

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ ДО

**ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”**

ДДС № 09 / 26.09.2007 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 30.09.2007 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 30.09.2007 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 30.09.2007 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 30.09.2007 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. 16 срокове за представяне* на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове *към 30.09.2007 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 30.09.2007 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 разпоредители с бюджетни кредити, които *предоставят средства чрез трансфер (вкл. и от средства по предприеждинителни 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.

Разпоредителите 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.

8. **В срок до 10.10.2007 г.** всички първостепенни разпоредители с бюджетни кредити следва да представят в МФ изготвените по реда на **т. 6 Разшифровки на 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**

Обръщаме внимание, че в **разшифровката на трансферните операции с общините**, която се предоставя в МФ, следва да бъде спазена кодовата последователност на общините, определена с **Раздел VII., Г) Кодове на общините от ЕБК за 2007 г.**

9. **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.

10. **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 (-)"**.

11. **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.

12. **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"**.

13. **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.*

14. **МТСП изготвя и представя разшифровка** на разходен подпараграф **42-02 „Обезщетения и помощи по социалното подпомагане“** по позициите, определени с *т. 16 от ДДС № 03 от 2007 г.*

15. При изготвянето на касовите отчети **към 30.09.2007 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. и ДДС № 03 и 06 от 2007 г.*, доколкото не противоречат на настоящото.

16. **Отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 30.09.2007 г. се представят** в рамките на периода **от 12.10.2007 г. до 19.10.2007 г.**, но не по-късно от датите, определени за съответния ПРБК **в следния график:**

<p><u>12.10.2007 г.</u></p> <ul style="list-style-type: none">- Администрация на президента- 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- Омбудсман- Комисия за защита от дискриминация- Комисия за защита на личните данни	<p><u>15.10.2007 г.</u></p> <ul style="list-style-type: none">- Народно събрание- Национален фонд- Сметната палата- Държавна агенция за младежта и спорта- Държавна комисия за енергийно и водно регулиране- Държавна агенция за информационни технологии и съобщения- Национална служба за охрана- Национална разузнавателна служба- Българско национално радио- Българска национална телевизия- Комисия за разкриване на документите и за обявяване на принадлежност на български граждани към Държавна сигурност и разузнавателните служби Българската народна армия
<p><u>16.10.2007 г.</u></p> <ul style="list-style-type: none">- Министерство на държавната политика при бедствия и аварии- Министерство на държавната администрация и административната реформа- Министерство на правосъдието- Министерство на околната среда и водите- Национален статистически институт	<p><u>17.10.2007 г.</u></p> <ul style="list-style-type: none">- Министерство на транспорта- Министерство на икономиката и енергетиката- Министерство на регионалното развитие и благоустройството- Министерството на труда и социалната политика- Министерски съвет- Национална здравноосигурителна каса
<p><u>18.10.2007 г.</u></p> <ul style="list-style-type: none">- Министерство на културата- Министерство на финансите- Министерство на здравеопазването- Национален осигурителен институт- Министерство на вътрешните работи- Висшия съдебен съвет	<p><u>19.10.2007 г.</u></p> <ul style="list-style-type: none">- Министерството на външните работи- Министерство на земеделието и продоволствието- Министерство на отбраната- Обобщените отчети на ДВВУ- Министерство на образованието и науката- Обобщени отчети на ДВУ и БАН

17. Всички ПРБК изпращат обобщените отчети на системата си едновременно на следните **e-mail: s.pavlova@is-bg.net** (тел. 9656-163) и **p.kvuchukov@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.

18. 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 30.09.2007 г.*

19. 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 11.10.2007 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.

20. Министерство на земеделието и продоволствието (МЗП), Министерство на културата (МК) и Държавната агенция за младежта и спорта (ДАМС) в сроковете по т. 16 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”**.

21. В сроковете за представянето на касовите отчети **всички първостепенни разпоредители с бюджетни кредити** представят 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.

22. Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити, заедно с отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове *към 30.09.2007 г.* представят в сроковете по т. 16 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.

В десет дневен срок след края на тримесечието ПРБК представят и копие от доклада за текущото усвояване на средствата и изпълнението на проектите, финансирани от ДИЗ.

23. **В срок до 20 дни** след представяне на отчета за касово изпълнение дирекция „Национален фонд” към МФ следва да представи в дирекция „Държавна съкровище” информация за получените средства от Европейския съюз и извършените разходи за сметка на тези средства, както и разходите за сметка на свързаното с тях национално съфинансиране (на хартиен и електронен носител).

24. За целите на отчетността и статистиката на публичните финанси **отчетните данни както на касова, така и начислена основа към 30.09.2007 г. на бившето Главно управление на архивите и на Държавната агенция „Архиви” се включват в консолидираната отчетност на Министерство на финансите.**

25. За целите на отчетността и статистиката на публичните финанси **отчетните данни както на касова, така и начислена основа към 30.09.2007 г. на бившето Национално управление по горите и на Държавната агенция по горите се включват в консолидираната отчетност на Министерство на земеделието и продоволствието.**

26. Организациите с нестопанска цел представят в срок до 25.10.2007 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 - в 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”.

27. 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.**

28. Напомняме, 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 :