

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ ДО

**ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”**

ДДС № 09 / 30.09.2009 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 30.09.2009 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 30.09.2009 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 30.09.2009 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 30.09.2009 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 30.09.2009 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 30.09.2009 г.* в дирекция “Държавни разходи” – на хартиен носител и в дирекция “Държавно съкровище” на *e-mail: 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, неклассифицирани 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-З и за извънбюджетните сметки и фондове - ИБСФ-З и ИБСФ-З-КСФ) *разшифровки за трансферните операции* (съответно за предоставените и за получените трансфери) по форма, определена в *Приложение № 1*.

Министерство на труда и социалната политика (МТСП) в разшифровката на трансферите, *касаещи Министерство на образованието, младежта и науката (МОМН)*, следва да показва на съответните 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 08.10.2009 г.** всички ПРБК следва да представят в Министерство на финансите изготвените по **Приложение № 1. - Разшифровки на трансферните операции и субсидии за системата си и други първостепенни разпоредители**, включително и **общини**, съответно на хартиен носител - за дирекция "Държавни разходи", а за дирекция "Държавно съкровище" - на **e-mail: d.boyadzhieva@minfin.bg**

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 следния *e-mail*: d.stovkova@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.*, която съдържа данни по параграфи от ЕБК за годишния размер на одобрените средства (план) и за усвоените средства (отчет) с натрупване. *Ежемесечно* изготвената *Справка за усвоените средства от резерва* се *представя на хартиен носител* в Министерство на финансите - дирекция “Държавно съкровище” и се изпраща на *e-mail*: p.kyuchukov@minfin.bg *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 30.09.2009 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 30.09.2009 г. се представят* в рамките на периода *от 15.10.2009 г. до 22.10.2009 г.*, но не по-късно от датите, определени за съответния ПРБК *в следния график*:

<u>15.10.2009 г.</u> <ul style="list-style-type: none">- Администрация на президентството- 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- Омбусман- Комисия за защита от дискриминация- Комисия за защита на личните данни	<u>16.10.2009 г.</u> <ul style="list-style-type: none">- Народно събрание- Сметната палата- 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
<u>19.10.2009 г.</u> <ul style="list-style-type: none">- Министерство на физическото възпитание и спорта- Министерство на правосъдието- Министерство на околната среда и водите- Национален статистически институт- Държавна агенция по туризъм	<u>20.10.2009 г.</u> <ul style="list-style-type: none">- Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията- Министерство на икономиката, енергетиката и туризма

<ul style="list-style-type: none"> - Министерство на извънредните ситуации – чрез комисията по чл. 1 от ПМС № 190 от 2009 г. - Министерство на държавната администрация и административната реформа – чрез ликвидационната комисия по чл. 3 от ПМС № 194 от 2009 г. 	<ul style="list-style-type: none"> - Министерство на регионалното развитие и благоустройството - Министерски съвет - Национална здравноосигурителна каса - Национален осигурителен институт - Държавен фонд „Земеделие”
<p><u>21.10.2009 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 - Държавна агенция „Национална сигурност” - Министерство на вътрешните работи - НА „Пътна инфраструктура” 	<p><u>22.10.2009 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, младежта и науката - Обобщени отчети на ДВУ и БАН

19. Всички ПРБК изпращат обобщените отчети на системата си *едновременно* на следните *e-mail*: s.pavlova@is-bg.net (тел. 9656-163) и 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 и на технически носител) от тях - по един за Министерството на финансите (дирекция „Държавни разходи”), за министерството или ведомството и за съответните сектори към териториалните поделения на Сметната палата.

В **МОМН 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. **МОМН 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 *техническия* и *хартиения носител* са **идентични**. Декларацията е в свободен текст и се представя като приложение към отчетите.

20. При изготвянето на касовия отчет и оборотната ведомост **към 30.09.2009 г. Министерство на физическото възпитание и спорта (МФВС)** прилага кода по **ЕБК на бившата Държавна агенция за младежта и спорта – код 3600**.

21. Ликвидационните комисии на Министерство на държавната администрация и административната реформа (МДААР) и на Министерство на извънредните ситуации (МИС) изготвят и представят отчетите към 30.09.2009 г., като прилагат досегашните кодове по ЕБК на тези министерства, съответно – код 2600 за МДААР и код 2700 за МИС.

