

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

ДИРЕКЦИЯ

“ДЪРЖАВНИ РАЗХОДИ”

ДР № 2 / 18.02.2009 г.

ДО

МИНИСТЕРСТВОТА И ВЕДОМСТВОТА

ВИСШИЯТ СЪДЕБЕН СЪВЕТ

НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ

СМЕТНАТА ПАЛАТА

КОМИСИЯТА ЗА ФИНАНСОВ НАДЗОР

НАЦИОНАЛНИЯТ ОСИГУРИТЕЛЕН ИНСТИТУТ

НАЦИОНАЛНАТА ЗДРАВНООСИГУРИТЕЛНА
КАСА

БЪЛГАРСКАТА НАЦИОНАЛНА ТЕЛЕВИЗИЯ

БЪЛГАРСКОТО НАЦИОНАЛНО РАДИО

ЮРИДИЧЕСКИТЕ ЛИЦА С НЕСТОПАНСКА ЦЕЛ
ПОЛУЧАТЕЛИ НА СУБСИДИИ ОТ ЦЕНТРАЛНИЯ
БЮДЖЕТ ЗА 2009 г.

НЕФИНАСОВИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ ПОЛУЧАТЕЛИ
НА СУБСИДИИ ОТ ЦЕНТРАЛНИЯ БЮДЖЕТ ЗА
2009 г.

УКАЗАНИЯ

**ОТНОСНО: СЪДЪРЖАНИЕТО, РЕДА И СРОКОВЕТЕ ЗА
ПРЕДСТАВЯНЕ В МИНИСТЕРСТВОТО НА
ФИНАНСИТЕ НА ЗАЯВКИТЕ ЗА
ЕЖЕМЕСЕЧНИТЕ ЛИМИТИ ЗА ПЛАЩАНИЯТА
ПРЕЗ 2009 ГОДИНА**

СЪДЪРЖАНИЕ:

I. ОБЩА ЧАСТ	стр. 3
II. ИЗИСКВАНИЯ КЪМ ЕЖЕМЕСЕЧНИТЕ ЗАЯВКИ ЗА ЛИМИТИ ЗА ПЛАЩАНИЯ	стр. 3
III. ПРИЛОЖЕНИЯ	стр. 8

I. ОБЩА ЧАСТ

Настоящите указания се издават на основание на Закона за държавния бюджет на Република България за 2009 г. и Постановление № 27 на Министерския съвет от 09.02.2009 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2009 г.

1. Ежемесечните заявки за лимити за плащания се представят от първостепенните разпоредители с бюджетни кредити (ПРБК), съгласно Приложение № 1, в Министерството на финансите (МФ), дирекция “Държавни разходи” в срок до **20-то число на предходния месец.**

2. ПРБК, изпълняващи проекти финансирани с държавни инвестиционни заеми (ДИЗ) и държавни инвестиционни заеми с краен бенефициент търговско дружество, подават ежемесечни заявки за лимит за плащане по ДИЗ, съгласно Приложение № 2 в МФ, дирекция “Държавни разходи” в срок до **20-то число на предходния месец.**

3. До **20-то число на предходния месец** ПРБК представят в МФ, дирекция “Държавни разходи” и актуализирана прогноза за постъпленията и плащанията за следващите два месеца след месеца, за който се отнася заявката за плащания, съгласно Приложение № 1. (Пример: прави се заявка за плащания за месец април 2009 г. и актуализирана прогноза за постъпленията и плащанията за месеците май и юни 2009 г.)

4. Заявените лимити и прогнозите за следващите два месеца трябва да съвпадат с актуализираното месечно разпределение на бюджета съгласно Приложение № 1 на ДР № 1 от 17.02.2009 г.

5. Месечното разпределение отразява спецификата и периодичността на разходите по бюджета на ПРБК и не следва да се допуска т. нар. „изпреварващо финансиране”, с изключение на разходите и плащанията по ДИЗ.

6. Отклонения от месечното разпределение на бюджета се допускат само в непредвидени случаи и извънредни събития.

