

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

ДИРЕКЦИЯ

"ДЪРЖАВНИ РАЗХОДИ"

ДР № 2 / 17.01. 2012 г.

ДО

МИНИСТЕРСТАТА И ВЕДОМСТВАТА

МИНИСТЕРСКИЯ СЪВЕТ

ВЪРХОВНИЯ 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.

УКАЗАНИЯ

**ОТНОСНО: СЪДЪРЖАНИЕТО, РЕДА И СРОКОВЕТЕ ЗА
ПРЕДСТАВЯНЕ В МИНИСТЕРСТВОТО НА
ФИНАНСИТЕ НА ЗАЯВКИТЕ ЗА
ЕЖЕМЕСЕЧНИТЕ ЛИМИТИ ЗА ПЛАЩАНИЯ
ПРЕЗ 2012 ГОДИНА**

СЪДЪРЖАНИЕ:

I. ОБЩА ЧАСТ	стр. 3
II. ИЗИСКВАНИЯ КЪМ ЕЖЕМЕСЕЧНИТЕ ЗАЯВКИ ЗА ЛИМИТИ ЗА ПЛАЩАНИЯ	стр.4
III. ПРИЛОЖЕНИЯ	стр. 7

I. ОБЩА ЧАСТ

Настоящите указания се издават на основание на Закона за държавния бюджет на Република България за 2012 г. и Постановление № 367 на Министерския съвет от 29.12.2011 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2012 г.

1. Ежемесечните заявки за лимити за плащания се представят от първостепенните разпоредители с бюджетни кредити (ПРБК), съгласно Приложение № 1 по електронна поща в Министерството на финансите (МФ), дирекция “Държавни разходи” на отговарящия за ПРБК служител, **в срок до 20-то число на предходния месец.**

В Приложение № 1 се изготвя и актуализирана прогноза за постъпленията и плащанията за следващите два месеца след месеца, за който се отнася заявката за плащания. (Пример: прави се заявка за плащания за месец април 2012 г. и актуализирана прогноза за постъпленията и плащанията за месеците май и юни 2012 г.)

Във връзка с изготвянето на консолидирана информация за касовите потоци на единната сметка и коректното прогнозиране изменението на депозитите, Националната здравноосигурителна каса и Националният осигурителен институт **в срок не по-късно от 20-то число на всеки месец** следва да представят в МФ, дирекция „Държавно съкровище“ прогноза за постъпленията (без трансфера от централния бюджет) и плащанията по бюджетите им за три месеца напред по дни, като за месеците, следващи отчетния период, при необходимост се актуализират предходните им оценки. Информацията се изпраща на следните e-mail адреси: m.vouynov@minfin.bg и m.radkoff@minfin.bg.

2. Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити, изпълняващи проекти финансирани с държавни инвестиционни заеми (ДИЗ) и държавни инвестиционни заеми с краен бенефициент търговско дружество, подават ежемесечни заявки за лимит за плащане по ДИЗ, съгласно Приложение № 2 по електронна поща в МФ, дирекция “Държавни разходи” на отговарящия за ПРБК служител, **в срок до 20-то число на предходния месец.**

3. Заявените лимити и прогнозите за следващите два месеца следва да бъдат в съответствие с актуализираното месечно разпределение на бюджета съгласно Приложение № 1 на ДР № 1 от 17 януари 2012 г.

4. Месечното разпределение отразява спецификата и нередовността на разходите по бюджета на ПРБК и не следва да се допуска т. нар. „дизпреварващо финансиране“, с изключение на разходите и плащанията по ДИЗ.

5. Отклонения от месечното разпределение на бюджета се допускат само в непревидени случаи и извънредни събития

6. При залагането на ежемесечните лимити за плащания, МФ резервира средства за централизирано разплащане на осигурителните вноски, на база заявения трансфер за поети осигурителни вноски от ПРБК.

7. При залагането и актуализирането на лимитите в Системата на електронни бюджетни разплащания (СЕБРА) МФ текущо може да предприема мерки за коригиране на месечните лимити за плащания или за отлагане залагането на лимити в частта на утвърдените суми за нелихвени разходи и трансфери за компенсиране на неизпълнение на приходите по републиканския бюджет, както и за компенсиране на ефекта върху бюджетното салдо, произтичащ от касовите разлики в месечните размери на постъпилите приходи по републиканския бюджет.

8. Ръководителите на ПРБК управляват и контролират изпълнението на утвърдените им бюджети и разпределението на бюджетните разходи в съответствие с предложеното от тях месечно разпределение в рамките на определените им месечни лимити.

II. ИЗИСКВАНИЯ КЪМ ЕЖЕМЕСЕЧНИТЕ ЗАЯВКИ ЗА ЛИМИТИ ЗА ПЛАЩАНИЯ

1. Нелихвените разходи и трансферите на министерствата и ведомствата, Сметната палата, Комисията за финансов надзор, както и субсидиите/трансферите на съдебната власт, Българската национална телевизия, Българското национално радио, Българската телеграфна агенция, Националната здравноосигурителна каса, Националния осигурителен институт, Народното събрание, Българската академия на науките, държавните висши училища към Министерството на образованието, младежта и науката и Министерството на отбраната, които се извършват чрез СЕБРА, следва да са в съответствие с месечното разпределение на бюджета.

2. За субсидиите от централния бюджет за юридическите лица с нестопанска цел финансирането се определя съобразно разпределението им с акт на Министерския съвет.

3. Нелихвените разходи, които се извършват директно от валутни сметки, не се включват в месечната заявка за лимит за плащане в СЕБРА.

4. Лимитът за плащания в СЕБРА, необходим за усвояването на националното съфинансиране, както и за плащания, свързани с обслужването на заема, се залага авансово (преди да бъдат извършени компенсирани промени между централния бюджет и бюджета на съответния ПРБК) на база на заявка за всеки отделен ДИЗ, съгласно Приложение № 2, с изключение на месец декември 2012 г.

5. В лимитите за плащания по ДИЗ на министерствата, които администрат държавни инвестиционни заеми с краен бенефициент търговско дружество, се включват

паричните потоци за тези заеми само в случаи, че обслужването им се извършва чрез бюджетната левова сметка на министерствата.

6. Приложение № 2 се попълва за всеки един държавен инвестиционен заем и за всеки един държавен инвестиционен заем с краен бенефициент търговско дружество, като се придружава от обяснителна записка, описваща усвояването за всеки проект. Приложение № 2 и обяснителната записка се представят по електронна поща.

7. При непредвидени случаи и извънредни събития, ПРБК могат да предложат завишаване на съответния месечен лимит за извършване на инцидентно възникнали неотложни плащания, като представят следната информация:

- Причините за искането на допълнителен лимит и вида на разхода (параграфа);
- Причините за невключване на разхода при първоначално заявения лимит за разход за съответния месец;
- В кой месец ще бъде компенсиран исканият допълнителен лимит.

8. Предложението за допълнителен лимит се подава с отделна справка, придружена с обяснителна записка, отговаряща на изискванията по т.7. Заедно със заявката за допълнителен лимит за плащане се изготвя и представя в МФ ново месечно разпределение на бюджета.

9. Министерството на образованието, младежта и науката попълва Приложение № 1, обобщено за цялата система на първостепенния разпоредител с бюджетни кредити и поотделно за:

- Българската академия на науките;
- Държавните висши училища, включени в СЕБРА.

10. Министерството на регионалното развитие и благоустройството попълва Приложение № 1, обобщено за цялата система на първостепенния разпоредител с бюджетни кредити и представя отделно Приложение № 1 за Агенция „Пътна инфраструктура”.

11. Министерството на образованието, младежта и науката представя информация за разпределението на заявения трансфер за всяко държавно висше училище по елементи на субсидията, съгласно чл. 91, ал. 1 от Закона за висшето образование.

12. Държавна агенция „Държавен резерв и военновременни запаси” при изготвяне на заявката за месечния лимит за плащания включва необходимия лимит за разход за попълване на държавния резерв и военновременните запаси в размер до уточнения план на агенцията за 2012 г.

13. В Приложение № 1 уточненият план се попълва обобщено за цялата система на първостепенния разпоредител с бюджетни кредити, в това число и администрираните приходи и разходи по валутни сметки на разпоредителите с бюджетни кредити.

14. При необходимост МФ, дирекция „Държавни разходи“, може да изисква попълването на Приложение № 1 и за отделни второстепенни разпоредители с бюджетни кредити от системата на първостепенния разпоредител с бюджетни кредити.

15. При разработване на предложение за лимит за плащане ПРБК следва да имат предвид неусвоения лимит на разход от предходния период, чиито размер трябва да бъде компенсиран/приспаднал с новото предложение.

16. В първия понеделник на декември 2012 г. държавните органи по т. 1 от този раздел представят в Министерството на финансите актуализирана заявка за лимит за плащания за месец декември 2012 г. (Приложение № 1) и декларация (Приложение № 3). В актуализираната заявка за лимит следва да се съобразите с приспадане на неусвоения, но отпуснат лимит за плащания към **30.11.2012** г.

17. За месец декември 2012 г. министерствата и ведомствата, които администрират по бюджетите си ДИЗ, включително и с краен бенефициент търговско дружество не подават Приложение № 2.

18. Плащанията през месец декември 2012 г. по ДИЗ, включително и с краен бенефициент търговско дружество се извършват по следния начин:

18.1. Когато плащанията по ДИЗ са чрез СЕБРА:

– лимитът за плащания по ДИЗ се залага след представяне в МФ, дирекция „Държавни разходи“, на очаквано изпълнение на ДИЗ за 2012 г., декларацията по т. 16 (Приложение № 3) и първичните документи. С тях се доказва, че действително тези разходи следва да бъдат платени на съответната дата през месец декември 2012 г. МФ залага лимита за плащания по ДИЗ за съответните дати, при условие, че той е в рамките на очакваното изпълнение;

– в рамките на един работен ден след извършването на плащанията по ДИЗ, министерствата и ведомствата представят в МФ, дирекция „Държавни разходи“ копие на платежния документ, с който е наредено извършването на съответното плащане по ДИЗ.

– в случай, че не се представи копие на платежния/ите документ/и в посочения срок, МФ има право служебно да отнеме съответна част от заложения лимит за плащания в СЕБРА.

18.2. Когато плащанията по ДИЗ са чрез валутни сметки:

– Министерствата и ведомствата представят в МФ, дирекция „Държавни разходи“ заедно с очакваното изпълнение на ДИЗ за 2012 г. и първичните документи, чрез които се доказва, че действително тези разходи следва да бъдат платени на съответната дата през месец декември;

– В зависимост от това дали предложените плащания по ДИЗ са в рамките или не на очакваното изпълнение на ДИЗ за 2012 г., МФ ги потвърждава или отхвърля;

– Министерствата и ведомствата извършват плащанията чрез валутните сметки след писмено потвърждаване от страна на МФ.

19. Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити следва регулярно да анализират дебитните и кредитните си обороти по съответните сметки, по които се залага лимит за плащания от МФ съгласно § 23, ал. 9 и ал. 10 от преходните и заключителни разпоредби на ЗДБРБ за 2012 г. и да предприемат необходимите действия за изчистването им към датата на подаване на заявката за ежемесечен лимит за плащания.

19.1. Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити правят предложение пред МФ, дирекция „Държавно съкровище“ с копие до дирекция „Държавни разходи“ за сторниране на суми от дебитния/кредитния оборот на сметката, както следва:

- за възстановени приходи и разходи, вкл. и за възстановен данъчен кредит;
- за внесен ДДС по справка - декларация;
- за извършен разход за прираст на държавния резерв за сметка на постъпления от продажба на държавни резерви;
- за временни безлихвени заеми;
- за чужди средства и средства на разпореждане (§ 88-00 от ЕБК, включително средствата, отчетени по § 88-03 от ЕБК) от текущата година, доколкото не е предвидено друго;
- за средства по Оперативни програми, администрирани от Национален фонд, които се разходват от ПРБК за отчитане на авансовото финансиране и свързаните с него плащания, чрез използването на § 88-00 от ЕБК /включително и от минали години/;
- за превеждане на събраните приходи в полза на други разпоредители с бюджетни кредити или в полза на държавни предприятия, включени в консолидираната фискална програма, които се отчитат като приходи по техните бюджети..

19.2. С оглед коректното наблюдение на бюджетните плащания в рамките на заложения месечен лимит, МФ ще намалява лимита на съответния разпоредител с размера на сторнираните суми от дебитния/кредитния оборот на сметката на съответния разпоредител, включително и при служебни операции от БНБ.

20. С ежемесечния лимит се представя в дирекция „Държавни разходи“ копие от писмото до Управляващия орган за определения индикативен стойностен праг във връзка с прилагането на т. 25 от указание на МФ ДДС № 06 от 2011 г.

III. ПРИЛОЖЕНИЯ

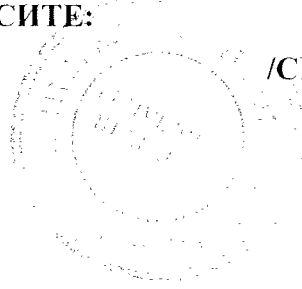
Приложение № 1: Заявка за ежемесечен лимит за плащания и актуализирана прогноза за следващите два месеца;

Приложение № 2: Заявка за ежемесечен лимит за плащания по държавните инвестиционни заеми;

Приложение № 3: Декларация от ръководителя на ПРБК.

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

/СИМЕОН ДЯНКОВ/



ЗАЯВКА ЗА ЕЖЕМЕСЕЧЕН ЛИМИТ ЗА ПЛАЩАНИЯ И АКТУАЛИЗИРАНА ПРОГНОЗА ЗА СЛЕДВАЩИТЕ ДВА МЕСЕЦА ЗА МЕСЕЦ

Наименование на показателяте	Закон за бюджета	Уточнен план (УП)	УП от месечното разпределение по Приложение №1 от ДР №1/2012 г.	ЛИМИТ чрез Единната сметка (СЕБРА)	Прогноза по валутни сметки	Отчет в т.ч. по валутни сметки	Прогноза по валутни сметки	Прогноза в т.ч. по валутни сметки	Отчет в т.ч. по валутни сметки	Прогноза по валутни сметки	Прогноза в т.ч. по валутни сметки
I. СОБСТВЕНИ ПРИХОДИ (§§ 01 - 46)											
II. РАЗХОДИ (§§ 01 - 57)											
1. Текущи разходи (§§ 01 - 49, 00-98) в т.ч. Осигурителни вноски											
2. Капиталови разходи (§§ 51 - 55)											
3. Прираст на държавния резерв и изкупуване на земеделска продукция (§§ 57, 40-71(с))											
в т.ч. плащания за ползване на държавния резерв (§ 57-01) постъпления от продажби на държ. резерв (с) (§40-71(с))											
III. ТРАНСФЕРИ (СУБСИДИИ, ВНОСИ, ВРЕМЕННИ ЗАЕМИ) (§§ 30 - 31; 60 - 64; 66; 69-74 - 78)											
1. Субсидии / вноски между ЦБ и други бюджети (§§ 30 - 31)											
Вноски за ЦБ за текущата година (§ 31-30)											
2. Други трансфери (§§ 32 - 60 - 66, 74 - 78)											
Предоставени субсидии от Републиканския бюджет за БАН и държавните висши училища (нето) (§ 32-00)											
Други трансфери (§§ 60 - 66, 74 - 78)											
Получени трансфери (+)											
Предоставени трансфери (-)											
Трансфери на отчислени постъпления (§ 65)											
3. Трансфери за поети осигурителни вноски (§ 69)											
Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО (§ 69-05) Държавно обществено осигуряване (ДОО) Училищен пенсионен фонд (УПФ)											
Трансфери за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване (§ 69-06)											
Трансфери за поети осигурителни вноски за допълнително задължително пенсионно осигуряване (§ 69-07)											
Корективен трансфер за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване (§ 69-08)											
Разпределени суми на трансфери за поети осиг. вноски (-) (§ 69-09)											
IV. БЮДЖЕТНО САПДО (ЧЛ) = III+III											
V. ФИНАНСИРАНЕ (§§ 70 - 73, 80 - 98)											
1. Външно финансиране (§§ 80 - 81)											
Външно финансиране - получени заеми (§§ 80 - 81)											
Външно финансиране за погашения (§ 80) (-)											
2. Възвездни средства											
Възвездни средства (§§ 70 - 73)											
Предоставени заеми на крайни бенефициенти (с) (§ 79-01)											
Възстановени суми по предоставени заеми на крайни бенефициенти (+) (§ 79-02)											
3. Вътрешно финансиране											
Вътрешно финансиране (§§ 93 - 95, 91 - 93, 99)											
Суми по разчети за поети осигурителни вноски (§ 89)											
4. Приватизация (§ 90)											
5. Наличности в началото на периода (§§ 95-01 - 95-06, 96-01, 96-03)											
6. Наличности в края на периода (§§ 95-07 - 95-14, 96-07, 96-09)											
7. Наличности в левова равностойност по валутни сметки в чужбина (§§ 95-21 - 95-49)											

