

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ ДО

**ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”**

ДДС № 02 / 01.04.2010 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 31.03.2010 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).

I. По изготвянето и представянето на отчетите за касово изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 31.03.2010 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 към 31.03.2010 г.*, 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*.

2. *Обобщените отчети* на първостепенните разпоредители с бюджетни кредити (ПРБК), без да са придружени от отчетите на техните второстепенни разпоредители, се представят по *пълна бюджетна класификация за 2010 г.*, както и *агрегирано по параграфи на ЕБК* в съответствие с 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).

3. Освен операциите и наличностите на касова основа и на стойностните и натуралните показатели, в **тримесечните отчети** за касовото изпълнение на бюджета **Б-3** и **ИБСФ-3** се предоставя и информация за поетите ангажименти и възникналите задължения, попълнена в предвидените за това допълнителни колони във файла **Б-3** /**ИБСФ-3** в съответствие с изискванията на **ДДС № 04 от 2010 г.** и **в срока по т. 29.**

4. На база начислените балансови вземания и задължения да се извърши анализ на просрочията **към 31.03.2010 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 18.01.2010 г.** форма.

Справката за просрочените вземания и задължения се прилага към **отчета за касовото изпълнение на бюджета към 31.03.2010 г.** и е придружена с **обяснителна записка**, изготвена в съответствие с **т. 3** от **раздел VIII** от **ДР № 1 от 2010 г.**

5. Към **Справката за просрочените вземания и задължения се представя и Разшифровка на данните за просрочените задължения към 31.03.2010 г.** по **параграфите от ЕБК за 2010 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. 20** **срокове за представяне** на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **към 31.03.2010 г.** в дирекция **“Държавни разходи” – на хартиен носител**, а в дирекция **“Държавно съкровище”** на **e-mail: d.boyadzhieva@minfin.bg**

В случай, че първостепенен разпоредител **няма просрочени вземания и задължения към 31.03.2010 г.**, този факт се удостоверява с писмена декларация към отчета, а по електронната поща се изпраща копие на декларацията.

6. 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 дълготрайни активи.

7. 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.

8. **Всички 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** (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.

9. **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 2010 г.

10. **В срок до 12.04.2010 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.bovadzheva@minfin.bg**

11. **Всички ПРБК** 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.******

12. **Всички ПРБК**, за които със ЗДБРБ за 2010 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 (-)"**.

13. **Всички разпоредители с бюджетни кредити**, които са извън територията на страната (дипломатически представителства, търговски представителства и други), представят на 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.

14. **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"**.

15. **Националният осигурителен институт (НОИ)** изготвя **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 2010 г. и представя на хартиен носител - за дирекция "Държавни разходи", а за дирекция "Държавно съкровище" - на **e-mail: d.bovadzheva@minfin.bg**

16. **Министерство на труда и социалната политика (МТСП)** изготвя **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. Разшифровката се представя на хартиен носител - за дирекция "Държавни разходи", а за дирекция "Държавно съкровище" - на **e-mail: d.bovadzheva@minfin.bg**.

17. Министерство на вътрешните работи (МВР) изготвя Справка за постъпилите средства и извършените разходи по сметката за чужди средства, открита съгласно § 28 от ПЗР на ЗИД на Закона за българските документи за самоличност. Справката следва да съдържаща информация по параграфи на ЕБК за постъпилите средства, извършените разходи и наличността по тази сметка, като се изготвя ежесечно във формата на месечния отчет и се изпраща в срока, определен за представяне на месечните отчети за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове на министерствата и ведомствата на следните **e-mail адреси: s.gerasimova@minfin.bg и d.stoyanova@minfin.bg.**

18. 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.stoykova@minfin.bg**

19. При изготвянето на касовите отчети към 31.03.2010 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.

20. Отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 31.03.2010 г. се представят в рамките на периода **от 16.04.2010 г. до 23.04.2010 г.**, но не по-късно от датите, определени за съответния ПРБК **в следния график:**

<u>16.04.2010 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- Омбудсман- Комисия за защита от дискриминация- Комисия за защита на личните данни	<u>19.04.2010 г.</u> <ul style="list-style-type: none">- Народно събрание- Сметната палата- Държавна комисия за енергийно и водно регулиране- 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>20.04.2010 г.</u> <ul style="list-style-type: none">- Министерство на физическото възпитание и спорта- Министерство на правосъдието- Министерство на околната среда и водите (вкл. ПУДООС)- Национален статистически институт- Държавна агенция „Държавен резерв и военновременни запаси”	<u>21.04.2010 г.</u> <ul style="list-style-type: none">- Министерството на труда и социалната политика- Държавна агенция „Национална сигурност”- Национален осигурителен институт- Национална здравноосигурителна каса- Държавен фонд „Земеделие”

<u>22.04.2010 г.</u>	<u>23.04.2010 г.</u>
<ul style="list-style-type: none">- Министерски съвет- Министерство на културата- Министерство на финансите- Национален фонд към МФ- Министерство на здравеопазването- Министерство на регионалното развитие и благоустройството- Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията	<ul style="list-style-type: none">- Висшия съдебен съвет- Министерство на икономиката, енергетиката и туризма- Министерството на външните работи- Министерство на земеделието и храните- Министерство на вътрешните работи- Министерство на отбраната- Обобщените отчети на ДВВУ- Министерство на образованието, младежта и науката- Обобщени отчети на ДВУ и БАН

21. Всички ПРБК изпращат обобщените отчети на системата си *едновременно* на следните *e-mail*: s.pavlova@is-bg.net (тел. 9656-163) и d.boyadzheva@minfin.bg (тел. 9859 2052), 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 технически носител) 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 **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**.

В **МОСВ се представят три комплекта** (на хартиен и технически носител) от отчета за касовото изпълнение на **ПУДООС**. **МОСВ представя три комплекта** (на хартиен и технически носител) от отчета на **ПУДООС**.

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.

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. 20** за представяне в ИИЦ и **не по-късно от 29.04.2010 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, **ПРБК 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 **31.03.2010 г.**

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

МОСВ представя в съответното отделение на Сметната палата и един комплект (на хартиен и на технически носител) от отчета на **ПУДООС**.

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 15.04.2010 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. 20 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 МФ (дирекция “Държавни разходи”) 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 31.03.2010 г. представят в сроковете по т. 20** 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 № 6 от ДР № 1 от 18.01.2010 г.** 2) **Обяснителна записка и оценка за изпълнението на проекта** и 3) **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: p.kyuchukov@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: p.kyuchukov@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.**

II. По представянето на информация за поетите ангажменти и възникналите задължения към отчетите за касово изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 31.03.2010 г.

29. Информацията за поетите ангажменти и възникналите задължения към отчета за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 31.03.2010 г., изготвена в съответствие с изискванията на ДДС № 04 от 2010 г., се представя в рамките на периода от 03.05.2010 г. до 12.05.2010 г., но не по-късно от датите, определени за съответния ПРБК в следния график:

<u>03.05.2010 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>04.05.2010 г.</u> <ul style="list-style-type: none">- Народно събрание- Сметната палата- Държавна комисия за енергийно и водно регулиране- 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>05.05.2010 г.</u> <ul style="list-style-type: none">- Министерство на физическото възпитание и спорта- Министерство на правосъдието- Министерство на околната среда и водите, вкл. ПУДООС- Национален статистически институт- Държавна агенция „Държавен резерв и военновременни запаси”	<u>10.05.2010 г.</u> <ul style="list-style-type: none">- Министерството на труда и социалната политика- Държавна агенция „Национална сигурност”- Национален осигурителен институт- Национална здравноосигурителна каса- Държавен фонд „Земеделие”
<u>11.05.2010 г.</u> <ul style="list-style-type: none">- Министерски съвет- Министерство на културата- Министерство на финансите- Министерство на здравеопазването- Министерство на регионалното развитие и благоустройството- Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията	<u>12.05.2010 г.</u> <ul style="list-style-type: none">- Висшия съдебен съвет- Министерство на икономиката, енергетиката и туризма- Министерството на външните работи- Министерство на земеделието и храните- Министерство на вътрешните работи- Министерство на отбраната- Обобщените отчети на ДВВУ- Министерство на образованието, младежта и науката- Обобщени отчети на ДВУ и БАН

III. Други

30. 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 № 324 от 30.12.2009 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2010 г.*, в условията на който министърът на финансите може да приложи разпоредбата на *чл. 38 от Закона за устройството на държавния бюджет*.

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