7. При залагането на ежемесечните лимити за плащания, МФ резервира средства за централизирано разплащане на осигурителните вноски, на база заявления трансфер за поети осигурителни вноски от ПРБК.

8. Ръководителите на ПРБК управляват и контролират изпълнението на утвърдените им бюджети и разпределението на бюджетните разходи в съответствие с предложеното от тях месечно разпределение в рамките на определените им месечни лимити.

II. ИЗИСКВАНИЯ КЪМ ЕЖЕМЕСЕЧНИТЕ ЗАЯВКИ ЗА ЛИМИТИ ЗА ПЛАЩАНИЯ

1. Нелихвените разходи (без разходите по т. 5 от този раздел) и трансферите на министерствата и ведомствата, Сметната палата, Комисията за финансов надзор, както и

субсидиите/трансферите на съдебната власт, Българската национална телевизия, Българското национално радио, Националната здравноосигурителна каса, Националният осигурителен институт (без трансфера за фонд „Пенсии“), Народното събрание, Българската академия на науките, държавните висши училища към Министерство на образованието и науката и Министерство на отбраната, подлежащи на лимитиране чрез единната сметка по реда на Закона за държавния бюджет на Република България за 2009 г. се определят в съответствие с месечното разпределение, при спазване на ограничението от 90 на сто на годишна база.

2. За субсидиите от централния бюджет за юридическите лица с нестопанска цел финансирането се определя съобразно разпределението им с акт на Министерския съвет.

3. За субсидиите за нефинансовите предприятия съгласно чл. 1, ал. 2, раздел II, т. 1.7 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2009 г., разходът се определя в съответствие с разпределението, утвърдено с Приложение № 7 към чл. 36, ал. 1 на Постановление № 27 на Министерския съвет от 09.02.2009 г. на база 90 на сто от годишния размер на субсидиите.

4. В месечния лимит на нелихвените разходи, подлежащи на лимитиране чрез единната сметка, не следва да се включват разходите, които се извършват директно от валутни сметки, но следва да се имат предвид при процентното ограничение от 90 на сто за т. 1, освен ако не попадат в изключенията на т. 5 от този раздел.

5. Процентните ограничения по т. 1 не се прилагат при следните видове разходи/трансфери и плащания:

- Плащанията по обслужването на ДИЗ;
- Разходите, които се извършват за сметка на постъпили средства от дарения, международни програми и споразумения и други безвъзмездно получени средства, включително и неусвоени такива средства от предходни години;
- Възстановяване на надвнесени приходи;
- За плащания по операции със средства на разпореждане, чужди средства и други операции по финансирането;
- За всички останали случаи, за които в Закона за държавния бюджет на Република България за 2009 г. или в друг нормативен акт не са предвидени ограничения.

6. Лимитът за плащания в СЕБРА, необходим за усвояването на националното съфинансиране, както и за плащания свързани с обслужването на заема се залага авансово (преди да бъдат извършени компенсирани промени между централния бюджет и бюджета на съответния ПРБК) на база на заявка за всеки отделен ДИЗ, съгласно Приложение № 2, с изключение на месец декември 2009 г.

7. В лимитите за плащания по ДИЗ на министерствата, които администрират държавни инвестиционни заеми с краен бенефициент търговско дружество, се включват паричните потоци за тези заеми само в случаи, че обслужването им се извършва чрез бюджетната левова сметка на министерствата.

8. Приложение № 2 се попълва за всеки един държавен инвестиционен заем и за всеки един държавен инвестиционен заем с краен бенефициент търговско дружество, придружено с обяснителна записка, описваща усвояването за всеки проект. Приложение № 2 и обяснителната записка се представят на хартиен носител и в електронен формат.

9. При непредвидени случаи и извънредни събития, ПРБК могат да предложат завишаване на съответния месечен лимит за извършване на инцидентно възникнали неотложни плащания, като представят следната информация:

- Причините за искането на допълнителен лимит и вида на разхода (параграфа);
- Причините за невключване на разхода при първоначално заявения лимит за разход за съответния месец;
- В кой месец ще бъде компенсираният допълнителен лимит.

