

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ
ДИРЕКЦИЯ "ДЪРЖАВНИ РАЗХОДИ"

ДР № 1/ 17.01.2012 г.

ДО
МИНИСТЕРСТВАТА И ВЕДОМСТВАТА
МИНИСТЕРСКИЯ СЪВЕТ
ВИСШИЯ СЪДЕБЕН СЪВЕТ
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ
СМЕТНАТА ПАЛАТА
КОМИСИЯТА ЗА ФИНАНСОВ НАДЗОР
НАЦИОНАЛНИЯ ОСИГУРИТЕЛЕН ИНСТИТУТ
НАЦИОНАЛНАТА ЗДРАВНООСИГУРИТЕЛНА КАСА
БЪЛГАРСКАТА НАЦИОНАЛНА ТЕЛЕВИЗИЯ
БЪЛГАРСКОТО НАЦИОНАЛНО РАДИО
БЪЛГАРСКАТА ТЕЛЕГРАФНА АГЕНЦИЯ
ЮРИДИЧЕСКИТЕ ЛИЦА С НЕСТОПАНСКА ЦЕЛ,
ПОЛУЧАТЕЛИ НА СУБСИДИИ ОТ ЦЕНТРАЛНИЯ
БЮДЖЕТ ЗА 2012 г.
НЕФИНАНСОВИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ, ПОЛУЧАТЕЛИ НА
СУБСИДИИ ОТ ЦЕНТРАЛНИЯ БЮДЖЕТ ЗА 2012 г.

УКАЗАНИЯ

ОТНОСНО: ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА ДЪРЖАВНИЯ БЮДЖЕТ ЗА
2012 ГОДИНА

СЪДЪРЖАНИЕ:

I. ОБЩА ЧАСТ	3
II. МЕСЕЧНО РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА БЮДЖЕТА	3
III. РАЗХОДИ ПО ИКОНОМИЧЕСКИ ЕЛЕМЕНТИ И ПРИХОДИ	5
IV. КАПИТАЛОВИ РАЗХОДИ	8
V. ДЪРЖАВНИ ИНВЕСТИЦИОННИ ЗАЕМИ	
VI. ОТЧИТАНЕ НА ДОГОВОРИТЕ ЗА ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ НАД ЕДНА ГОДИНА	13
VII. РЕД И УСЛОВИЯ ЗА ИЗВЪРШВАНЕ НА КОРЕКЦИИ ПО ЗАКОНА ЗА УСТРОЙСТВОТО НА ДЪРЖАВНИЯ БЮДЖЕТ	14
VIII. ПРИОРИТЕТИ, ПРОСРОЧИЯ И ОБЩИ ИЗИСКВАНИЯ КЪМ МЕСЕЧНИТЕ И ТРИМЕСЕЧНИТЕ ОТЧЕТИ	17
IX. БЮДЖЕТИ НА МИНИСТЕРСКИЯ СЪВЕТ, МИНИСТЕРСТВОТА, ДЪРЖАВНАТА АГЕНЦИЯ „ДЪРЖАВЕН РЕЗЕРВ И ВОЕННОВРЕМЕННИ ЗАПАСИ” И ДЪРЖАВНАТА АГЕНЦИЯ „НАЦИОНАЛНА СИГУРНОСТ” ПО ПРОГРАМИ	19
X. ДРУГИ ВЪПРОСИ	20
XI. ПРИЛОЖЕНИЯ	20

I. ОБЩА ЧАСТ

С чл. 1 на Постановление № 367 на Министерския съвет от 29.12.2011 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2012 г. (ПМС № 367/29.12.2011 г.), в съответствие с чл. 6, ал. 4 на Закона за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2012 г., Министерският съвет утвърди бюджетите и показателите за дейността на държавните органи, министерствата и ведомствата по видове приходи, разходи, трансфери, субсидии/вноски, бюджетно салдо, финансиране и трансферите от бюджета на Министерството на образованието, младежта и науката (МОМН) за Българската академия на науките (БАН) и държавните висши училища (ДВУ), както и от бюджета на Министерството на отбраната за Военна академия “Георги Стойков Раковски”, Национален военен университет “Васил Левски” и Висше военноморско училище “Никола Йонков Вапцаров” по чл. 6, ал. 2 от ЗДБРБ за 2012 г.

Бюджетът на Вашето министерство (ведомство, самостоятелна бюджетна организация) за 2012 г. е обнародван в ДВ, бр. 106 от 30.12. 2011 г., като приложение № 1 на ПМС № 367/29.12.2011 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2012 г.

В съответствие с изискванията на чл. 3, ал. 1 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) ръководителите на организациите от публичния сектор отговарят за осъществяване на финансово управление и контрол във всички ръководени от тях структури, програми, дейности и процеси при спазване на принципите за законосъобразност, добро финансово управление и прозрачност.

Ръководителите на всяко ниво в организациите, в съответствие с чл. 3, ал. 2 от ЗФУКПС, отговарят и се отчитат пред горестоящия ръководител за своята дейност по отношение на финансово управление и контрол в структурите и звената, които ръководят.

Изисканите с тези указания документи се представят в Министерството на финансите (МФ) в определените срокове.

Подписаните с електронен подпис материали не се представят на хартиен носител, а само в електронен вид.

Всички обяснителни записки, изискани с тези указания, се представят в електронен вид. За целта първостепенните разпоредители с бюджетни кредити (ПРБК) определят длъжностно лице (лица), които изпращат необходимата информация.

II. МЕСЕЧНО РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА БЮДЖЕТА

1. В съответствие с разпоредбите на чл. 1, ал. 5 на ПМС № 367/29.12.2011г.

2. Разпределението на бюджетните разходи по месеци следва да бъде съобразено със специфичните особености на дейността на съответното министерство и ведомство.

3. Висшият съдебен съвет, Народното събрание, Сметната палата и Комисията за финансов надзор следва да представят месечно разпределение на утвърдените им съответно с чл. 2, 3, 4 и 5 от ЗДБРБ за 2012 г. годишни размери на приходите, разходите и трансферите (субсидиите) по формата на Приложение № 1.

