

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ ДО

ДИРЕКЦИЯ  
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”

ДДС № 07 / 30.09.2010 г.

МИНИСТЕРСТВАТА И ВЕДОМСТВАТА  
НАРОДНО СЪБРАНИЕ  
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**

**О т н о с н о:** Изготвянето и представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 30.09.2010 г. на министерства, ведомства, Народно събрание, Сметната палата, Висшия съдебен съвет, НОИ, НЗОК, БНР, БНТ, ДВУ и БАН.

С настоящите указания се определят реда и сроковете за съставянето и представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове на основание чл. 40, ал. 1 и ал. 3 от Закона за устройството на държавния бюджет (ЗУДБ).

**I. По изготвянето и представянето на отчетите за касово изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 30.09.2010 г.**

1. Министерствата, ведомствата, Народното събрание, Сметната палата, Висшият съдебен съвет (ВСС), Националният осигурителен институт (НОИ), Националната здравно-осигурителна каса (НЗОК), Българска национална телевизия (БНТ) и Българско национално радио (БНР) изготвят и представят *тримесечни касови отчети към 30.09.2010 г.*, включващи формите: “Наличности” (НАЛ-3); “Отчет за касовото изпълнение на бюджета” (Б-3), *заедно с разшифровка на трансферите от/за бюджета по Приложение № 1*; “Отчети за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове” (ИБСФ-3), както и съставените в съответствие с изискванията на ДДС № 09/2008 г. във връзка с ДДС № 06/2008 г. “Отчет за извънбюджетните сметки на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд” (ИБСФ-3-КСФ) и “Отчет за извънбюджетните сметки на бенефициенти на Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие” (ИБСФ-3), *заедно с разшифровки на трансферите от/за извънбюджетните сметки по Приложение № 1.*

2. *Обобщените отчети* на първостепенните разпоредители с бюджетни кредити (ПРБК), без да са придружени от отчетите на техните второстепенни разпоредители, *се представят по пълна бюджетна класификация за 2010 г.*, както и *агрегирано по параграфи на ЕБК* в съответствие с определените от Министерство на финансите (МФ) *форми* (файл – XLS формат), които са публикувани на Интернет -

страницата на МФ: <http://www.minfin.bg> (Бюджет>Методология> Методология на отчетността).

3. Освен операциите и наличностите на касова основа и на стойностните и натуралните показатели, в *тримесечните отчети* за касовото изпълнение на бюджета **Б-3** и **ИБСФ-3** се предоставя и информация за поетите ангажименти и възникналите задължения, попълнена в предвидените за това допълнителни колони във файла **Б-3** /**ИБСФ-3** в съответствие с изискванията на *ДДС № 04 от 2010 г.*

4. На база начислените балансови вземания и задължения да се извърши анализ на просрочията **към 30.09.2010 г.**, като сумите на просрочените вземания и задължения, отразени по отчетната им стойност, се представят в *Справка за просрочени вземания и задължения*, изготвена по определената в *Приложение № 10 от ДР № 1 от 18.01.2010 г. форма.*

*Справката за просрочените вземания и задължения се прилага към отчета за касовото изпълнение на бюджета към 30.09.2010 г.* и е придружена с *обяснителна записка*, изготвена в съответствие с **т. 3** от **раздел VIII** от *ДР № 1 от 2010 г.*

5. Към *Справката за просрочените вземания и задължения се представя и Разшифровка на данните за просрочените задължения към 30.09.2010 г. по параграфите от ЕБК за 2010 г.* по определената в *Приложение № 2* форма.

**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 просрочените задължения по параграфите от ЕБК, се изпраща в срок до 3 дни* от определените в **т. 20 срокове за представяне** на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **към 30.09.2010 г.** в дирекция “Държавни разходи” – на хартиен носител, а в дирекция “Държавно съкровище” на **e-mail: [d.boyadzhieva@minfin.bg](mailto:d.boyadzhieva@minfin.bg)**.

В случай, че първостепенен разпоредител **няма просрочени вземания и задължения към 30.09.2010 г.**, този факт се удостоверява с писмена декларация към отчета, а по електронната поща се изпраща копие на декларацията.

6. 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 дълготрайни активи.

7. 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, *Министерство на финансите* може да изиска и допълнителна информация, справки и др. документи.

8. Всички ПРБК представят към съответните *обобщени отчети за системата си* (за бюджета - **Б-3** и за извънбюджетните сметки и фондове - **ИБСФ-3** и **ИБСФ-3-КСФ**) *Разшифровки за трансферните операции и субсидии* (за предоставените и за получените трансфери) по форма, определена в *Приложение № 1.*

*Министерство на труда и социалната политика (МТСП)* в разшифровката на трансферите, касаещи *Министерство на образованието, младежта и науката (МОМН)*, следва да показва на съответните редове трансферите към БАН и ДВУ.

**9. Всички разпоредители с бюджетни кредити, които предоставят средства чрез трансфер (вкл. и от средства по предприсъединителните и структурните фондове на ЕС), 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.**

*Разпоредителите 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 2010 г.*

**10. В срок до 08.10.2010 г. всички ПРБК следва да представят в Министерство на финансите изготвените по Приложение № 1 - Разшифровки на трансферните операции и субсидии за системата си и други първостепенни разпоредители, включително и общини, съответно на хартиен носител - за дирекция "Държавни разходи", а за дирекция "Държавно съкровище" - на e-mail: [d.bovadzheva@minfin.bg](mailto:d.bovadzheva@minfin.bg)**

**11. Всички ПРБК представят разшифровка на натуралните показатели по второстепенни разпоредители с бюджетни кредити, по функции и по дейности: „щатни бройки, в т. ч. по трудови правоотношения, по служебни правоотношения, уредени със Закона за държавния служител (ЗДС) и по служебни правоотношения, уредени със Закона за отбраната и въоръжените сили на Република България (ЗОВСРБ), Закона за Министерството на вътрешните работи (ЗМВР) и Закона за Държавна агенция „Национална сигурност” (ЗДАНС); средногодишни щатни бройки, в т. ч. по трудови правоотношения, по служебни правоотношения, уредени със ЗДС и по служебни правоотношения, уредени със ЗОВСРБ, ЗМВР и ЗДАНС; средна месечна брутна заплата, в т. ч. по трудови правоотношения, по служебни правоотношения, уредени със ЗДС и по служебни правоотношения, уредени със ЗОВСРБ, ЗМВР и ЗДАНС.**

**12. Всички ПРБК, за които със ЗДБРБ за 2010 г. 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. Всички разпоредители с бюджетни кредити, които са извън територията на страната** (дипломатически представителства, търговски представителства и други), *представят* на съответния ПРБК 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 ПРБК.

**14. Всички ПРБК 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"**.**

**15. НОИ изготвя разшифровка на разходни параграфи **41-00 „Пенсии”** и **42-00 „Текущи трансфери, обезщетения и помощи за домакинства”** по позициите, по които е приет Закона за бюджета на държавното обществено осигуряване за 2010 г. Разшифровката се представя на хартиен носител - за дирекция "Държавни разходи", а за дирекция "Държавно съкровище" - на e-mail: [d.bovadzheva@minfin.bg](mailto:d.bovadzheva@minfin.bg)**

**16. МТСП изготвя разшифровка на разходен подпараграф **42-02 „Обезщетения и помощи по социалното подпомагане”** по позициите, определени с т. 16 от ДДС № 03 от 2007 г., като за всяка една от позициите се посочва и броя на лицата, получатели на съответната помощ. Разшифровката се представя на хартиен**

носител - за дирекция "Държавни разходи", а за дирекция "Държавно съкровище" - на e-mail: [d.boyadzhieva@minfin.bg](mailto:d.boyadzhieva@minfin.bg).

17. Министерство на вътрешните работи *изготвя* Справка за постъпилите средства и извършените разходи по сметката за чужди средства, открита съгласно § 28 от ПЗР на ЗИД на Закона за българските документи за самоличност. Справката с информация по параграфи на ЕБК за постъпилите средства, извършените разходи и наличността по тази сметка *се изготвя ежесемесечно във формата на месечния отчет и се изпраща*, съответно в срока, определен за представяне на месечните отчети за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове на министерствата и ведомствата на следните e-mail адреси: [s.gerasimova@minfin.bg](mailto:s.gerasimova@minfin.bg) и [d.stoianova@minfin.bg](mailto:d.stoianova@minfin.bg).

Справката *се изготвя и тримесечно по формата на Б-3 и се изпраща* в сроковете по т. 20 на e-mail адрес: [d.boyadzhieva@minfin.bg](mailto:d.boyadzhieva@minfin.bg).