Забележки:

- Сумата в реда "Субсидии от централния бюджет (§§ 30 - 31)" трябва да се намали със сумата по § 69 - трансфери за поети осигурителни вноски. Ако първата сума е 0, то товага редът "Вноски от ЦБ за текущата година (§31-30)" следва да се увеличи със сумата по §69
- Средствата в колона 3 "УП от месечното разпределение по Приложение № 1 от ДР № 1/2012 г. за м. ..." трябва да съпадат със средствата, разпределени в актуализираното месечно разпределение за съответния месец. Сборът на разходите в колони 4 и 5, следва да не надвишава размера на разходите в колона 3.
- Разходването на лимитите се извършва от разпоредителите с бюджетни кредити при спазване на приоритетите за плащане, съгласно чл.15, ал.2 от Закона за държавния бюджет на Република за 2012 г. и изисванията за законосъобразност и целесъобразност.

ИЗГОТВИЛ: (име, фамилия)
 сп тел:
 РЪКОВОДИТЕЛ:
 ГЛ. СЧЕТОВОДИТЕЛ:

Наименование на показателяте	Общо ДИЗ		Общо ДИЗ администрирани по бюджета на ПРЕК		ДИЗ №1, админ. по бюджета на ПРЕК		Общо ДИЗ с краен бенефициент търг. дружество		ДИЗ №1 с краен бенефициент търг. дружество	
	ЛИМИТ чрез Единната сметка (СЕБРА)	Прогноза по валутни сметки	ЛИМИТ чрез Единната сметка (СЕБРА)	Прогноза по валутни сметки	ЛИМИТ чрез Единната сметка (СЕБРА)	Прогноза по валутни сметки	ЛИМИТ чрез Единната сметка (СЕБРА)	Прогноза по валутни сметки	ЛИМИТ чрез Единната сметка (СЕБРА)	Прогноза по валутни сметки
	за м. 2012 г.	за м. 2012 г.	за м. 2012 г.	за м. 2012 г.	за м. 2012 г.	за м. 2012 г.	за м. 2012 г.	за м. 2012 г.	за м. 2012 г.	за м. 2012 г.
	1	2	3	4	5	6	41	42	43	44
I. СВОБСТВЕНИ ПРИХОДИ (§§ 01 - 46)										
II. РАЗХОДИ (§§ 01 - 57)										
Разходи без осигурителни вноски										
1. Текущи разходи (§§ 01 - 49; 00-98)										
в т. ч. Осигурителни вноски										
2. Лихви (§§ 21 - 29)										
3. Капиталови разходи (§§ 51 - 55)										
Прираст на държавния резерв и изкупуване на земеделска продукция (§§ 57, 40-71(+))										
в т. ч. плащания за попълване на държавния резерв (§ 57-01)										
в т. ч. плащания от продажби на държ. резерв (-) (§40-71(+))										
III. ТРАНСФЕРИ (СУБСИДИИ, ВНОСИ, ВРЕМЕННИ ЗАЕМИ) (§§ 30 - 31; 32; 60 - 64; 66; 69; 74 - 78)										
1. Субсидии / вноски между ЦБ и други бюджети (§§ 30 - 31)										
Субсидии от централния бюджет (§§ 30 - 31)										
Вноски за ЦБ за текущата година (§ 31-30)										
2. Други трансфери (§§ 32, 60 - 66; 74 - 78)										
Предоставени субсидии от Републиканския бюджет за БАН и държавните висши училища (нето) (§ 32-00)										
Други трансфери (§§ 60 - 66; 74 - 78)										
Получени трансфери (+)										
Предоставени трансфери (-)										
Трансфери на отчислени постъпления (§ 65)										
3. Трансфери за поети осигурителни вноски (§ 69)										
Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО (§ 69-05)										
Държавно обществено осигуряване (ДОО)										
Учителин пенсионен фонд (УПФ)										
Трансфери за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване (§ 69-06)										
Трансфери за поети осигурителни вноски за допълнително задължително пенсионно осигуряване (§ 69-07)										
Корективен трансфер за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване (§ 69-08)										
Разпределени суми на трансфери за поети осиг. вноски (-) (§ 69-09)										
IV. БЮДЖЕТНО САЛДО (+/-) = III-III										
V. ФИНАНСИРАНЕ (§§ 70 - 73; 80 - 98)										
1. Външно финансиране (§§ 80 - 81)										
Външно финансиране - получени заеми (§§ 80 - 81)										
Външно финансиране за погашения (§ 80) (-)										
2. Външни средства										
Възмездни средства (§§ 70 - 73)										
Предоставени заеми на краен бенефициент (-) (§ 79-01)										
Възстановени суми по предост. заеми на краен бенефициент (+) (§ 79-02)										
3. Вътрешно финансиране										
Вътрешно финансиране (§§ 83 - 88; 91 - 93; 98)										
Суми по разчети за поети осигурителни вноски (§ 89)										
4. Приватизация (§ 90)										
5. Наличности в началото на периода (§§ 95-01 - 95-06; 96-01; 96-03)										
6. Наличности в края на периода (§§ 95-07 - 95-14; 96-07; 96-09)										
7. Наличности в края на периода по валутни сметки в лужина (§§ 95-21 - 95-49)										

ИЗГОТВИЛ:

сл. тел:

(име, фамилия)

РЪКОВОДИТЕЛ:

ГЛ. СЧЕТОВОДИТЕЛ:

.....
/Наименование на ПРБК/

ДЕКЛАРАЦИЯ

От

/ръководител на ПРБК/

Декларираме, че при изготвяне на заявката за ежемесечен лимит за плащания по бюджета и по държавните инвестиционни заеми за месец 2012 г. са спазени следните изисквания:

1. Неусвоеният лимит за разход от предходния месец в размер налв. е приспаднал при изготвянето на настоящата заявка по Приложение № 1
2. Неусвоеният лимит за разход от предходния месец в размер налв. е приспаднал при изготвянето на настоящата заявка по Приложение № 2.
3. Предприети са съответните действия за изчистване на подлежащите на изчистване дебитни и кредитни обороти по банковите сметки за предходния период до момента на подаване на заявката.
4. Не е пренасочван лимит за разход, отпуснат за държавни инвестиционни заеми за покриване на други разходи по бюджета ни.
5. Няма да бъдат извършвани допълнителни разходи от валутните сметки извън включените в Приложение № 1 през месец декември 2012 г. разходи по валутни сметки. /Тази точка се попълва само при подаване на заявката за месец декември 2012 г./

РЪКОВОДИТЕЛ:

Забележка: Реквизитите от декларацията, които се отнасят за държавните инвестиционни заеми се попълват само от министерствата и ведомствата, които администрат ДИЗ по бюджетите си.