

МИНИСТЕРСТВО НА
ФИНАНСИТЕ
ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”

ДДС № 01/19.01.2005г.

ДО

МИНИСТЕРСТВОТА И ВЕДОМСТВОТА
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 : Указания за *месечните отчети* за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове на първостепенните разпоредители с бюджетни кредити

1. Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити представят всеки месец *до 10-то число* в Министерството на финансите обобщен отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове за цялата система на първостепенния разпоредител, съгласно Приложение № 1. Информацията се предоставя на разпечатка и на технически носител в *две копия*, с идентично съдържание за МФ - дирекции “Държавно съкровище” и “Държавни разходи”.

2. Отчетът по т. 1 и допълнително изискваната информация към него се изготвят в лева (без стотинки) с натрупване от началото на годината.

3. Към обобщения отчет за системата си, първостепенните разпоредители с бюджетни кредити прилагат и копия от отчетите на второстепенните разпоредители с бюджетни кредити, включително и отчета на централната администрация.

4. Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити задължително представят в срока по т. 1 и допълнителна информация, както следва:

4.1. Разшифровка на *разходни* § 01-00, § 02-00 и §§ 03-00 до 08-00, *трансферен* § 69-00, както и някои показатели за числеността на персонала, съгласно Приложение № 2.

4.2. Справка с разшифровка на §§ 74-00 – 78-00; преоценката на валутните наличности в чужбина, включена в § 95-14 на отчета; разшифровка на *данъчните приходи* по видове данъци.

4.3. Разшифровки за трансферните операции (отделно за предоставени и за получени трансфери) на §§ 31, 32, 60, 61, 62, 63 и 64 по посочения образец:

РАЗШИФРОВКА ПО ПАРАГРАФИ ОТ ЕБК НА ПРЕДОСТАВЕНИТЕ ТРАНСФЕРИ

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

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

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” (+/-) и параграф 66 „Разчети за извършени плащания в СЕБРА (+)“ следва да са равни на нула. Единствено трансферните операции между бюджетни и извънбюджетни сметки на съответния разпоредител; трансферните операции между различни първостепенни разпоредители и между съответния първостепенен разпоредител и централния бюджет (субсидии и вноски) в обобщените месечни отчети на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове могат да бъдат различни от нула, като за тях следва да се представят разшифровките по посочения образец.

Всички разпоредители с бюджетни кредити, които предоставят средства чрез трансфери (вкл. и предоставените трансфери от средства по предприесъединителни фондове), следва писмено да уведомят получателите на трансферираните средства, с копие и до съответните им първостепенни разпоредители с бюджетни кредити (ПРБК). Получените трансфери се отчитат по съответния трансферен подпараграф, а извършването на съответните разходи - по параграфи и подпараграфи от ЕБК за 2005 г., в съответствие с характера на конкретната стопанска операция.

Разшифровките за трансферните операции за системата на ПРБК, включително и тези за/от общини следва да се представят в МФ – дирекция “Държавно съкровище” на хартиен носител и на e-mail: s.gerasimova@minfin.bg.

4.4. Разшифровка на дебитния и кредитния оборот по сметка 6301 към съответния месец, която се представя на хартиен носител в МФ – дирекция “Държавно съкровище”.

4.5. Справка по образца на Приложение № 1 за размера на приходите, разходите и финансирането относно операциите, осъществени **директно от валутните банкови сметки** със средства от дарения, безвъзмездни помощи и заеми по международни програми и споразумения, в случаите когато това се прилага в съответствие с постигнати договорености (т.е. операциите не се извършват чрез бюджетните левови сметки на съответния разпоредител с бюджетни кредити).

5. Формите на месечните отчети за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове (Приложение №№ 1 и 2) ще бъдат изпратени на първостепенните разпоредители с бюджетни кредити по e-mail от дирекция “Държавно съкровище” в МФ – С. Герасимова, тел. 98 59 21 35 и ще бъдат на разположение на Интернет страницата на Министерство на финансите: Бюджет->Методология->Методология на отчетността->Методически указания. Същите могат да бъдат получени и в **стая 303 на МФ**, като за целта се представи дискета.

6. *Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити (без НОИ, НЗОК и общините) ежесечно* изготвят и предоставят **Справка за отчетените суми по § 69-05 от ЕБК** съгласно **Приложение № 3**. Справката се изготвя и представя по реда и сроковете, определени в *т.т. 1-9 и 11* от писмо на МФ *ДДС №11/2004 г.* Обобщените справки по тази точка се изпращат в МФ на следните *e-mail*:

p.kyuchukov@minfin.bg ;
m.teneva@minfin.bg .

За пръв път **Справката за отчетените суми по § 69-05 от ЕБК** се изготвя с данни за месец **януари – 2005 г.** Макетът на справката ще бъде предоставен на електронен носител (файл XLS формат) от **МФ-дирекция “Държавно съкровище”** на първостепенните разпоредители с бюджетни кредити и ще бъде на разположение на Интернет страницата на Министерство на финансите (www.minfin.bg) - в раздел **Бюджет->Методология->Методология на отчетността->Методически указания**. Обръщаме Ви внимание, че в макета на справката за § 69-05 за 2005 г. има изменения спрямо макета за 2004 г. поради промени в класификацията на НОИ на приходите от осигурителни вноски за 2005 г. В тази връзка, макетът за 2004 г. не следва да се прилага за отразяване на суми за 2005 г. по § 69-05.

7. При изготвянето на периодичните и годишните касови отчети на НОИ, НЗОК и централния бюджет продължават да се прилагат съответните разпоредби на **раздел II** от *ДДС №11/2004 г.*, доколкото не е определено друго в съответните указанията за изготвянето и представянето на тримесечните и годишните касови отчети.

8. При неспазване на горесцитираните срокове могат да бъдат приложени разпоредбите на в **чл. 38** от **Закона за устройството на държавния бюджет**.

Приложение : съгласно текста.

МИНИСТЪР :