Файлът на оборотната ведомост **към 30.09.2009 г.** на МДААР, *изготвен* от ликвидационната комисия на МДААР, *се предоставя* на Министерския съвет, който от своя страна го представя на МФ при представянето на файла със своята оборотна ведомост **към 30.09.2009 г.**

22. 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 29.10.2009 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 и на технически носител) от отчетите си за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **към 30.09.2009 г.**

МОМН и МО представят в съответните отделения на Сметната палата два комплекта (на хартиен и на технически носител) от отчетите на БАН и от отчетите на всяко ДВУ и ДВВУ.

23. **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, 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 13.10.2009 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.

24. Министерство на земеделието и храните (МЗХ), Министерство на културата (МК) и Министерството на физическото възпитание и спорта (МФВС) **в сроковете по т. 18** представят на технически носител в Министерство на образованието, младежта и науката (МОМН) – дирекция „Финанси”, **отчетите за касово изпълнение** на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **в частта за функция “Образование”.**

25. 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.

26. Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити, заедно с отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **към 30.09.2009 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.

27. **В срок до 25 дни** след представяне на отчета за касово изпълнение дирекция „Национален фонд” към МФ представя 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 **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.

28. **В срок до 25 дни** след представяне на отчета за касово изпълнение Държавен фонд „Земеделие” представя 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**) и в дирекция “Финанси на реалния сектор” (на **e-mail: d.stoykova@minfin.bg**).

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

29. В изпълнение на **ДР № 4 от 2009 г. организациите с нестопанска цел. представят** в срок **до 15.10.2009 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 отразяване в бюджета и отчетността на касова и начислена основа на постъпления, плащания и други операции, с оглед представяне на информацията в касовите отчети и в оборотните ведомости.

30. Разходите за **строителен надзор**, свързани с изграждането на инфраструктурни обекти се отчитат на **касова основа** по **§ 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти”** от ЕБК, а тези, свързани с придобиването на сгради – по разходен **§ 52-02 „Придобиване на сгради”** от ЕБК.

Съответно на **начислена основа** разходите за строителен надзор се капитализират в стойността на изграждания обект/сграда.

Постъпленията от **продажба на право на строеж (отстъпено право на строеж)** се отчитат на **касова основа** по приходен **§ 40-30 „Постъпления от продажба на нематериални дълготрайни активи”** от ЕБК, а на **начислена основа** се отразяват по сметка **7140 Приходи от продажби на нематериални дълготрайни активи** от СБП.

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. Напомняме, че по приходен § 25-00 „Държавни такси” от ЕБК следва да се отчитат *само* онези приходи, които изрично са регламентирани като държавни такси в съответните тарифи и други нормативни актове. Останалите постъпления, които се събират заедно със съответната държавна такса или които служат като база за нейното определяне, следва да се отчитат по съответните параграфи от ЕБК (доколкото самите те не са определени като държавна такса), включително и постъпилите суми по фактурирана от бюджетните предприятия стойност за покриване на извършени от тях за сметка на други лица разходи.

Постъпилите суми по фактурирана от бюджетните предприятия стойност за покриване на извършени от тях за сметка на лицата разходи, които не се покриват от държавната такса, следва да се отчитат според естеството и характера на операциите. Постъпленията и плащанията от такива дейности не могат да се отразяват на нетна база като приход по съответния приходен параграф от бюджета на съответното бюджетно предприятие по начин, подобен на подхода по *т. 7.24* от *ДДС № 20 от 2004 г.*, освен в случаите, когато тези плащания и постъпления се отнасят за преки разходи за външни услуги и материали, спрямо които бюджетното предприятие осъществява само контролни и други функции в качеството му на държавен орган в процеса на тяхното създаване, съхраняване и предоставяне за сметка на съответните придобиващи ги лица (бланки на ценни книжа, формуляри и др.).

Напомняме, че възстановените от наематели суми за ток, парно, вода и др. не се отчитат като приход, а в намаление на съответния разходен параграф (включително и когато възстановяването се отнася за разход от предходна година), по който първоначално е бил отчетен този разход.

32. 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. Напомняме, че в съответствие с *т. 9 от ДДС № 21 от 2008 г.* **всички 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.*

34. 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.*

35. 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.*

**СИМЕОН ДЯНКОВ
ЗАМЕСТНИК МИНИСТЪР-ПРЕДСЕДАТЕЛ
И МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ**