



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ  
МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

Дирекция “Държавно съкровище”

ДО

**ДДС № 08 / 08.10.2003 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 и **оборотните ведомости към 30.09.2003 г.** на министерствата, ведомствата, Сметната палата, Висшия съдебен съвет, НОИ, НЗОК, БНР, БНТ, ДВУ и БАН.

**I. Отчети за касовото изпълнение към 30.09.2003 г.**

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 30.09.2003 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 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 30.09.2003 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 30.09.2003 г., следва да се представи в отделна справка по следния начин:

**Справка за просрочени вземания и задължения към 30.09.2003 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 30.09.2003 г., придружена с обяснителна записка, съдържаща примерно следната информация: описание на второстепенните разпоредители с бюджетни кредити, при които са налице съществени 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.

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. 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 за 2003 г. на разпечатка и на технически носител - дискета 3.1/2’. За целта се използват предоставените от МФ и Сметната палата таблични форми на Excel.

6. **В Сметната палата** се представят пет комплекта от разпечатките /хартиен носител/ 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.

Четири комплекта от разпечатките на отчетните форми и четири комплекта дискети към тях остават в Сметната палата, а петият комплект разпечатки заедно с петия комплект дискети е за съответното бюджетно предприятие.

7. 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.

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. и ДДС № 1, 2, 3, 4, 6 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 разходни параграфи на ЕБК за 2003 г. и числеността на персонала.**

**11. В Министерството на образованието и науката – първостепенен разпоредител с бюджетни кредити, се представят два комплекта /на хартиен и технически носител/ от отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **към 30.09.2003 г.** на ДВУ 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 два комплекта /на хартиен и технически носител/ от отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **към 30.09.2003 г.** на държавните висши военни училища (ДВВУ). 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. Организациите с нестопанска цел представят за сведение в Сметната палата и в 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 30.09.2003 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 24.10.2003 г.**

**16. Министерството на финансите получава с протокол от Сметната палата един комплект на технически и на хартиен носител от представените отчети за оперативна обработка **не по-късно от 27.10.2003 г.****

**17. След извършването на ограничен одит, Сметната палата в срок до 21.11.2003 г. предоставя на Министерството на финансите с протокол два комплекта от проверените отчети, заедно с техническите носители към тях. В протокола се отбелязват извършваните корекции в процеса на одита в отчетите на разпоредители с бюджетни кредити, 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 28.10.2003 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 21.11.2003 г.** два комплекта от проверените от Сметната палата отчети заедно с два комплекта от техническите носители към тях.**

**19. В срок до 14.11.2003 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.**

**Българска народна банка, 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. 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 (-)".

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 посочения 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 / предоставения трансфер
1	2	3

23. 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 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, следва писмено да уведомят получателите на трансферираните средства да ги отразят като получен трансфер по съответния трансферен подпараграф, а изразходването им да отчитат 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 ЕБК за 2003 г ., 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. Средствата, които се предоставят от областните администрации на общините за извършване на разходи по организационно-техническа подготовка и провеждане на изборите за местни органи на властта, се отчитат като трансфер по подпараграф 61-02 "Предоставени трансфери (-)".

27. Във връзка с т. 110 от ДДС № 01 от 23.06.2003 г. следва да се има предвид, че разходите за осигурителни вноски върху средствата за СБКО следва да се отчитат както по параграф 03-00 "Осигурителни вноски от работодатели за ДОО", така и по параграфи 05-00 "Здравно-осигурителни вноски от работодателя", 06-00 "Други здравно-осигурителни вноски " и 07-00 "Вноски за допълнително задължително осигуряване".

28. Обръщаме внимание, че заплатите на лицата /персонал/, работещи в сферата на социалните дейности /стол, бюфет, почивна станция и пр./ на бюджетното предприятие, следва да се отчитат за щатния персонал по параграф 01-00 "Заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови и служебни правоотношения", а за нещатния – по подпараграф 02-01 "За нещатен персонал, нает по трудови правоотношения".

По **параграф 02-05** “Изплатени суми от СБКО на персонала с характер на възнаграждения” се отчитат предоставените директно на персонала парични суми за сметка на СБКО, които са с характер на възнаграждение, а по **параграф 10-91** “Други разходи за СБКО” се отчитат всички останали случаи на изплатени средства за СБКО, като извършени разходи за медицинско, стоматологично, почивно, столово и пр. обслужване на персонала, в съответствие с чл. 293 от Кодекса на труда и чл. 8 на ПМС № 16 от 2003 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2003 г.

**29.** Във връзка с възникнали въпроси по отчетността при усвояване на **целево предоставените средства от бюджета на Министерство на финансите за покриване на разходите по концесии** на министерства и ведомства в условията на прилагане на схемата за централизирано разплащане на осигурителните вноски съгласно §§ 25 и 26 от ЗДБРБ за 2003 г. и указанията в ДДС № 01 от 2003 г., следва да има предвид следното:

**29.1.** Министерство на финансите следва да отчита предоставените на министерствата средства като касов трансфер по подпараграф 61-02 “Предоставени трансфери (-)”. В тази връзка, в отчетността на Министерство на финансите, отразените от 01.01.2003 г по разходни параграфи средства за покриване на разходи по концесии следва да се сторнират и да се отразят като предоставен касов трансфер по **подпараграф 61-02**.

**29.2.** Министерствата, получатели на средствата за покриване на разходи по концесии, отчитат получените средства като касов трансфер по **подпараграф 61-01 “Получени трансфери (+)”**, а не като средства на разпореждане събрани/предоставени от/за бюджетни сметки по подпараграф 88-02. В тази връзка отразените в отчетността на министерствата от 01.01.2003 г. до момента по **подпараграф 88-02** средства следва да се сторнират и да се отразят като получен касов трансфер по **подпараграф 61-01**.

При разходването на средствата, предоставени за покриване на разходите по концесии, министерствата и ведомствата продължават да предоставят съответната информация на Министерство на финансите по досегашния ред.

**29.3.** За операциите по т.т. 29.1 и 29.2 да се извършат корекции по бюджетите на съответните министерства по реда на **чл. 34 от Закона за устройството на държавния бюджет**.

**29.4.** От **01.10.2003 г.** министерствата и ведомствата следва да спазват регламентирания с т. т. 29.1., 29.2. и 29.3. ред и начин на отчитане на целево предоставените средства от бюджета на Министерство на финансите за покриване на разходите по концесии.

**30.** Обръщаме внимание, че на основание **чл. 2 от Инструкция № 1 на НОИ за събиране на данни от осигурителите за осигурените от тях и от самоосигуряващите се лица** бюджетните предприятия следва да представят данните за осигурените при тях лица с декларация – образец №1 “Данни за осигуреното лице”. Декларациите се подават в съответното териториално поделение на НОИ, където е регистриран осигурителят, за всеки календарен месец не по-късно от деня, следващ датата, на която са били дължими окончателно осигурителните вноски за съответния месец. Окончателно дължими са вноските, които се внасят при изплащането на трудовите възнаграждения за месеца, без авансовите плащания, освен когато за съответния месец е изплатен само аванс.

**За нарушения на разпоредбите на Инструкцията, на виновните лица се съставят актове и се издават наказателни постановления по реда на чл. 349 и чл. 359 от Кодекса за социалното осигуряване**

**31.** 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”**.

**32.** В изпълнение на **т. 91 от ДДС № 01 от 2003 г.** относно осигуряването на информация за **разходите за осигурителни вноски за Учителския пенсионен фонд (УПФ)** първостепенните разпоредители представят заедно с касовия отчет отделна **справка за разходите за вноски за УПФ само за периода 01.07. – 30.09.2003 г.** Справката се изготвя в левове (без стотинки) и се представя на хартиен носител.

## II. Оборотни ведомости към 30.09.2003 г.

33. Сборните оборотни ведомости към 30.09.2003 г. на първостепенните разпоредители се изготвят и представят в **Министерство на финансите и в Сметна палата** по определена от дирекция “Държавно съкровище” форма, на електронен носител (*файл - XLS формат*). Файлът може да се получи от дирекция “Държавно съкровище” или съответната дирекция в МФ, отговаряща за финансирането на първостепенния разпоредител, след представяне на дискета или по посочен от него *e-mail*.

34. Напомняме, че текущо през 2003 г. не следва да са извършвани процедури по приключване на приходните и разходните сметки от раздели 6 и 7 на сметкоплана на бюджетните предприятия. При изготвянето и представянето на оборотната ведомост към 30.09.2003 г. следва да се имат предвид разпоредбите на т.т. 15 – 17 и 25 от БДС № 05/2003 г..

35. В представяните оборотни ведомости следва да са попълнени и данните за просрочията по сметките от **подгрупи 991 и 992**.

36. Сборните оборотни ведомости към 30.09.2003 г. се представят от първостепенните разпоредители в следните срокове:

**36.1. До 07.11.2003 г.** – Администрация на президента, Конституционен съд, Национална служба за охрана, Национална разузнавателна служба, Комисия за защита на конкуренцията, Държавната комисия по сигурността на информацията, Комисия за регулиране на съобщенията, Съвет за електронни медии.

**36.2. в петдневен срок след срока по т. 36.1** – другите първостепенни разпоредители – Народно събрание, Министерски съвет, Сметна палата, министерства и ведомства (без тези по т.т. 26.3 и 26.4), НОИ, НЗОК, БНТ, БНР.

**36.3. в петдневен срок след срока по т. 36.2** – Министерството на финансите (включително и дирекция “Национален фонд”), Министерството на вътрешните работи, Министерството на културата, Министерството на здравеопазването, Министерството на регионалното развитие и благоустройството, Министерството на икономиката и Висшия съдебен съвет.

**36.4. в петдневен срок след срока по т. 36.3** – Министерството на образованието и науката, Министерството на земеделието и горите, Министерството на отбраната и Министерството на външните работи.

37. Сборните оборотни ведомости се представят от първостепенния разпоредител на **технически носител (дискети)**. Файловете могат да се представят в компресиран формат ARJ или WINZIP на дискети - по 1 бр. за Сметна палата и за **Министерство на финансите** – дирекция “Държавно съкровище” или да се изпратят в МФ по *e-mail*:

[m.teneva@minfin.bg](mailto:m.teneva@minfin.bg).  
[d.dimcheva@minfin.bg](mailto:d.dimcheva@minfin.bg).

\* \* \*

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 :