

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ ДО

ДИРЕКЦИЯ  
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”

ДДС № 11 / 29.12.2011 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 31.12.2011 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 31.12.2011 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 *четири комплекта от касовите отчети към 31.12.2011 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 2011 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.**

4. **ПРБК** представят с ежемесечните отчети за касово изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове **Справка за просрочени вземания и задължения**, изготвена по формата, определена в **Приложение № 10** от **ДР № 1/2011 г.** и придружена с обяснителната записка в съответствие с т. 3 от **раздел VIII** от **ДР № 1/2011 г.**

5. 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.

6. Отчетите за касовото изпълнение 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 и Сметната палата могат да изискат и допълнителна информация, справки и др. документи.

7. **Всички ПРБК** представят към съответните обобщени отчети за системата (за бюджета- **Б-3** и за извънбюджетните сметки и фондове - **ИБСФ-3** и **ИБСФ-3-КСФ**) **Разшифровки за трансферните операции и субсидии** (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.

8. **Всички разпоредители с бюджетни кредити**, които предоставят средства чрез трансфер (вкл. и от средства по фондове на ЕС), следва писмено да уведомят (с копие до съответния ПРБК) получателите на трансферираните средства, като посочват трансферния параграф, по който получателите на средствата трябва да ги отразят.

Разпоредителите с бюджетни кредити - получатели на трансферираните 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 2011 г.

9. **В срок до 01.02.2012 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: [p.kyuchukov@minfin.bg](mailto:p.kyuchukov@minfin.bg)

10. **Всички ПРБК** представят в дирекция „Държавни разходи“ **разшифровка на натуралните показатели по второстепенни разпоредители с бюджетни кредити, по функции и по дейности: щатни бройки**, в т. ч. по трудови правоотношения и 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 и 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 и по служебни правоотношения, уредени със ЗДС, и по служебни правоотношения, уредени със ЗОВСРБ, ЗМВР и ЗДАНС.

11. **Всички ПРБК**, за които със ЗДБРБ за 2011 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 (-)".

12. **Всички ПРБК** *представят* към отчета за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и **разшифровка на салдото по § 88-00 "Временно съхранявани средства и средства на разпореждане – нето (+/-)"**.

13. **ПРБК**, при които *към 31.12.2011 г. салдото* по банкова сметка 6301 е *кредитно* (т. е. приключват годината с наличност), следва да отразят това салдо в касовия отчет по §§ 31-30 "Вноски за ЦБ за текущата година" *със знак „минус“*.

14. **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.

15. **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 § 02-00 "Други възнаграждения и плащания за персонала".

16. **НОИ** *изготвя* **разшифровка** на разходни § 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 2011 г., която *представя* на хартиен носител - за дирекция "Държавни разходи", а за дирекция "Държавно съкровище" - *само* на e-mail: [gfs@minfin.bg](mailto:gfs@minfin.bg)

17. **МТСП** *изготвя* **разшифровка** на §§ 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" - *само* на e-mail: [gfs@minfin.bg](mailto:gfs@minfin.bg)

18. **Министерство на вътрешните работи** *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 съдържа информация по параграфи на ЕБК за постъпилите средства, извършените разходи и наличността по тази сметка, като *се изготвя ежемесечно 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 e-mail адреси: [s.gerasimova@minfin.bg](mailto:s.gerasimova@minfin.bg) и [d.stoianova@minfin.bg](mailto:d.stoianova@minfin.bg).

**Справката се изготвя и тримесечно по формата на Б-3** и *се изпраща* в сроковете по **т. 25** на e-mail адрес: [p.kyuchukov@minfin.bg](mailto:p.kyuchukov@minfin.bg)

19. **Държавен фонд „Земеделие”** *изготвя и представя* **разшифровка** по *утвърдените в план-сметката редове* на **разходен § 43-00 „Субсидии за нефинансови предприятия”** - по мерки. Информацията с разшифровката на § 43-00 се изпраща на следните e-mail: [M.Veselinova@minfin.bg](mailto:M.Veselinova@minfin.bg) и [d.kusarov@minfin.bg](mailto:d.kusarov@minfin.bg)

20. При изготвянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджета от страна на първостепенния разпоредител следва да бъдат извършени и **включени за 2011 г.**

операциите по **т. 59 от ДДС № 01/2003 г.** В случай, че са налице предпоставките и обстоятелствата, регламентирани в **т.т. 57.7 и 58 от ДДС № 01/2003 г.**, за **2011 г.** се извършват и съответните операции по тези точки (*без тези по т.т. 57.7.5 и 58.5*).

**21. МОМН и МО** следва да извършат и включат в касовия си отчет за **2011 г.** регламентирани с **т. т. 73.2 и 74 от ДДС № 01/2003 г.** отчетни операции (*без тези по т. 73.2.3*). След извършването на посочените операции, МОМН и МО следва да извършат и операциите по **т. т. 58 и 59 от ДДС № 01/2003 г.**

**22. ДВУ, ДВВУ и БАН** следва да извършат и включат в касовия си отчет освен операциите в **т. 21** (*без тези по т. 58 от ДДС № 01/2003 г.*) и регламентирани с **т. 73.1. от ДДС № 01/2003 г.** отчетни операции (*без тези по т. 73.1.7*).

**23.** Обръщаме внимание, че при изготвянето и представянето на касовите отчети **към 31.12.2011 г.** във връзка с прилагането на **ДДС № 06/ 2008 г.**, за *извънбюджетните сметки и фондове* следва да се спазват изискванията на **т. 25 от ДДС № 09/ 2008 г.**

**24.** При изготвянето на касовите отчети **към 31.12.2011 г.** следва да се спазват и указанията, дадени с **ДДС № 20/ 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.

**25. Отчетите** за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **към 31.12.2011 г. се представят** в рамките на периода **от 17.02.2012 г. до 24.02.2012 г.**, но не по-късно от датата, определена за съответния ПРБК **в следния график:**

<b><u>17.02.2012 г.</u></b> <ul style="list-style-type: none"><li>- Администрация на президентството</li><li>- Конституционен съд</li><li>- Комисия за регулиране на съобщенията</li><li>- Съвет за електронни медии</li><li>- Агенция за ядрено регулиране</li><li>- Комисия за финансов надзор</li><li>- Комисия за защита на конкуренцията</li><li>- Държавна комисия по сигурността на информацията</li><li>- Комисия за установяване на имущество, придобито от престъпна дейност</li><li>- Омбудсман</li><li>- Комисия за защита от дискриминация</li><li>- Комисия за защита на личните данни</li></ul>	<b><u>20.02.2012 г.</u></b> <ul style="list-style-type: none"><li>- Народно събрание</li><li>- Сметната палата</li><li>- Държавна комисия за енергийно и водно регулиране</li><li>- Национална служба за охрана</li><li>- Национална разузнавателна служба</li><li>- Българско национално радио</li><li>- Българска национална телевизия</li><li>- Комисия за разкриване на документите и за обявяване на принадлежност на български граждани към ДС и разузнавателните служби на БНА</li><li>- Авиоотряд 28</li><li>- Комисия за предотвратяване и установяване на конфликт на интереси</li></ul>
<b><u>21.02.2012 г.</u></b> <ul style="list-style-type: none"><li>- Министерство на физическото възпитание и спорта</li><li>- Министерство на правосъдието</li><li>- Министерство на околната среда и водите (вкл. ПУДООС)</li><li>- Национален статистически институт</li><li>- Държавна агенция „Държавен резерв и военновременни запаси“</li></ul>	<b><u>22.02.2012 г.</u></b> <ul style="list-style-type: none"><li>- Министерството на труда и социалната политика</li><li>- Държавна агенция „Национална сигурност“</li><li>- Национален осигурителен институт</li><li>- Национална здравноосигурителна каса</li><li>- Държавен фонд „Земеделие“</li></ul>



<u>23.02.2012 г.</u>	<u>24.02.2012 г.</u>
<ul style="list-style-type: none"><li>- Министерски съвет</li><li>- Министерство на културата</li><li>- Министерство на финансите</li><li>- Национален фонд към МФ</li><li>- Министерство на здравеопазването</li><li>- Министерство на регионалното развитие и благоустройството</li><li>- Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Висшия съдебен съвет</li><li>- Министерство на икономиката, енергетиката и туризма</li><li>- Министерството на външните работи</li><li>- Министерство на земеделието и храните</li><li>- Министерство на вътрешните работи</li><li>- Министерство на отбраната</li><li>- Обобщените отчети на ДВВУ</li><li>- Министерство на образованието, младежта и науката</li><li>- Обобщени отчети на ДВУ и БАН</li></ul>

**В горепосочените срокове за представяне на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2011 г. първостепенните разпоредители с бюджетни кредити представят сборните оборотни ведомости и допълнителната информация съгласно чл. 33, ал. 6 от Закона за счетоводството за 2011 г.**

