

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ ДО

**ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”**

ДДС № 4 / 30.03.2005 г.

МИНИСТЕРСТВАТА И ВЕДОМСТВАТА
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

Относно: Изготвянето и представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **към 31.03.2005 г.** на министерствата, ведомствата, Сметната палата, ВСС, НОИ, НЗОК, БНР, БНТ, ДВУ и БАН.

На основание чл. 40, ал. 1 и ал. 3 от Закона за устройството на държавния бюджет (ЗУДБ) за съставянето и представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове се дават следните указания:

1. Министерствата, ведомствата, Сметната палата, НОИ, НЗОК, Висшият съдебен съвет (ВСС), БНР и БНТ изготвят и представят четири комплекта отчети, включващи формите: “Наличности” (НАЛ-3); “Отчет за касовото изпълнение на бюджета” (Б-3), *заедно с разшифровка на трансферите от и за бюджета по дадената форма*; “Отчети за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове” (ИБСФ-3), *заедно с разшифровки на трансферите от/за извънбюджетните сметки*, за всяка рекапитулация на извънбюджетните сметки поотделно.

Обобщените отчети на първостепенните разпоредители с бюджетни кредити се представят на разпечатка и на технически носител (дискета 3.1/2’) в Информационно-изчислителния център към Информационно обслужване АД на адрес : гр. София, ж. к. “Изгрев”, ул. “172” № 11, централна сграда, ет. 2, стая 27.

Представянето на обобщените отчети на първостепенните разпоредители, без да са придружени от отчетите на техните второстепенни разпоредители, се извършва във формите по пълна *бюджетна класификация за 2005 г.* За целта се използват **табличните форми на Excel**, които могат да се получат на дискета *от Сметна палата* - гр. София, ул. “Екзарх Йосиф” № 37, ет. 9, стая 914, тел. 9 819 177 или *от Министерство на финансите* – стая 420, тел. 98 59 23 92 - *2-жа Ст. Апостолова*,

2. Във връзка с въведената отчетност на просрочените вземания и задължения, на база начислените балансови вземания и задължения да се извърши **анализ на просрочията към 31.03.2005 г.** За просрочени се считат вземанията и задълженията, които не са уредени в договорения /законов/ срок. Сумата на просрочените вземания и задължения, отразени по **задбалансовите сметки** от подгрупи 991 “Статистика за просрочени вземания” и 992 “Статистика за просрочени задължения” по отчетната им стойност **към 31.03.2005 г.**, следва да се представи в **отделна справка** по следния начин:

Справка за просрочени вземания и задължения към 31.03.2005 г.

Сметки за просрочени вземания /подгрупа 991/	Сума
1	2

Сметки за просрочени задължения /подгрупа 992/	Сума
1	2

Справката за просрочията с данни по сметките от подгрупи 991 и 992 се изготвя в лева и се прилага към отчета за касовото изпълнение към 31.03.2005 г., придружена с обяснителна записка, съдържаща следната информация: 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 и задължения по тяхната срочност /текущи и дългосрочни/ и съответно по събираемост на просрочените вземания /събираеми и несъбираеми/, както и предприетите мерки за събиране на просрочените вземания или за изплащане на просрочените задължения и пр.

Към изготвената справка за просрочените вземания и задължения по счетоводни сметки следва да се представи и разшифровка на данните за просрочията към 31.03.2005 г. по параграфите от ЕБК за 2005 г. по определената от МФ форма на електронен носител (файл – XLS формат), който е на разположение на Интернет страницата на Министерство на финансите.

Обръщаме внимание, че файлт-макет не трябва да бъде променян. Сумите за просрочени вземания и задължения по параграфи се представят в две отделни колони – колона “Вземания” и колона “Задължения”, като сумата се записва в абсолютна стойност (без знак), независимо от вида на параграфа. **Обобщените стойности, които се получават в края на макета, трябва напълно да съответстват на данните, посочени в справката по сметки.**

Обобщеният файл за системата на първостепенния разпоредител, съдържащ разшифровка на данните за просрочията по параграфите от ЕБК, се изпраща **в срок до 5 дни** от определените в т. 16 срокове за представяне на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 31.03.2005 г. в дирекция “Държавно съкровище” на следния **e-mail**:

p.kyuchukov@minfin.bg

В случай, че първостепенен разпоредител **няма просрочени вземания и задължения към 31.03.2005 г.**, този факт се удостоверява с писмена декларация към отчета, а по електронната поща се изпраща копие на декларацията.

3. 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 нематериални дълготрайни активи.

4. Отчетите 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, **Министерството на финансите може да изиска и допълнителна информация, справки и др. документи.**

5. **Всички първостепенни разпоредители с бюджетни кредити представят към съответните обобщени отчети за системата си (за бюджета - Б-3 и за извънбюджетните сметки и фондове - ИБСФ-3) разшифровки за трансферните операции (отделно за предоставени и за получени трансфери) по посочения образец:**

**РАЗШИФРОВКА ПО ПАРАГРАФИ ОТ ЕБК НА ПРЕДОСТАВЕНИТЕ ТРАНСФЕРИ
ЗА БЮДЖЕТА (РЕКАПИТУЛАЦИЯ НА ИЗВЪНБЮДЖЕТНИ СМЕТКИ)
(НАИМЕНОВАНИЕ НА РЕКАПИТУЛАЦИЯТА НА ИБСФ)**

Код на предоставения трансфер по ЕБК (параграф/подпараграф)	Наименование на първостепенния разпоредител - получател на трансфера	Сума на предоставения трансфер
1	2	3

**РАЗШИФРОВКА ПО ПАРАГРАФИ ОТ ЕБК НА ПОЛУЧЕНИТЕ ТРАНСФЕРИ
ЗА БЮДЖЕТА (РЕКАПИТУЛАЦИЯ НА ИЗВЪНБЮДЖЕТНИ СМЕТКИ)
(НАИМЕНОВАНИЕ НА РЕКАПИТУЛАЦИЯТА НА ИБСФ)**

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

6. Обръщаме внимание, че **всички трансфери в рамките на системата на първостепенния разпоредител (от / за поделенията му и между тях) в обобщените отчети по подпараграф 61-09 “Вътрешни трансфери в системата на първостепенния разпоредител” (+/-) следва да са равни на нула. Единствено трансферните операции между различните първостепенни разпоредители и между съответния първостепенен разпоредител и централния бюджет (субсидии и вноски) в обобщените отчети на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове могат да бъдат различни от нула и за тях следва да се представят разшифровки по посочения в т. 5 образец.**

Разшифровките се представят за обобщените отчети на бюджета и за всяка рекапитулация на извънбюджетните сметки и фондове в системата на първостепенния разпоредител поотделно.

Всички разпоредители с бюджетни кредити, които предоставят средства чрез трансфер (вкл. и от средства по предприєдинителни фондове), следва писмено да уведомят с копие до съответния първостепенен разпоредител с

бюджетни кредити получателите на трансферираните средства, които ги отразят като получен трансфер по съответния трансферен подпараграф, а изразходването им отчитат по съответните разходни параграфи и подпараграфи от ЕБК за 2004 г.

7. В срок до 11.04.2005 г. всички първостепенни разпоредители с бюджетни кредити следва да представят в МФ: за дирекция “Държавно съкровище” и за дирекция “Държавни разходи” - на хартиен носител и на *e-mail*: m.teneva@minfin.bg изготвените по посочения в т. 5 образец разшифровки за трансферните операции за системата си и други първостепенни разпоредители, вкл. и общини.

8. Всички първостепенни разпоредители с бюджетни кредити представят разшифровка на натуралните показатели по второстепенни разпоредители с бюджетни кредити, функции и дейности: щатни бройки, в т.ч. по трудови правоотношения и по служебни правоотношения; средногодишни щатни бройки, в т. ч. по трудови правоотношения и по служебни правоотношения и средна годишна работна заплата, в т. ч. по трудови правоотношения и по служебни правоотношения.

9. Всички първостепенни разпоредители представят към отчетите за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните си сметки и фондове разшифровка на предоставените и събрани средства по параграф 88-00 “Временно съхранявани средства и средства на разпореждане – нето (+/-)”.

10. Всички първостепенни разпоредители с бюджетни кредити, за които със Закона за държавния бюджет 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 (-)”.

11. Всички разпоредители с бюджетни кредити, които са извън територията на страната (дипломатически представителства, търговски представителства и други), представят пред съответния първостепенен разпоредител 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 първостепенни разпоредители с бюджетни кредити.

12. Всички първостепенни разпоредители с бюджетни кредити 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 параграф 02-00 “Други възнаграждения и плащания за персонала”.

13. Получените средства от дирекциите “Социално подпомагане” в държавните училища за осигуряване на закуска и мляко /чай с мед/ на учениците от I до IV клас следва да се отчитат като трансфери по § 61-01 Получени трансфери (+), а извършените разходи по разходен § 10-11 Храна от ЕБК за 2005 г. в съответната дейност за училища (321 и 322) от функция Образование.

14. Сумите за здравни осигуровки, внесени от лица в неплатен отпуск на основание чл. 40, ал. 1, т. 1., буква б) от Закона за здравното осигуряване, се отчитат по § 93-10 Чужди средства от други лица (+). Бюджетните предприятия, включени в схемата за централизирано разплащане на осигурителните вноски, не превеждат тези суми за здравни осигуровки, а за целите на отчетността на касова основа се взема записване със същата сума в намаление на § 93-10 Чужди средства от други лица (-) и в увеличение на трансферен § 69-06 Трансфери за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване (+).

15. Внесените от бюджетните предприятия курортни такси се отчитат от тях по § 37-09 Внесени други данъци, такси и вноски върху продажбите (-).

16. Отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 31.03.2005 г. се представят в сроковете, определени в следния график:

15.04.2005 г. <ul style="list-style-type: none">- Конституционен съд- Комисия за регулиране на съобщенията- Съвет за електронни медии- Агенция за ядрено регулиране- Комисия за финансов надзор- Комисия за защита на конкуренцията- Държавна комисия по сигурността на информацията	18.04.2005 г. <ul style="list-style-type: none">- Администрация на президента- Народно събрание- Национален фонд- Сметната палата- Държавна комисия за енергийно регулиране- Министерство на енергетиката и енергийните ресурси- Българско национално радио- Българска национална телевизия
19.04.2005 г. <ul style="list-style-type: none">- Министерство на културата и туризма- Министерство на финансите- Министерство на околната среда и водите- Министерство на младежта и спорта- Министерски съвет- Министерство на вътрешните работи	20.04.2005 г. <ul style="list-style-type: none">- Министерство на икономиката- Министерство на транспорта и съобщенията- Министерство на правосъдието- Министерство на регионалното развитие и благоустройството- Национален статистически институт
21.04.2005 г. <ul style="list-style-type: none">- Министерство на отбраната /заедно обобщените отчети на ДВВУ/- Национална служба за охрана- Национална разузнавателна служба- Министерство на здравеопазването- Национална здравноосигурителна каса	22.04.2005 г. <ul style="list-style-type: none">- Министерството на труда и социалната политика- Министерство на земеделието и горите- Висшия съдебен съвет- Министерството на външните работи- Национален осигурителен институт
25.04.2005 г. <ul style="list-style-type: none">- Министерство на образованието и науката- Обобщени отчети на ДВУ и БАН	

17. В Информационно-изчислителния център към Информационно обслужване АД се представят четири комплекта от разпечатките /хартиен носител/ на отчетните форми и четири комплекта дискети от отчетите на министерствата, ведомствата, Сметната палата, НОИ, НЗОК, Висшия съдебен съвет, БНР, БНТ и от обобщените отчети на ДВУ, БАН и ДВВУ.

В МОН се представят един комплект /на хартиен и технически носител/ от отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове

на ДВУ и обобщения отчет на БАН – четири комплекта на разпечатка и на технически носител. МОН представя четири комплекта на разпечатка и на дискета от обобщените отчети на ДВУ и БАН.

В МО се представя един комплект /на хартиен и технически носител/ от отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове на ДВВУ. МО представя четири комплекта на разпечатка и на дискета от обобщения отчет на ДВВУ.

С декларация, подписана от главния счетоводител, се удостоверява, че данните в техническите носители (дискети) и разпечатките на формите са идентични. Декларацията е в свободен текст и се представя като приложение към отчетите.

18. В случаите на констатиране на грешки по контролните позиции като резултат от автоматизираната 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 посочената дата за представяне в ИИЦ, съответният първостепенен разпоредител с бюджетни кредити следва да представи **окончателен отчет.**

След контролните процедури, на основание чл. 44, ал. 2 от Закона за Сметната палата, министерствата, ведомствата, ВСС, Сметната палата, НОИ, НЗОК, БНР и БНТ представят в съответните отделения на Сметната палата отчетите си за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 31.03.2005 г.

19. Банките заверяват формите за наличностите (НАЛ-3) по всички депозитни, набирателни, текущи, бюджетни и извънбюджетни сметки в лева и валута на разпоредителите с бюджетни кредити.

Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити представят в БНБ обобщения формуляр НАЛ-3 за системата си за заверка преди приключване на окончателната обработка на обобщените отчети, но **не по-късно от 14.04.2005 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.

20. Напомняме, че съгласно разпоредбите на **т. 12 от ДДС № 23 от 2004 г.** за целите на отчетността на касова основа операциите и наличностите на **Държавното предприятие за управление на дейностите по опазване на околната среда (ПУДООС)** се отразяват по реда и начина, предвиден за извънбюджетните сметки и фондове. В тази връзка ПУДООС изготвя и представя **за консолидиране в Министерство на околната среда и водите тримесечен касов отчет (ИБСФ-3)**, като прилага код 50.

21. Министерство на земеделието и горите (МЗГ), Министерство на културата и туризма (МКТ) и Министерство на младежта и спорта (ММС) в сроковете по т. 16 представят на технически носител в Министерство на образованието и науката (МОН) отчетите за касово изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове в частта за функция “Образование”.

22. В сроковете за представянето на касовите си отчети **всички първостепенни разпоредители с бюджетни кредити представят в дирекция “Държавни разходи” в МФ на технически носител отчет за изпълнението на капиталовите си разходи,** изготвен на програмен продукт “Инвеститор”, придружен с кратък анализ.

23. **Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити (ПРБК) заедно** с тримесечните отчети за касово изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **в сроковете по т. 16 представят в дирекция “Държавни разходи” в МФ:**
1) **Тримесечен отчет на държавните инвестиционни заеми** по видове, включително и

за заемите с краен бенефициент търговско дружество (по Приложение № 5 от *ДР № 2 от 28.01.2005 г.*) и 2) *Обяснителна записка и оценка за изпълнението на проекта.*

Обръщаме внимание, че в съответствие с *ДР № 3 от 04.02.2005 г.* в десет дневен срок след края на тримесечието ПРБК трябва да представят и Доклад за текущото усвояване на средствата и изпълнението на проектите, финансирани от държавните инвестиционни заеми.

24. Организациите с нестопанска цел представят на дирекция “Държавни разходи” в МФ и на Сметната палата за сведение **в срок до 29.04.2005 г. отчети за изпълнението на получената от Централния бюджет субсидия** съгласно утвърденото ѝ предназначение с ПМС № 11 от 2005 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2005 г.

25. Обръщаме внимание, че и по отношение на отчетните данни за 2004 г. първостепенните разпоредители с бюджетни кредити **не следва** да изготвят и да представят в МФ и Сметна палата *сборна годишна справка –декларация (съгласно т. 10 от ДДС № 03 от 2003 г.)*

26. 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.

* * *

Настоящите указания не отменят задължението на първостепенните разпоредители с бюджетни кредити да представят в Министерство на финансите *месечните отчети* за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове съгласно изискванията на *ДДС № 01 от 19.01.2005 г.*

При неспазване на настоящите указания в т.ч. и сроковете, министърът на финансите преустановява трансфера на субсидията за съответния държавен орган или бюджетно предприятие, в съответствие с разпоредбите на чл. 38 от Закона за устройството на държавния бюджет.

ЗАМ. МИНИСТЪР :