

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ ДО

**ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”**

ДДС № 15 / 01.07.2004 г.

МИНИСТЕРСТВАТА И ВЕДОМСТВАТА
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

Относно: Изготвянето и представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **към 30.06.2004 г.** на министерствата, ведомствата, Сметната палата, ВСС, НОИ, НЗОК, БНР, БНТ, ДВУ и БАН.

На основание чл. 40, ал. 1 и ал. 3 от Закона за устройството на държавния бюджет (ЗУДБ) за съставянето и представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове се дават следните указания:

1. Министерствата, ведомствата, Сметната палата, НОИ, НЗОК, Висшият съдебен съвет (ВСС), БНР и БНТ изготвят и представят *четири комплекта отчети*, включващи формите: “Наличности” (НАЛ-3); “Отчет за касовото изпълнение на бюджета” (Б-3), *заедно с разшифровка на трансферите от и за бюджета по дадената форма*; “Отчети за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове” (ИБСФ-3), *заедно с разшифровки на трансферите от/за извънбюджетните сметки*, за всяка рекапитулация на извънбюджетните сметки поотделно.

Обобщените отчети на първостепенните разпоредители с бюджетни кредити *се представят* на разпечатка и на технически носител (дискета 3.1/2’) в Информационно-изчислителния център към Информационно обслужване АД на адрес : гр. София, ж. к. “Изгрев”, ул. “172” № 11.

Представянето на обобщените отчети на първостепенните разпоредители, без да са придружени от отчетите на техните второстепенни разпоредители, се извършва във формите по пълна бюджетна класификация за 2004 г., като за целта се използват таблични форми на Excel.

Министерството на образованието и науката (МОН) и **Министерство на отбраната (МО)** представят само обобщените отчети на ДВУ, БАН и ДВВУ.

Обръщаме внимание, че след промените в чл. 44, ал. 2 от Закона за Сметната палата (Обн. ДВ, бр. 109 от 2001 г., изм. и доп., бр. 45 от 2002 г., изм., бр. 31 от 2003 г., изм. и доп., бр. 38 от 11.05.2004 г.) първостепенните разпоредители с бюджетни кредити представят в Сметната палата периодичните си отчети за изпълнението на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове само за осъществяване на текущ контрол, оценка на риска за неизпълнение на

съответните бюджети и извънбюджетни сметки и фондове и предварително проучване във връзка с одитите.

В тази връзка следва да се има предвид, че министерствата, ведомствата, ВСС, Сметната палата, НОИ, НЗОК, БНР и БНТ представят в съответните отделения на Сметната палата отчетите си за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 30.06.2004 г. за текущ контрол (а не за извършване на ограничен одит), едва след като отчетите им са преминали автоматизираната проверка за съответствия, извършвана при представянето им в Информационно-изчислителния център към Информационно обслужване АД.

2. Във връзка с въведената отчетност на просрочените вземания и задължения, на база начислените балансови вземания и задължения да се извърши **анализ на просрочията към 30.06.2004 г.** За просрочени се считат вземанията и задълженията, които не са уредени в договорения /законов/ срок. Сумата на просрочените вземания и задължения, отразени по задбалансовите сметки от подгрупи 991“Статистика за просрочени вземания” и 992 “Статистика за просрочени задължения” по отчетната им стойност **към 30.06.2004 г.**, следва да се представи в отделна справка по следния начин:

Справка за просрочени вземания и задължения към 30.06.2004 г.

Сметки за просрочени вземания /подгрупа 991/	Сума
1	2

Сметки за просрочени задължения /подгрупа 992/	Сума
1	2

Справката се изготвя в лева с данни за просрочията, отразени по сметките от подгрупи 991 и 992 и се прилага към **отчета за касовото изпълнение към 30.06.2004 г.**, придружена с обяснителна записка, съдържаща примерно следната информация: описание на второстепенните разпоредители с бюджетни кредити, при които са налице просрочени вземания и задължения по съответните сметки от подгрупи 991 и 992; диференциране на просрочените вземания и задължения по тяхната срочност /текущи и дългосрочни/ и съответно по събираемост на просрочените вземания /събираеми и несъбираеми/, както и предприетите мерки за събиране на просрочените вземания или за изплащане на просрочените задължения и пр.