**26. В сроковете по т. 25 всички ПРБК изпращат обобщените отчети на системата си едновременно на следните e-mail: [s.pavlova@is-bg.net](mailto:s.pavlova@is-bg.net) (тел. 9656-163) и [p.kyuchukov@minfin.bg](mailto:p.kyuchukov@minfin.bg) (тел. 9859 2137), като в Информационно обслужване АД (адрес: гр. София, ж. к. "Изгрев", ул. "Лъчезар Станчев" № 13) представят четири комплекта (на хартиен носител и на технически носител) от тях - по един за Министерството на финансите (дирекция „Държавни разходи“), за министерството или ведомството и два - за Сметната палата.**

**Държавен фонд „Земеделие“ представя в срока по т. 25 отчет за касовото изпълнение към 31.12.2011 г. на хартиен носител в дирекция „Финанси на реалния сектор“, както и на следните e-mail: [M.Veselinova@minfin.bg](mailto:M.Veselinova@minfin.bg) и [d.kusarov@minfin.bg](mailto:d.kusarov@minfin.bg)**

**В МОМН се представят четири 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 четири комплекта от обобщените отчети на ДВУ и БАН.**

**В МО се представят четири комплекта (на хартиен и технически носител) от отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове на ДВВУ МО представя четири комплекта от обобщения отчет на ДВВУ.**

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

**27. 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. 25** за представяне в Информационно обслужване АД и **не по-късно от 28.02.2012 г.**, съответният първостепенен разпоредител с бюджетни кредити следва да представи окончателен отчет.**

**След контролните процедури, на основание чл. 53, ал. 5 от Закона за Сметната палата, ПРБК представят в Сметната палата **два комплекта** (на хартиен и на**

технически носител) от отчетите си за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **31.12.2011 г.**

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

**МОСВ представя в Сметната палата и два комплекта (на хартиен и на технически носител) от отчета на ПУДООС.**

**28. 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.**

**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 30.01.2012 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.**

**29. Министерство на земеделието и храните (МЗХ), Министерство на културата (МК) и Министерството на физическото възпитание и спорта (МФВС) в сроковете по т. 25 представят на технически носител в МОМН – дирекция „Финанси”, отчетите за касово изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове в частта за функция “Образование”.**

**30. В срок до 10 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: [gfs@minfin.bg](mailto:gfs@minfin.bg)**

**31. В срок до 10 дни след представяне на отчета за касово изпълнение Държавен фонд „Земеделие” представя в МФ 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, съответно за дирекция „Държавно съкровище” - на хартиен носител и на e-mail: [gfs@minfin.bg](mailto:gfs@minfin.bg), а за дирекция “Финанси на реалния сектор” – само по e-mail: [M.Veselinova@minfin.bg](mailto:M.Veselinova@minfin.bg) и [d.kusarov@minfin.bg](mailto:d.kusarov@minfin.bg).**

**32. В отчета за наличностите и операциите с национални средства, който Държавен фонд „Земеделие” изготвя и предоставя по реда на т. 20 от ДДС № 15 от 2008 г., се включват всички субсидии за сметка на държавния бюджет, които не представляват национално съфинансиране (напр. национални доплащания към директните плащания и др.).**

**33. В срок до 10 дни след представяне на отчета за касово изпълнение Министерство на здравеопазването въз основа предварителна информация от годишните финансови отчети към 31.12.2011 г. на болниците, регистрирани по Закона за лечебните заведения, следва да предостави обобщена информация за текущите задължения, в т. ч. за просрочените задължения на общинските и на държавните болници.**

**34. Напомняме, че в съответствие с т. 11 от ДДС № 11/2004 г. Годишната справка за отчетените суми по § 69-05 от ЕБК се изготвя и се представя от първостепенните разпоредители заедно с годишните отчети за касово изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове, като хартиеният носител се прилага към всеки екземпляр на касовия отчет към 31.12.2011 г., а файлът се записва на всяка от дискетите, подлежащи на представяне по реда на т. 26 от настоящите указания, както и се**

изпраща в *сроковете по т. 25* в дирекция “Държавно съкровище” на следния *e-mail*: [p.kyuchukov@minfin.bg](mailto:p.kyuchukov@minfin.bg)

**35.** Напомняме, че за включените в СЕБРА разпоредители с бюджетни кредити, във връзка с прилагането на *ДДС № 06 от 2008 г.*, следва да се имат предвид разпоредбите на *т. 27* от същите указания.