4. Българското национално радио (БНР), Българската национална телевизия (БНТ) и Българската телеграфна агенция (БТА) разпределят субсидиите от централния бюджет в размер на утвърдените им средства, съответно по т. 1, 2 и 3 от чл. 8 на ЗДБРБ за 2012 г.

5. Националният осигурителен институт представя месечно разпределение на консолидирания бюджет на държавното обществено осигуряване, на Учителския пенсионен фонд и на фонд „Гарантирани вземания на работниците и служителите” за 2012 г. по формата на Приложение № 1, съгласувано с Националната агенция за приходите по отношение на приходната част.

6. Юридическите лица с нестопанска цел по Приложение № 4 към чл. 9 от ЗДБРБ за 2012 г. разпределят по месеци определената им субсидия от централния бюджет.

7. Базата за месечното разпределение на субсидиите за нефинансовите предприятия по чл. 1, ал. 2, раздел II, т. 1.1 от ЗДБРБ за 2012 г. е определеният размер на сумата в Приложение № 5 към чл. 9, ал. 1 от ПМС № 367/29.12.2011 г.

8. Разпределението по Приложение № 1 на бюджетите на ПРБК следва да бъде съобразено със стойностните показатели, утвърдени от Министерския съвет с Приложение № 1 към чл. 1, ал. 1 на ПМС № 367/29.12.2011 г., както и с т. 3 от Раздел III „Разходи по икономически елементи и приходи”.

9. Разпределението на разходите за персонал по Приложение № 1 следва да съответства с разпределението, съгласно Приложение № 6 към чл. 16 от ПМС № 367/29.12.2011 г.

10. Държавната агенция „Държавен резерв и военновременни запаси” следва да представи към първоначалното месечно разпределение на бюджета си за 2012 г. подробна обяснителна записка и финансовите разчети за попълване на държавния резерв, военновременните запаси и задължителните запаси от нефт и нефтопродукти по номенклатури,

11. В срок от **10 работни дни** след изтичане на съответния месец ПРБК представят в електронен вид /ел. поща/ на отговарящия за ПРБК служител от дирекция “Държавни разходи” в МФ, актуализирано месечно разпределение на бюджета си с отразените корекции през предходния месец на 2012г., утвърдени от министъра на финансите, както и от ръководителя на първостепенния разпоредител с бюджетни кредити.

12. Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити, които имат по план/уточнен план предоставени трансфери на други ПРБК или на техни структурни звена, следва своевременно да информират получателите на трансферите за месечното разпределение на предоставения трансфер.

13. Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити не могат да завишават ежемесечните си заявки за плащания над посочените в месечното разпределение разходи по Приложение № 1. При възникване на необходимост от завишаване на месечните лимити за плащания се прилагат указания ДР № 2/ 2012 г.

III. РАЗХОДИ ПО ИКОНОМИЧЕСКИ ЕЛЕМЕНТИ И ПРИХОДИ

1. В сроковете за представяне на месечното разпределение на бюджета ПРБК допълнително представят в МФ разшифровка на приходен параграф § 25-00 „Държавни такси” съгласно Приложение № 3.

2. В разходния подпараграф 01-09 “Допълнително материално стимулиране и други допълнителни възнаграждения” се включва допълнителното материално стимулиране, предвидено в закон или в акт на Министерския съвет за щатния персонал, а за нещатния персонал се отчита по съответния подпараграф на разходен параграф 02-00 “Други възнаграждения и плащания за персонала.

3. Обръщаме внимание, че от 01.01.2012 г. е в сила ал. 5 на чл. 7а от Закона за ограничаване на административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност, съгласно която приходите от държавни такси, събирани от административните органи във връзка с регулирането и контрола върху стопанската дейност не могат да се изразходват за допълнително материално стимулиране на служителите на административните органи, по чиито сметки са постъпили.

4. Разходите по защита при бедствия и аварии и отбранително-мобилизационна подготовка се отчитат по функция “Отбрана и сигурност”, група Д – “Защита на населението, управление и дейности при стихийни бедствия и аварии” и включват дейностите: неотложна дейност по защита на населението и националното стопанство; отбранително-мобилизационна подготовка, поддържане на запаси и мощности; превантивна дейност за намаляване на щетите и

последствията от бедствия и аварии; ликвидиране на последствията от стихийни бедствия и производствени аварии; международни програми и споразумения; дарения и помощи от чужбина и други дейности по управление за защита на населението при стихийни бедствия и аварии.

4.1. По дейност 281 се отчитат финансовите средства, разходвани за провеждане на спасителни и неотложни аварийно-възстановителни работи и неотложна помощ, съгласно чл. 55 от Закона за защита при бедствия.

4.2. По дейност 282 се отчитат разходите за: възнаграждения и осигурителни вноски на назначения извън утвърдената численост персонал за изпълнение на денонощно дежурство по оповестяване за преминаването от мирно на военно положение и при бедствия и аварии; отговорниците по поддържане на пунктове за управление и радиопредавателни центрове, както и охраната на тези обекти; поддържане на обектите в готовност за използване по предназначение; оборудване и поддържане на дежурни стаи и центрове за управление; организиране и провеждане на занятия по подготовката на ръководния състав и служителите за работа при военно и извънредно положение; поддържане на военновременната система за управление; обслужване на средствата за индивидуална защита на служителите от администрациите; разходи за работно облекло, тонизиращи напитки и др.

4.3. По дейност 283 се отчитат разходите, свързани с превантивната дейност за намаляване на щетите от бедствия и аварии по утвърдени критерии от Междуправителната комисия за възстановяване и подпомагане към Министерския съвет.

4.4. Разходите за предотвратяване и ликвидиране на последиците от бедствия и аварии се отчитат в дейности 283 и 284 от ЕБК за 2012 г. по съответните разходни параграфи, включително и предоставените средства чрез трансфер от бюджетите на първостепенните разпоредители с бюджетни кредити.

4.5. Дейност 285 се отнася единствено за общините във връзка с изпълнението на чл. 41 от Закона за защита при бедствия.

4.6. По дейност 288 се отчитат разходите по международни програми, споразумения, дарения и помощи от чужбина, свързани с управлението и дейностите при стихийни бедствия и аварии, участие в национални и международни учения и тренировки.

5. В срока за месечното разпределение на бюджета, ПРБК представят справка по § 46-00 „Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности” -

Приложение № 4.

6. Осигурителната вноска за фонд „Пенсии” е в размер на 17,8 на сто за лицата, родени преди 1 януари 1960 г., и 12,8 на сто за лицата, родени след 31 декември 1959 г. Размерите на вноските за фонд “Пенсии” се разпределят между работодателите и осигурените лица в съотношение 9,9:7,9 на сто за лицата, родени преди 1 януари 1960 г. (при общ размер 17,8 на сто), и 7,1:5,7 на сто, за лицата, родени след 31 декември 1959 г. (при общ размер 12,8 на сто).

7. Осигурителните вноски за останалите фондове на държавното обществено осигуряване /ДОО/ и здравноосигурителната вноска се разпределят между работодателя/осигурителя и лицата (работниците и служителите) в съотношение 60:40 с изключение на вноската за фонд „Трудова злополука и професионална болест”, която е изцяло за сметка на работодателя.

За държавните служители и лицата, чиито правоотношения произтичат от Закона за отбраната и въоръжените сили на Република България, Закона за Министерството на вътрешните работи и Закона за Държавна агенция „Национална сигурност”, съдиите, прокурорите, следователите и съдебните служители, както и за лицата, за които това е определено в други специални закони, вноските са изцяло за сметка на работодателя /осигурителя/.

Осигурителната вноска за допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО) за лицата, родени след 31 декември 1959 г. е при запазен размер - 5 на сто, като се прилага съотношението, както е при фонд „Пенсии”, т.е. от работодателите – 2,8 на сто, от осигурените лица - 2,2 на сто.

8. Вноската за фондовете за ДЗПО се планира и отчита в подпараграф 05-80 “Вноски за допълнително задължително осигуряване от работодатели”, като с тази сума се намаляват средствата по подпараграф 05-51 ”Осигурителни вноски от работодатели за Държавното обществено осигуряване (ДОО)”.

9. Осигурителната вноска за фонд “Трудова злополука и професионална болест” за 2012 г. е определена в размер от 0.4 до 1.1 на сто, диференцирана по групи основни икономически дейности, съгласно Приложение № 2 към чл. 13 от Закона за бюджета на държавното обществено осигуряване за 2012 г.

10. Разходите по подпараграф 10-98 “Други разходи, неклассифицирани в другите параграфи и подпараграфи” следва да бъдат сведени до минимум, като за целта се направи анализ за икономическия характер на всеки вид разход и се класифицира по съответния параграф или подпараграф. Обръщаме Ви внимание, че при разходването на планираните по §§ 10-98 средства за представителни цели същите следва да се отчитат в зависимост от

икономическият им характер по съответния подпараграф от §10-00 „Издръжка ” от ЕБК.

11. Средствата, заплащани по договори за извършване на болнична помощ, сключени между разпоредители с бюджетни кредити и Националната здравноосигурителна каса (НЗОК), и дължимите суми в съответствие с чл. 24, т. 6 от Закона за здравното осигуряване към Националната агенция за приходите, се отчитат като трансфери по чл. 1, ал. 2, т. 4 от Закона за бюджета на Националната здравноосигурителна каса за 2012 г. Получените по този ред суми се включват при определяне на средствата за допълнително материално стимулиране на лечебните заведения, в съответствие с чл. 117 от ПМС № 367/29.12.2011 г.

Разходите, които бюджетните предприятия – лечебни заведения, извършват по договорите с НЗОК, се отчитат съгласно ЕБК за 2012 г. по дейност 456 „Плащания за болнична медицинска помощ”.

IV. КАПИТАЛОВИ РАЗХОДИ

В съответствие с разпоредбите на чл. 7, ал. 1 от ЗДБРБ за 2012 г., чл. 82, 83 и 104, ал. 3 от ПМС № 367/29.12.2011 г. за разработването и представянето за утвърждаване на документацията за капиталовите разходи и извършването на корекции на утвърдените капиталови разходи на ПРБК се прилагат следните указания:

1. В изпълнение на чл. 82 ал. 2 от ПМС № 367/29.12.2011 г. ПРБК и Държавен фонд „Земеделие” представят в МФ в електронен вид и на хартиен носител разпределение на средствата за капиталови разходи през 2012 г. в утвърдената със ЗДБРБ за 2012 г. размер, и всички посочени източници, изготвено на програмен продукт (ПП) „Инвеститор” 1.0.9., придружено с обяснителна записка. В обяснителната записка следва да се изложи общата инвестиционна политика на министерството/ведомството за 2012 г. В представяното поименно разпределение на капиталовите разходи трябва да бъдат посочени всички проекти, независимо от техния източник на финансиране.

Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити разпределят средствата за капиталови разходи в съответствие с национални, регионални и секторни приоритети, формулирани в съответните програми. Приоритетно следва да се осигурява финансирането на преходните обекти, както и на проекти, съфинансирани със средства на Европейския съюз (ЕС).

След предоставяне на изготвената информация съгласно изискванията на чл. 82, ал. 2 от ПМС № 367/29.12.2011 г., МФ в **14-дневен срок** по електронен път изпраща на ПРБК генериран пакет на капиталовите разходи.

В 7-дневен срок ПРБК представят в МФ подписан и подпечатан генериран пакет на капиталовите разходи за утвърждаване от министъра на финансите.

2. Българското национално радио и Българската национална телевизия в изпълнение на чл. 70, ал. 4, т. 2 от Закона за радиото и телевизията представят за утвърждаване в МФ списък с разпределението на средствата за дълготрайни материални активи до размера на сумата, посочена в чл. 8 от ЗДБРБ за 2012 г. и при спазване на т. 1-7 от този раздел.

