

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

ДИРЕКЦИЯ

“ФИНАНСИ НА РЕАЛНИЯ СЕКТОР”

ФРС № 1/01.02.....2013 г.

ДО

ДЪРЖАВЕН ФОНД „ЗЕМЕДЕЛИЕ”

КОПИЕ: МИНИСТЕРСТВО НА
ЗЕМЕДЕЛИЕТО И ХРАНИТЕ

УКАЗАНИЯ

ОТНОСНО: МЕСЕЧНОТО/АКТУАЛИЗИРАНО МЕСЕЧНО РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ И ОТЧЕТИ ПО ПОКАЗАТЕЛИТЕ НА ПЛАН-СМЕТКАТА НА ДЪРЖАВЕН ФОНД „ЗЕМЕДЕЛИЕ” И ОЧАКВАНТО ИЗПЪЛНЕНИЕ. СЪДЪРЖАНИЕТО, РЕДА И СРОКОВЕТЕ ЗА ПРЕДСТАВЯНЕ В МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ НА ЗАЯВКИТЕ ЗА ЕЖЕМЕСЕЧНИТЕ ЛИМИТИ ЗА ПЛАЩАНИЯ ПРЕЗ 2013 ГОДИНА.

Настоящите указания се издават на основание на Закона за държавния бюджет на Република България за 2013 г. и Постановление № 1 на Министерския съвет от 9 януари 2013 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2013 г.

I. МЕСЕЧНО РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ, МЕСЕЧНИ ОТЧЕТИ И ОЦЕНКА НА ОЧАКВАНО ИЗПЪЛНЕНИЕ

1. В срок до един месец от приемането на Закона за държавния бюджет на Р България за съответната година, ДФ „Земеделие” представя в Министерството на финансите, дирекция “Финанси на реалния сектор” по електронна поща на e-mail адреси: M.Veselinova@minfin.bg и p.k.kirkova@minfin.bg месечно разпределение на приходите, разходите, трансферите и операциите в частта на финансирането (Приложение № 1) до приемане на план-сметката от МС.

2. В срок от 10 дни от одобряване на план-сметката от Министерския съвет, ДФ „Земеделие” представя в Министерството на финансите по реда на т.1 актуализирано месечно разпределение за 2013 година в съответствие с утвърдената план-сметка.

3. При промени на план-сметката, ДФ „Земеделие” представя в Министерството на финансите актуализирано месечно разпределение по посочения ред.

4. В срок до 15-то число на всеки месец ДФ „Земеделие” представя в Министерството на финансите, по електронна поща на e-mail адреси: M.Veselinova@minfin.bg, p.k.kirkova@minfin.bg и s.gerasimova@minfin.bg, отчетни данни към предходния месец:

4.1 по показателите на план-сметката по Приложение № 1,

4.2 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 по Приложение № 2.

5. До 15-то число на всеки месец ДФ „Земеделие” представя в Министерството на финансите, дирекция “Финанси на реалния сектор” по електронна поща на e-mail адреси: M.Veselinova@minfin.bg и p.k.kirkova@minfin.bg актуализирана прогноза за очакваното

изпълнение по месеци по показателите по **Приложение № 1** и **Приложение № 2**, като се посочат отчетните данни към предходния месец и прогнозни данни по месеци до края на годината. Двете справки следва да бъдат обвързани, като данните, които са общи следва да си кореспондират в двата макета.

В актуализираната прогноза се вземат предвид заявките на ДФ „Земеделие“ към Европейската комисия за възстановяване на средства от съответните фондове, както и прогнозни данни за размера и направлението на разходите, финансирани от европейските земеделски фондове (Програма за развитие на селските райони, Оперативна програма за развитие на сектор „Рибарство“, директни плащания, пазарни мерки и др.).

6. С оглед необходимостта от навременна ежемесечна оценка на изпълнението на бюджета, **на последно число от текущия месец** ДФ „Земеделие“ предоставя информация за извършените през месеца плащания по § 93-21, § 93-23, § 93-25 и възстановените средства от ЕС по § 93-22, § 93-24, § 93-26, както и за възстановените суми и извършени плащания за възмездно финансиране (§ 71-01, § 71-02, § 72-01, § 72-02). Информацията се изпраща по електронната поща на e-mail адреси: e.karachorova@minfin.bg и s.nenov@minfin.bg.

7. При предоставянето на средства чрез трансфер (включително и от средства по фондове на ЕС) ДФ „Земеделие“ следва **писмено да уведомява** (с копие до съответния ПРБК) **получателите на трансферни средства**, като посочва трансферния параграф, по който получателите на средствата трябва да ги отразят.

8. **В отчета за наличностите и операциите с национални средства**, който ДФ „Земеделие“ **изготвя и представя** по реда на т. 20 от ДДС № 15 от 2008 г., **се включват всички субсидии за сметка на държавния бюджет**, които **не** представляват национално съфинансиране (напр. националните доплащания и др.).

9. За целите на коректното (касовото) отчитане на приходите, разходите и финансиращите позиции по ЕБК на плащанията, съответно възстановените суми от ЕК по ЕЗФРСР, ЕФР и ЕФГЗ следва да се извършва анализ на конкретните особености на видовете разходи по всяка мярка или схема и на тази база да се направи съответното класифициране.

II. ЕЖЕМЕСЕЧНИ ЗАЯВКИ ЗА ЛИМИТ

1. Ежемесечните заявки за лимити за плащания се представят от ДФ „Земеделие“, съгласно **Приложение № 3**, в Министерство на финансите (МФ), дирекция **“Финанси на реалния сектор”** на хартиен носител и по електронна поща на e-mail адреси: M.Veselinova@minfin.bg и p.k.kirkova@minfin.bg **в срок до 25-то число на предходния месец**. В заявката се представя следната информация:

- Информация за изпълнението на план-сметката към последния отчетен период “n-1”
- Индикативно изпълнение за текущия месец “n” (месеца през, който се подава заявката);
- Прогноза за плащанията за следващия месец “n+1”, т.е. за месеца, за който се отнася заявката за лимит;
- Прогноза/актуализирана прогноза за постъпленията и плащанията за следващите два месеца, след месеца, за който се отнася заявката за лимит “n+2”, “n+3”.

2. В лимита се включват всички плащания, които предстои да бъдат извършени през месеца – текущи и капиталови разходи, трансфери между бюджетни сметки и извънбюджетни фондове/сметки, плащания в частта на финансирането, включително възмездно и друго финансиране.

3. При залагането и актуализирането на лимитите в системата за електронни бюджетни разплащания (СЕБРА), МФ текущо може да предприема мерки за коригиране на месечните

лимита 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.

4. При непредвидени случаи и извънредни събития, ДФ „Земеделие” може да предложи завишаване на съответния месечен лимит за извършване на инцидентно възникнали неотложни плащания, като представи следната информация:

- причините за искането на допълнителен лимит и вида на разхода (параграфа);
- причините за невключване на разхода при първоначално заявения лимит за плащане за съответния месец.

5. Предложението за допълнителен лимит се подава с отделна справка (Приложение № 3), придружена с обяснителна записка, отговаряща на изискванията по т. 12.

6. При залагането на месечния лимит за плащания, Министерство на финансите приспада от заявения лимит неусвоения лимит от предходния период.

7. **До 3 декември 2013 г.** ДФ „Земеделие” представя в МФ актуализирана заявка за лимит на плащанията за месец декември 2013 г. (Приложение № 3) и декларация (Приложение № 4). Актуализираната заявка за лимит следва да се съобрази с неусвоения лимит за плащания към 30.11.2013 г.

8. ДФ „Земеделие” следва регулярно да анализира дебитните и кредитните си обороти по сметката за лимити за текущия месец и да предприема необходимите действия за изчистването им към датата на подаване на заявката за ежемесечен лимит за плащания.

8.1. ДФ „Земеделие” прави предложение до МФ, дирекция „Държавно съкровище” с копие до дирекция „Финанси на реалния сектор”, за сторниране на суми от дебитния/кредитния оборот на сметката.

8.2. С оглед коректното наблюдение на бюджетните плащания в рамките на заложения месечен лимит, МФ ще намалява лимита на ДФ „Земеделие” с размера на сторнираните суми от дебитния/кредитния оборот на сметката му, включително и при служебни операции от БНБ.

9. За осигуряване на оперативна информация за текущото наблюдение на паричните потоци в единната сметка, при заявка от ДФ „Земеделие” към Европейската комисия за възстановяване на средства от съответните фондове, информацията за размера и направлението на разходите, финансирани от европейските земеделски фондове (по Програмата за развитие на селските райони, Оперативна програма за развитие на сектор „Рибарство”, директни плащания, пазарни мерки и др.) **незабавно** следва да се изпраща на следните e-mail адреси: m.radkoff@minfin.bg, M.Veselinova@minfin.bg и p.k.kirkova@minfin.bg.

10. При постъпване на средства от европейските земеделски фондове по сметката, посочена в т.6.2. от ДДС № 04/25.01.2008 г., отнасянето им по съответните транзитни сметки по т.6.3. от посочените указания следва да се извършва във възможно най-кратък срок, но **не по-късно от една седмица от постъпването им.**

III. КОРЕКЦИИ НА ПЛАН-СМЕТКАТА В КРАЯ НА ГОДИНАТА

1. **В срок до 30 ноември 2013 г.**, се предлагат промени по установения ред на план-сметката на ДФ „Земеделие”, с които да се отразят фактическите плащания към бенефициенти-бюджетни предприятия по ПРСР и ОПРСР, които са планирани в параграф 10-00 „Издържка” и/или капиталовите разходи (параграфи 51-00 до 54-00), а по пътя на изпълнението се предоставят с трансфер към бенефициента-бюджетно предприятие. За целта на база последни налични отчетни данни и прогноза за оставащите месеци до края на годината следва сумите,

които по пътя на изпълнението се предоставят като трансфер по параграф 63-02 „Предоставени трансфери” да бъдат отразени с вътрешни компенсирани промени в намаление на разчета по параграфи 10-00 „Издръжка” и/или капиталовите разходи (параграфи 51-00 до 54-00) и в увеличение на разчета по параграф 63-00 „Трансфери (субсидии, вноски) между извънбюджетни сметки и фондове, подпараграф 63-02 „Предоставени трансфери”.

Изпълнителният директор на ДФ „Земеделие” управлява и контролира изпълнението на настоящите указания, в съответствие с утвърдената план-сметка на ДФ „Земеделие” за 2013 г.

Обръщаме внимание и за стриктно спазване на определените срокове за изготвяне и представяне в МФ на месечните и тримесечните отчети за касовото изпълнение, както и на обратната ведомост.

Препоръчваме да се изготвят вътрешни правила, с които да се конкретизира процеса по координацията и изготвянето на касовите отчети на ДФЗ, както и за определяне на отговорните служители.

IV. ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение № 1: Отчет и очаквано изпълнение по месеци на план - сметката на ДФ „Земеделие” за 2013 г.;

Приложение № 2: Отчет и очаквано изпълнение по месеци за 2013 г. на постъпленията и плащанията по европейските земеделски фондове – отделно средства от ЕС и национално съфинансиране;

Приложение № 3: Заявка за ежемесечен лимит за плащания и актуализирана прогноза за следващите два месеца;

Приложение № 4: Декларация от ръководителя на ДФ „Земеделие”.

СИМЕОН ДЯНКОВ

ЗАМЕСТНИК МИНИСТЪР-ПРЕДСЕДАТЕЛ И

МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