10. Предложението за допълнителен лимит се подава с отделна справка, придружена с обяснителна записка, отговаряща на изискванията по т. 9. Заедно със заявката за допълнителен лимит за разход се изготвя и представя в МФ ново месечно разпределение на бюджета.

11. В отделна справка ПРБК представят ежемесечна заявка за разходи и актуализирана прогноза за следващите два месеца за разходите, планирани по централния бюджет, ако има такива.

12. Министерството на образованието и науката попълва Приложение № 1 обобщено за цялата система на първостепенния разпоредител с бюджетни кредити и поотделно - Приложение за:

- Българската академия на науките;
- Държавните висши училища, включени в СЕБРА.

13. Министерството на образованието и науката представя информация за разпределението на заявения трансфер за всяко държавно висше училище по елементи на субсидията, съгласно чл. 91, ал. 1 от Закона за висшето образование.

14. Министерството на извънредните ситуации при изготвяне на заявката за месечния лимит за плащания включва необходимия лимит за разход за попълване на държавния резерв и военновременните запаси в размер до уточнения план на министерството за 2009 г. при спазване на ограниченията по чл. 17 от ЗДБРБ за 2009 г.

15. В Приложение № 1 уточненият план се попълва обобщено за цялата система на първостепенния разпоредител с бюджетни кредити, в това число и администрираните приходи и разходи по валутни сметки на разпоредителите с бюджетни кредити.

16. При необходимост МФ, дирекция „Държавни разходи“, може да изисква попълването на Приложение № 1 и за отделни второстепенни разпоредители с бюджетни кредити от системата на първостепенния разпоредител с бюджетни кредити.

17. При разработване на предложение за лимит за плащане ПРБК следва да имат предвид неусвоеният лимит на разход от предходния период, чиито размер трябва да бъде компенсиран/приспаднал с новото предложение, както и размерът на сумите с който се намалява лимита по реда на т. 21.2.

18. На 2 декември 2009 г. държавните органи по т. 1 от този раздел представят в Министерството на финансите актуализирана заявка за лимит на плащанията за месец декември 2009 г. (Приложение № 1) и декларация (Приложение № 3). В актуализираната заявка за лимит следва да се съобразите със следното:

- Изчистване на подлежащи за изчистване дебитни и кредитни обороти по банковите сметки до 30.11.2009 г.;
- Приспадане на неусвоения, но отпуснат лимит за плащания към 30.11.2009 г.

19. За месец декември 2009 г. министерствата и ведомствата, които администрират по бюджетите си ДИЗ, включително и с краен бенефициент търговско дружество не подават Приложение № 2.

20. Плащанията през месец декември 2009 г. по ДИЗ, включително и с краен бенефициент търговско дружество се извършват въз основа на:

20.1. Когато плащанията по ДИЗ са чрез СЕБРА:

- лимитът за плащания по ДИЗ се залага след представяне в МФ, дирекция „Държавни разходи“, на очаквано изпълнение на ДИЗ за 2009 г., декларацията по т. 18 (Приложение № 3) и първичните документи. С тях се доказва, че действително тези разходи следва да бъдат платени на съответната дата през месец декември 2009 г. МФ залага лимита за плащания по ДИЗ за съответните дати, при условие, че той е в рамките на очакваното изпълнение;
- В рамките на един работен ден след извършването на плащанията по ДИЗ, министерствата и ведомствата представят в МФ, дирекция „Държавни разходи“ копие на платежния документ, с който е наредено извършването на съответното плащане по ДИЗ.

- В случай, че не се представи копие на платежния/ите документ/и в посочения срок, МФ има право служебно да отнеме съответна част от заложения лимит за плащания в СЕБРА.

20.2. Когато плащанията по ДИЗ са чрез валутни сметки:

- Министерствата и ведомствата представят в МФ, дирекция „Държавни разходи“ заедно с очакваното изпълнение на ДИЗ за 2009 г. и първичните документи, чрез които се доказва, че действително тези разходи следва да бъдат платени на съответната дата през месец декември;
- МФ потвърждава или отхвърля така предложените плащания по ДИЗ ако са в рамките или не на очакваното изпълнение на ДИЗ за 2009 г.;
- Министерствата и ведомствата извършват плащанията чрез валутните сметки след писмено потвърждаване от страна на МФ.

