



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

Дирекция “Държавно съкровище”

ДО

ДДС № 04 / 02.07. 2003 г.

МИНИСТЕРСТВАТА, ВЕДОМСТВАТА,
СМЕТНАТА ПАЛАТА,
ВИСШИЯ СЪДЕБЕН СЪВЕТ,
НАЦИОНАЛНИЯ ОСИГУРИТЕЛЕН ИНСТИТУТ,
НАЦИОНАЛНАТА ЗДРАВНООСИГУРИТЕЛНА КАСА,
БЪЛГАРСКОТО НАЦИОНАЛНО РАДИО,
БЪЛГАРСКАТА НАЦИОНАЛНА ТЕЛЕВИЗИЯ,
ДЪРЖАВНИТЕ ВИСШИ УЧИЛИЩА И БАН

ОТНОСНО: Изготвянето и представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 30.06.2003 г. на министерствата, ведомствата, Сметната палата, Висшия съдебен съвет, НОИ, НЗОК, БНР, БНТ, ДВУ и БАН.

На основание чл. 40, ал. 3 от Закона за устройството на държавния бюджет, за представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 30.06.2003 г. се дават следните указания :

1. Министерствата, ведомствата, Сметната палата, НОИ, НЗОК, Висшият съдебен съвет, БНР и БНТ представят за ограничен одит в съответните отделения на Сметната палата пет комплекта отчети, включващи формите : “Наличности” (НАЛ-3) заедно с форма 91, “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 и за извънбюджетните сметки, за всяка рекапитулация на извънбюджетните сметки поотделно. За Министерството на финансите се представят на разпечатка и на технически носител обобщените отчети на първостепенните разпоредители с бюджетни кредити, без да са придружени от отчетите на техните второстепенни разпоредители. Министерството на образованието и науката представя в Сметната палата обобщени отчети на ДВУ и БАН и за Сметната палата отчетите на всяко ДВУ. За Министерството на финансите се представя само обобщения от Министерството на образованието и науката отчет на ДВУ и БАН без да се представят отделните отчети на ДВУ.

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 30.06.2003 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 30.06.2003 г., следва да се представи в отделна справка по следния начин:

Справка за просрочени вземания и задължения към 30.06.2003 г.

Сметки за просрочени вземания /подгрупа 991/	Сума
1	2

Сметки за просрочени задължения /подгрупа 992/	Сума
1	2

Справката се изготвя в лева с данни за просрочията, отразени по сметките от подгрупи 991 и 992 и се прилага към отчета за касовото изпълнение към 30.06.2003 г., придружена с обяснителна записка.

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, неклассифицирани 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 да са придружени с обяснителна записка, която да съдържа анализ на изпълнението на приходите, разходите, извършените корекции по бюджета и причините за тях. Освен посочените форми, разшифровки и справки, Министерството на финансите и Сметната палата могат да изискат и допълнителна информация, справки и други документи.

5. Представянето на отчетите се извършва във формите по пълна бюджетна класификация на разпечатка и на технически носител (дискета 3.1/2'). За целта се използват предоставените от МФ и Сметната палата таблични форми на Excel. Всички първостепенни разпоредители с бюджетни кредити, които не са получили табличните форми на Excel по бюджетната класификация за 2003 г., следва да ги получат на дискета от Сметната палата на адрес гр. София, ул. "Екзарх Йосиф" № 37, ет. 9, стая 914, г-жа Ст. Апостолова, тел. 9 819 177. Формите са разработени на Excel под Windows.

6. В Сметната палата се представят 4 комплекта от разпечатките на отчетните форми и пет комплекта дискети от отчетите на министерствата, ведомствата, Сметната палата, НОИ, НЗОК, Висшия съдебен съвет, БНР, БНТ и от обобщените отчети на ДВУ и БАН. Министерството на образованието и науката представя и един комплект от отчетите на всяко ДВУ за Сметната палата.

Три комплекта от разпечатките на отчетните форми и четири комплекта техническите носители (дискети) към тях остават в Сметната палата, а четвъртият комплект разпечатки заедно с петият комплект технически носители е за съответната бюджетна организация.

