

**МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ** ДО

**ДИРЕКЦИЯ  
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”**

**ДДС № 06 / 24.06.2009 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 30.06.2009 г. на министерства, ведомства, 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).

В указанията са включени и изисквания към отчетността на касова и на начислена основа на някои стопански операции, които следва коректно да се представят в периодичните касови отчети и оборотните ведомости.

**I. Изготвяне и представяне на отчетите за касово изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 30.06.2009 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 *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 2009 г. по определените от*

Министерство на финансите (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 30.06.2009 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 17.02.2009 г. форма**.

Справката за просрочените вземания и задължения *към 30.06.2009 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 17.02.2009 г.*

3. Към Справката за просрочените вземания и задължения по счетоводни сметки следва да се представи и *Разшифровка на данните за просрочените задължения към 30.06.2009 г. по параграфите от ЕБК за 2009 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. 18 срокове за представяне** на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове *към 30.06.2009 г.* в дирекция “Държавни разходи” – на хартиен носител и в дирекция “Държавно съкровище” на *e-mail: [d.bovadzheva@minfin.bg](mailto:d.bovadzheva@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 (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 2009 г.

**8. В срок до 09.07.2009 г. всички ПРБК** следва да представят в Министерство на финансите изготвените по **Приложение № 1. - Разшифровки на трансферните операции** за системата си и други първостепенни разпоредители, включително и **общини**, съответно на хартиен носител - за дирекция "Държавни разходи", а за дирекция "Държавно съкровище" - на един от посочените **e-mail: [d.boyadzhieva@minfin.bg](mailto:d.boyadzhieva@minfin.bg)** или **[p.kyuchukov@minfin.bg](mailto:p.kyuchukov@minfin.bg)**

**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 2009 г.

**9. 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, уредени със Закона за държавния служител (ЗДС) и по служебни правоотношения, уредени със Закона за отбраната и въоръжените сили на Република България (ЗОВСРБ), Закона за Министерството на вътрешните работи (ЗМВР) и Закона за Държавна агенция „Национална сигурност“ (ЗДАНС); средногодишни щатни бройки, в т. ч. по трудови правоотношения, по служебни правоотношения, уредени със ЗДС и по служебни правоотношения, уредени със ЗОВСРБ, ЗМВР и ЗДАНС; средна месечна брутна заплата, в т. ч. по трудови правоотношения, по служебни правоотношения, уредени със ЗДС и по служебни правоотношения, уредени със ЗОВСРБ, ЗМВР и ЗДАНС.

**10. Всички ПРБК**, за които със *ЗДБРБ за 2009 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 (-)"**.

**11. 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.

**12. 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"**.

**13. 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 2009 г.*

**14. 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.

15. Държавен фонд „Земеделие“ *изготвя и представя разшифровка* на разходен параграф 43-00 „Субсидии за нефинансови предприятия” - по мерки. Информацията с разшифровката на параграф 43-00 се изпраща и на следните *e-mail*: [v.daneva@minfin.bg](mailto:v.daneva@minfin.bg) и [d.stoykova@minfin.bg](mailto:d.stoykova@minfin.bg)

16. Първостепенни разпоредители с бюджетни кредити, включително и Държавен фонд „Земеделие“, *изготвят Справка за усвоените средства от резерва за непредвидени и неотложни разходи, предоставени с акт на Министерски съвет по реда на § 4 (средства за структурни реформи) и § 7 (средства за допълнителни фискални мерки) от ПЗР на ЗДБРБ за 2009 г.* Справката следва да съдържа данни по параграфи от ЕБК за годишния размер на одобрените средства (план) и за усвоените средства (отчет) с натрупване.

*В срок до 20.07.2009 г.* ПРБК, вкл. и Държавен фонд „Земеделие“, следва да *представят* изготвената *към 30.06.2009 г. Справка за усвоените средства от резерва на хартиен носител в Министерство на финансите - дирекция „Държавно съкровище”, както и да изпратят на следния e-mail: [p.kvuchukov@minfin.bg](mailto:p.kvuchukov@minfin.bg)*

За второто полугодие на 2009 г. *Справката за усвоените средства от резерва* следва да се изготвя *ежемесечно* и да се представя *в срока*, определен за представяне на *месечните отчети* за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове на министерствата и ведомствата.

17. При изготвянето на касовите отчети *към 30.06.2009 г.* следва да се спазват и указанията, дадени с *ДДС № 20 от 2004 г.*, както и издадените през следващите години от дирекция „Държавно съкровище” писма и указания по отделни въпроси, свързани с отчетността на бюджетните предприятия, доколкото не противоречат на настоящото.

