

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ ДО

**ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”**

ДДС № 09 / 04.04.2008 г.

МИНИСТЕРСТВАТА И ВЕДОМСТВАТА
НАРОДНО СЪБРАНИЕ
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

О т н о с н о: Изготвянето и представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 31.03.2008 г. на министерства, ведомства, Народно събрание, Сметна палата, ВСС, НОИ, НЗОК, БНР, БНТ, ДВУ и БАН, както и въпроси, свързани с прилагането на ДДС № 06 от 2008 г.

С настоящите указания се определят реда и сроковете за съставянето и представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове на основание чл. 40, ал. 1 и ал. 3 от Закона за устройството на държавния бюджет (ЗУДБ). В указанията са включени и изискванията към периодичните (месечни и тримесечни) касови отчети и оборотните ведомости, свързани с прилагането на *ДДС № 06 от 2008 г.*

I. Изготвяне и представяне на отчетите да касово изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 31.03.2008 г.

1. Министерствата, ведомствата, Народното събрание, 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), “Отчет за извънбюджетните сметки на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд” (ИБСФ-3-КСФ) и “Отчет за извънбюджетните сметки на бенефициенти на Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие” (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 2008 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 31.03.2008 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 № 10 от ДР № 1 от 15.02.2008 г. форма.

Справката за просрочените вземания и задължения към 31.03.2008 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 15.02.2008 г.

3. Към Справката за просрочените вземания и задължения по счетоводни сметки следва да се представи и Разшифровка на данните за просрочените задължения към 31.03.2008 г. по параграфите от ЕБК за 2008 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. 15 срокове за представяне на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 31.03.2008 г. в дирекция “Държавни разходи” – на хартиен носител и в дирекция “Държавно съкровище” на един от следните e-mail: B.Nestorova@minfin.bg или p.kyuchukov@minfin.bg

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”- 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 и ИБСФ-3-КСФ) **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. **В срок до 10.04.2008 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

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 2008 г.

8. 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.

9. Всички първостепенни разпоредители с бюджетни кредити, за които със ЗДБРБ за 2008 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 (-)".

10. 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.

11. 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"**.

12. 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 2008 г.

13. 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., като за всяка една от позициите се посочва и броя на лицата, получатели на съответната помощ.

14. При изготвянето на касовите отчети към 31.03.2008 г. следва да се спазват и указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г., както и тези с ДДС № 03, 06 09 и 12 от 2007 г., доколкото не противоречат на настоящото.

15. Отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 31.03.2008 г. се представят в рамките на периода от 17.04.2008 г. до 24.04.2008 г., но не по-късно от датите, определени за съответния ПРБК в следния график:

<p><u>17.04.2008 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>18.04.2008 г.</u></p> <ul style="list-style-type: none">- Народно събрание- 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>21.04.2008 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>22.04.2008 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>23.04.2008 г.</u></p> <ul style="list-style-type: none">- Министерство на културата- Министерство на финансите- Национален фонд към МФ- Министерство на здравеопазването- Национален осигурителен институт- Министерство на вътрешните работи- Висшия съдебен съвет	<p><u>24.04.2008 г.</u></p> <ul style="list-style-type: none">- Министерството на външните работи- Министерство на земеделието и продоволствието- Държавна агенция по горите- Министерство на отбраната- Обобщените отчети на ДВВУ- Министерство на образованието и науката- Обобщени отчети на ДВУ и БАН

16. *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, 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 поделения 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.

17. 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. 15** за представяне в ИИЦ и **не по-късно от 29.04.2008 г.**, 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, Народно събрание, 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 31.03.2008 г.**

18. 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 11.04.2008 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.

19. Министерство на земеделието и продоволствието (МЗП), Министерство на културата (МК) и Държавната агенция за младежта и спорта (ДАМС) **в сроковете по т. 15** 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”**.

20. В срок **до 20 дни** след изтичане на тримесечието **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.

21. Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити, заедно с отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **към 31.03.2008 г.** представят в сроковете по т. 15 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 15.02.2008 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.

22. В срок до 25 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).

