

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ ДО

ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”

ДДС № 15 / 26.09.2008 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 30.09.2008 г. на министерства, ведомства, Народно събрание, Сметна палата, ВСС, НОИ, НЗОК, БНР, БНТ, ДВУ и БАН.

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).

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 Приложение № 1*; “Отчети за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове” (ИБСФ-3), както и съставените в съответствие с изискванията на ДДС № 09/2008 г. във връзка с ДДС № 06/2008 г. “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 по Приложение № 1.*

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 30.09.2008 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 30.09.2008 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 се представя и Разшифровка на данните за просрочените задължения към 30.09.2008 г. по параграфите от ЕБК за 2008 г. по определената в Приложение № 2 форма.

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 30.09.2008 г. в дирекция "Държавни разходи" – на хартиен носител и в дирекция "Държавно съкровище" на един от 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, 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 и ИБСФ-3-КСФ) разшифровки за трансферните операции (отделно за предоставени и за получени трансфери) по форма, определена в Приложение № 1.

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 09.10.2008 г. всички първостепенни разпоредители с бюджетни кредити следва да представят в МФ изготвените по Приложение № 1.- 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 Приложение № 1. Разшифровки на трансферните операции с други първостепенни разпоредители, което се предоставя в МФ, е добавена нова колона, в която се попълва съответния код по ЕБК, като в нея следва да бъде спазена кодовата последователност на бюджетните организации, определена с Раздел VII. Кодове на бюджетните организации и извънбюджетни сметки и фондове, А) Кодове на централен бюджет, държавни органи, ведомства, осигурителни институти и фондове и Б) Кодове на държавните висши училища – университети, академии и колежи и БАН от ЕБК за 2008 г.

В разшифровката на трансферните операции с общините 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 по параграф 31-00 "Получени трансфери (субсидии) от ЦБ (нето)", 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 30.09.2008 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. и ДДС № 01, 06, 09 и 12 от 2008 г.*, доколкото не противоречат на настоящото.

15. Отчетите за касовото изпълнение на бюджетите (Б-3) и извънбюджетните сметки и фондове (ИБСФ-3 и ИБСФ-3-КСФ) *към 30.09.2008 г.* се представят в рамките на периода *от 15.10.2008 г. до 22.10.2008 г.*, но не по-късно от датите, определени за съответния ПРБК **в следния график:**

<p><u>15.10.2008 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 - Омбусман - Комисия за защита от дискриминация - Комисия за защита на личните данни 	<p><u>16.10.2008 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>17.10.2008 г.</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Министерство на извънредните ситуации - Министерство на държавната администрация и административната реформа - Министерство на правосъдието - Министерство на околната среда и водите - Национален статистически институт - <i>Държавна агенция по туризъм</i> 	<p><u>20.10.2008 г.</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Министерство на транспорта - Министерство на икономиката и енергетиката - Министерски съвет - Министерство на регионалното развитие и благоустройството - Министерството на труда и социалната политика - Национална здравноосигурителна каса - Държавен фонд „Земеделие“
<p><u>21.10.2008 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 - <i>Държавна агенция по национална сигурност</i> 	<p><u>22.10.2008 г.</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Висшия съдебен съвет - Министерството на външните работи - Министерство на земеделието и храните - <i>Държавна агенция по горите</i> - 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.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 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 27.10.2008 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 30.09.2008 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 представят 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 10.10.2008 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 храните (МЗХ), 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. Държавен фонд „Земеделие” **изготвя и предоставя допълнително** (чрез МЗХ) **отделен отчет за наличностите и операциите с националните средства и отделен отчет за операциите със средствата на Европейските земеделски фондове, вкл. свързаното с тях национално съфинансиране.**

20. 1. За целите на **т. 20** се прилага формата на месечния касов отчет, респективно формата на тримесечния касов отчет **ИБСФ-3**, като за съответния месец/тримесечие се изготвят **два** файла, по един за националните и европейските средства.

20. 2. В отчетите за европейските средства, **вкл. свързаното с тях национално съфинансиране**, се посочват всички наличности и операции по сметките и кодовете в СЕБРА, свързани с тези средства, като операциите по централизацията на транзитните сметки с тези средства и операциите, отчетени по **§ 66-00** за тези средства, **се посочват само за целите на тези отчети по § 98-00.**

20. 3. Посочената по **т. 20.2.** сума се отразява с обратен знак по **§ 98-00** в **отчета за националните средства.**

20. 4. В **срока по т. 15** ДФ „Земеделие” представя еднократно месечните отчети по **т. 20.1.** за всеки месец поотделно за периода от април до септември (включително), както и тримесечните отчети към **30.06.2008 г.** и към **30.09.2008 г.**

20. 5. ДФ „Земеделие” и дирекция „Държавно съкровище”- МФ, уточняват в оперативен порядък конкретния начин за изготвянето на тези отчети.

20. 6. Изготвянето на отчетите по **т. 20.1.** не отменя задължението на ДФ „Земеделие” за изготвянето и представянето на регулярните месечни и тримесечни отчети по общия ред.

21. 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.

22. Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити, заедно с отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **към 30.09.2008 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.

23. В срок **до 25 дни** след представяне на отчета за касово изпълнение дирекция „Национален фонд” към МФ следва да представи в дирекция „Държавно 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).

Информацията следва да бъде придружена с анализ на разходите по видове, по функции и по дейности в съответствие с ЕБК.

24. В срок **до 25 дни** след представяне на отчета за касово изпълнение Държавен фонд „Земеделие” следва да представи в дирекция „Държавно съкровище” информация за получените средства от европейските земеделски фондове и извършените разходи за сметка на тези средства, както и разходите за сметка на свързаното с тях национално съфинансиране (на хартиен и електронен носител). *Информацията се придружава с анализ на разходите по видове, по функции и по дейности в съответствие с ЕБК.*

25. Напомняме, 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.

26. В изпълнение на **ДР № 4 от 13.03.2008 г.** организациите с нестопанска цел представят в срок **до 15.10.2008 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.

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 № 02 и 05 от 2008 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. 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 :