18. **Отчетите** за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове *към 30.06.2009 г. се представят* в рамките на периода *от 15.07.2009 г. до 22.07.2009 г.*, но не по-късно от датите, определени за съответния ПРБК *в следния график:*

<u>15.07.2009 г.</u>	<u>16.07.2009 г.</u>
<ul style="list-style-type: none"><li>- Администрация на президентството</li><li>- Конституционен съд</li><li>- Комисия за регулиране на съобщенията</li><li>- Съвет за електронни медии</li><li>- Агенция за ядрено регулиране</li><li>- Комисия за финансов надзор</li><li>- Комисия за защита на конкуренцията</li><li>- Държавна комисия по сигурността на информацията</li><li>- Комисия за установяване на имущество, придобито от престъпна дейност</li><li>- Омбусман</li><li>- Комисия за защита от дискриминация</li><li>- Комисия за защита на личните данни</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Народно събрание</li><li>- Сметната палата</li><li>- Държавна агенция за младежта и спорта</li><li>- Държавна комисия за енергийно и водно регулиране</li><li>- Държавна агенция за информационни технологии и съобщения</li><li>- Национална служба за охрана</li><li>- Национална разузнавателна служба</li><li>- Българско национално радио</li><li>- Българска национална телевизия</li><li>- Комисия за разкриване на документите и за обявяване на принадлежност на български граждани към Държавна сигурност и разузнавателните служби на Българската народна армия</li></ul>

<p><b><u>17.07.2009 г.</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Министерство на извънредните ситуации</li><li>- Министерство на държавната администрация и административната реформа</li><li>- Министерство на правосъдието</li><li>- Министерство на околната среда и водите</li><li>- Национален статистически институт</li><li>- Държавна агенция по туризъм</li></ul>	<p><b><u>20.07.2009 г.</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Министерство на транспорта</li><li>- Министерство на икономиката и енергетиката</li><li>- Министерство на регионалното развитие и благоустройството</li><li>- Министерски съвет</li><li>- Национална здравноосигурителна каса</li><li>- Национален осигурителен институт</li><li>- <b>Държавен фонд „Земеделие“</b></li></ul>
<p><b><u>21.07.2009 г.</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Министерство на културата</li><li>- Министерство на финансите</li><li>- <b>Национален фонд към МФ</b></li><li>- Министерство на здравеопазването</li><li>- Министерството на труда и социалната политика</li><li>- Държавна агенция „Национална сигурност“</li><li>- Министерство на вътрешните работи</li><li>- <b>НА „Пътна инфраструктура“</b></li></ul>	<p><b><u>22.07.2009 г.</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Висшия съдебен съвет</li><li>- Министерството на външните работи</li><li>- Министерство на земеделието и храните</li><li>- Държавна агенция по горите</li><li>- Министерство на отбраната</li><li>- Обобщените отчети на ДВВУ</li><li>- Министерство на образованието и науката</li><li>- Обобщени отчети на ДВУ и БАН</li></ul>

19. *Всички ПРБК изпращат* обобщените отчети на системата си *едновременно* на следните *e-mail*: [s.pavlova@is-bg.net](mailto:s.pavlova@is-bg.net) (тел. 9656-163) и [p.kyuchukov@minfin.bg](mailto: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 подразделения 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 *дискетата* и на *хартиения носител* са *идентични*. Декларацията е в свободен текст и се представя като приложение към отчетите.

20. 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. 18** за представяне в ИИЦ и **не по-късно от 29.07.2009 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, 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 30.06.2009 г.**

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

**21. 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.

Напомняме Ви, че с разпоредбите на **т.т. 45-47** от съвместно писмо на МФ и БНБ **ДДС № 02/2009 г.** е дадена възможност на банките (при договаряне със съответния първостепенен разпоредител) и БНБ (по нейна преценка) вместо (или в допълнение на) извършването на тези заверки да предоставят детайлна информация на първостепенния разпоредител за салдата по негови и на подведомствените му разпоредители сметки.

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 13.07.2009 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.

**22. Министерство на земеделието и храните (МЗХ), Министерство на културата (МК) и Държавната агенция за младежта и спорта (ДАМС) в сроковете по т. 18** 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”.**

**23.** 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. **Държавен фонд „Земеделие”** предоставя посочената отчетна информация в дирекция “Финанси на реалния сектор” в МФ.

**24. Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити, заедно** с отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **към 30.06.2009 г.** представят в сроковете по т. 18 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 17.02.2009 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.

**25. 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](mailto:m.stojcheva@minfin.bg)**).

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

**26. В срок до 25 дни** след представяне на отчета за касово изпълнение Държавен фонд „Земеделие“ следва да представи 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 в дирекция „Държавно съкровище“ (на хартиен носител и на *e-mail*: [m.stojcheva@minfin.bg](mailto:m.stojcheva@minfin.bg)) и в дирекция “Финанси на реалния сектор” (на *e-mail*: [v.daneva@minfin.bg](mailto:v.daneva@minfin.bg) и [d.stoykova@minfin.bg](mailto:d.stoykova@minfin.bg)).

Информацията се придружава с анализ на разходите по видове, по функции и по дейности в съответствие с ЕБК.

**27. В изпълнение на ДР № 4 от 2009 г. организациите с нестопанска цел** представят в срок **до 15.07.2009 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 № 27 от 2009 г. за **изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2009 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. Въпроси, свързани с отчетността на касова и начислена основа, с оглед коректно представяне на информацията в периодичните касови отчети и оборотните ведомости.**

**28.** По смисъла на *т. 27* от ДДС № 03 от 2009 г. в обхвата на § 02-05 „Изплатени суми от СБКО, за облекло и други на персонала, с характер на възнаграждение“ от ЕБК се включват *всички парични средства*, които са с източник СБКО или които по силата на действащото законодателство (Закона за държавния служител, Кодекса на труда, както и др. специални закони, уреждащи служебните правоотношения на различни категории персонал), *се изплащат на персонала и са с характер на възнаграждение*. Подобни на изплатените суми за представително облекло могат да бъдат и предоставените на персонала *парични средства за храна, парични средства за транспорт (разноски за пътуване в платен годишен отпуск), компенсационни суми за ползване на жилище при условията на свободно договаряне и др.*

**29.** По реда на *т. 28* от ДДС № 03 от 2009 г. се отчитат *всички* изплатени от бюджетното предприятие през текущата година суми срещу бъдещи доставки на стоки и услуги, в т. ч. и *изплатените суми за застраховка на имуществото*, както и *сумите за закупуване на винетни стикери*.

**30.** Обръщаме внимание, че изплатените суми за извършени чрез възлагане строително-монтажни работи, свързани със *саниране на сгради*, се отчитат на *касова основа* по § 51-00 „**Основен ремонт на дълготрайни материални активи**“ от ЕБК,  
На *начислена основа* разходите, свързани със строителния процес на саниране на сгради до момента на завършване на строителството, се отразяват по дебита на **сметка 2071 Незавършено строителство, производство и основен ремонт от СБП**.

**31.** Обръщаме внимание, че планираните по §§ 10-98 „Други разходи, неklasифицирани в другите параграфи и подпараграфи” средства за представителни цели, при разходването им, за отчетни цели, следва да се отчитат в зависимост от икономическия им характер по съответния подпараграф от § 10-00 „Издръжка” от ЕБК. Например, в случаите, когато е възможно еднозначно да се определи конкретният вид разход, извършван за представителни цели, този разход се отчита по §§ 10-15 Материали (при разходи за материали), по §§ 10-20 Външни услуги (при разходи за външни услуги) и пр. Когато характерът на конкретния разход за представителни цели не може да се определи, целият размер на разходването средства се отчита като други разходи по §§ 10-98.

**32.** Обръщаме внимание, че в случаите, когато по бюджетите на министерства и ведомства са планирани средства, които впоследствие целево се предоставят на други бюджетни предприятия - общини, министерства и ведомства или на техни структурни звена, за осъществяване от тяхна страна на конкретни (културни, образователни, социални и пр.) дейности и мероприятия по договори за възлагане или за осъществяване на съвместно организирани подобни дейности и мероприятия, *операциите по предоставянето и получаването на тези средства се отчитат като трансфер, а не като разход и като приход.*

В тази връзка напомняме, че независимо от това по кой бюджет и по кой параграф са планирани дадени средства с целево предназначение, при предоставянето им на друго бюджетно предприятие, което ги използва за същата цел, средствата се отчитат *като предоставен трансфер по § 61-02 (-), а бюджетното предприятие – получател на средствата ги отчита като получен трансфер по § 61-01 (+).*

### III. Други въпроси

**33.** Уведомяваме Ви, че считано от **01.07.2009 г.** БНБ – дирекция „Главно счетоводство” ще започне да предоставя на съответния първостепенен разпоредител, ДВУ и БАН справка за салдата по съответните сметки съгласно т.т. 46 и 47 от съвместно писмо на МФ и БНБ ДДС № 02/2009 г. (включително и за салдата по сметки към 30.06.2009 г.) и няма да заверява *индивидуалните* формуляри НАЛ-3 на обслужваните от нея бюджетни предприятия.

**34.** Обръщаме внимание, че в съответствие с **т. 9 от ДДС № 21 от 2008 г. ПРБК, 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.**

**35.** Уведомяваме Ви, че след приключването на процедурите по *актуализиране на данните за БУЛСТАТ* на бюджетните предприятия, включени в схемата за централизираното разплащане съгласно **раздел III (т.т. 31-40)** от писмо на МФ ДДС № 03/2009 г., Министерството на финансите ще изпрати на съответните първостепенни разпоредители файл-извлечение от така актуализирания списък на НОИ.

В случай, че в него отново бъдат открити грешки и неточности, се процедира по реда на **раздел III** от писмо на МФ ДДС № 03/2009 г., като **в срок до 30.09.2009 г.** съответният първостепенен разпоредител изпраща до НОИ и МФ файл с коректните данни (прилага се същия макет на файл съгласно **т. 33** от ДДС № 03/2009 г.) и придружително писмо по реда на **раздел III** от ДДС № 03/2009 г.



**36.** 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 № 21 от 2008 г.*

**37.** 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. 109 от ПМС № 27 от 09.02.2009 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2009 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:**