3. В представеното разпределение на средствата за капиталови разходи се посочват и замразените обекти, независимо, че за тях не са разчетени бюджетни кредити за 2012 г. За всеки замразен обект се представя в МФ обяснителна записка, която съдържа информацията относно планираната политика на ПРБК.

4. При придобиване на дълготрайни активи по схема за финансов лизинг, когато срокът на отделния финансов лизинг е над една година и сумата по него е над 10 000 лв., в годината на придобиване (доставка) на активите следва да бъде разчетен целият размер на разхода, без лихвените разходи, а не само годишният размер за 2012 г. на лизинговата вноска.

5. С отчета за тримесечното касово изпълнение на бюджета ПРБК и ДФ "Земеделие" представят в МФ отчет за капиталовите разходи на хартиен носител и в електронен вид, съгласно чл. 83, ал.1 от ПМС № 367/29.12.2011 г. Получените отчетни данни в срок от 5 работни дни следва да бъдат въведени в базата данни за публичните инвестиции.

6. Предложенията за извършване на корекции в частта, касаеща разходите за строителство и основен ремонт, независимо от тяхната стойност, както и разходите за придобиване на дълготрайни активи с единична стойност над 200 000 лв. се представят в МФ с корекционно писмо и обяснителна записка за причините, довели до промените, както и за намеренията за осъществяване на първоначално планираните дейности и как ще се отрази предлаганата промяна на изпълнението на съответните проекти. Обяснителната записка следва да съдържа и опис на обектите, предложени за корекция с първоначално одобрената им стойност, както и всички корекции до момента.

При одобрение на предложението на ПРБК той текущо отразява корекциите на ПП „Инвеститор” 1.0.9. в електронен вид.

7. В срок от 10 работни дни след изтичане на съответния месец ПРБК представят в МФ пакет с отразените промени през предходния месец на програмен продукт МФ „Инвеститор”, с цел актуализиране на информацията в базата данни на МФ за капиталовите разходи.

Документите се представят на електронен и хартиен носител, надлежно оформени с печат и подпис на съответния ръководител на ПРБК с придружително писмо към тях, заведено чрез деловодството на Министерството на финансите.

8. Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити представят в МФ списък на обектите за задължително изплащане на обезщетения за отчуждени земеделски и горски имоти, частна и общинска собственост, включени в строителните програми през 2012 г. по реда на

Закона за държавната собственост, в сроковете за представяне на документацията за капиталовите разходи, подлежаща на утвърждаване.

9. Документацията за капиталовите разходи по чл.82, ал.4 и информацията по чл.83, ал.2 от ПМС №367/ 29.12.2011 г. на Национална компания „Железопътна инфраструктура”, Български държавни железници „Пътнически превози” ЕООД и Държавно предприятие „Пристанищна инфраструктура” се представят в МФ – Дирекция „Финанси на реалния сектор” на технически и хартиен носител, чрез програмен продукт „Инвеститор”. във вида и сроковете, посочени в чл. 83, ал. 2 от ПМС № 367/ 29.12.2011 г. и т. 6 от този раздел.

V. ДЪРЖАВНИ ИНВЕСТИЦИОННИ ЗАЕМИ

1. В съответствие с § 18 от преходните и заключителни разпоредби на ЗДБРБ за 2012 г. приходите, разходите, трансферите и елементите на финансирането, свързани с усвояване на държавните инвестиционни заеми (ДИЗ) и ДИЗ с краен бенефициент търговско дружество са планирани по централния бюджет.

2. В рамките на индикативните лимити за външно финансиране по чл. 87 от ПМС № 367/29.12.2011 г. ПРБК изпълняват финансираните с ДИЗ проекти по досегашния ред при спазване на заемните споразумения.

3. Компенсираният промени между централния бюджет и бюджетите на ПРБК, които изпълняват проекти, финансирани с ДИЗ, се извършват по предложение на съответните ПРБК след представяне в МФ на месечен отчет във формата на Приложение № 7 „Ежемесечен отчет за държавните инвестиционни заеми за 2012 г.” от ДДС № 1/2012 г. .

3.1. Министерствата включват в касовата отчетност ДИЗ с краен бенефициент търговско дружество и в случай, че паричните потоци не преминават през бюджетните им банкови сметки.

3.2. Съгласно чл. 86 ал. 11 от ПМС № 367/29.12.2011 г. ежемесечните отчети се представят в МФ с обяснителна записка и оценка за изпълнението на отделните проекти, финансиран чрез ДИЗ, в която изрично се посочват причините за незадоволителното усвояване на средствата по проекта (при условие, че това е налице) и оценка на очакваното изпълнение до края на годината.

4. През месец декември 2012 г. разходите за изпълнение на проекти, финансирани с ДИЗ или държавни инвестиционни заеми с краен бенефициент търговско дружество, могат да се извършват, съгласно определения с ДР № 2 от 2012г. ред.

5. Приложение № 5 „Очаквано изпълнение на ДИЗ за 2012 г. по месеци” се представя в сроковете за представяне в МФ на Приложение № 7 „Ежемесечен отчет за държавните инвестиционни заеми за 2012 г.” от ДДС № 1/2012 г. Информацията се актуализира ежемесечно

на база отчетни данни към предходния период и оценка за очакваното изпълнение по месеци до края на годината.

6. Тримесечните отчети за степента на реализация на проектите, финансирани с ДИЗ и с държавно-гарантирани заеми, съгласно чл. 88 и чл. 89, ал.1 от ПМС № 367/29.12.2011 г. се подават в предвидения в постановлението срок от отрасловите министерства.

7. Министерствата включват в касовата отчетност ДИЗ с краен бенефициент търговско дружество и в случай, че паричните потоци не преминават през бюджетните им банкови сметки.

8. В срока по чл. 86, ал. 1 от ПМС № 367/29.12.2011 г. министерствата и другите бюджетни организации – получатели на външни държавни заеми (ВДЗ) писмено уведомяват МФ за извършено усвояване на средства от заем и предоставят копия на съответните банкови документи.