21. ПРБК следва регулярно да анализират дебитните и кредитните си обороти по съответните сметки, по които се залага лимит за плащания от МФ съгласно § 24, ал. 9 и ал. 10 от преходните и заключителни разпоредби на ЗДБРБ за 2009 г. и да предприемат необходимите действия за изчистването им към датата на подаване на заявката за ежемесечен лимит за плащания.

21.1. ПРБК правят предложение пред МФ, дирекция „Държавно съкровище“ с копие до дирекция „Държавни разходи“ за сторниране на суми от дебитния/кредитния оборот на сметката, както следва:

- за възстановени приходи и разходи, вкл. и за възстановен данъчен кредит;
- за внесен ДДС по справка - декларация;
- за извършен разход за прираст на държавния резерв за сметка на постъпления от продажба на държавни резерви;
- за временни безлихвени заеми;
- за чужди средства и средства на разпореждане (§ 88-00 от ЕБК, включително средствата, отчетени по § 88-03 от ЕБК) от текущата година, доколкото не е предвидено друго;

21.2. В случай, че сумата на извършеното плащане е включена в заложения лимит в СЕБРА, тогава извършеното вследствие сторниране и освобождаване на лимит следва да се съпроводи и с намаление на лимита за плащания, за което ПРБК посочва на отделен ред в предложението по т. 21.1. тази част от подлежащата на сторниране сума, за която трябва да се намали лимита.

21.3. В предложението по т. 21.1. на отделен ред следва да фигурира и предложената сума за сторниране на постъпления от възстановени разходи, извършени в предходни години. Когато такава сума не е посочена на отделен ред, в предложението изрично се декларира, че в предложената сума за сторниране няма суми на възстановени разходи от минали години.

21.4. В предложението по т. 21.1. не следва да фигурират суми, за които вече е приложена от БНБ служебната процедура на сторниране (при централизация на „сметки за наличности” и др.).

21.5. В случай, че сумата на извършеното плащане не е била заявена и включена в лимита за плащания, тогава сторнирането и освобождаването на лимит не се съпровожда с допълнителни мерки по корекции на лимита.

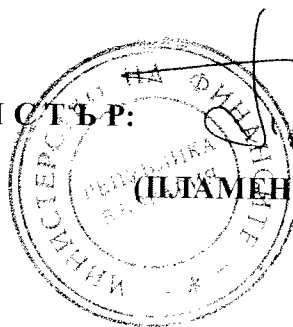
III. ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение № 1: Заявка за ежемесечен лимит за плащания и актуализирана прогноза за следващите два месеца;

Приложение № 2: Заявка за ежемесечен лимит за плащания по държавните инвестиционни заеми.

Приложение № 3: Декларация от ръководителя на ПРБК.

МИНИСТЪР:



(ЦЛАМЕН ОРЕШАРСКИ)

(в лева)

Наименование на показателя	Закон за бюджета	Уточнен план (УП)	УП от месечно разпределение по Приложение №1 от ДР №1/2009г.	ЛИМИТ чрез Единната сметка (СЕБРА)	Прогноза по валутни сметки	Очет в т.ч. по валутни сметки	Прогноза	Прогноза в т.ч. по валутни сметки	Прогноза	Прогноза в т.ч. по валутни сметки	Очет в т.ч. по валутни сметки	Прогноза	Прогноза в т.ч. по валутни сметки	Прогноза	Прогноза в т.ч. по валутни сметки	
																2009 г.
I. СОБСТВЕНИ ПРИХОДИ (§§ 01 - 46)																
II. РАЗХОДИ (§§ 01 - 57)																
Разходи без осигурителни вноски																
1 Текущи разходи (§§ 01 - 43; 00-96) в т.ч. Осигурителни вноски																
Лихви (§§ 21 - 29)																
2 Капиталови разходи (§§ 51 - 55)																
3 Прираст на държавния резерв и изкупуване на земеделска продукция (§§ 57, 40, 71(3)) в т.ч. плащания за попълване на държавния резерв (§ 57-01) постъпления от продажби на държ. резерв (-) (§40-71(3))																
III. ТРАНСФЕРИ (СУБСИДИИ, ВНОСКИ, ВРЕМЕННИ ЗАЕМИ) (§§ 30 - 31; 32, 60 - 64; 66, 69, 74 - 78)																
1 Субсидии / вноски между ЦЕ и други бюджети (§§ 30 - 31)																
Субсидии от централния бюджет (§§ 30 - 31)																
Вноски за ЦС за текущата година (§ 31-30)																
2 Други трансфери (§§ 32, 60 - 66, 74 - 78)																
Предоставени субсидии от Републиканския бюджет за БАН и държавните висши училища (нето) (§ 32-00)																
Други трансфери (§§ 60 - 66, 74 - 78)																
3 Трансфери за поети осигурителни вноски (§ 69)																
Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО (§ 69-05)																
Държавно обществено осигуряване (ДОО)																
Учители пенсионен фонд (УПФ)																
Трансфери за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване (§ 69-06)																
Трансфери за поети осигурителни вноски за допълнително задължително пенсионно осигуряване (§ 69-07)																
Корективен трансфер за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване (§ 69-08)																
Разпределени суми на трансфери за поети осиг. вноски (-) (§ 69-09)																
IV. БЮДЖЕТНО СЪПЛО (Ч.)-II-III.																
V. ФИНАНСИРАНЕ (§§ 70 - 73; 80 - 98)																
1 Външно финансиране (§§ 80 - 81)																
Външно финансиране - получени заеми (§§ 80 - 81)																
Външно финансиране за погашения (§ 80) (-)																
2 Възвръщени средства																
Възвръщени средства (§§ 70 - 73)																
Предоставени заеми на крайни бенефициенти (-) (§ 79-01)																
Възстановени суми по предост. заеми на крайни бенефициенти (+) (§ 79-02)																
3 Вътрешно финансиране																
Вътрешно финансиране (§§ 83 - 86, 91 - 93, 98)																
Суми по разчети за поети осигурителни вноски (§ 89)																
4 Приказвания (§ 90)																
5 Наличност в началото на периода (§§ 95-01, 95-06, 96-01, 96-03)																
6 Наличност в края на периода (§§ 95-07 - 95-14, 96-07, 96-09)																
7 Наличност в левата равностойност по валутни сметки в чужбина (§§ 95-21 - 95-49)																

Забележки:
 1 Сумата в реда "Субсидии от централния бюджет (§§ 30 - 31)" трябва да се намали със сумата по § 69 - трансфери за поети осигурителни вноски. Ако първата сума е 0, то тогава редът "Вноски от ЦС за текущата година (§§ 30 - 31)" следва да се увеличи със сумата по § 69.
 2 Средствата в колона 3 "УП от месечното разпределение по Приложение № 1 от ДР № 1/2009 г. за м." трябва да съвпадат със средствата, разпределени в актуализираното месечно разпределение за съответния месец. Соборот на разходите в колона 4 и 5, следва да не надвишава размера на разходите в колона 3.
 3 Разходването на лимитите се извършва от разпоредителите с бюджетни кредити при спазване на приоритетите за плащания, съгласно чл. 15, ал. 2 от Закона за държавния бюджет на Р България за 2009 г. и изискванията за законосъобразност и целесъобразност.

