

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ ДО

*ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”*

ДДС № 18/20.12.2008 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

Относно: Изготвянето и представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2008 г. на министерствата, ведомствата, Народно събрание, Сметната палата, Висшия съдебен съвет, 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).

I. По изготвянето и представянето на касовите отчети към 31.12.2008 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 **четири комплекта от касовите отчети към 31.12.2008 г.**, 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 31.12.2008 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 се прилага към отчета за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2008 г. и е придружена с обяснителна записка, изготвена в съответствие с т. 2 и т. 3 от раздел VIII от **ДР № 1 от 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 31.12.2008 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. 24 срокове за представяне** на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2008 г. в дирекция "Държавни разходи" и в Сметната палата – на хартиен носител, а в дирекция "Държавно съкровище" на **e-mail: d.boyadzhieva@minfin.bg**

В случай, че първостепенен разпоредител няма просрочени вземания и задължения към 31.12.2008 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"**; **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 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** 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. **Всички разпоредители с бюджетни кредити, които предоставят средства чрез трансфер** (вкл. и от средства по предприсъединителните и структурните фондове на ЕС), 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 2008 г.

8. В срок до 12.01.2009 г. всички първостепенни разпоредители с бюджетни кредити следва да представят в Министерство на финансите и в Сметната палата изготвените по **Приложение № 1. - 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 един от посочените **e-mail: d.bovadzheva@minfin.bg** или **p.kvuchukov@minfin.bg**

Обръщаме внимание, че в колоната от **Приложение № 1.**, в която се попълва съответния код на ПРБК по ЕБК, следва да бъде спазена кодовата последователност на бюджетните организации (вкл. и общините), определена с **Раздел VII. Кодове на бюджетните организации и извънбюджетните сметки и фондове**, съответно **А) Кодове на централен бюджет, държавни органи, ведомства, осигурителни институти и фондове; Б) Кодове на държавните висши училища – университети, академии и колежи и БАН и Г) Кодове на общините от ЕБК за 2008 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 10.01.2009 г.** в МФ на **e-mail: n.todorova@minfin.bg**.

11. Всички ПРБК, 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 (-)"**.

12. При наличие на остатъци от чужди средства, неprevедени по предназначение /целеви средства, приватизация, глоби, неустойки, концесии и др./, същите следва да се отразят от ПРБК в **касовия отчет за изпълнение на бюджета към 31.12.2008 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 31.12.2008 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. Националният осигурителен институт 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 2008 г.*

17. Министерството на труда и социалната политика 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. Държавен фонд „Земеделие” изготвя и представя отделни разшифровки на приходен параграф 18-00 „Такса върху производството на захар и глюкоза” – по направления, както и на разходен параграф 43-00 „Субсидии за нефинансови предприятия” - по мерки. Информацията с разшифровката на посочените параграфи се изпраща и на посочените *e-mail: v.daneva@minfin.bg и d.stoykova@minfin.bg*

19. При изготвянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджета от страна на първостепенния разпоредител следва да бъдат извършени и включени за 2008 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 **2008 г.** се извършват и съответните операции по тези точки (*без тези по т.т. 57.7.5 и 58.5*).

20. МОН и МО следва да извършат и включат в касовия си отчет за 2008 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.*

21. 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*).

22. Обръщаме внимание, че при изготвянето и представянето на касовите отчети към 31.12.2008 г. във връзка с прилагането на *ДДС № 06 от 2008 г.*, за *извънбюджетните сметки и фондове* следва да се спазват изискванията на *т. 25 от ДДС № 09 от 2008 г.*

23. При изготвянето на касовите отчети към 31.12.2008 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.*, *ДДС № 03, 06, 09 и 12 от 2007 г.* и *ДДС № 06, 09, 12 и 15 от 2008 г.*, доколкото не противоречат на настоящото.

24. Отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2008 г. *се представят* в рамките на периода *от 16.01.2009 г. до 23.01.2009 г.*, но не по-късно от датите, определени за съответния ПРБК *в следния график:*

<p><u>16.01.2009 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>19. 01.2009 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 на Българската народна армия
<p><u>20.01.2009 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- Държавна агенция по туризъм-	<p><u>21.01.2009 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- Министерството на труда и социалната политика- Национална здравноосигурителна каса- Държавен фонд „Земеделие“
<p><u>22.01.2009 г.</u></p> <ul style="list-style-type: none">- Министерство на културата- Министерство на финансите- Национален фонд към МФ- Министерство на здравеопазването- Министерството на труда и социалната политика- Министерство на вътрешните работи- Държавна агенция по национална сигурност- НА „Пътна инфраструктура“	<p><u>23.01.2009 г.</u></p> <ul style="list-style-type: none">- Висшия съдебен съвет- Министерството на външните работи- Министерство на земеделието и храните- Държавна агенция по горите- Министерство на отбраната- Обобщените отчети на ДВВУ- Министерство на образованието и науката- Обобщени отчети на ДВУ и БАН

25. 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, 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.

26. 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. 24 за представяне в ИИЦ и не по-късно от 29.01.2009 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 ПРБК представят в съответните отделения на Сметната палата два комплекта (хартиен носител и на дискета) от отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове *към 31.12.2008 г.*

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

27. 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 15.01.2009 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.

28. Министерство на земеделието и храните (МЗХ), Министерство на културата (МК) и Държавната агенция за младежта и спорта (ДАМС) в сроковете по т. 24 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”.*

29. 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.

30. Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити, заедно с отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2008 г. представят в сроковете по т. 24 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 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.

31. 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 носител и на следния **e-mail: m.stojcheva@minfin.bg**).

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

32. 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 носител и на следния **e-mail: m.stojcheva@minfin.bg**). Информацията се придружава с анализ на разходите по видове, по функции и по дейности в съответствие с ЕБК.

33. Напомняме, че към отчетите за касовото изпълнение на бюджета **към 31.12.2008 г.** 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**.

34. 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 31.12.2008 г.**, а файлът се записва на всяка от дискетите, подлежащи на представяне по реда на **т. 25** от настоящите указания, както и се изпраща в **сроковете по т. 24** в дирекция „Държавно съкровище“ на следния **e-mail: p.kyuchukov@minfin.bg**

35. Обръщаме внимание, че за включените в СЕБРА разпоредители с бюджетни кредити, във връзка с прилагането на ДДС № 06 от 2008 г., следва да се имат предвид разпоредбите на т. 27 от същите указания.

Предвид зануляването на всички неусвоени лимити в СЕБРА, за случаите, когато е получено финансиране по одобрени проекти по оперативни програми и частта от лимита за плащания на бенефициентите **не е усвоена до края на годината**, съответният разпоредител с бюджетни кредити **следва да заяви неусвоената част за включването ѝ в лимита за плащанията му за следващата година.**

*Остатъците по одобрените лимити на второстепенните оторизирани системи в рамките на съответната първостепенни система на Националния фонд ще бъдат заложен в началото на 2009 г. При наличие на обстоятелства, водещи до необходимост от намаление на остатъците по лимитите за плащания за следващата година, Управляващите органи/Междинните звена следва да заявят пред дирекция „Национален фонд“ при МФ сумите, с които да бъде намален съответния лимит **до 30.12.2008 г.***

36. В изпълнение на **ДР № 4 от 13.03.2008 г.** организациите с нестопанска цел представят в срок до 25.01.2009 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.**, 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 31.12.2008 г.

37. 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.*

38. Обръщаме Ви внимание, че в *касовия месечен отчет към 31.12.2008 г. кредитното салдо по банкова сметка 6301 по т. 13* следва да се отразява като наличности в края на периода.

39. Посочените в *т. т. 19, 20 и 21* 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 31.12.2008 г.* (форми Б-3 и ИБСФ-3), *без да се отразяват в касовия месечен отчет към 31.12.2008 г.*

40. 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 :