9. В срока по чл. 86, ал. 2 от ПМС № 367/29.12.2011 г. министерствата и другите бюджетни организации – получатели на ВДЗ представят в МФ копия на уведомленията за предстоящи плащания от банките кредитори.

10. Съгласно чл. 86, ал. 3 от ПМС № 367/29.12.2011 г. в случаите на несъответствия или непълна информация във връзка с предстоящото плащане получателите на ВДЗ предприемат незабавни действия за уточняване с кредитора по т. 11 от този раздел.

11. В срока по чл. 86, ал. 4 от ПМС № 367/29.12.2011 г. министерствата и другите бюджетни организации – получатели на ВДЗ предоставят в МФ писмо за потвърждаване на дължимата сума и дата на плащане, съгласно получените от кредиторите уведомления или заемните споразумения.

12. Министерството на финансите, след получаване на писмото по т. 11 на този раздел, писмено потвърждава дължимата сума и дата на плащането в срока по чл. 86, ал. 5 от ПМС № 367/29.12.2011 г.

13. Съгласно чл. 86, ал. 6 от ПМС № 367/29.12.2011 г. министерствата и другите бюджетни организации извършват плащането към кредитора и предоставят в Министерството на финансите копие от нареждането не по-късно от деня преди датата на плащане.

14. Съгласно чл. 86, ал. 7 от ПМС № 367/29.12.2011 г. не се допуска плащането да се извършва на дата, различна от посочената в уведомлението на кредитора/заемното споразумение. В случаите на неработни дни се спазват клаузите на заемното споразумение/общите условия на банката-кредитор или се изискват допълнителни инструкции от кредитора.

15. В срока по чл. 86, ал. 8 от ПМС № 367/29.12.2011 г. след извършеното плащане министерствата и другите бюджетни организации писмено уведомяват МФ за операциите по

превода и предоставят копие на съответните банкови документи.

16. В срока по чл. 86, ал. 9 от ПМС № 367/29.12.2011 г. министерствата и другите бюджетни организации, получатели на ВДЗ., представят в МФ Приложение № 6А – „Справка за очакваните усвоявания на средства от ДИЗ по месеци за 2012 г.” и Приложение № 6Б – „Справка за очакваните усвоявания на средства от ДИЗ” по тримесечия за следващите години до приключването на проекта.

Приложенията се попълват за всеки отделен ДИЗ.

17. В срока по чл. 90, ал. 1 от ПМС № 367/29.12.2011 г. крайните бенефициенти - получатели на ВДЗ писмено уведомяват МФ за извършеното усвояване на средства от заеми предоставят копие от съответните банкови документи.

18. В срока по чл. 90, ал. 2 от ПМС № 367/29.12.2011 г. крайните бенефициенти - получатели на ВДЗ представят в МФ копия от получените уведомления за предстоящи плащания от банките кредитори.

19. Съгласно чл. 90, ал. 3 от ПМС № 367/29.12.2011 г. в случаите на несъответствия или непълна информация във връзка с предстоящото плащане крайните бенефициенти - получатели на ВДЗ предприемат незабавни действия за уточняване с кредитора по т. 20 от този раздел.

20. В срока по чл. 90, ал. 4 от ПМС № 367/29.12.2011 г. крайните бенефициенти – получатели на ВДЗ представят в МФ писмо за потвърждаване на дължимата сума и датата на плащане, съгласно получените от кредиторите уведомления или заемните споразумения

21. Министерството на финансите, след получаване на писмото по т. 20 от този раздел, писмено потвърждава дължимата сума и дата на плащането в срока по чл. 90, ал. 5 от ПМС № 367/29.12.2011 г.

22. Съгласно чл. 90, ал. 6 от ПМС № 367/29.12.2011 г. крайните бенефициенти получатели на ВДЗ извършват плащането към кредитора и предоставят в МФ копие от нареждането не по-късно от деня преди датата на плащане

23. Съгласно чл. 90, ал. 7 от ПМС № 367/29.12.2011 г. крайните бенефициенти - получатели на ВДЗ се задължават да извършат плащането с дата, посочена в уведомлението на кредитора/заемното споразумение. В случаите на неработни дни се спазват клаузите на заемното споразумение/общите условия на банката-кредитор или се изискват допълнителни инструкции от кредитора

24. В срока по чл. 90, ал. 8 от ПМС № 367/29.12.2011 г. след извършеното плащане крайните бенефициенти - получатели на ВДЗ писмено уведомяват МФ за операциите по превода и предоставят копие на съответните банкови документи.

25. В срока по чл. 90, ал. 9 от ПМС № 367/29.12.2011 г. крайните бенефициенти получатели на ВДЗ представят в МФ Приложение № 6А – „Справка за очакваните усвоявания на средства от ДИЗ по месеци за 2012 г.” и Приложение № 6Б – „Справка за очакваните усвоявания на средства от ДИЗ” за следващите години до приключване на проекта.

Приложенията се попълват за всеки отделен ДИЗ.

26. Приложения 6А и 6Б се представят на хартиен и електронен носител.

27. Министерството на транспорта информационните технологии и съобщенията представя в МФ, дирекция „Финанси на реалния сектор” прогнозна оценка за дефицита и дълга и прогнозни баланс и ОПР на БДЖ ЕАД и ДП „НКЖИ” за целите на изготвяне на оценка на дефицита и дълга на сектор „Държавно управление” за периода 2011-2013 г. При операции водещи до промяна в оценките, същите се актуализират на тримесечна база

VI. ОТЧИТАНЕ НА ДОГОВОРИТЕ ЗА ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ НАД ЕДНА ГОДИНА

1. Съгласно чл. 85, ал.1 от ПМС 367 от 29.12.2011г. за целите на статистическата отчетност министерствата и другите бюджетни организации, подписали договори за финансов лизинг над една година, в срок един месец след сключването на всеки договор писмено уведомяват Министерството на финансите и предоставят копия от договора или описание на финансовите условия, съгласно приложение № 7 (Pril-Leasing_contracts_DDFP), придружен с погасителен (амортизационен) план.