23. В изпълнение на ДР № 4 от 13.03.2008 г организациите с нестопанска цел представят в срок **до 15.04.2008 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 № 15 от 2008 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2008 г.

II. Изисквания към периодичните (месечни и тримесечни) касови отчети и оборотни ведомости, свързани с прилагането на ДДС № 06 от 2008 г.

24. Във връзка с прилагането на писмо на МФ ДДС № 06/2008 г. за изготвянето и представянето на **месечните отчети** за извънбюджетните сметки и фондове да се има предвид следното:

24.1. Бюджетни предприятия - бенефициенти на средствата от **НФ** съгласно ДДС 06/2008 г. изготвят и представят за обобщаване на съответния си първостепенен разпоредител (звената на ДВУ и БАН – на съответното ДВУ и БАН) отделен месечен отчет на отделен файл - използва се стандартния макет на месечния отчет за касовото изпълнение на ИБСФ (Приложение № № 1 и 2 от ДДС № 02/2008 г.). ДВУ и БАН обобщават тези отчети на подведомствените си разпоредители и ги представят на МОН и МО.

24.2. Бюджетни предприятия-бенефициенти на средствата от **Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие” (РА)** съгласно ДДС 06/2008 г. изготвят и представят за обобщаване на съответния си първостепенен разпоредител (а звената на ДВУ и БАН – на съответното ДВУ и БАН) отделен месечен отчет на отделен файл - използва се стандартния макет на месечния отчет за касовото изпълнение на ИБСФ (Приложение № № 1 и 2 от ДДС № 02/2008 г.). ДВУ и БАН обобщават тези отчети на подведомствените си разпоредители и ги представят на МОН и МО.

24.3. Първостепенните разпоредители, в допълнение към месечните си отчети за бюджети и извънбюджетни сметки обобщават отчетите по **т.т. 24.1 и 24.2**, като изготвят:

- един месечен сборен отчет за средствата от **НФ** (Приложение № № 1 и 2 от ДДС № 02/2008 г.), като в реквизита **код по ЕБК** задължително попълват в първите два разряда първите две цифри от кода на **ПРБК по ЕБК**, а вторите две цифри са **98**);

- един месечен сборен отчет за средствата от **РА** (Приложение № № 1 и 2 от ДДС № 02/2008 г.), като в реквизита **код по ЕБК** задължително попълват в първите два разряда първите две цифри от кода на **ПРБК по ЕБК**, а вторите две цифри са **42**.

Например: Месечният отчет на Министерство на транспорта за бюджета ще бъде с код **23 00**, месечният отчет на министерството за средствата от **НФ** - с код **23 98**, а месечният отчет на министерството за средствата от **РА** - с код **23 42**.

24.4. Изготвените по реда **т. 24.3** отчети се представят в МФ от първостепенните разпоредители заедно с останалите касови отчети по реда и в сроковете на представяне на месечните касови отчети, като в наименованието на файла за средствата на **НФ** следва да се добави текста **KSF**, а на файла за средствата на **РА** - **РА**.

Например: Месечният отчет на Министерство на транспорта за средствата от **НФ** (отчета с код **23 98**) се именува **Mes_ot_MT_KSF.xls** (макетът на файл - Приложение № 1 от ДДС № 02/2008 г. и **Mes_ot_MT_KSF-DOF.xls** (макетът на файл - Приложение № 2 от ДДС № 02/2008 г.), а месечният отчет за средствата от **РА** (отчета с код **23 42**) се именува **Mes_ot_MT_RA.xls** (макетът на файл-Приложение № 1 от ДДС № 02/2008 г. и **Mes_ot_MT_RA -DOF.xls** (макетът на файл - Приложение № 2 от ДДС № 02/2008 г.)

24.5. МОН и МО въз основа на представените им от ДВУ и БАН обобщени отчети на данните по *т.т. 24.1 и 24.2* и в допълнение към сборния отчет за бюджетите на ДВУ, изготвят по същия ред допълнителни сборни месечни отчети за ДВУ: **един за средствата на НФ** и **един за средствата на РА**.

24.6. По реда на *т. 24.5* **МОН и МО** представят и **сборните отчети на ДВУ по т. 24.4**, както и обобщените отчети на БАН по *т.т.24.1 и 24.2*, като в реквизита **код по ЕБК** задължително се попълват следните кодове:

- код **92 98** - за изготвения от МО сборен месечен отчет на ДВУ за средствата на **НФ**;
- код **92 42** - за изготвения от МО сборен месечен отчет на ДВУ за средствата на **РА**;
- код **97 98** - за изготвения от МОН сборен месечен отчет на ДВУ за средствата на **НФ**;
- код **97 42** - за изготвения от МОН сборен месечен отчет на ДВУ за средствата на **РА**;
- код **87 98** - за изготвения от МОН сборен месечен отчет на БАН за средствата на **НФ**;
- код **87 42** - за изготвения от МОН сборен месечен отчет на БАН за средствата на **РА**.

24.7. За останалите извънбюджетни сметки и фондове се изготвят, обобщават и представят съответните отделни месечни отчети по досегашния ред.

24.8. За първи път информацията по *т.т. 24.1-24.7* се изготвя и представя за отчетните данни *към 30.04.2008 г.*

25. Във връзка с прилагането на писмо на МФ ДДС № 06/2008 г. за изготвянето и представянето на *тримесечните отчети* за извънбюджетните сметки и фондове да се има предвид следното:

25.1. Бюджетни предприятия - бенефициенти на средствата от НФ съгласно *ДДС 06/2008 г.* изготвят и представят за обобщаване на съответния си първостепенен разпоредител (звената на ДВУ и БАН – на съответното ДВУ и БАН) **“Отчет за извънбюджетните сметки на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд” (ИБСФ-3-КСФ)**, като в реквизита **код на извънбюджетна сметка** задължително попълват код **98**.

Макетът на този отчет като цяло съответства на макета на **ИБСФ-3**, като единствената промяна е свързана с въвеждането на информация за разходите по оперативни програми (ОП). Тази информация се попълва, като при въвеждане на данните за разходите по дадена дейност от ЕБК се избира съответната оперативна програма от заложеното падащо меню (в случай, че за дадена дейност са налице разходи по повече от една оперативна програма – последователно се избират от менюто съответните ОП и се въвеждат данните за тях в рамките на същия код за дейност по ЕБК).

25.2. Бюджетни предприятия-бенефициенти на средствата от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие” (РА) съгласно *ДДС 06/2008 г.* изготвят и представят за обобщаване на съответния си първостепенен разпоредител (а звената на ДВУ и БАН – на съответното ДВУ и БАН) общоприложимия за извънбюджетните сметки и фондове отчет **ИБСФ-3** за тези средства, като в реквизита **код на извънбюджетна сметка** задължително попълват код **42**.

25.3 Първостепенните разпоредители (респективно ДВУ и БАН) обобщават отчетите по *т.т. 25.1 и 25.2*, като изготвят **един сборен отчет ИБСФ-3-КСФ** (в кода за извънбюджетна сметка също се попълва в този сборен отчет код **98**) и **един сборен отчет ИБСФ-3 за средствата от РА** (в кода за извънбюджетна сметка също се попълва в този сборен отчет код **42**).

25.5. МОН и МО въз основа на представените им от ДВУ обобщени отчети по *т. 24.3* изготвят по същия ред **един сборен отчет ИБСФ-3-КСФ** (код **98**) и **един сборен отчет ИБСФ-3 за средствата на РА** (код **42**) за ДВУ.

25.5. Изготвените по реда *т. 25.3* отчети се представят от първостепенните разпоредители заедно с останалите касови отчети в сроковете и по реда на *т. т. 15 и 16*, като МОН и МО представят и **сборните отчети ИБСФ-3-КСФ (код 98)** и **ИБСФ-3 за средствата на РА (код 42)** на ДВУ и БАН.

25.6. За първи път отчетите **ИБСФ-3-КСФ** и **ИБСФ-3**, съдържащи информацията по *т.т. 25.1-25.5*, се изготвят и представят заедно с останалите тримесечни касови отчети за бюджета и извънбюджетните сметки и фондове *към 30.06.2008 г.*

25.7. За останалите извънбюджетни сметки и фондове се изготвят, обобщават и представят съответните отделни отчети **ИБСФ-3** по досегашния ред.