18. Държавен фонд „Земеделие“ *изготвя и представя разшифровка* на разходен параграф 43-00 „Субсидии за нефинансови предприятия“ - по мерки. Информацията с разшифровката на параграф 43-00 се изпраща и на следния e-mail: [d.stoykova@minfin.bg](mailto:d.stoykova@minfin.bg)

19. При изготвянето на касовите отчети *към 30.09.2010 г.* следва да се спазват и указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г., както и издадените през следващите години от дирекция „Държавно съкровище“ писма и указания по отделни въпроси, свързани с отчетността на бюджетните предприятия, доколкото не противоречат на настоящото.

20. Отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове *към 30.09.2010 г. се представят* в рамките на периода **от 15.10.2010 г. до 22.10.2010 г.**, но не по-късно от датите, определени за съответния ПРБК *в следния график:*

|   |   |
|---|---|
| <b><u>15.10.2010 г.</u></b> <ul style="list-style-type: none"><li>- Администрация на президентството</li><li>- Конституционен съд</li><li>- Комисия за регулиране на съобщенията</li><li>- Съвет за електронни медии</li><li>- Агенция за ядрено регулиране</li><li>- Комисия за финансов надзор</li><li>- Комисия за защита на конкуренцията</li><li>- Държавна комисия по сигурността на информацията</li><li>- Комисия за установяване на имущество, придобито от престъпна дейност</li><li>- Омбусман</li><li>- Комисия за защита от дискриминация</li><li>- Комисия за защита на личните данни</li></ul> | <b><u>18.10.2010 г.</u></b> <ul style="list-style-type: none"><li>- Народно събрание</li><li>- Сметната палата</li><li>- Държавна комисия за енергийно и водно регулиране</li><li>- Национална служба за охрана</li><li>- Национална разузнавателна служба</li><li>- Българско национално радио</li><li>- Българска национална телевизия</li><li>- Комисия за разкриване на документите и за обявяване на принадлежност на български граждани към Държавна сигурност и разузнавателните служби на Българската народна армия</li></ul> |
| <b><u>19.10.2010 г.</u></b> <ul style="list-style-type: none"><li>- Министерство на физическото възпитание и спорта</li><li>- Министерство на правосъдието</li><li>- Министерство на околната среда и водите (вкл. ПУДООС)</li><li>- Национален статистически институт</li><li>- Държавна агенция „Държавен резерв и военновременни запаси“</li></ul>   | <b><u>20.10.2010 г.</u></b> <ul style="list-style-type: none"><li>- Министерството на труда и социалната политика</li><li>- Държавна агенция „Национална сигурност“</li><li>- Национален осигурителен институт</li><li>- Национална здравноосигурителна каса</li><li>- Държавен фонд „Земеделие“</li></ul>  |

| <u>21.10.2010 г.</u>   | <u>22.10.2010 г.</u>  |
|--|---|
| <ul style="list-style-type: none"><li>- Министерски съвет</li><li>- Министерство на културата</li><li>- Министерство на финансите</li><li>- Национален фонд към МФ</li><li>- Министерство на здравеопазването</li><li>- Министерство на регионалното развитие и благоустройството</li><li>- Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията</li></ul> | <ul style="list-style-type: none"><li>- Висшия съдебен съвет</li><li>- Министерство на икономиката, енергетиката и туризма</li><li>- Министерството на външните работи</li><li>- Министерство на земеделието и храните</li><li>- Министерство на вътрешните работи</li><li>- Министерство на отбраната</li><li>- Обобщените отчети на ДВВУ</li><li>- Министерство на образованието, младежта и науката</li><li>- Обобщени отчети на ДВУ и БАН</li></ul> |

**21. Всички ПРБК изпращат** обобщените отчети на системата си едновременно на следните *e-mail*: [s.pavlova@is-bg.net](mailto:s.pavlova@is-bg.net) (тел. 9656-163) и [d.boyadzhieva@minfin.bg](mailto:d.boyadzhieva@minfin.bg) (тел. 9859 2052), като в Информационно обслужване АД (адрес: гр. София, ж. к. "Изгрев", ул. "Лъчезар Станчев" № 13) представят три комплекта (на хартиен носител и на технически носител) от тях - по един за Министерството на финансите (дирекция „Държавни разходи“), за министерството или ведомството и за съответните сектори към териториалните подразделения на Сметната палата.

