

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ ДО

**ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”**

ДДС № 12 / 21.12. 2007 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 31.12.2007 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:

I. По изготвянето и представянето на касовите отчети *към 31.12.2007 г.*

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 **четири комплекта** от касовите 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 31.12.2007 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 **се прилага** към **отчета за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2007 г.** и е придружена с обяснителна записка, изготвена в съответствие с т. 2 и т. 3 от раздел VIII от ДР № 1 от 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 31.12.2007 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. 23** *срокове за представяне* на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове *към 31.12.2007 г.* в дирекция “Държавни разходи” и в Сметната палата – на хартиен носител, а в дирекция “Държавно съкровище” на *e-mail: B.Nestorova@minfin.bg*

В случай, че първостепенен разпоредител *няма просрочени вземания и задължения към 31.12.2007 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, неklasифицирани в другите параграфи и подпараграфи”- по дейности, 51-00 “Основен ремонт на дълготрайни материални активи”и 52-00 “Придобиване на дълготрайни материални активи” – по обекти за строителство и основен ремонт и за придобиване на дълготрайни активи; 53-00 “Придобиване на нематериални 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* и *Сметната палата* могат да изискат и допълнителна информация, справки и др. документи.

6. *Всички първостепенни разпоредители с бюджетни кредити (ПРБК) 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. *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.

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 14.01.2008 г.** всички първостепенни разпоредители с бюджетни кредити следва да представят в Сметната палата и в МФ изготвените по реда на т. 6 Разшифровки на трансферните операции за системата си и други първостепенни разпоредители, включително и общини, съответно на хартиен носител - за Сметната палата и за дирекция "Държавни разходи", а за дирекция "Държавно съкровище" - на e-mail: p.kyuchukov@minfin.bg

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

9. **Всички ПРБК** 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** представят към отчета за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и **разшифровка на салдото по § 88-00 "Временно съхранявани средства и средства на разпореждане – нето (+/-)"**. Информацията се изпраща в срок до 11.01.2008 г. в МФ на e-mail: n.todorova@minfin.bg.

11. **Всички ПРБК**, 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 (-)".

12. При наличие на остатъци от чужди средства, **непреведени по предназначение** /целеви средства, приватизация, глоби, неустойки, концесии и др./, същите следва да се отразят от първостепенните разпоредители с бюджетни кредити в **касовия отчет за изпълнение на бюджета към 31.12.2007 г.** по следния начин: по § 88-00 "Временно съхранявани средства и средства на разпореждане" - със знак „плюс“; по §§ 31-10 "Получени трансфери (субсидии) от ЦБ"- в увеличение на дебитното салдо; по §§ 31-30 "Вноски за ЦБ за текущата година"- същите суми със знак „минус“.

13. Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити, при които към 31.12.2007 г. салдото по банкова сметка 6301 е кредитно (т. е. приключват годината с наличност), следва да отразят това салдо в касовия отчет по §§ 31-30 "Вноски за ЦБ за текущата година" със знак „минус“.

14. **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.

15. **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".

16. НОИ изготвя и представя разшифровка на разходните § 41-00 „Пенсии” и § 42-00 „Текущи трансфери, обезщетения и помощи за домакинства” по позициите, по които е приет Закона за бюджета на ДОО за 2007 г.

17. 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.

18. При изготвянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджета от страна на първостепенния разпоредител следва да бъдат извършени и включени за 2007 г. операциите по т. 59 от ДДС № 01/2003 г. В случай, че са налице предпоставките и обстоятелствата, регламентирани в т.т. 57.7 и 58 от ДДС № 01 /2003 г., за 2007 г. се извършват и съответните операции по тези точки (без тези по т.т. 57.7.5 и 58.5).

19. МОН и МО следва да извършат и включат в касовия си отчет за 2007 г. регламентирани с т. т. 73.2 и 74 от ДДС № 01 /2003 г. отчетни операции (без тези по т. 73.2.3). След извършването на посочените операции, МОН и МО следва да извършат и операциите по т. т. 58 и 59 от ДДС № 01/2003 г.

20. ДВУ, ДВВУ и БАН следва да извършат и включат в касовия си отчет освен операциите в т. 18 (без тези по т. 58 от ДДС № 01/2003 г.) и регламентирани с т. 73.1. от ДДС № 01 /2003 г. отчетни операции (без тези по т. 73.1.7).

21. Обръщаме внимание, че за целите на отчетността разходите за придобиване на сгради, независимо от начина на придобиването им – покупка или изграждане (строителство) чрез възлагане, се отчитат на касова основа по § 52-02 “Придобиване на сгради” от ЕБК.

22. При изготвянето на касовите отчети към 31.12.2007 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, 06 и 09 от 2007 г., доколкото не противоречат на настоящото.

23. Отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2007 г. се представят в рамките на периода от 17.01.2008 г. до 24.01.2008 г., но не по-късно от датите, определени за съответния ПРБК в следния график:

<u>17.01.2008 г.</u>	<u>18. 01.2008 г.</u>
<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- Омбусман- Комисия за защита от дискриминация- Комисия за защита на личните данни	<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 на Българската народна армия

<p><u>21.01.2008 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>22.01.2008 г.</u></p> <ul style="list-style-type: none">- Министерство на транспорта- Министерство на икономиката и енергетиката- Министерство на регионалното развитие и благоустройството- Министерски съвет- Национален осигурителен институт- Национална здравноосигурителна каса
<p><u>23.01.2008 г.</u></p> <ul style="list-style-type: none">- Министерство на културата- Министерство на финансите- Министерство на здравеопазването- Министерството на труда и социалната политика- Министерство на вътрешните работи- Висшия съдебен съвет	<p><u>24.01.2008 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

24. Всички ПРБК изпращат обобщените отчети на системата си *едновременно* на следните *e-mail*: s.pavlova@is-bg.net (тел. 9656-163) и p.kyuchukov@minfin.bg, като в ИИЦ към Информационно обслужване АД (адрес: гр. София, ж. к. “Изгрев”, ул. “172” № 11, централна сграда, етаж II, стая 27) *представят* **четири комплекта** (на хартиен носител и на дискета) от тях - *по един* за Министерството на финансите (дирекция „Държавни разходи“) и за съответния ПРБК и *два* за съответните отделения на Сметната палата съгласно чл. 44, ал. 2 от Закона за Сметната палата.

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

В МО *се представят* **четири комплекта** (на хартиен и на дискета) от отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове на ДВВУ. МО *представя* **четири 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.

25. 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 датите, определени *по т. 23* за представяне в ИИЦ и **не по-късно от 28.01.2008 г.**, съответният първостепенен разпоредител с бюджетни кредити следва *да представи окончателен отчет*.

След контролните процедури, **ПРБК представят** в съответните отделения на Сметната палата **два комплект** (хартиен носител и дискета) от отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **към 31.12.2007 г.**

МОН и МО представят в съответните отделения на Сметната палата и **три комплекта** (хартиен носител и дискета) от отчетите на всяко ДВУ или ДВВУ.

26. 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 банките 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 15.01.2008 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.

27. Министерство на земеделието и продоволствието (МЗП), Министерство на културата (МК) и Държавната агенция за младежта и спорта (ДАМС) в сроковете по т. 23 представят отчетите за **касово изпълнение** на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **в частта за функция “Образование”** на дискета в Министерство на образованието и науката – дирекция „Финанси”.

28. В сроковете за представянето на касовите отчети **всички ПРБК** представят в МФ (дирекция “Държавни разходи”) и в Сметната палата на дискета **Отчет за изпълнение на капиталовите разходи**, изготвен на програмен продукт **Инвеститор 1.0.9.**, придружен с кратък анализ.

29. Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити, заедно с отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **към 31.12.2007 г.** представят в сроковете по т. 23 в дирекция “Държавни разходи” в МФ и в Сметната палата: 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 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.

30. 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).

31. Напомняме, че към тримесечните отчети за касовото изпълнение на бюджета **НАП и Агенция „Митници”** прилагат и обяснителна записка за резултатите от извършено съпоставяне и анализ на данните при изготвянето на отчетите за сметка **7301** с тези от **форма 93**.

32. За целите на отчетността и статистиката на публичните финанси **отчетните данни на касова основа към 31.12.2007 г. на бившето Национално управление по горите и на Държавната агенция по горите се включват в консолидираната отчетност на Министерство на земеделието и продоволствието.**

33. Напомняме, че в съответствие с **т. 11** от ДДС № 11/2004 г. **Годишната справка за отчетените суми по § 69-05** от ЕБК се изготвя и се представя от първостепенните разпоредители **заедно** с годишните отчети за касово изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове, като хартиеният носител се прилага към всеки екземпляр на касовия отчет **към 31.12.2007 г.**, а файлът се записва на всяка от дискетите, подлежащи на представяне по реда на **т. 24** от настоящите указания, както и се изпраща в **сроковете по т. 23** в дирекция “Държавно съкровище” на следния **e-mail: p.kvuchukov@minfin.bg**

34. Организациите с нестопанска цел представят в срок до 25.01.2008 г. на дирекция “Държавни разходи” в МФ и на Сметната палата за сведение отчети за изпълнението на получената от Централния бюджет субсидия съгласно утвърденото й 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”.

II. По представяне на информация в месечния касов отчет към 31.12.2007 г.

35. 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.

36. Обръщаме Ви внимание, че в касовия месечен отчет към 31.12.2007 г. кредитното салдо по банкова сметка 6301 по т. 13 следва да се отразява като наличности в края на периода.

37. Посочените в т. т. 18, 19 и 20 процедури и операции се извършват и включват от първостепенните разпоредители с бюджетни кредити само в отчетите за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2007 г. (форми Б-3 и ИБСФ-3), без да се отразяват в касовия месечен отчет към 31.12.2007 г.

38. 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 :