. Прехвърляне на начисленото за ВОП задължение по ДДС.**

Начислената сума от *Изпълнителните агенции* в отчетността на Националния фонд (код 9817) следва да се прехвърли като задължение по бюджета на съответното министерство/ведомство чрез използването на сметка 7622, както следва:

- в отчетността на **Националния фонд (код 9817)** *Изпълнителната агенция* на базата на уведомление до министерството/ ведомството съставя счетоводната операция:

Дт с/ка 4511 / Кт с/ка 7622;

- в отчетността за бюджета на *съответното министерство/ведомство* за същия отчетен период със същата сума на базата на уведомление от ИА се съставя счетоводната операция:

Дт с/ка 7622 / Кт с/ка 4511.

**27.3. Декларация по ДДС.**

В случаите на обща регистрация по ЗДДС, изготвената от съответното министерство/ведомство декларация, заедно с информацията от ИА по програма ФАР и ИСПА, следва да включва и информация за сделки, за които се прилага режима по чл.173 от Закона за ДДС.

**27.4. Превеждане на дължимия ДДС по ВОП.**

Независимо от основаниято за *регистрация по ЗДДС*, превеждането на подлежащия на внасяне ДДС по ВОП се извършва от бюджета на съответното министерство/ведомство (а не от извънбюджетните сметки на изпълнителната агенция като структура на Националния фонд) и се отчита по общия ред със знак „минус” по § 37-01 от ЕБК за 2007 г.

28. Бюджетните предприятия, независимо от основанията за тяхната регистрация по ЗДДС, прилагат посочения в т.т. 27.1 и 27.4 ред и начин за отчитане и плащане на ДДС по ВОП. В случаите, когато начисления ДДС по ВОП е с право на данъчен кредит, в посоченото в т. 27.1 записване се дебитира и сметка 4511. Редът по т. 27.2 се прилага от бюджетните предприятия, когато начисленият по ВОП ДДС в една отчетна група (стопанска област) се прехвърля като задължение за плащане в друга отчетна група (стопанска област). В случаите на прехвърляне на такова задължение между отделни структурни единици в системата на даден първостепенен разпоредител в рамките на една и съща отчетна група (стопанска област) се използва сметка 4500.

29. Информираме Ви, че формата и съдържанието на файла с макета на *тримесечните оборотни ведомости за 2007 г.*, които подлежат на изготвяне и представяне в сроковете, определени с т. 34 от ДДС № 15 от 2006 г., е публикувана на Интернет-страницата на МФ: <http://www.minfin.bg> (Бюджет>Методология>Методология на отчетността).

30. 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 № 17 от 22.12.2006 г.*

31. 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 всяко *неспазване на настоящите указания*, в т. ч. и *сроковете*, ще е в сила регламентът на чл. 109 от ПМС № 20 от 02.02.2007 г. за *изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2007 г.*, в условията на който министърът на финансите може да преустановява трансфера на субсидията за съответния държавен орган или бюджетно предприятие в съответствие с разпоредбата на чл. 38 от Закона за устройството на държавния бюджет.

МИНИСТЪР :