В **МОМН се представят три комплекта** (на хартиен и технически носител) от отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове на ДВУ и от обобщения отчет на БАН. **МОМН представя три комплекта** от обобщените отчети на ДВУ и БАН.

В **МО се представят три комплекта** (на хартиен и технически носител) от отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове на ДВВУ. **МО представя три комплекта** от обобщения отчет на ДВВУ.

В **МОСВ се представят три комплекта** (на хартиен и технически носител) от отчета за касовото изпълнение на ПУДООС. **МОСВ представя три комплекта** (на хартиен и технически носител) от отчета на ПУДООС.

С декларация, подписана от главния счетоводител, се удостоверява, че данните, изпратени по *e-mail*, както и тези от *техническия* и *хартиения носител* са **идентични**. Декларацията е в свободен текст и се представя като приложение към отчетите.

**22. При констатиране на грешки** по контролните позиции след автоматизирана 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 датите, определени **по т. 20** за представяне в Информационно обслужване АД и **не по-късно от 28.10.2010 г.**, 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**, **ПРБК представят в съответните отделения на Сметната палата един комплект** (на хартиен и на технически носител) от отчетите си за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **30.09.2010 г.**

**МОМН и МО представят в съответните отделения на Сметната палата и два комплекта** (на хартиен и на технически носител) от отчета на БАН и от отчетите на всяко ДВУ и ДВВУ.

**МОСВ представя в съответното отделение на Сметната палата и един комплект** (на хартиен и на технически носител) от отчета на ПУДООС.

**23. Банките** заверяват формите за наличностите (НАЛ-3) по всички депозитни, текущи, бюджетни и извънбюджетни сметки и сметки на чужди средства в лева и във валута на разпоредителите с бюджетни кредити.

Напомняме, че с разпоредбите на **т.т. 45-47** от съвместно писмо на МФ и БНБ **ДДС № 02/2009 г.** е дадена възможност на банките (при договаряне със съответния първостепенен разпоредител) и БНБ (по нейна преценка) вместо (или в допълнение на) извършването на тези заверки да предоставят детайлна информация на първостепенния разпоредител за салдата по негови и на подведомствените му разпоредители сметки.

На **заверка** от банките 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 си отчети, но **не по-късно от 14.10.2010 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.

**24. Министерство на земеделието и храните (МЗХ), Министерство на културата (МК) и Министерството на физическото възпитание и спорта (МФВС) в сроковете по т. 20 представят** на технически носител в МОМН – дирекция „Финанси“, **отчетите за касово изпълнение** на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **в частта за функция “Образование”.**

**25. В срок до 20 дни** след изтичане на тримесечието **всички първостепенни разпоредители с бюджетни кредити представят** в МФ (дирекция “Държавни разходи”) на **технически носител отчет за изпълнението на капиталовите разходи**, изготвен на **програмен продукт “Инвеститор” 1.10.0.**, придружен с кратък анализ. **Държавен фонд „Земеделие” предоставя** посочената отчетна информация в дирекция “Финанси на реалния сектор” в МФ.

**26. Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити, заедно с отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 30.09.2010 г. представят в сроковете по т. 20 в дирекция “Държавни разходи” в МФ:** 1) **Тримесечен отчет на държавните инвестиционни заеми (ДИЗ) по видове, вкл. и за заемите с краен бенефициент търговско дружество по Приложение № 6 от ДР № 1 от 18.01.2010 г.** 2) **Обяснителна записка и оценка за изпълнението на проекта** и 3) **копие от доклада за текущото усвояване на средствата и изпълнението на проектите, финансирани от ДИЗ.**

**27. В срок до 25 дни** след представяне на отчета за касово изпълнение дирекция „Национален фонд” към МФ **представя** в дирекция „Държавно съкровище” информация за **получените средства от Европейския съюз и извършените разходи за сметка на тези средства, както и разходите за сметка на свързаното с тях национално съфинансиране на e-mail: p.kyuchukov@minfin.bg .**

Информацията следва да бъде придружена с **анализ** на разходите по видове, по функции и по дейности в съответствие с ЕБК.