26. Националният фонд в сроковете и по реда на *т. т. 15 и 16* изготвя и представя *два касови отчета*:

26.1. един отчет ИБСФ-3-КСФ за операциите и наличностите на средствата на структурните фондове от Европейския съюз и Кохезионния фонд, включително и средствата от националното съфинансиране и авансово финансиране, като **в реквизита код на извънбюджетна сметка задължително се попълва код 98**.

26.2. един отчет ИБСФ-3 за операциите и наличностите на останалите администрирани от Националния фонд средства, включително и свързаното с тях национално съфинансиране, като **в реквизита код на извънбюджетна сметка задължително се попълва код 17**.

27. За операциите и наличностите със средства на НФ и РА съгласно *ДДС № 06/2008 г.*, бюджетните предприятия, освен на касова основа, водят и обособено отчитане за тях и на *начислена основа*, с оглед изготвянето на отделни оборотни ведомости за тези средства (по една за средствата на НФ и РА).

28. Информираме Ви, че **формата и съдържанието на файла с макета на тримесечните оборотни ведомости за 2008 г.**, които подлежат на изготвяне и представяне в сроковете, определени с *т. 34 от ДДС № 14/2007 г.*, е публикувана на Интернет-страницата на МФ: <http://www.minfin.bg> (Бюджет>Методология>Методология на отчетността).

Файлът е подобен на досегашния макет, като във връзка с прилагането на писма на МФ *ДДС № 06/2008 г.* и *ДДС № 07/2008 г.* са добавени най-накрая на файла *две нови таблици*, в които се попълват салдата и оборотите на счетоводните сметки за тези извънбюджетни средства (в *едната таблица* се попълват данните за средствата, предоставени от НФ, а в *другата* – за средствата от РА). При попълването на макета следва да се има предвид, че независимо от отделните таблици за тези средства, операциите и наличностите за тях следва да бъдат обобщени заедно с останалите извънбюджетни средства, като се включат и в съответните полета, предвидени за попълване на отчетна група „**ИБСФ**” в таблица **‘TRIAL-BALANCE-2008’** на макета.

За първи път информацията за двете нови таблици се попълва при изготвянето на оборотните ведомости за второто тримесечие на 2008 г.

29. Националният фонд изготвя файла с *оборотната ведомост* за целите на консолидиране на данните за публичните финанси, като представя операциите по получаване/възстановяване на средствата от европейския съюз по общия ред, предвиден за бюджетните предприятия съгласно *т. 20.1* от писмо на МФ *ДДС № 20/2004 г.* При необходимост, НФ отразява директно в макета на файла съответните корекции на данните, извлечени от счетоводната му система, произтичащи от прилагането при текущото счетоводно отчитане на специфични изисквания на

Европейската комисия, когато те се различават от националната методология и могат да бъдат практически идентифицирани и коригирани в съответствие с нея в рамките на сроковете за изготвяне и представяне на оборотните ведомости за съответния период.

30. Операциите и наличностите на средствата на **НФ**, попадащи в обхвата на прилагане на *ДДС № 06/2008 г.* и *ДДС № 07/2008 г.*, се представят в макета на файла на оборотната ведомост по реда на **т. 28** – в отделно добавената за целта таблица в макета и обобщено – заедно с останалите извънбюджетни средства на **НФ** в таблица **‘TRIAL-BALANCE-2008’** на макета.

31. Обръщаме внимание, че операциите по получаване и усвояване на средствата, попадащи в обхвата на прилагане на писмо *ДДС № 06/2008 г.*, отразени от бенефициенти – бюджетни предприятия на касова и на начислена основа, по начин, различен от посочения в цитираните указания ред, следва да бъдат отчетени в съответствие с тях, като при необходимост се извършват съответните корективни и сторнировъчни записвания.

32. 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 № 02 и 05 от 2008 г.*

33. 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. 112 от ПМС № 15 от 01.02.2008 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2008 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 :