Към изготвената справка за просрочените вземания и задължения по счетоводни сметки следва да се представи и **разшифровка на данните за просрочията по параграфите от ЕБК за 2004 г.** по определена от дирекция “Държавно съкровище” форма на електронен носител (файл – XLS формат). Файлът ще бъде изпратен на първостепенните разпоредители с бюджетни кредити по e-mail от дирекция “Държавно съкровище” в МФ – Деница Димчева, тел. 98 59 20 52) и ще бъде на разположение на Интернет страницата на Министерство на финансите.

Необходимо е да има пълно съответствие между данните, посочени по сметки, и тези – по параграфи.

Обобщеният файл за системата на първостепенния разпоредител, съдържащ разшифровка на данните за просрочията по параграфите от ЕБК, се изпраща **в срок до 5 дни** от определения в **т. 16 и т. 17 срок за представяне** на отчетите за

касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **към 30.06.2004 г.** в дирекция “Държавно съкровище” на следния **e-mail**:

d.dimcheva@minfin.bg

3. 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, некласифицирани 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 нематериални дълготрайни активи.

4. 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, Министерството на финансите може да изиска и допълнителна информация, справки и други документи.

5. **Всички първостепенни разпоредители с бюджетни кредити представят към съответните обобщени отчети за системата си (за бюджета - Б-3 и за извънбюджетните сметки и фондове - ИБСФ-3) разшифровки за трансферните операции (отделно за предоставени и за получени трансфери)** по посочения **образец**:

**РАЗШИФРОВКА ПО ПАРАГРАФИ ОТ ЕБК НА ПРЕДОСТАВЕНИТЕ ТРАНСФЕРИ
ЗА БЮДЖЕТА (РЕКАПИТУЛАЦИЯ НА ИЗВЪНБЮДЖЕТНИ СМЕТКИ)
(НАИМЕНОВАНИЕ НА РЕКАПИТУЛАЦИЯТА НА ИБСФ)**

Код на предоставения трансфер по ЕБК (параграф/подпараграф)	Наименование на първостепенния разпоредител - получател на трансфера	Сума на предоставения трансфер
1	2	3

**РАЗШИФРОВКА ПО ПАРАГРАФИ ОТ ЕБК НА ПОЛУЧЕНИТЕ ТРАНСФЕРИ
ЗА БЮДЖЕТА (РЕКАПИТУЛАЦИЯ НА ИЗВЪНБЮДЖЕТНИ СМЕТКИ)
(НАИМЕНОВАНИЕ НА РЕКАПИТУЛАЦИЯТА НА ИБСФ)**

Код на получения трансфер по ЕБК (параграф/подпараграф)	Наименование на първостепенния разпоредител - предоставил трансфера	Сума на получения трансфер
1	2	3

6. Обръщаме внимание, че **всички трансфери в рамките на системата на първостепенния разпоредител** (от / за поделенията му и между тях) в обобщените отчети по подпараграф 61-09 “Вътрешни трансфери в системата на първостепенния разпоредител” (+/-) следва да са равни на нула. Единствено трансферните операции между различните първостепенни разпоредители и между съответния първостепенен разпоредител и централния бюджет (субсидии и вноски) в обобщените отчети на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове могат да бъдат различни от нула и за тях следва да се представят **разшифровки** по посочения в т. 5 образец. Разшифровките се представят за обобщените отчети на бюджета и за всяка рекапитулация на извънбюджетните сметки и фондове в системата на първостепенния разпоредител **поотделно**.

Всички разпоредители с бюджетни кредити, които предоставят средства чрез трансфер, следва **писмено** да уведомят за това получателите на трансферираните средства, които от своя страна ги отразят като получен трансфер по съответния трансферен подпараграф, а изразходването им отчитат по съответните разходни параграфи и подпараграфи от ЕБК за 2004 г.

7. **В срок до 12.07.2004 г.** **всички първостепенни разпоредители** с бюджетни кредити следва да **представят в МФ – дирекция “Държавно съкровище”** на хартиен носител и на **e-mail: m.teneva@minfin.bg** изготвените по посочения в т. 5 образец **разшифровки за трансферните операции** за системата си и други първостепенни разпоредители, **вкл. и общини**.

8. **Всички първостепенни разпоредители** с бюджетни кредити представят **разшифровка на натуралните показатели по второстепенни разпоредители** с бюджетни кредити, функции и дейности: щатни бройки, в т.ч. по трудови правоотношения и по служебни правоотношения; средногодишни щатни бройки, в т. ч. по трудови правоотношения и по служебни правоотношения и средна годишна работна заплата, в т. ч. по трудови правоотношения и по служебни правоотношения.

9. **Министерството на здравеопазването** представя **разшифровка** на подпараграф 43-02 “За осъществяване на болнична дейност” по основните разходни параграфи на ЕБК за 2004 г. и числеността на персонала.

10. **Всички първостепенни разпоредители** представят към отчетите за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните си сметки и фондове **разшифровка** на предоставените и събрани средства по параграф 88-00 “Временно съхранявани средства и средства на разпореждане – нето (+/-)”.

11. **Всички първостепенни разпоредители** с бюджетни кредити, за които със Закона за държавния бюджет 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 (-)”.

12. **Всички разпоредители с бюджетни кредити**, които са **извън територията на страната** (дипломатически представителства, търговски представителства и други), представят пред съответния първостепенен разпоредител 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 първостепенни разпоредители с бюджетни кредити.

13. **Всички първостепенни разпоредители** с бюджетни кредити 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”.

14. При изготвянето на касовите отчети на първостепенните разпоредители с бюджетни кредити следва да се спазват всички указания, дадени с **ДДС № 1, 2, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11 и 12 от 2004 г.**, както с **ДР № 13 от 15.12.2003 г.**

15. Напомняме Ви, че при изготвянето на справките за § 69-05 за съответния период сумите, отчетени по тях, следва да са равнени със сумите на § 69-05, отразени в отчетите за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове за същия период. Единствено допустими са разликите, възникващи от закръгления на сумите при попълване на справките и отчетите.

16. **Отчетите** за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **към 30.06.2004 г.** на **министерствата, ведомствата, Сметната палата, НОИ, НЗОК, БНР, БНТ** се представят в срок до 27.07.2004 г.

17. **Отчетите** за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **към 30.06.2004 г.** на **Висшия съдебен съвет, Министерството на външните работи, Министерство на вътрешните работи, Министерство на отбраната /заедно обобщените отчети на ДВВУ/, Министерство на труда и социалната политика, Министерство на земеделието и горите и Министерство на образованието и науката /заедно обобщените отчети на ДВУ и БАН/** се представят в срок до 29.07.2004 г.

18. В **Информационно-изчислителния център** към **Информационно обслужване АД** се представят четири комплекта от разпечатките /хартиен носител/ на отчетните форми и четири комплекта дискети от отчетите на министерствата, ведомствата, Сметната палата, НОИ, НЗОК, Висшия съдебен съвет, БНР, БНТ и от обобщените отчети на ДВУ, БАН и ДВВУ.

В **МОН** се представят един комплект /на хартиен и технически носител/ от отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове на **ДВУ** и обобщения отчет на **БАН** – четири комплекта на разпечатка и на технически носител. **МОН** представя четири комплекта на разпечатка и на дискета от обобщените отчети на **ДВУ** и **БАН**.

В **МО** се представят един комплект /на хартиен и технически носител/ от отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове на **ДВВУ**. **МО** представя четири комплекта на разпечатка и на дискета от обобщения отчет на **ДВВУ**.

С декларация, подписана от главния счетоводител, се удостоверява, че данните в техническите носители (дискети) и разпечатките на формите са идентични. Декларацията е в свободен текст и се представя като приложение към отчетите.

19. С въведената **автоматизирана проверка за съответствие на дискетите с данните, предоставяни от дирекция “Държавно съкровище” по съответните параграфи, при констатиране на грешки** по контролните позиции, първоначално представеният отчет се приема за предварителен, като в **срок до 2 работни дни** след посочената дата за представяне в **ИИЦ**, 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, ВСС, Сметната палата, НОИ, НЗОК, БНР и БНТ представят в съответните отделения на Сметната палата отчетите си за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 30.06.2004 г.

20. **Банките** заверяват формите за наличностите (НАЛ-3) по всички депозитни, набирателни, текущи, бюджетни и извънбюджетни сметки в лева и валута на разпоредителите с бюджетни кредити.

Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити предоставят *не по-късно от 22.07.2004 г.* в Българска народна банка *обобщения формуляр НАЛ-3* за системата си за заверка.

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.

21. Министерство на околната среда и водите (МОСВ) изисква от Държавното предприятие за управление на дейностите по опазване на околната среда (ДПУДООС) *отчет за касовите операции и наличности в съответствие с ЕБК за 2004 г.*, който се изготвя при ползване на макетите за тримесечните и месечните отчети за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове, приложими за министерствата и ведомствата. ДПУДООС представя отчетите за касовите операции и наличности на МОСВ в сроковете, определени за изготвяне и представяне на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове на министерствата и ведомствата за съответните тримесечия. Тези отчети не се включват за консолидиране в месечните и тримесечните отчети на МОСВ и се представят от МОСВ на *дирекция “Държавни разходи”* в МФ.

22. Министерство на здравеопазването (МЗ) изисква и предоставя *ежемесечна информация за просрочените задължения на лечебните заведения – търговски дружества по Закона за лечебните заведения, получаващи субсидия чрез бюджета на министерството. Информацията, придружена с обяснителна записка за причините и предприетите мерки за тяхното погасяване, следва да се предоставя на дирекция “Държавни разходи” в МФ с месечния отчет за касовото изпълнение на бюджета на МЗ.*

23. В сроковете за представянето на касовите си отчети **всички първостепенни разпоредители с бюджетни кредити** представят в *дирекция “Държавни разходи”* в МФ на технически носител отчет за изпълнението на капиталовите си разходи, изготвен на програмен продукт “Инвеститор”, придружен с кратък анализ.

24. Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити, които не са предоставили средносрочна инвестиционна програма на програмния продукт “Планинвест”, следва да представят същата на технически носител в *дирекция “Бюджет”* в МФ, заедно с отчетите си за капиталовите разходи.

25. **Организациите с нестопанска цел** представят на *дирекция “Държавни разходи”* в МФ и на Сметната палата за сведение *в срок до 30.07.2004 г. отчети за изпълнението на получената от Централния бюджет субсидия* съгласно утвърденото ѝ предназначение с ПМС № 30 от 2004 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2004 г.

26. Предвид поетите ангажименти от страна на Министерство на финансите за изготвяне на информацията за касово изпълнение на консолидирания отчет до 60 дни след изтичане на отчетния период, **обръщаме внимание, 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.**

* * *

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 съгласно изискванията на *ДДС № 04 от 21.01.2004 г.*

При неспазване на настоящите указания в т.ч. и сроковете, министърът на финансите преустановява трансфера на субсидията за съответния държавен орган или бюджетно предприятие, в съответствие с разпоредбите на чл. 38 от Закона за устройството на държавния бюджет.

ЗАМ . МИНИСТЪР :