

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ ДО

**ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”**

ДДС № 11 / 29.03.2004 г.

МИНИСТЕРСТВАТА И ВЕДОМСТВАТА
ВИСШИЯ СЪДЕБЕН СЪВЕТ
НАЦИОНАЛНИЯ ОСИГУРИТЕЛЕН ИНСТИТУТ
НАЦИОНАЛНАТА ЗДРАВНО-
ОСИГУРИТЕЛНА КАСА
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 през 2004 г. на информация по § 69-00 за включване в отчетите на НОИ и НЗОК и уреждането на възникналите към 31.12.2003 г. разчети между централния бюджет, първостепенните разпоредители, ДВУ, ДВВУ и БАН по реда на § 25, ал.15 и 16 от ЗДБРБ за 2003г.

С настоящите указания се регламентира изготвянето и представянето на информация по § 69-00 от ЕБК за включване в отчетите на НОИ и НЗОК, уреждането на възникнали към 31.12.2003 г. разчети по §§ 89-02 и 89-03 от ЕБК между централния бюджет, първостепенни и второстепенни разпоредители, както и други въпроси, свързани с прилагането през 2004 г. на схемата за централизираното разплащане на осигурителните вноски на бюджетните предприятия.

Тези указания се издават на основание на § 26, ал. 23 и § 27, ал. 6 от ЗДБРБ за 2004 г.

I. Справка за § 69-05 от ЕБК

1. За целите на периодичното и годишното разчитане между централния бюджет и НОИ за вноските за ДОО и Учителския пенсионен фонд (УПФ) и осигуряването на необходимата информация за изготвянето на касовите отчети на НОИ съобразно класификацията на НОИ, бюджетните предприятия (без НОИ, НЗОК и общините) изготвят **Справка за отчетените суми по § 69-05 от ЕБК** по приложения образец. Справката се изготвя с натрупване от началото на годината до края на съответния период.

2. Макетът на справката ще бъде предоставен на електронен носител (файл XLS формат) от **МФ-дирекция “Държавно съкровище”** на първостепенните разпоредители с бюджетни кредити, които следва да ги предоставят на подведомствените си разпоредители.

3. Всеки първостепенен разпоредител следва *месечно* да обобщава данните по тази справка за всички свои подведомствени разпоредители и изготви една обобщена справка за отчетените суми по § 69-05 от ЕБК. **Министерството на образованието и науката (МОН) и Министерството на отбраната (МО)** изготвят една обобщена справка за подведомствените им разпоредители, които

са част от техния бюджет, и *отделна обобщена справка* за държавните висши училища (ДВУ) и БАН съответно за държавните висши военни училища (ДВВУ).

4. Обобщените справки се изпращат от първостепенните разпоредители в МФ-дирекция “Държавно съкровище” на хартиен носител (1 екземпляр), както и на файл - на технически носител (дискета) или на следните *e-mail*:

d.dimcheva@minfin.bg ;
m.teneva@minfin.bg .

5. На горепосочените *e-mail* или на дискета МОН и МО изпращат два файла – на единия е обобщената справка за подведомствените им разпоредители, които са част от техния бюджет, а на другия файл – обобщената справка за финансираните от тях ДВУ и БАН, съответно ДВВУ.

6. Справката за отчетените суми по § 69-05 от ЕБК се изготвя и представя *месечно* в МФ-дирекция “Държавно съкровище” от първостепенните разпоредители, *без тези по т. 7, заедно с месечния касов отчет* за съответния период.

7. За посочените в тази точка първостепенни разпоредители справката се изготвя и представя *месечно* както следва:

7.1. до 15-о число на месеца, следващ отчетния период – Министерски съвет, Министерството на финансите (включително и дирекция “Национален фонд”), Министерството на здравеопазването и Министерството на културата;

7.2. до 20-о число на месеца, следващ отчетния период – Висшия съдебен съвет, Министерството на отбраната, Министерството на вътрешните работи, Министерството на труда и социалната политика, Министерството на образованието и науката и Министерството на земеделието и горите.

8. МФ-дирекция “Държавно съкровище” обобщава всички справки на първостепенните разпоредители, като изготвя сборна справка, която предоставя на НОИ до три работни дни от деня на получаването на последната от всички подлежащи на представяне справки.

9. В случай, че е налице разминаване между сумите, отразени по § 69-05 в месечния, респективно в тримесечния касов отчет на даден първостепенен разпоредител и сумите, посочени в неговата **справка за отчетените суми по § 69-05 от ЕБК**, МФ изготвя обобщената справка, като посочва на отделен ред общата сума на тези разлики, както и разпределението ѝ в две позиции – вноски за сметка на осигурители и на осигурените лица на база на относителния дял на тези позиции в общия размер на приходите от вноски и наказателни лихви за ДОО, посочени в справката. Тези разлики се отнасят изцяло за сметка на ДОО.

10. За пръв път **справката за отчетените суми по § 69-05 от ЕБК** се изготвя с данни за периода **01 Януари - 31 Март 2004 г.** и се представя в МФ-дирекция “Държавно съкровище” през м. април на хартиен и технически носител **в сроковете на представяне на тримесечните касови отчети към 31.03.2004.** Не се изготвят и не се представят справки към 31.01.2004 г. и 29.02.2004 г.

11. **Годишната справка за отчетените суми по § 69-05 от ЕБК** се изготвя и представя от първостепенните разпоредители *заедно* с годишните отчети за касовото изпълнение (**Б-3** и **ИБСФ-3**), като хартиения носител се прилага към всеки представян в Сметната палата екземпляр на годишния отчет на първостепенния разпоредител. Файлът с тази справка се записва на всяка от дискетите, които подлежат на представяне в Сметната палата и се изпраща в същия срок на посочените в т. 4 *e-mail* на МФ-дирекция “Държавно съкровище”.

II. Специфични разпоредби за изготвянето на касовите отчети на НОИ, НЗОК и централния бюджет

12. НОИ и НЗОК изготвят и представят в МФ **предварителни месечни касови отчети до 10-о число на месеца**, следващ отчетния период. В тези отчети следва да се включват с натрупване от началото на годината като приходи от осигурителни вноски предоставените им от МФ обобщени данни за отчетените от първостепенните разпоредители суми по § 69-05 и 69-06 от ЕБК към предходния отчетен месец (например в месечните касови отчети на НОИ и НЗОК към 31.05.2004 г. следва да фигурират предоставените им от МФ обобщени данни за отчетените от суми по §§ 69-05 и 69-06 към 30.04.2004 г.).

13. В тридневен срок от получаването на изпратените от МФ обобщени данни за §§ 69-05 и 69-06 НОИ и НЗОК изготвят **окончателен месечен отчет**, като включват тези суми, и го изпращат на МФ-дирекция “Държавно съкровище” на горепосочените *e-mail*.

14. НОИ и НЗОК изготвят и представят в МФ и Сметната палата в съответните срокове **предварителни тримесечни касови отчети**. В тези тримесечни отчети следва да се включват с натрупване от началото на годината предоставените им от МФ обобщени данни за отчетените от първостепенните разпоредители суми по §§ 69-05 и 69-06 към предходния отчетен месец (например в предварителните тримесечни касови отчети на НОИ и НЗОК към 30.06.2004 г. следва да фигурират предоставените им от МФ обобщени данни за отчетените суми по §§ 69-05 и 69-06 към 31.05.2004 г.).

15. След обработката и обобщаването на тримесечните отчети за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и справките за отчетените суми по § 69-05, МФ предоставя на НОИ и НЗОК информация за окончателните суми, отчетени по §§ 69-05, 69-06 и 69-07. Информация за § 69-06 се предоставя на НЗОК от МФ по отделни позиции, съответстващи на подпараграфите на приходен § 10-00, като сумите за здравно-осигурителните вноски за сметка на осигурените лица (*приходен § 10-02*) се определят на база на относителния дял на тази позиция в общия размер на посочените суми по § 69-06 в разшифровките към съответните месечни отчети.

16. НОИ и НЗОК, въз основа на предоставената по реда на т. **15** информация, извършват съответните счетоводни записвания съгласно *т. 79.2.1 от ДДС № 01/2003 г.* и изготвят **окончателен тримесечен отчет**, който в рамките на **три работни дни** от получаването на информацията от МФ, предоставят на Сметната палата и МФ на технически и хартиен носител.

17. За целите на изготвянето на отчетите за касовото изпълнение по отделните фондове на ДОО, НОИ използва изпратената от МФ обобщена справка за отчетените суми по § 69-05, като разпределя сумите в справката, включително и разликата по т. **2**, по съответните параграфи по класификацията на НОИ за приходите от вноски за сметка на осигурителите и осигурените лица. Разликата по т. **2** се разпределя между вноските за сметка на осигурителите и осигурените лица в същите размери, посочени за тези две позиции в справката.

18. Годишното преразчитане се извършва на база на данните за § **69-00** от годишните отчети за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове. По отношение на § 69-05, в случай на разлика между данните от годишните отчети за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове (формуляри **Б-3** и **ИБСФ-3**) и **справките за отчетените суми по § 69-05**, за целите на годишното преразчитане и отразяването на данните в

отчетите на НОИ *се прилагат* суми за § 69-05, посочени в годишните касови отчети **Б-3 и ИБСФ-3**.

19. МФ-дирекция “Държавно съкровище” изготвя и представя в Сметната палата *предварителни* тримесечни касови отчети на централния бюджет, в които се включват реципрочните записвания по §§ 69-00 и 89-00 съгласно *т. 82 от ДДС № 01/2003 г.* въз основа на данните от *месечните* касови отчети и приложената към тях разшифровка на § 69-00. След обработката на тримесечните касови отчети на първостепенните разпоредители и изготвянето и равняването на данните за отчета на консолидираната фискална програма, МФ изготвя и предоставя на Сметната палата окончателен тримесечен отчет на централния бюджет.

20. Разпоредбите на т.т. **11-19** се прилагат и за годишните отчети за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове, доколкото не бъде изрично определено друго в съответните указания на МФ за изготвяне и представяне на годишните касови отчети.

III. Погасяване на задължения, съгласно разпоредбите на § 25, ал. 15 и 16 от ЗДБРБ за 2003 г.

21. Първостепенните разпоредители (без НОИ и НЗОК), които в резултат от прилагането на *т. 58* от писмо на МФ *ДДС № 01/2003 г.* имат отчетени към края на 2003 г. по § 89-02 и сметка 4651 задължения към централния бюджет, произтичащи от разпоредбата на § 25, ал. 15 от ЗДБРБ за 2003 г. да погасят това задължение, като преведат дължимата сума в срок *до 31.03.2004 г.* по сметката на ЦБ в БНБ – **3 0 001482 0-4 – БИН 6301 95 998-5 (банков код 661 9 661-1)**. Отчитането на тази операция на начислена и касова основа се извършва от първостепенните разпоредители по реда на *т. 58.2, б. “а” от ДДС № 01/2003 г.*

22. БАН и ДВУ към МОН, които в резултат от прилагането на *т. 73* от писмо на МФ *ДДС № 01/2003 г.* имат отчетени към края на 2003 г. по § 89-03 и сметка 4659 задължения към бюджета на МОН, произтичащи от разпоредбата на § 25, ал. 16 от ЗДБРБ за 2003 г. да погасят това задължение, като преведат дължимата сума в срок *до 31.03.2004 г.* по сметката на МОН в БНБ – **3 0 001491 0-8 – БИН 6301 30 113-0 (банков код 661 9 661-1)**. Отчитането на тази операция на начислена и касова основа се извършва от ДВУ и БАН по реда на *т. 73.1.7, б. “а” от ДДС № 01/2003 г.*, а от МОН – по реда на *т. 73.2.3, б. “а” от ДДС № 01/2003 г.*

IV. Прилагане на отчетни процедури за отнасяне през 2004 г. на суми, сторнирани през 2003 г. по реда на т. 57 от ДДС № 01/2003 г.

23. Разпоредителите с бюджетни кредити, които са сторнирали към края на 2003 г. суми по реда на *т. 57.7.4* от *ДДС № 01/2003 г.* следва да вземат за 2004 г. съответните обратни счетоводни записвания и да ги отразят в отчетите за касовото изпълнение *в пълен размер* съгласно *т. 57.7.5* от *ДДС № 01/2003 г.* *най-късно до 31.03.2004 г.*

V. Кorigиране на погрешно отчетени суми по § 69-05, 69-06 и 69-07

24. В случаите, когато се установят погрешно отчетени суми по §§ 69-05, 69-06 и 69-07, *включително и за минали години*, следва *задължително* да се извърши съответното корективно записване чрез кореспонденция на тези подпараграфи със съответните параграфи, като *тази операция се отразява* в отчета

за касовото изпълнение за периода, в който е установена и е коригирана грешката.

Пример: През м. април 2004 г. бюджетната организация установява, че за 2003 г. погрешно са отчетени по-малко суми по § 69-05 – с 1000.00 лв., по 69-06 – с 500 лв. и по § 69-07 - с 200 лв. По отношение на § 69-05 и 69-06 грешката е в резултат на неначислени и неотразени осигурителни вноски по разходни § 03-00 и 05-00, а за § 69-07 грешката произтича от неправилно отнасяне на тази сума по § 69-08. В тази връзка, в отчетността на касова основа за м. април 2004 г. се взимат следните записвания: § 03-00 / § 69-05 (+) 1 000 лв; § 05-00 / § 69-06 (+) 500 лв. и § 69-08 (-) / § 69-07 (+) 200 лв.

Освен на касова основа се съставят и съответните корективни записвания на начислена основа.

Аналогично се процедира и когато грешката е в резултат на отчетени в повече суми по §§ 69-05, 69-06 и 69-07.

25. В случаите по т. 24, когато се правят корекции по § 69-05, тези суми следва да се отразят и в **справката за отчетените суми по § 69-05** на съответните позиции за вид осигурителни вноски съгласно класификацията на НОИ.

26. Разпоредбите на т.т. 24 и 25 се прилагат и за **компенсирани грешки между §§ 69-05, 69-06 и 69-07** (например сума погрешно е отчетена по § 69-05 вместо по § 69-06).

VI. Други въпроси

27. По отношение на отчетните данни за 2003 г. *отпада* изискването по т. 10 от ДДС № 03/2003 г. за изготвяне и представяне от първостепенните разпоредители в МФ и Сметната палата на сборна годишна справка-декларация (съгласно образец - Приложение № 2 от ДДС № 03/2003 г.).

28. В изготвяните за 2004 г. справки - декларации (*Приложения №№ 1 и 2 към ДДС № 03/2003 г.*), в позициите за съответния вид осигурителни вноски на **Раздел В се включват** и сумите на **наказателните лихви** върху тях, установени с ревизионните актове по чл. 110 от Кодекса за социално осигуряване. В тези справки-декларации **не се включват** наказателните лихви за плащанията за сметка на ДОО.

29. Иниципирането на незабавно инкасо срещу сметки 6305 на поделенията на НОИ за плащания за сметка на ДОО може да се извършва от бюджетните предприятия като се посочва сметка-получател само съответната бюджетна или извънбюджетна сметка. Не се допуска за тези плащания да се прилагат набирателни или други сметки.

30. За прилагането *през 2004 г.* на разпоредбите на § 26 и 27 от ЗДБРБ за 2004 г. важат указанията на писма ДДС №№ 01-03/2003 г.

П р и л о ж е н и е : съгласно текста.

МИНИСТЪР :