

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ ДО

**ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”**

ДДС № 21 / 30.12.2008 г.

МИНИСТЕРСВАТА И ВЕДОМСВАТА
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: Указания за изготвянето и представянето през 2009 г. на месечните отчети за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове на министерствата, ведомствата, Сметната палата, Народното събрание, ВСС, НОИ, НЗОК, БНР, БНТ, ДВУ и БАН

1. Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити (ПРБК) изготвят обобщен отчет за касовото изпълнение на бюджета (общо и в т. ч. по левови и по валутни сметки) за цялата си система съгласно **Приложение № 1.**

1. 1. Обобщеният отчет за касовото изпълнение на бюджета се изготвя в лева (без стотинки) с натрупване от началото на годината.

1. 2. ПРБК представят до 10-то число на всеки месец в Министерството на финансите (МФ) два екземпляра на хартиен носител, съответно по един за **дирекция “Държавно съкровище”** и за дирекция **“Държавни разходи”**, както и по e-mail: s.gerasimova@minfin.bg и на електронната поща на отговарящия за ПРБК служител.

2. Министерството на финансите (МФ) допълнително може да изисква при необходимост **копии от отчетите на второстепенни разпоредители с бюджетни кредити.**

3. Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити към съответните обобщени отчети за системата си задължително представят в срока по т. 1. 2. и следната допълнителна информация:

3. 1. **Разшифровки на разходни § 01-00, § 02-00, § 05-00 и § 08-00, на трансферен § 69-00**, както и някои показатели за числеността на персонала, изготвени по **Приложение № 2.**

3. 2. **Справки за:** данъчните приходи по видове данъци, преоценката на валутните наличности в чужбина по § 95-49 и временни безлихвени заеми по §§ 74-00 до 78-00.

3. 3. **Разшифровки на кредитния и дебитния оборот** по сметка 6301 към съответния месец (изготвени по **Приложение № 3** и **Приложение № 4**), които се изпращат в дирекция “Държавно съкровище” на **e-mail: s.gerasimova@minfin.bg**

3. 4. **Разшифровки на трансферните операции** за системата си и други първостепенни разпоредители, включително и **за/от общини**, изготвени по **Приложение № 5**, които се представят на хартиен носител - в дирекция “Държавни разходи” и се изпращат в дирекции “Държавно съкровище” на **e-mail: d.bovadzhiyeva@minfin.bg** и на електронната поща на съответния служител от дирекция “Държавни разходи”.

Напомняме, че всички разпоредители с бюджетни кредити, предоставящи средства чрез трансфер (вкл. и от средства по програми от Европейските фондове), следва писмено да уведомят получателите на трансферираните средства (с копие и до съответния ПРБК), 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 2009 г.**

МТСП в разшифровката на трансферите, касаещи МОН, показва на отделни редове трансферите към БАН и ДВУ.

3.5. **Отчет за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове по Приложение № 9 от ЗДБРБ за 2009 г.**, изготвен по **Приложение № 1** и **Приложение № 2**, където се попълва **четириразрядния код** за съответната извънбюджетна сметка/фонд, посочен в Раздел VII, В) Кодове на извънбюджетните сметки и фондове към държавните органи и общини от ЕБК за 2009 г.

4. Обръщаме внимание, че при изготвянето и представянето на **месечните отчети през 2009 г.** във връзка с прилагането на **ДДС № 06 от 2008 г.**, за извънбюджетните сметки и фондове следва да се спазват изискванията на **т. 24 от ДДС № 09 от 2008 г.**

5. МФ представя обобщен отчет по т. 1. с отчетни данни, попълнени в сборната колона „Отчет” (код 2), както и допълнителна информация в съответствие с функционалностите на информационната система, уточнена в оперативен порядък.

6. В съответствие с изискванията и сроковете на **ДДС №11/29.03.2004 г.** първостепенните разпоредители с бюджетни кредити **ежемесечно изготвят Справка за отчетените суми по § 69-05 от ЕБК по класификацията на НОИ** по образец - **Приложение № 6**, която се предоставя в МФ на хартиен носител и се изпраща и по **e-mail: p.kyuchukov@minfin.bg**

7. Формите на **месечните отчети** за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове (**Приложения № № 1, 2, 3, 4, 5 и 6**) ще бъдат на разположение и на Интернет страницата на МФ: **<http://www.minfin.bg>**: (**Бюджет - > Методология->Методология на отчетността**).

Обръщаме Ви внимание, че не се допускат промени във файловете формати и в реквизитите на формите на месечните отчети (**Приложение № 1 и 2**). Променени и неправилно попълнени форми няма да бъдат приемани.

8. Държавен фонд „Земеделие” представя отчет за касовото изпълнение в сроковете по **т. 1** на хартиен носител в дирекция „Финанси на реалния сектор”, както и на **e-mail** на адреси **d.stoykova@minfin.bg** и **y.daneva@minfin.bg**

8. 1. ДФ „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**. За целта се прилага формата на месечния отчет,

като за съответния месец се изготвят два файла, по един за националните и европейските средства.

8. 2. В отчетите за европейските средства по *т. 8.1., 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*. Сумата *се отразява с обратен знак по § 98-00* в отчета за националните средства.

8. 3. В срок до **15-то число на всеки месец** ДФ „Земеделие” *представя* в дирекции „Държавно съкровище” и „Финанси на реалния сектор” *информация по показателите на план-сметката със следните колони: годишен план 2009 г., отчет към съответния месец и очаквано изпълнение* (на хартиен носител и на следните *e-mail* адреси: s.gerasimova@minfin.bg, d.stoykova@minfin.bg и y.daneva@minfin.bg). *Информацията се придружава с анализ на разходите по отделните политики/направления.*

8. 4. Министерство на финансите може да изисква при необходимост и **допълнителна информация.**

9. Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити, *включени в СЕБРА*, следва *своевременно да уточняват* директно извършените операции в БНБ (касови операции, покупко-продажба на валута, директно наредени преводи извън СЕБРА и др.) *и да ги разпределят чрез функционалността „Уточняване на операции в БНБ” в СЕБРА по кодовете за вид плащане, съответстващи на икономическия характер и естество на тези операции.*

10. 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 министърът на финансите може да приложи разпоредбите на чл. 38 от Закона за устройството на държавния бюджет.

Приложение: съгласно текста.

МИНИСТЪР :