2. Министерствата и другите бюджетни организации, обслужващи задължения по ал. 1, до края на всеки месец след приключване на съответното тримесечие предоставят в Министерството на финансите отчетни данни за размера на задълженията и извършените плащания по тях.

3. Документите по чл. 1, ал.1 и 2 от ПМС 367 от 29.12.2011г. се изпращат до Министерство на финансите, дирекция „Държавен дълг и финансови пазари”.

VII. РЕД И УСЛОВИЯ ЗА ИЗВЪРШВАНЕ НА КОРЕКЦИИ ПО ЗАКОНА ЗА УСТРОЙСТВОТО НА ДЪРЖАВНИЯ БЮДЖЕТ

1. Корекциите по реда на чл.34 и чл.35 от Закона за устройството на държавния бюджет /ЗУДБ/ и по § 23, ал. 11 от Преходните и заключителните разпоредби на ЗДБРБ 2012 г. се извършват от министъра на финансите по политики и програми /за ПРБК, които прилагат програмен и ориентиран към резултатите формат на бюджет/ и на ниво показатели, съгласно Приложение № 7 от ПМС № 367 от 29.12.2011 г., въз основа на мотивирано предложение от страна на ПРБК за необходимостта от извършването на корекциите и тяхното въздействие

върху очакваните резултати по изпълнението на съответните политики и програми, както и с посочено нормативно основание.

2. Разчетените средства в централния бюджет по ЗДБРБ за 2012 г., които се разходват от съответните ПРБК, им се предоставят като субсидия от централния бюджет. За целта се извършва корекция от страна на министъра на финансите, въз основа на предложение от съответния ПРБК по реда на чл. 34 от ЗУДБ. Тези средства се разходват и отчитат по съответните бюджети на ПРБК.

3. Предоставянето на средствата от централния бюджет за сметка на предвидения по чл. 1, ал. 2, т. 4.2. от ЗДБРБ за 2012 г. резерв за непредвидени и неотложни разходи в частта му за предотвратяване, овладяване и преодоляване на последиците от бедствия се извършва от министъра на финансите и по реда на чл. 36 от ПМС № 367/29.12.2011 г.

3.1. Средствата за предотвратяване и ликвидиране на последиците от бедствия и аварии се заявяват и предоставят в пълния им размер за съответния ПРБК, съгласно съответното решение на Междуведомствената комисия за възстановяване и подпомагане към Министерския съвет.

4. Субсидиите за нефинансови предприятия в частта „Други субсидии и плащания” се предоставят по бюджетите на съответните първостепенни разпоредители с бюджетни кредити, в изпълнение на §60 от преходните и заключителни разпоредби на ЗДБРБ за 2012г., чрез корекция по реда на чл.34, ал.2 от ЗУДБ.

5. Корекциите по план-сметките на Държавен фонд”Земеделие” и Фонда за покриване на разходите за приватизация и следприватизационен контрол към Агенцията за приватизация и следприватизационен контрол се извършват въз основа на акт на Министерския съвет.

6. Първостепените разпоредители с бюджетни кредити, въз основа на утвърдени вътрешни правила за прилагането на разпоредбите на чл. 34, ал. 4 и ал. 5 от ЗУДБ извършват корекции по утвърдените им бюджети.

6.1 Първостепените разпоредители с бюджетни кредити извършват корекции по бюджетите си, които са от тяхна компетентност, съгласно чл. 34, ал. 4 и ал. 5 от ЗУДБ по политики и програми, както и на ниво функции, групи, дейности, параграфи и подпараграфи от ЕБК за 2012 г.

7. Предоставените субсидии по условия и ред, различен от определения с чл. 91 от Закона за висшето образование се включват в т. V „Други субсидии” на уточнен план на утвърдените с Приложение № 1 към чл. 1, ал. 1 на ПМС № 367/29.12.2011 г. субсидии по елементи, съгласно чл. 91, ал. 1 от Закона за висшето образование.

8. Корекциите по елементи на субсидията, съгласно чл. 91 от Закона за висшето образование, се извършват при следните принципи и условия:

7.1 предимство на целевия характер пред икономическия тип на разходите (например: субсидията, за сметка на която се извършват капиталовите разходи за научна дейност, се класифицира като субсидия за присъща научна дейност, а не като субсидия за капиталови разходи);

7.2 запазване на еднаквост на базовия норматив за всички държавни висши училища и за всички професионални направления, при извършването на корекции по субсидията за издръжка на обучението;

7.3 с извършването на корекции по субсидията за издръжка на обучението задължително се извършват и съответните корекции по среднопретегления норматив и средноприравнения брой учащи.

9. При предоставяне на целеви средства от републиканския бюджет за самостоятелните/автономните бюджети се извършва корекция по бюджетите им по реда на т. 1.

10. С извършването на корекции по разходите за дейности по образованието, финансирани по единни разходни стандарти, задължително се извършват и съответните корекции по среднопретегления стандарт и броя на децата и учениците. при запазване на еднаквост на съответния единен разходен стандарт за всички училища, детски градини или обслужващи звена в системата на народната просвета.

11. Компенсирани промени между бюджетите на разпоредителите с бюджетни кредити, финансиращи дейности по образованието, които касаят разходите и трансферите за образование, изчислени на база единни разходни стандарти за едно дете или един ученик, се извършват в съответствие с тези стандарти и промяната в броя на децата или учениците.

12. Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити, изпълняващи мерки по програмата на мерките за закрила на деца с изявени дарби за 2012 г., приета на основание Наредбата за условията и реда за осъществяване на закрила на деца с изявени дарби (приета с ПМС № 298 от 2003 г.), представят в МФ в срок до 30 април, 31 юли и 10 декември 2012 г. предложения за корекции по бюджетите им и информация за коригиране на бюджетните взаимоотношения на централния бюджет с бюджетите на общините, в съответствие с разпределението на учениците, обект на закрила по наредбата.

13. За извършване на разходи по неусвоените от минали години дарения, помощи и други безвъзмездно получени средства, непредвидени по бюджетите на ПРБК за 2012 г., корекциите се извършват на основание § 67, ал. 2 от преходните и заключителни разпоредби на ЗДБРБ за 2012 г.

14. За дарения, помощи и други безвъзмездно получени средства, непредвидени по бюджетите на ПРБК за 2012 г., корекциите се извършват по реда на чл. 35, ал. 5 от Закона за устройството на държавния бюджет.

15. Разчетените средства по бюджета на Министерството на финансите за концесионна дейност се разходват чрез бюджетите на съответните министерства и ведомства въз основа на извършени корекции между тях и бюджета на Министерството на финансите по реда на чл. 34, ал. 2 от Закона за устройството на държавния бюджет.

16. С оглед спазването на финансовата дисциплина ПРБК, ДФ „Земеделие” и Фонда за покриване на разходите за приватизация и следприватизационен контрол не могат да извършват разходи (в т.ч. лихвени/нелихвени – текущи/капиталови), с изключение на разходите по ДИЗ, преди да се направи съответната корекция по бюджета им за 2012 г. по установения ред.

17. Когато ПРБК предоставя трансфери на общини, заедно с предложението за промени по бюджета си, представя и информация за общините - получатели на трансферите с конкретните им размери, както и обобщена информация (общо за всички общини) за очаквания икономически характер на разходите, които ще бъдат направени от получателя на трансферите.

18. Министерството на труда и социалната политика (МТСП), респективно Агенцията по заетостта, предприемат необходимите действия за извършване на компенсирани промени между бюджета на МТСП и изпълнителите по договори, свързани с програми и мерки от Националния план за действие по заетостта за 2012 г., като правят предложение в МФ тримесечно.

19. Предоставените средства на бюджетни предприятия по смисъла на § 1, т.1 от допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството от бюджета на МТСП по програмите и мерките за заетост се отчитат като трансфери. Разходването на тези средства от бюджетните предприятия - получатели на сумите се отчита по съответните разходни параграфи според естеството и вида на разхода по отделно обособена за това дейност в ЕБК за 2012 г.

20. Когато средствата по т.16 и 17 се предоставят на общини или на техни подведомствени разпоредители, промяната в общинския бюджет се извършва по реда на § 39, ал. 3 от преходните и заключителни разпоредби на ЗДБРБ за 2012 г.

21. Редът по т. 17 и 18 се прилага и когато страни по договора с Агенцията по заетостта са държавни предприятия, включени в консолидираната фискална програма..

22. Предоставените средства от Агенцията за хората с увреждания по реда на чл. 25 от Закона за интеграция на хората с увреждания се отчитат по трансферен подпараграф 61-02 „предоставени трансфери (-)”, а съответните разпоредители с бюджетни кредити отчитат получените средства по трансферен подпараграф 61-01 „получени трансфери (+)” от ЕБК за 2012 г.

23. Предложения за корекции между бюджетите на няколко първостепенни разпоредители с бюджетни кредити се представят в Министерството на финансите при

следните условия:

- подписано предложение за корекция от всички заинтересовани страни или;
- предложение за корекция от една от заинтересованите страни, придружена с подписан протокол от всички заинтересовани страни или;
- предложение за корекция от една от заинтересованите страни, придружена с копие от предложенията за предоставяне на средствата от останалите заинтересовани страни и др.

23. За корекции, касаещи капиталови разходи, се прилагат и разпоредбите на раздел IV “Капиталови разходи” от тези указания.

24. Въпросите, свързани с корекциите на държавните инвестиционни заеми, са разгледани в раздел V “Държавни инвестиционни заеми”.

VIII. ПРИОРИТЕТИ, ПРОСРОЧИЯ И ОБЩИ ИЗИСКВАНИЯ КЪМ МЕСЕЧНИТЕ И ТРИМЕСЕЧНИТЕ ОТЧЕТИ

1. При текущото изпълнение на бюджета за 2012 г. държавните органи, министерствата и ведомствата при разходването на бюджетните средства следва да спазват определените приоритети в чл. 15, ал. 2 на ЗДБРБ за 2012 г.

2. С представяне на ежемесечните отчети за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове ПРБК представят справка за просрочените вземания и задължения. В нея следва да бъдат включени задбалансовите сметки от подгрупи 991 “Статистика на просрочените вземания” и 992 “Статистика на просрочените задължения” на електронен вид съгласно Приложение № 8.

Справката за просрочията с данни по сметките от подгрупи 991 и 992 се изготвя в лева, без стотинки. Наименованието на файла е кодът на ПРБК с разширение “991_992”, примерен вид: (XXXX_991_992.xls).

3. Справката по т. 2 от този раздел следва да бъде придружена с обяснителна записка с 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 на събираеми и несъбираеми, както и причините, породили всяко едно просрочено вземане и/или задължение, и предприетите мерки и срокове за събирането на просрочените вземания и за разплащане на просрочените задължения.

4. В случай, че ПРБК в края на отчетния период няма просрочия той удостоверява

5. Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити следва да създадат необходимата организация за поддържане на добро финансово състояние и ефективно и ефикасно използване на бюджетния ресурс. От особено значение е финансовото управление и контрол да се извършва при засилена финансова дисциплина и ясно дефинирани приоритети, като не се поемат ангажименти (задължения), неосигурени с финансов ресурс, и да не се допускат просрочени задължения и вземания. За целта следва да се създаде организация за текущо анализиране изпълнението на съответния бюджет с оглед своевременното идентифициране на рисковете и причините за възникване на просрочени задължения и вземания, въз основа на информацията за начислените и поети задължения и за начислените вземания в системата на ПРБК (второстепенни и от по-ниска степен разпоредители с бюджетни кредити). Едновременно с това следва да предприемат и необходимите мерки за преодоляване на възникналите проблеми.

6. Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити да предприемат активни мерки за разплащане на просрочените задължения към 31.12.2011 г. най-късно до края на първото тримесечие на 2012 г. в рамките на одобрените бюджетни кредити, съгласно т. 1 на Протокол № 43 от заседание на Министерския съвет на 09.11.2011 г.

Министерството на отбраната да утвърди график за разплащане на неразплатените към 31.12.2011 г. просрочени задължения на Военномедицинска академия **по месеци за 2012 г.** в рамките на одобрените бюджетни кредити, който стриктно следва да се спазва, и да го представи в срока по чл. 1, ал. 5 от ПМС № 367/29.12.2011 г. в Министерство на финансите .

7. Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити трябва да приоритизират разходите си и да поемат задължения до утвърдените допустими максимални размери, съгласно Приложение № 7 към чл. 17 от ЗДБРБ за 2012 г. **Поемането на задължения за 2012 г. при допускането, че ще бъдат осигурени средства от допълнително финансиране от централния бюджет и/или от изпълнение на администрираните по бюджетите приходи, както и наличието на просрочени задължения след определения срок в т. 1 на Протокол № 43 от заседание на Министерския съвет на 09.11.2011 г. ще се счита за нарушаване на финансовата дисциплина.**

8. Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити следва да осъществяват стриктен контрол в системите си върху извършваните разходи от страна на разпоредителите с бюджетни кредити от по-ниска степен, в т.ч. от гледна точка на тяхната законосъобразност, ефективност и ефикасност.

9. Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити следва да изготвят отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове след анализ на

10. Редът и формата за представяне на тримесечните финансови отчети за степента на изпълнение на утвърдените политики и програми по чл. 106, ал. 2 от ПМС № 367/ 29.12.2011 г. както и отчетите за изпълнение на политиките и програмите за полугодieto и годишните отчети по § 70, ал. 1 от преходните и заключителни разпоредби от ЗДБРБ за 2012 г. на организациите по чл. 6, ал. 3 от ЗДБРБ за 2012 г. ще се определят с отделни указания на министъра на финансите.

IX. БЮДЖЕТИ НА МИНИСТЕРСКИЯ СЪВЕТ, МИНИСТЕРСТВОТА, ДЪРЖАВНАТА АГЕНЦИЯ „ДЪРЖАВЕН РЕЗЕРВ И ВОЕННОВРЕМЕННИ ЗАПАСИ” И ДЪРЖАВНАТА АГЕНЦИЯ „НАЦИОНАЛНА СИГУРНОСТ” ПО ПРОГРАМИ

1. На основание чл. 1, ал. 2 от ПМС № 367/29.12.2011 г. Министерският съвет, министерствата, Държавна агенция „Държавен резерв и военновременни запаси” и Държавната агенция „Национална сигурност” представят в МФ годишно разпределение на разходите по утвърдените им програми съгласно Приложение № 2 „Макет за годишното разпределение на разходите по програми за 2012 г.”

Сумата на разходите от всички програми по определен показател трябва да съответства на размера на същия показател по колона № 1 на Макета за месечно разпределение на бюджета за 2012 г. (Приложение № 1).

2. При отразяване корекциите на бюджетите в програмен формат за 2012 г., Министерският съвет, министерствата и агенциите по т. 1 следва да:

2.1 отразят настъпилите промени в приходната част на бюджета;

2.2 отразят настъпилите промени в разходите на всяка програма;

2.3 изискат при необходимост информация от министерствата и ведомствата, с които взаимодействат при изпълнение на политиките си, във връзка с отразяване на настъпилите промени.

X. ДРУГИ ВЪПРОСИ

1. Събраните в брой приходи се внасят своевременно по съответните банкови сметки на бюджетните предприятия.

1.1. Директното разходване от касата на бюджетното предприятие на събрани приходи в брой се прилага само по изключение или когато поради естеството на дейността прилагането на предходния абзац не е практично.

1.2. Ръководителите на бюджетните предприятия конкретизират и осигуряват прилагането на т. 1 и т. 2, чрез въвеждането на съответните контролни дейности по реда на чл. 13 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор.

2. Приложения №№ 1, 2, 3, 4, 5, 8 и (ПП) „Инвеститор” 1.0.9., придружени с обяснителни записки се представят в МФ в електронен вид /на ел. поща/ на отговарящия за ПРБК служител от дирекция “Държавни разходи” .

3. Приложения №№ 6А и 6Б се представят в дирекция „Държавен дълг и финансови пазари” на Министерството на финансите.

4. Материалите по т. 9 от раздел IV „Капиталови разходи” се представят в дирекция „Финанси на реалния сектор”

XI. ПРИЛОЖЕНИЯ

1. Макет за месечно разпределение на бюджета за 2012 г. - Приложение № 1;
2. Макет за годишното разпределение на разходите по програми за 2012 г. - Приложение № 2;
3. Разшифровка на приходен параграф 25-00 “Държавни такси” за 2012 г. - Приложение № 3;
4. Разшифровка на параграф 46-00 “Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности” за 2012 г. - Приложение № 4;
5. Очаквано изпълнение на държавните инвестиционни заеми за 2012 г. по месеци - Приложение № 5;
6. Справка за очакваните усвоявания на средства от държавен инвестиционен заем по месеци за 2012 г. - Приложение № 6А;
7. Справка за очакваните усвоявания на средства от държавен инвестиционен заем - Приложение № 6Б;
8. Списък на финансовите условия, които трябва да съдържа описанието на задълженията при договори за финансов лизинг, съгласно чл.85 от ПМС № 367 от 29.12-2011г. -Приложение № 7;
9. Справка за просрочените вземания и задължения - Приложение № 8;
10. Списък на отрасловите министерства, представящи информация в съответствие с чл. 88 и 89 от ПМС № 367 от 29.12.2011 г. - Приложение № 9.

**ЗАМЕСТНИК МИНИСТЪР-ПРЕДСЕДАТЕЛ
И МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ:**

(СИМЕОН ДЯНКОВ)