ЗАЯВКА ЗА ЕЖЕМЕСЕЧЕН ЛИМИТ ЗА ПЛАЩАНИЯ ПО
 ДЪРЖАВНИТЕ ИНВЕСТИЦИОННИ ЗАЕМИ
 НА
 ЗА МЕСЕЦ

Приложение №2

Наименование на показателите	Общо ДИЗ	
	ЛИМИТ через Единната сметка (СЕБРА) за м. 2009 г.	Прогноза по валутни сметки за м. 2009 г.
	1	2
I. СОБСТВЕНИ ПРИХОДИ (§§ 01 - 46)		
II. РАЗХОДИ (§§ 01 - 67)		
Разходи без осигурителни вноски		
1. Текущи разходи (§§ 01 - 49; 00-98) в т. ч. Осигурителни вноски Лихви (§§ 21 - 29)		
2. Капиталови разходи (§§ 51 - 55)		
3. Прираст на държавния резерв и изкупуване на земеделска продукция (§§ 57, 40-71(с)) в т. ч. плащания за погълване на държавния резерв (§ 57-01) постъпления от продажби на държ. резерв (-) (§40-71(с))		
III. ТРАНСФЕРИ (СУБСИДИИ, ВНОСИ, ВРЕМЕННИ ЗАЕМИ) (§§ 30 - 31; 60 - 64; 66; 69; 74 - 78)		
1. Субсидии / вноски между ЦБ и други бюджети (§§ 30 - 31) Субсидии от централния бюджет (§§ 30 - 31) Вноски за ЦБ за текущата година (§ 31-30)		
2. Други трансфери (§§ 32, 60 - 66; 74 - 78) Предоставени субсидии от Републиканския бюджет за БАН и държавните висши училища (нето) (§ 32-00) Други трансфери (§§ 60 - 66; 74 - 78)		
3. Трансфери за поети осигурителни вноски (§ 66) Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО (§ 69-05) Държавно обществено осигуряване (ДОО) Учителски пенсионен фонд (УПФ) Трансфери за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване (§ 69-06) Трансфери за поети осигурителни вноски за допълнително задължително пенсионно осигуряване (§ 69-07) Корективен трансфер за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване (§ 69-08) Разпределени суми на трансфери за поети осиг вноски (-) (§ 69-09)		
IV. БЮДЖЕТНО САЛДО (17)±1. II-III.		
V. ФИНАНСИРАНЕ (§§ 70 - 73; 80 - 98)		
1. Външно финансиране (§§ 80 - 81) Външно финансиране - получени заеми (§§ 80 - 81) Външно финансиране за погашеният (§ 80) (-) 2. Възмездни средства Възмездни средства (§§ 70 - 73) Предоставени заеми на крайни бенефициенти (-) (§ 73-01) Възстановени суми по предост. заеми на крайни бенефициенти (+) (§ 73-02) 3. Вътрешно финансиране Вътрешно финансиране (§§ 83 - 98; 91 - 93; 98) Суми по разчети за поети осигурителни вноски (§ 89) 4. Привилегия (§ 90) 5. Наличност в началото на периода (§§ 95-01 - 95-06; 96-01; 96-03) 6. Наличност в края на периода (§§ 95-07 - 95-14; 96-07; 96-09) 7. Наличност в левова равностойност по валутни сметки в чужбина (§§ 95-21 - 95-49)		

ИЗТОТВИЛ

(име, фамилия)

РЪКОВОДИТЕЛ:

ГЛ. СЧЕТОВОДИТЕЛ:

.....
/Наименование на ПРБК/

ДЕКЛАРАЦИЯ

От
/ръководител на ПРБК/

Декларираме, че при изготвяне на заявката за ежемесечен лимит за плащания по бюджета и по държавните инвестиционни заеми за месец 2009 г. са спазени следните изисквания:

1. Неусвоеният лимит за разход от предходния месец в размер налв. е приспаднал при изготвянето на настоящата заявка по Приложение № 1
2. Неусвоеният лимит за разход от предходния месец в размер налв. е приспаднал при изготвянето на настоящата заявка по Приложение № 2.
3. Предприети са съответните действия за изчистване на подлежащите на изчистване дебитни и кредитни обороти по банковите сметки за предходния период до момента на подаване на заявката.
4. Не е пренасочван лимит за разход, отпуснат за държавни инвестиционни заеми за покриване на други разходи по бюджета ни.
5. Няма да бъдат извършвани допълнителни разходи от валутните сметки извън включените в Приложение № 1 през месец декември 2009 г. разходи по валутни сметки. /Тази точка се попълва само при подаване на заявката за месец декември 2009 г./

РЪКОВОДИТЕЛ:

Забележка: Реквизитите от декларацията, които се отнасят за държавните инвестиционни заеми се попълват само от министерствата и ведомствата, които администрират ДИЗ по бюджетите си.