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

8. При изготвяне и представяне на отчетите да се спазват всички указания дадени с БДС № 1, 2, 3, 4, 5 и 7 от 2003 г.

9. 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.

10. Министерството на здравеопазването представя разшифровка на подпараграф 43-02 – "За осъществяване на здравна дейност и медицинска помощ" по основните параграфи на ЕБК за 2003 г. и числеността на персонала.

11. В Министерството на образованието и науката – първостепенен разпоредител с бюджетни кредити се представят на хартиен и технически носител отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и

извънбюджетните сметки и фондове към 30.06.2003 г. на ДВУ - два комплекта и обобщения отчет на БАН – четири комплекта на разпечатка и пет комплекта на технически носител. Министерството на образованието и науката представя в Сметната палата четири комплекта на разпечатка и пет комплекта на технически носител от обобщените отчети на ДВУ и БАН, заедно с един комплект от отчетите на всяко ДВУ за Сметната палата при условията и в сроковете посочени в настоящото указание.

12. В Министерството на отбраната - първостепенен разпоредител с бюджетни кредити се представят на хартиен и технически носител отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 30.06.2003 г. на държавните висши военни училища (ДВВУ) - два комплекта. Министерството на отбраната представя четири комплекта на разпечатка и пет комплекта на технически носител от обобщения отчет на ДВВУ, заедно с един комплект от отчетите на всяко ДВВУ на Сметната палата с придружително писмо, при условията и в сроковете посочени в настоящото указание.

13. 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”.

14. Организацията с нестопанска цел представя за сведение в Сметната палата и съответната дирекция в Министерството на финансите, отговаряща за тях, отчети за изпълнението на субсидията, получена от Централния бюджет.

15. Отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 30.06.2003 г. на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове на министерствата, ведомствата, Сметната палата, НОИ, НЗОК, БНР, БНТ, Висшия съдебен съвет, ДВУ, обобщените отчети на ДВУ и БАН се представят в Сметната палата **не по-късно от 24.07.2003 г.**

16. Министерството на финансите с протокол получава от Сметната палата един комплект от представените отчети на технически носител (дискети) за оперативна обработка **не по-късно от 25.07.2003 г.**

17. След извършването на ограничен одит, Министерството на финансите **в срок до 20.08.2003 г.** получава с протокол от Сметната палата два комплекта от проверените отчети, заедно с техническите носители към тях. В протокола се отбелязва в отчетите на кои разпоредители с бюджетни кредити и на кои отчети (бюджет или извънбюджетни сметки и фондове) са извършвани корекции в процеса на одита, без да се посочват конкретните промени.

18. Министерството на отбраната и Министерството на вътрешните работи, Националната разузнавателна служба и Националната служба за охрана представят **в срок до 28.07.2003 г.** в Министерството на финансите, дирекция “Държавни разходи” един комплект отчети на технически носител за оперативна обработка и четири комплекта в Сметната палата. След извършване на ограничен одит на отчетите на тези ведомства, те представят в Министерството на финансите **в срок до 20.08.2003 г.** два комплекта от проверените от Сметната палата отчети заедно с два комплекта технически носители към тях.

19. **В срок до 11.08.2003 г.** се представят за ограничен одит в Сметната палата отчетите на централния бюджет и извънбюджетните сметки и фондове под разпореждане на министъра на финансите.

20. 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. БНБ въз основа на обобщените данни от форма 91 по кодове, заверява сборния за системата на първостепенния разпоредител формуляр НАЛ-3. 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 валута на ЦБ.

21. Взаимоотношенията между централния бюджет и всички първостепенни разпоредители с бюджетни кредити, за които със Закона за държавния бюджет са предвидени субсидии, представят тези взаимоотношения както нето 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 (-)”.

22. Всички първостепенни разпоредители с бюджетни кредити представят към съответните **обобщени отчети** : за бюджета Б-3 и за извънбюджетните сметки и фондове ИБСФ-3 за системата си - Разшифровка за трансферните операции по дадения по-долу образец.