**28. В срок до 25 дни** след представяне на отчета за касово изпълнение **Държавен фонд „Земеделие” представя** информация 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 в дирекция „Държавно съкровище”** (на хартиен носител и **на e-mail: p.kyuchukov@minfin.bg**) и в дирекция “Финанси на реалния сектор” (**на e-mail: d.stoykova@minfin.bg**).

Информацията се придружава с **анализ** на разходите по видове, по функции и по дейности в съответствие с ЕБК.

**II. По изготвянето и представянето на информация за поетите ангажименти и възникналите задължения към отчетите за касово изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 30.09.2010 г.**

**29.** Информацията за поетите ангажименти и възникналите задължения към отчета за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 30.09.2010 г., изготвена в съответствие с изискванията на ДДС № 04 от 2010 г., се представя в рамките на периода от 15.10.2010 г. до 22.10.2010 г., но не по-късно от датите, определени за съответния ПРБК в срокове по т. 20, на хартиен носител в Министерство на финансите, дирекция “Държавно съкровище”, както и се изпраща на следните e-mail: [p.kyuchukov@minfin.bg](mailto:p.kyuchukov@minfin.bg) и [d.boyadzhieva@minfin.bg](mailto:d.boyadzhieva@minfin.bg).

**III. Въпроси, свързани с отчетността на касова и начислена основа на постъпления, плащания и други операции, с оглед представяне на информацията в касовите отчети и оборотните ведомости**

**30.** Обръщаме внимание, че при отразяването на отделните стопански операции на начислена и на касова основа разпоредителите с бюджетни кредити следва своевременно да извършват анализ на взаимовръзката и съответствието на отчетените суми по сметките от СБП и по ЕБК.

**31.** Във връзка с предприетите конкретни мерки за ограничаване на дефицита по консолидираната фискална програма под 3 % от БВП съгласно Пакта за стабилност и растеж на ЕС и произтичащият от това засилен мониторинг на фискалната политика на страните - членки от страна на ЕК, с цел осигуряване на увереност при предоставянето на ЕВРОСТАТ на надеждни данни на начислена основа за държавния дефицит и дълг, се въвежда изискването с периодичните и годишни оборотни ведомости първостепенните разпоредители с бюджетни кредити да представят декларация, гарантираща верността и пълнотата на отчетните данни.

Предвид отговорността на ръководителите на организациите по чл. 2 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор за осъществяването на финансовото управление и контрол във всички ръководени от тях структури, програми, дейности и процеси при спазване на принципите за законосъобразност, добро финансово управление и прозрачност, декларацията се подписва от ръководителите на първостепенните разпоредители с бюджетни кредити.

С декларацията се удостоверява, че в данните, предоставени в оборотните ведомости, се съдържа информация за всички възникнали (начислени) към съответния период балансови вземания и задължения, съответно приходи и разходи, и е отразена (начислена) информация за задбалансови вземания и задължения, в т. ч. за поетите ангажименти по сключени договори.

Обръщаме внимание, че разпоредителите с бюджетни кредити при осъществяване на дейностите по съставяне, изпълнение и отчитане на бюджета, следва да обвързват провеждането на търгове за обществени поръчки, сключването на договори и тяхното изпълнение с възможностите на утвърдения бюджет за съответната година.

Напомняме, че с оглед осигуряване на необходимата документация (първични документи и регистри, справки и пр.) за коректно отчитане и представяне от бюджетните предприятия на данните за поетите ангажименти и възникналите (начислени) задължения, разпоредителите с бюджетни кредити следва по подходящ начин (чрез вътрешни нормативни актове - правила, наредби, заповеди и пр.) да регламентират координацията и информационния обмен на тази информация *между съответните административни структури (дирекции)*, пряко свързани с процеса по поемането на конкретни ангажименти, произтичащи от сключени договори, споразумения, решения, нормативен акт, както и с извършването на контрола по тяхното изпълнение.

**32.** 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 *всяко неспазване на настоящите указания*, в т. ч. и *сроковете*, ще е в сила регламентът на *чл. 109 от ПМС № 324 от 30.12.2009 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2010 г.*, в условията на който министърът на финансите може да приложи разпоредбата на *чл. 38 от Закона за устройството на държавния бюджет*.

**СИМЕОН ДЯНКОВ**  
**ЗАМЕСТНИК МИНИСТЪР-ПРЕДСЕДАТЕЛ**  
**И МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ**