

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ ДО

**ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”**

ДДС № 15 / 20.12.2005 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 31.12.2005 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:

I. По изготвянето и представянето на касовите отчети към 31.12.2005 г.

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.**, като за целта се използват **таблични форми на Excel.**

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 31.12.2005 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 31.12.2005 г.**, следва да се представи в **отделна справка** по следния начин:

Справка за просрочени вземания и задължения *към 31.12.2005 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 31.12.2005 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 31.12.2005 г. по параграфите от ЕБК за 2005 г. по определената от МФ форма на електронен носител (файл – XLS формат).

Обръщаме внимание, че файлът-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. 22 срокове за представяне на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2005 г. в дирекция “Държавни разходи” и Сметната палата – на хартиен носител и в дирекция “Държавно съкровище” на следния *e-mail*:

p.kyuchukov@minfin.bg

В случай, че първостепенен разпоредител няма просрочени вземания и задължения към 31.12.2005 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, неklasифицирани 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 и Сметната палата** могат да изискат 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 (-)	Сума на възстановен предоставен трансфер (+)
1	2	3	4

**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 (+)	Сума на възстановен получен трансфер (-)
1	2	3	4

Министерство на труда и социалната политика в разшифровката на трансферите, **касаещи Министерство на образованието и науката**, следва да показва на **отделни редове трансферите към БАН и ДВУ**.

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**.

7. Всички разпоредители с бюджетни кредити, които предоставят средства чрез трансфер (вкл. и от средства по предприесъединителни фондове), следва писмено да уведомят с копие до съответния първостепенен разпоредител с бюджетни кредити получателите на трансферираните средства, като посочват трансферния параграф, по който получателите на средствата трябва да ги отразят.

Разпоредители с бюджетни кредити - получатели на трансферирани средства, следва да ги отразят като получен трансфер по съответния трансферен подпараграф, а изразходването им следва да отчитат по съответните разходни параграфи и подпараграфи от ЕБК за 2005 г.

Всички разпоредители с бюджетни кредити прилагат към разшифровките на трансферните параграфи по **т. 5 копия от получените уведомителни писма от първостепенните разпоредители с бюджетни кредити за предоставените им средства чрез трансфер (вкл. и от средства по предприесъединителни фондове), както и копия от писма, с които потвърждават получената сума пред първостепенния разпоредител с бюджетни кредити – предоставил трансфера.**

8. Обръщаме внимание, че в случаите, когато предоставени трансфери не се усвояват от получателите и се възстановяват обратно на разпоредителя с бюджетни кредити, който ги е предоставил, същите се отчитат като намаление на трансферния параграф, по който са получени (т. е. като получен трансфер със знак „минус“).

От своя страна, получателят на възстановената сума по неусвоения предоставен трансфер отчита получената сума на възстановения трансфер като намаление на трансферния параграф, по който средствата първоначално са предоставени на получателите на трансферираните средства (т. е. като предоставен трансфер със знак „минус“).

9. В срок до 09.01.2006 г. всички първостепенни разпоредители с бюджетни кредити следва да представят в МФ: на хартиен носител - за дирекция “Държавно съкровище” и за дирекция “Държавни разходи” и на e-mail: d.boyadzhieva@minfin.bg изготвените по посочения в **т. 5 образец разшифровки за трансферните операции за системата си и други първостепенни разпоредители, включително и общини.**

10. 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 месечна брутна заплата, в т. ч. по трудови правоотношения и по служебни правоотношения.

11. Всички първостепенни разпоредители представят към отчетите за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните си сметки и фондове разшифровка на салдото по параграф **88-00 “Временно съхранявани средства и средства на разпореждане – нето (+/-)”. **В срок до 09.01.2006 г.** тази информация следва да се предостави и в МФ на e-mail: n.todorova@minfin.bg.**

12. 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 (-)".

13. При наличие на остатъци от чужди средства, непреведени по предназначение /целеви средства, приватизация, глоби, неустойки, концесии и др./, същите следва да се отразят от първостепенните разпоредители с бюджетни кредити в *касовия отчет за изпълнение на бюджета към 31.12.2005 г.* по следния начин: по параграф 88-00 "Временно съхранявани средства и средства на разпореждане" - *със знак „плюс“*; по подпараграф 31-10 "Получени трансфери (субсидии) от ЦБ" – *в увеличението на дебитното салдо*; по подпараграф 31-30 "Вноски за ЦБ за текущата година" – *същите суми със знак „минус“*.

14. Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити, при които *към 31.12.2005 г. салдото* по банкова сметка 6301 е *кредитно* (т. е. приключват годината с наличност), следва да отразят това салдо в *касовия отчет по § 31-30 "Вноски за ЦБ за текущата година" със знак „минус“*.

15. 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.

16. 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".

17. Напомняме, че при изготвянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджета от страна на първостепенния разпоредител следва да бъдат извършени и включени за 2005 г. операциите по **т. 59 от ДДС № 01 /2003 г.** В случай, че са налице предпоставките и обстоятелствата, регламентирани в **т.т. 57.7. и 58 от ДДС № 01 /2003 г.**, за 2005 г. се извършват и съответните операции по тези точки (*без тези по т.т. 57.7.5. и 58.5.*).

18. **МОН** и **МО** следва да извършат и включат в касовия си отчет за 2005 г. регламентирани с **т.т. 73.2. и 74 от ДДС № 01 /2003 г.** отчетни операции (*без тези по т. 73.2.3.*). След извършването на посочените операции, **МОН** и **МО** следва да извършат и операциите по **т.т. 58 и 59 от ДДС № 01 /2003 г.**

19. **ДВУ**, **ДВВУ** и **БАН** следва да извършат и включат в касовия си отчет освен операциите в **т. 17.** (*без тези по т. 58 от ДДС № 01/2003 г.*) и регламентирани с **т. 73.1. от ДДС № 01 /2003 г.** отчетни операции (*без тези по т. 73.1.7.*).

20. Обръщаме внимание, че разходваните средства за предотвратяване и ликвидиране на последиците от стихийни бедствия и крупни производствени аварии, предоставени чрез трансфер от бюджета на Министерството на образованието и науката на държавните висши училища и на Българската академия на науките, следва да бъдат отчетени в *дейност 874 "Ликвидиране на последиците от стихийни бедствия и производствени аварии"*.

21. При изготвянето на касовите отчети към 31.12.2005 г. следва да се спазват и указанията, дадени с ДДС № 20 и 23 от 2004 г., както и тези с ДДС № 1, 2, 3, 4, 8, 11, 13 и 14 от 2005 г., доколкото не противоречат на настоящото.

22. **Отчетите** за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2005 г. се представят в сроковете, определени в следния график:

<u>16.01.2006 г.</u> <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- Държавна комисия за енергийно и водно регулиране- Комисия за установяване на имущество, придобито от престъпна дейност	<u>17. 01.2006 г.</u> <ul style="list-style-type: none">- Администрация на президента- Народно събрание- Национален фонд- Сметната палата- Министерство на държавната администрация и административната реформа- Държавна агенция за младежта и спорта- Омбусман- Българско национално радио- Българска национална телевизия
<u>18.01.2006г.</u> <ul style="list-style-type: none">- Министерство на околната среда и водите- Министерство на правосъдието- Национален статистически институт- Национална служба за охрана- Национална разузнавателна служба- Министерство на държавната политика при бедствие и аварии	<u>19.01.2006 г.</u> <ul style="list-style-type: none">- Министерство на културата- Министерски съвет- Министерство на регионалното развитие и благоустройството- Министерство на икономиката и енергетиката- Министерство на транспорта
<u>20.01.2006 г.</u> <ul style="list-style-type: none">- Министерство на здравеопазването- Национална здравноосигурителна каса- Министерство на финансите- Министерството на труда и социалната политика- Висшия съдебен съвет	<u>23.01.2006 г.</u> <ul style="list-style-type: none">- Министерство на земеделието и горите- Министерството на външните работи- Национален осигурителен институт- Министерство на вътрешните работи- Министерство на отбраната- Обобщените отчети на ДВВУ- Министерство на образованието и науката- Обобщени отчети на ДВУ и БАН

23. 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 четири комплекта (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 представят четири комплекта (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.

24. С въведената автоматизирана проверка за съответствие на дискетите с данните, предоставяни от дирекция “Държавно съкровище” по съответните параграфи, при констатиране на грешки по контролните позиции, 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 два комплекта (на хартиен носител и на дискета) от отчетите си за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2005 г.

МОН и МО представят в съответните отделения на Сметната палата и три комплекта (на хартиен носител и на дискета) от отчетите на всяко ДВУ или ДВВУ.

25. 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. На заверка от търговските банки подлежат и други временни сметки в лева и във валута по т. X от НАЛ-3.

Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити предоставят в БНБ обобщения формуляр НАЛ-3 за системата си за заверка преди приключване на окончателната обработка на обобщените отчети, но не по-късно от 12.01.2005 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.

26. Министерство на финансите представя информация за размера на плащанията към 31.12.2005 г., извършени от “Публични инвестиционни проекти” ЕАД – София, съгласно разпоредбите на т. 10 от РМС № 273 от 14.04.2005 г. Информацията да включва общия размер на плащанията, от тях плащанията към бюджетните предприятия по реда на т. 17 от ДДС № 11 от 30.09.2005 г. (от които отделно за министерства и за общини) и общия размер на плащанията към изпълнителите на обекти или на ремонтни дейности. Всеки един от показателите (плащанията към бюджетните предприятия и плащанията към изпълнителите) се разшифрова, в т. ч. на капиталови разходи и на разходи за текущи ремонти, във връзка с измененията в т. 9 на РМС № 593 от 29.06.2005 г.

27. Министерство на здравеопазването (МЗ) изисква и предоставя информация за просрочените задължения към 31.12.2005 г. на лечебните заведения – търговски дружества по Закона за лечебните заведения, получаващи субсидия чрез бюджета на министерството. Информацията, придружена с обяснителна записка за причините и предприетите мерки за тяхното погасяване, следва да се предостави на дирекция “Държавни разходи” в МФ с месечния отчет за касовото изпълнение на бюджета на МЗ.

28. *Министерство на земеделието и горите (МЗГ), Министерство на културата (МК) и Държавната агенция за младежта и спорта (ДАМС) в сроковете по т. 22 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”*.

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

30. Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити (ПРБК) заедно с отчетите за касово изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **към 31.12.2005 г. представят в сроковете по т. 22** 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.

31. **Организациите с нестопанска цел представят** на дирекция “Държавни разходи” в МФ и на Сметната палата за сведение **в срок до 27.01.2006 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.

Напомняме, че получената субсидия от Централния бюджет се отчита по параграф 31-10 „Получени трансфери (субсидии) от ЦБ”, а размерът на усвоената субсидия – по параграф 45-00 „Субсидии на организации с нестопанска цел”.

32. Напомняме, че в съответствие с т. 11 от ДДС № 11/2004 г. *годишната справка за отчетените суми по § 69-05* от ЕБК се изготвя и представя от първостепенните разпоредители **заедно** с годишните им отчети за касово изпълнение, като хартиеният носител се прилага към всеки екземпляр на касовия отчет **към 31.12.2005 г.**, а файлът се записва на всяка от дискетите, подлежащи на представяне по реда на **т. 23** от настоящите указания, както и се изпраща в **сроковете по т.22** в дирекция “Държавно съкровище” на следните **e-mail**:

d.bovadzheva@minfin.bg

33. За предоставяне на информацията за касовото изпълнение на фонд „Гарантирани вземания на работници и служители” към 31.12.2005 г., **НОИ следва да прилага код 5592**, вместо код 5500.

34. Обръщаме внимание, че *Агенцията за социално подпомагане към МТСП следва да отчита преведените средства за финансова помощ на общините като трансфер по подпараграф 61-02 „Предоставени трансфери (-)”*

II. По представяне на информация в месечния касов отчет към 31.12.2005 г.

35. 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 в съответствие с изискванията на *ДДС № 01 от 19.01.2005 г.*, както и *писма на МФ - № 91-00-624 от 8.11.2005 г. и № 91-00-624 от 25.11.2005 г.*

36. Обръщаме Ви внимание, че в *касовия месечен отчет към 31.12.2005 г. кредитното салдо по банкова сметка 6301 по т. 14.* следва да се отразява като наличности в края на периода.

37. Посочените в *т. т. 17, 18 и 19* процедури и операции се извършват и включват от първостепенните разпоредители с бюджетни кредити *само* в отчетите за касовото изпълнение *към 31.12.2005 г.* (форми Б-3 и ИБСФ-3), *без да се отразяват в касовия месечен отчет към 31.12.2005 г.*

* * *

Обръщаме внимание, че 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.*

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 :