**РАЗШИФРОВКА НА ТРАНСФЕРИТЕ
ЗА БЮДЖЕТА (РЕКАПИТУЛАЦИЯ НА ИЗВЪНБЮДЖЕТНИ СМЕТКИ)
(НАИМЕНОВАНИЕ НА РЕКАПИТУЛАЦИЯТА НА ИБСФ).....**

код на трансфера по ЕБК (параграф/подпараграф)	Наименование на първостепенния разпоредител получил/предоставил трансфера	сума на получения/предо- ставения трансфер
1	2	3

23. Обръщаме внимание, че всички трансфери в рамките на системата на първостепенния разпоредител (от / за подразделенията 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 дадения по-горе образец. Тези разшифровки 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, следва писмено да уведомят получателите на трансферираните средства, че същите следва да ги отразят като получен трансфер по съответния трансферен подпараграф, а изразходваните от тях следва да отчетат по съответните разходни параграфи и подпараграфи от ЕБК за 2003 г.

24. 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.

25. Отпускането на служебни аванси на подотчетни лица за извършването на разходи следва да се отчита като *касов разход* по съответния разходен параграф от Единната бюджетна класификация (ЕБК), а не като наличност в брой. При последващо възстановяване на неусвоените средства сумата се отнася в намаление на параграфа, по който първоначално е отчетено отпускането на аванса на подотчетното лице.

26. Обръщаме внимание, че при попълването на отчетите за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове се допускат следните грешки :

- непопълване или грешно попълване на бюджетния код;
- непопълване или грешно попълване кода на дейността;
- непопълване или грешно попълване кода на извънбюджетната сметка;
- неравнение на отчетите;
- несъответствие между данните на техническия носител и разпечатките;
- несъответствие между рекапитулацията на разходите и сумата им по дейностите;
- стойността по параграфите не съвпада със сумата на стойностите по подпараграфите.
- различия между отчетените и заверените от БНБ салда по извънбюджетните сметки.
- различия между утвърдените и отчетените натурални показатели.
- несъответствие между трансферите и заемите между бюджетни и извънбюджетни сметки.
- несъответствие между уточнения план и отчета.

Моля да се обърне внимание на тези грешки при попълването на отчетите.

27. Министерствата, ведомствата, Сметната палата, ВСС, НОИ, НЗОК, ДВУ и БАН да изготвят и представят в МФ, дирекция “Държавно съкровище” до 10.08.2003 г. прогноза за очаквания годишен размер на данъка по ЗОДФЛ, удържан от възнаграденията на техния персонал за 2004 г. /включително и граждански договори, изплатени от бюджета или извънбюджетни сметки/. Информацията следва да бъде изготвена на база на съществуващите в момента данъчни ставки. Данните се изготвят в лева за всички

отделни подведомствени разпоредители въз основа на допълнително предоставен от МФ, дирекция “Държавно съкровище” файл, като се посочва и данъчното подразделение, където се внася данъкът.

28. Попълненият файл може да се предостави на дискета /не е необходима разпечатка/ в дирекция “Държавно съкровище” – стая № 318 или по e-mail на МФ: N.Pavlov@minfin.bg или V.Kaneva@minfin.bg.

29. ДВУ предоставят данните директно в МФ на дирекция “Държавно съкровище” по реда на т. 28, а МО, МВР, НРС и НСО предоставят данните по реда на т. 28 в дирекция “Държавни разходи”.

30. Във връзка с прилагането на т. 3 от БДС № 06/2003 г. разходите за обезщетения по чл. 237 от ЗОВС и по чл. 261 от ЗМВР могат да се отчитат по сметка 6041 от СБП, когато се отнасят за персонал по служебно правоотношение.

31. По повод въвеждането и прилагането от 01.07.2003 г. на схема за централизирано разплащане на осигурителните вноски за бюджетните предприятия на основание §§ 25 и 26 от ПЗР на ЗДБРБ за 2003 г., няма да се изисква изготвяне и представяне на оборотни ведомости към 30.06.2003 г.

* * *

Настоящите указания не отменят задължението на първостепенните разпоредители с бюджетни кредити да представят в Министерството на финансите месечни отчети за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните си сметки и фондове съгласно изискванията на БДС № 2 от 2003 г.

При неспазване на настоящите указания в т.ч. и сроковете, както и по предложение на Сметната палата, 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 :