

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ ДО

**ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”**

ДДС № 01 / 11.01.2012 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

БЪЛГАРСКАТА ТЕЛЕГРАФНА АГЕНЦИЯ

СМЕТНАТА ПАЛАТА

О т н о с н о: Указания за изготвянето и представянето *през 2012 г.* на *месечните отчети* за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове на министерствата, ведомствата, Сметната палата, Народното събрание, ВСС, НОИ, НЗОК, БНР, БНТ, БТА, ДВУ и БАН

1. Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити (ПРБК) изготвят обобщен отчет за касовото изпълнение на бюджета (общо и в т. ч. по левови и по валутни сметки) за цялата си система съгласно **Приложение № 1**. Обръщаме внимание, че **от 2012 г.** обобщеният ежемесечен отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки/фондове на ПРБК е с **нов разширен формат**.

При необходимост от допълнителна информация, свързана с изготвянето ежемесечния отчет в новия формат, може да се осъществяват контакти с **дирекция “Държавно съкровище”** в МФ - Сийка Герасимова, тел. 9659 2135.

1.1. Обобщеният отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки/фондове се изготвя в лева (*без стотинки*) с **натрупване от началото на годината**.

1.2. ПРБК представят обобщения отчет по т. 1.1. до 10-то число на всеки месец в Министерството на финансите (МФ) на *e-mail: s.gerasimova@minfin.bg* от **дирекция “Държавно съкровище”** и на електронната поща на отговарящия за съответния ПРБК служител от **дирекция “Държавни разходи”**, по възможност с електронен подпис от лицето, определено по реда на т. 1.3.

1.3. За целите на т. 1.2. **ръководителите на ПРБК** определят длъжностно/и лице/а, които *изпращат пълния пакет от информация* за ежемесечния отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки/фондове на конкретния ПРБК, за което *писмено уведомяват* дирекции „Държавно съкровище” и „Държавни разходи” от МФ.

2. Министерството на финансите допълнително може да изисква при необходимост копие от отчетите на второстепенни разпоредители с бюджетни кредити.

3. Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити към съответните *обобщени отчети* за системата си задължително представят в срока по т. 1. 2. и следната *допълнителна информация*:

3.1. *Разшифровка на трансферен § 69-00, изготвена по Приложение № 2, която се изпраща на e-mail: s.gerasimova@minfin.bg от дирекция “Държавно съкровище” и на електронната поща на отговарящия за ПРБК служител от дирекция “Държавни разходи”.*

3.2. *Разшифровки на кредитния и дебитния оборот по сметка 6301 към съответния месец, изготвени по Приложение № 3 и Приложение № 4, които се изпращат на e-mail: s.gerasimova@minfin.bg от дирекция “Държавно съкровище” и на електронната поща на отговарящия за ПРБК служител от дирекция “Държавни разходи”.*

3.3. *Разшифровка на трансферните операции и субсидии за системата си и други първостепенни разпоредители, включително и за/от общини, изготвена по Приложение № 5, която се представя в МФ - на e-mail: p.kyuchukov@minfin.bg от дирекция “Държавно съкровище” и на електронната поща на отговарящия за ПРБК служител от дирекция “Държавни разходи”.*

Всички разпоредители с бюджетни кредити, предоставящи средства чрез трансфер (вкл. и от средства по програми от Европейските фондове), **писмено уведомят** получателите на трансферираните средства (**включително и с копие до съответния ПРБК**), 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 да отчитат по съответните разходни параграфи и подпараграфи от ЕБК за 2012 г.

МТСП в разшифровката на трансферите, касаещи МОМН, показва на отделни редове трансферите към БАН и ДВУ.

3.4. *Отчет за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове (от Списъка на ИБСФ - Приложение № 8 от ЗДБРБ за 2012 г.), изготвен по Приложение № 1 и Приложение № 2, където се попълва посочения в Раздел VII, В) Кодове на извънбюджетните сметки и фондове към държавните органи и общини от ЕБК за 2012 г. **четириразряден код** за съответната извънбюджетна сметка/фонд. Отчетът се изпраща на e-mail: s.gerasimova@minfin.bg от дирекция “Държавно съкровище” и на електронната поща на отговарящия за ПРБК служител от дирекция “Държавни разходи”.*

4. За целите на анализа и мониторинга на ДИЗ, министерствата представят „Ежемесечен отчет за държавните инвестиционни заеми за 2012 г.”, включително и за заемите с краен бенефициент - търговско дружество, *изготвен* по формата на **Приложение № 7, която се изпраща в МФ на e-mail: s.gerasimova@minfin.bg - за информация на дирекция „Държавно съкровище” и на електронната поща на отговарящия за съответния ПРБК служител от дирекция “Държавни разходи” - за обобщаване на информацията.**

5. Обръщаме внимание, че при изготвянето и представянето на *месечните отчети за касовото изпълнение през 2012 г.* във връзка с прилагането на *ДДС № 06 от 2008 г., за извънбюджетните сметки и фондове* следва да се спазват изискванията на *т. 24 от ДДС № 09 от 2008 г.*

6. МФ представя **обобщен отчет по т. 1.** с отчетни данни, попълнени в *сборната колона „Отчет”* (код 1), както и допълнителна информация в съответствие с функционалностите на *информационната система*, уточнена в оперативен порядък.

7. В съответствие с изискванията и сроковете по *ДДС № 11/29.03.2004 г. ПРБК* **ежесечно изготвят Справка за отчетените суми по § 69-05 от ЕБК по класификацията на НОИ** по формата на *Приложение № 6*, която се предоставя в МФ - *дирекция „Държавно съкровище”* на e-mail: p.kyuchukov@minfin.bg.

8. Формите на *месечните отчети* за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове (*Приложения № № 1, 2, 3, 4, 5, 6 и 7*) ще бъдат на разположение и на Интернет страницата на МФ: <http://www.minfin.bg>: **(Бюджет -> Методология->Методология на отчетността).**

Обръщаме Ви внимание, че **не се допускат** промени във файловете формати и в реквизитите на формите на месечните отчети (*Приложение № 1 и 2*). Променени и неправилно попълнени форми **няма** да се приемат.

9. Държавен фонд „Земеделие” *изготвя и представя ежесечен отчет за касовото изпълнение през 2012 г. при спазване на следните изисквания:*

9.1. ДФ „Земеделие” изготвя и представя чрез МЗХ *отделен отчет* за операциите по национални програми и *отделен отчет* за операциите по европейски програми, **вкл. свързаното с тях национално съфинансиране.** За целта се прилага *формата на месечния отчет за касовото изпълнение*, като за съответния месец се изготвят два файла, по един за националните и европейските програми.

9.2. В отчетите за европейските програми по *т. 9.1., вкл. свързаното с тях национално съфинансиране*, се посочват всички наличности и операции по сметките и кодовете в СЕБРА, свързани с тези средства, като операциите по централизацията на транзитните сметки с тези средства и операциите, отчетени по § 66-00 за тези средства, се посочват само за целите на тези отчети по § 98-00. Сумата се отразява с обратен знак по § 98-00 в отчета за националните програми.

9.3. В срок до **15-то число на всеки месец** ДФ „Земеделие” представя в МФ *информация* по показателите на **план-сметката** със следните колони: годишен план **2012 г.**, отчет към съответния месец и очаквано изпълнение и *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. Информациите се изпращат в МФ на следните **e-mail адреси:** M.Veselinova@minfin.bg, d.kusarov@minfin.bg и s.gerasimova@minfin.bg.

9.4. Министерство на финансите може да изисква от ДФ „Земеделие” при необходимост и **допълнителна информация.**

10. Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити, **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.

11. Напомняме, че определения в настоящето указание *срок 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 срока, министърът на финансите може да приложи разпоредбите на **чл. 38** от **Закона за устройството на държавния бюджет**.

П р и л о ж е н и е : съгласно текста.

СИМЕОН ДЯНКОВ
ЗАМЕСТНИК МИНИСТЪР-ПРЕДСЕДАТЕЛ
И МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