Предвид зануляването на всички неусвоени лимити в СЕБРА, за случаите, когато е получено финансиране по одобрени проекти по оперативни програми и частта от лимита за плащания на бенефициентите не е усвоена до края на годината, съответният разпоредител с бюджетни кредити следва да **заяви** неусвоената част за включването ѝ в лимита за плащанията му за следващата година. Остатъците по одобрените лимити на второстепенните оторизирани системи в рамките на съответната първостепенна система на **Националния фонд** ще бъдат заложиени в началото на **2012 г.**

При наличие на обстоятелства, водещи до необходимост от намаление на остатъците по лимитите за плащания за следващата година, *Управляващите органи/ Междинните звена следва да заявят* пред дирекция „Национален фонд” при МФ сумите, с които да бъде намален съответният лимит до **30.12.2011 г.**

## **II. По представяне на информация в месечния касов отчет към 31.12.2011 г.**

**36.** Настоящите указания не отменят задължението на **ПРБК** да представят в Министерство на финансите *месечните отчети* за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове в съответствие с изискванията на *ДДС № 14/2010 г.*

**37.** Напомняме, че в съответствие с *т. 9 от ДДС № 14/2010 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.

**38.** Обръщаме внимание, че в *касовия месечен отчет към 31.12.2011 г.* **кредитното салдо** по банкова сметка **6301** по *т. 13* следва да се отразява като **наличности в края на периода**.

**39.** Посочените в *т. т. 20, 21 и 22* процедури и операции се извършват и включват от ПРБК **само** в *отчетите за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2011 г.* (форми Б-3, ИБСФ-3 и ИБСФ-3-КСФ), без да се отразяват в *касовия месечен отчет към 31.12.2011 г.*

## **III. По изготвянето и представянето на информация за поетите ангажименти и възникналите задължения към отчетите за касово изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2011 г.**

**40.** Информацията за поетите ангажименти и възникналите задължения към *отчета за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2011 г.*, изготвена в съответствие с изискванията на *ДДС № 04 от 2010 г.*, **се представя** в рамките на периода **от 17.02.2012 г. до 24.02.2012 г.**, но не по-късно от датите, определени за съответния ПРБК **в срокове по т. 25**, на хартиен носител в МФ, дирекция “Държавно съкровище”, както и **се изпраща** на *e-mail*: [p.kyuchukov@minfin.bg](mailto:p.kyuchukov@minfin.bg).

**41.** При изготвянето на *оборотните ведомости за 2011 г.* по **задбалансовата сметка 9200** следва да бъде отразена като **кредитно салдо** сумата на наличните към *31.12.2011 г.* ангажименти, като за остойностяването на сумите по отделните ангажименти да се ползват съответните разпоредби на *ДДС № 04 от 2010 г.* По тази сметка не следва да се отчитат ангажиментите по **т. т. 2 и 4** от *ДДС № 04 от 2010 г.*

**IV. Представяне на информация за отчетените по бюджета разходи по проекти и програми на Европейския съюз (ЕС) към 31.12.2011 г.**

**42. Справката за отчетените по бюджета разходи по проекти и програми на ЕС към 31.12.2011 г.,** изготвена в съответствие с указанията за попълването ѝ и попълнена в макета на файла, който е на Интернет страницата на МФ: <http://www.minfin.bg>, се изпраща от съответния ПРБК в определения **в т. 25 срок за представяне** на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки **само** на **e-mail: [gfs@minfin.bg](mailto:gfs@minfin.bg)**

**V. Въпроси, свързани с отчетността на касова и начислена основа**

**43. Обръщаме внимание, че при отразяването на отделните стопански операции на начислена и на касова основа разпоредителите с бюджетни кредити следва *своевременно да извършват анализ* на взаимовръзката и съответствието на отчетените суми по сметките от СБП и по ЕБК.**

**VI. Други въпроси**

**44.** Отново обръщаме внимание, че на основание на **чл. 22, ал. 2 от Закона за счетоводството (ЗС)** с разпоредбата на **т. 37 от ДДС № 14 от 2007 г. за бюджетните предприятия министърът на финансите** *еднократно е упражнил правото си да определи и други срокове за извършване на инвентаризация, освен определения с чл. 22, ал. 1 от ЗС срок.* Регламентът на **т. 37 от ДДС № 14 от 2007 г. е общовалиден** и **не е обвързан единствено** с годишното счетоводно приключване за 2007 г., т. е. този регламент се прилага **не само** за годишното приключване на 2007 година, но и **за всички последващи отчетни периоди/ години.**

Предвид това, че в цитираната разпоредба е налице възможност бюджетните предприятия да прилагат при инвентаризация на активите и пасивите както сроковете, действащи до отмяната на **чл. 21 от ЗС**, така и по-кратки срокове, определени по решение на съответното ръководство, **е необходимо конкретните срокове за инвентаризация на дълготрайните материални и нематериални активи и на книгите в библиотеките да се унифицират чрез счетоводната политика, прилагана в системата на първостепенния разпоредител.**

**45.** В контекста на изискванията на **Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор** по отношение на управленската отговорност за осъществяването на финансовото управление и контрол във всички структури, програми, дейности и процеси, с оглед *подобряване на качеството и адекватността на първичната информация*, генерирана от съответните счетоводни системи на ПРБК, **е необходимо всички ПРБК да създадат съответната организация за автоматизиране на процесите по обобщаване на отчетните данни**, получавани от структурните им звена. Създадената организация следва да *гарантира проследимост, пълнота и достоверност на информацията*, с цел осигуряване на увереност за предоставяне на *надеждни обобщени данни на начислена и на касова основа* за цялата първостепенна система.

*Автоматизираният начин на обобщаване* на отчетните данни на касова и на начислена основа за системата в максимална степен следва да елиминира ръчно въвеждане на тези данни за съответния отчетен период, т. е. обобщаването на първичните данни от структурните звена в съответната първостепенна система да се извършва чрез прилагане на подходящи съвременни информационни технологии и системи (включително чрез използване на интерфейс за обмен на отчетни данни).



**46.** Напомняме, че с годишни оборотни ведомости ПРБК представят декларация, гарантираща верността и пълнотата на отчетните данни, подписана от ръководителите им по смисъла на **Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор**.

С декларацията се удостоверява, че в данните, предоставени в оборотните ведомости, се съдържа информация за всички възникнали (начислени) към съответния период балансови вземания и задължения, съответно приходи и разходи, и е отразена (начислена) информация за задбалансови вземания и задължения, в т. ч. за поетите ангажименти по сключени договори.

Декларацията, изготвена на хартиен носител, се изпраща в МФ - дирекция „Държавно съкровище“ и в Сметната палата.

Обръщаме внимание, че разпоредителите с бюджетни кредити при осъществяване на дейностите по съставяне, изпълнение и отчитане на бюджета, следва да обвързват провеждането на търгове за обществени поръчки, сключването на договори и тяхното изпълнение с възможностите на утвърдения бюджет за съответната година.

**47.** ПРБК изготвят *Справка за усвоените средства от резерва за непредвидени и неотложни разходи* в частта за структурни реформи и допълнителни фискални мерки, по чл. 1, ал. 2, т. 4.1. от Закона за държавния бюджет на Република България за 2011 г. Справката следва да съдържа данни по параграфи и функции от ЕБК за годишния размер на одобрените средства (план) и за усвоените средства (отчет).

Изготвената Справка за усвоените средства от резерва се представя на хартиен носител в МФ - дирекция „Държавно съкровище“ и се изпраща на e-mail: [I.Paliiska@minfin.bg](mailto:I.Paliiska@minfin.bg) в срока, определен за представяне на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове на министерствата и ведомствата **към 31.12.2011 г.**

**48.** Напомняме, че в съответствие с *т. 34 от ДДС № 04/2011 г.* за целите на изпълнение на чл. 17 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2011 г. ПРБК следва да изготвят и представят отчетна информация към 31.12.2011 г. за задълженията си към доставчиците и към дългосрочно командированите служители. Информацията следва да изготвят и предоставят и държавните висши училища и БАН чрез МОМН и МО.

Информацията се попълва във файл – XLS формат, който е на Интернет - страницата на МФ: <http://www.minfin.bg> (Бюджет>Методология>Методология на отчетността и се представя в определения в **т. 25 срок за представяне** на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки **към 31.12.2011 г. само на e-mail: [s.gerasimova@minfin.bg](mailto:s.gerasimova@minfin.bg)**

В обхвата на начислените задължения, включени в ограничителя по чл. 17, ал. 1 от ЗДБРБ за 2011 г., следва да попаднат всички задължения към доставчици, вкл. и задължения за доставки на стоки и услуги, отчетени като други кредитори, ако има такива.

**49.** 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. 105 от ПМС № 334 от 29.12.2010 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2011 г.*, в условията на който министърът на финансите може да приложи разпоредбата на *чл. 38 от Закона за устройството на държавния бюджет*.

**Настоящите указания са съгласувани със Сметната палата.**

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