

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ ДО

**ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”**

ДДС № 10 / 29.12.2010 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 31.12.2010 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 31.12.2010 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 *четири комплекта от касовите отчети към 31.12.2010 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 31.12.2010 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 31.12.2010 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 31.12.2010 г. по параграфите от ЕБК за 2010 г.** по определената в **Приложение № 2** форма.

Обобщените стойности, които се получават в края на макета, трябва да съответстват на данните, посочени в справката по сметки.

В случаи на разлики, които не са резултат от закръгляне, **справката за просрочията по счетоводни сметки и разшифровката към нея се смятат за некоректни** и разпоредителят с бюджетни кредити следва да извърши необходимите промени с представянето на годишните оборотни ведомости. Промените следва да се **пояснят** в Приложението на Годишния финансов отчет за **2010 г.**

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. 26 срокове за представяне** на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **към 31.12.2010 г.** в дирекция "Държавни разходи" и в Сметната палата – на хартиен носител, а в дирекция "Държавно съкровище" на **e-mail: p.kvuchukov@minfin.bg**.

В случай, че първостепенен разпоредител **няма просрочени вземания и задължения към 31.12.2010 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, 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 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** и Сметната палата могат да изискат 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 ПРБК) 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 10.01.2011 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: p.kyuchukov@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 и 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 и 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 и 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 ПРБК представят към отчета за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и **разшифровка на салдото по § 88-00 "Временно съхранявани средства и средства на разпореждане – нето (+/-)"**.

14. ПРБК, при които **към 31.12.2010 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 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.

16. 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 § **02-00 "Други възнаграждения и плащания за персонала"**.

17. НОИ изготвя разшифровка на разходни § 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*: p.kyuchukov@minfin.bg

18. МТСП изготвя разшифровка на разходен §§ 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*: p.kyuchukov@minfin.bg .

19. 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 ежемесечно 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 и d.stoianova@minfin.bg .

Справката се изготвя и тримесечно по формата на Б-3 и се изпраща в сроковете по *т. 26* на *e-mail* адрес: p.kyuchukov@minfin.bg

20. Държавен фонд „Земеделие” изготвя и представя разшифровка по утвърдените в план-сметката редове на разходен параграф 43-00 „Субсидии за нефинансови предприятия” - по схеми и мерки. Информацията с разшифровката на параграф 43-00 се изпраща на следните *e-mail* адреси: d.stoykova@minfin.bg и d.kusarov@minfin.bg

21. При изготвянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджета от страна на първостепенния разпоредител следва да бъдат извършени и включени за 2010 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 2010 г. се извършват и съответните операции по тези точки (без тези по *т.т. 57.7.5 и 58.5*).

22. МОМН и МО следва да извършат и включат в касовия си отчет за 2010 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, МОМН и МО следва да извършат и операциите по *т. т. 58 и 59 от ДДС № 01/2003 г.*

23. ДВУ, ДВВУ и БАН следва да извършат и включат в касовия си отчет освен операциите в *т. 19* (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*).

24. Обръщаме внимание, че при изготвянето и представянето на касовите отчети към 31.12.2010 г. във връзка с прилагането на *ДДС № 06 от 2008 г.*, за извънбюджетните сметки и фондове следва да се спазват изискванията на *т. 25 от ДДС № 09 от 2008 г.*

25. При изготвянето на касовите отчети към 31.12.2010 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.

26. Отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2010 г. се представят в рамките на периода от 14.01.2011 г. до 21.01.2011 г., но не по-късно от датите, определени за съответния ПРБК в следния график:

<p><u>14.01.2011 г.</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Администрация на президентството - 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 - Комисия за установяване на имущество, придобито от престъпна дейност - Омбудсман - Комисия за защита от дискриминация - Комисия за защита на личните данни 	<p><u>17.01.2011 г.</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Народно събрание - Сметната палата - Държавна комисия за енергийно и водно регулиране - Национална служба за охрана - Национална разузнавателна служба - Българско национално радио - Българска национална телевизия - Комисия за разкриване на документите и за обявяване на принадлежност на български граждани към Държавна сигурност и разузнавателните служби на Българската народна армия
<p><u>18.01.2011 г.</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Министерство на физическото възпитание и спорта - Министерство на правосъдието - Министерство на околната среда и водите (вкл. ПУДООС) - Национален статистически институт - Държавна агенция „Държавен резерв и военновременни запаси“ 	<p><u>19.01.2011 г.</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Министерството на труда и социалната политика - Държавна агенция „Национална сигурност“ - Национален осигурителен институт - Национална здравноосигурителна каса - Държавен фонд „Земеделие“
<p><u>20.01.2011 г.</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Министерски съвет - Министерство на културата - Министерство на финансите - Национален фонд към МФ - Министерство на здравеопазването - Министерство на регионалното развитие и благоустройството - Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията 	<p><u>21.01.2011 г.</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Висшия съдебен съвет - Министерство на икономиката, енергетиката и туризма - Министерството на външните работи - Министерство на земеделието и храните - Министерство на вътрешните работи - Министерство на отбраната - Обобщените отчети на ДВВУ - Министерство на образованието, младежта и науката - Обобщени отчети на ДВУ и БАН

27. Всички ПРБК изпращат обобщените отчети на системата си едновременно на следните *e-mail*: s.pavlova@is-bg.net (тел. 9656-163) и p.kyuchukov@minfin.bg (тел. 9859 2137), като в Информационно обслужване АД (адрес: гр. София, ж. к. “Изгрев”, ул. “Лъчезар Станчев” № 13) представят четири комплекта (на хартиен носител и на технически носител) от тях - по един за Министерството на финансите (дирекция „Държавни разходи“), за министерството или ведомството и два за Сметната палата.

В МОМН се представят четири 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 четири комплекта 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 от обобщения отчет на ДВВУ.

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

28. 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. 26** за представяне в Информационно обслужване АД и **не по-късно от 25.01.2011 г.**, съответният първостепенен разпоредител с бюджетни кредити следва **да представи окончателен отчет**.

След контролните процедури, на основание **чл. 53, ал. 4** от Закона за Сметната палата, **ПРБК** представят в Сметната палата два комплекта (на хартиен и на технически носител) от отчетите си за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **31.12.2010 г.**

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

МОСВ представя в Сметната палата и два комплекта (на хартиен и на технически носител) от отчета на **ПУДООС**.

29. 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 13.01.2011 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.

30. Министерство на земеделието и храните (МЗХ), Министерство на културата (МК) и Министерството на физическото възпитание и спорта (МФВС) в сроковете по т. 26 представят на технически носител в **МОМН – дирекция „Финанси“**, **отчетите за касово изпълнение** на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **в частта за функция “Образование”**.

31. 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.

32. Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити, заедно с отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **към 31.12.2010 г. представят в сроковете по т. 26 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.**

33. 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.

34. 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** и **d.kusarov@minfin.bg**).

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

35. 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 се представя от първостепенните разпоредители **заедно** с годишните отчети за касово изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове, като хартиеният носител се прилага към всеки екземпляр на касовия отчет **към 31.12.2010 г.**, а файлът се записва на всяка от дискетите, подлежащи на представяне по реда на **т. 27** от настоящите указания, както и се изпраща в **сроковете по т. 26** в дирекция “Държавно съкровище” на следния **e-mail: p.kyuchukov@minfin.bg**

36. Напомняме, че за включените в СЕБРА разпоредители с бюджетни кредити, във връзка с прилагането на ДДС № 06 от 2008 г., следва да се имат предвид разпоредбите на т. 27 от същите указания.

Предвид зануляването на всички неусвоени лимити в СЕБРА, за случаите, когато е получено финансиране по одобрени проекти по оперативни програми и частта от лимита за плащания на бенефициентите не е усвоена до края на годината, съответният разпоредител с бюджетни кредити следва да заяви неусвоената част за включването ѝ в лимита за плащанията му за следващата година.

Остатъците по одобрените лимити на второстепенните оторизирани системи в рамките на съответната първостепенна система на **Националния фонд** ще бъдат заложен **в началото на 2011 г.**

При наличие на обстоятелства, водещи до необходимост от намаление на остатъците по лимитите за плащания за следващата година, Управляващите органи/ Междинните звена следва да заявят пред дирекция „Национален фонд” при МФ сумите, с които да бъде намален съответният лимит **до 30.12.2010 г.**

II. По представяне на информация в месечния касов отчет към 31.12.2010 г.

37. Настоящите указания не отменят задължението на ПРБК да представят в Министерство на финансите *месечните отчети* за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове в съответствие с изискванията на *ДДС № 17 от 2009 г.*

38. Напомняме, че в съответствие с *т. 9 от ДДС № 17 от 2009 г.* всички ПРБК, включени в СЕБРА, следва своевременно да уточняват директно извършените операции в БНБ (касови операции, покупко-продажба на валута, директно наредени преводи извън СЕБРА и др.) и да ги разпределят чрез функционалността „Уточняване на операции в БНБ” в СЕБРА по кодовете за вид плащане, съответстващи на икономическия характер и естество на тези операции.

39. Обръщаме внимание, че в *касовия месечен отчет към 31.12.2010 г. кредитното салдо по банкова сметка 6301 по т. 14* следва да се отразява като наличности в края на периода.

40. Посочените в *т. т. 21, 22 и 23* процедури и операции се извършват и включват от първостепенните разпоредители с бюджетни кредити *само* в *отчетите за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2010 г.* (форми Б-3, ИБСФ-3 и ИБСФ-3-КСФ), без да се отразяват в *касовия месечен отчет към 31.12.2010 г.*

III. 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 31.12.2010 г.

41. Информацията за поетите ангажименти и възникналите задължения към *отчета за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2010 г.*, изготвена в съответствие с изискванията на *ДДС № 04 от 2010 г.*, се представя в рамките на периода **от 14.01.2011 г. до 21.01.2011 г.**, но не по-късно от датите, определени за съответния ПРБК *в срокове по т. 26*, на хартиен носител в Министерство на финансите, дирекция “Държавно съкровище”, както и се *изпраща* на следните *e-mail*: p.kyuchukov@minfin.bg.

42. При изготвянето на *оборотните ведомости за 2010 г.* по *счетоводната задбалансова сметка 9200* следва да бъде отразена като *кредитно салдо* сумата на неусвоените към *31.12.2010 г.* ангажименти, като за остойностяването на сумите по отделните ангажименти да се ползват съответните разпоредби на *ДДС № 04 от 2010 г.* По тази сметка не следва да се отчитат ангажиментите по *т. т. 2 и 4* от *ДДС № 04 от 2010 г.*

43. Бюджетните предприятия да предприемат мерки и да създадат организация за регистрирането на ангажиментите, попадащи в обхвата на *ДДС № 04 от 2010 г.* и регулярно да осчетоводяват от **2011 г.** тези суми по *сметка 9200*.

Напомняме, че *сметка 9200* се *кредитира* при възникване на ангажиментите и последващите промени в тях, които водят до увеличаване на стойността им, а се *дебитира* при реализиране/изпълнение на ангажиментите и при промени, които водят до намаляване на тяхната стойност.

IV. 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

44. Напомняме, че в съответствие с *т. 27* от *ДДС № 03 от 2009 г.*, в случаи на *изплатени суми за облекло* на заетите по служебно и по трудово правоотношение, средствата се отчитат на *начислена основа* по **сметки 6041-6046 от СБП, а на касова основа - по § 02-05 от ЕБК.**

45. 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.

46. 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.*

Декларацията, изготвена на хартиен носител, се изпраща в МФ - дирекция „Държавно съкровище” и в Сметната палата.

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.

V. Други въпроси

47. При изпълнение на разпоредбите на *Постановление № 276 на Министерския съвет от 26.11.2010 г. за извършване на необходимите промени по съответните бюджети за 2010 г. във връзка с изплатените средства от Българската банка за развитие по Механизма за уреждане на задължения по републиканския бюджет* съответните разпоредители с бюджетни кредити следва да отразят сумите на извършената корекция в отчетите за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2010 г. (съответно в месечната форма за м. декември и в годишния касов отчет – форма Б-3) **едновременно като уточнен план и отчет** по съответните разходни позиции на ЕБК и **в увеличение на § 93-39 Друго финансиране (+)**. Въз основа на извършената корекция при отчитането на тези операции на **начислена основа задълженията към съответните доставчици се закриват (отписват)** срещу **кредитиране на сметка 1997 Други заеми и дългове към местни лица от СБП**.

48. Предоставените от Националния статистически институт (НСИ) средства на общините и други бюджетни предприятия във връзка с организиране на дейностите по *Закона за преброяване на населението и жилищния фонд на Република България през 2011 г.* се отчитат от НСИ като **трансфер**, съответно на **касова основа** - по §§ 61-02 Предоставени трансфери (-), а на **начислена основа** - по съответната сметка от група 75 Трансфери между бюджетни и извънбюджетни сметки (за общините – сметка 7544).

49. Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити изготвят *Справка за усвоените средства от резерва* за непредвидени и неотложни разходи в частта за структурни реформи и допълнителни фискални мерки, по чл. 1, ал. 2, т. 4.1. от *Закона за държавния бюджет на Република България за 2010 г.* Справката следва да съдържа данни по параграфи и функции от ЕБК за годишния размер на одобрените средства (план) и за усвоените средства (отчет). Изготвената **Справка за усвоените средства от резерва се представя на хартиен носител** в Министерство на финансите - **дирекция “Държавно съкровище”** и се изпраща на **e-mail: p.kyuchukov@minfin.bg** в срока, определен за представяне на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове на министерствата и ведомствата **към 31.12.2010 г.**

50. Уведомяваме Ви, че с приетото на 23.12.2010 г. *ПМС за изпълнение на държавния бюджет на Република България за 2011 г.* (с предстоящо обнародване в „Държавен вестник“) е допълнено *ПМС № 324/2009 г.* чрез включването на нова разпоредба (нов чл. 122и) по отношение на прилагането на § 25, ал. 2 от *ЗДБРБ 2010 г.* спрямо съставните бюджети на републиканския бюджет в контекста на § 4 от *ЗДБРБ за 2010 г.*

Вследствие на извършеното допълнение на *ПМС 324/2009 г.* за съставните бюджети на републиканския бюджет (бюджетите по чл. 4, чл. 5 и чл. 6, ал. 1 от *ЗДБРБ за 2010 г.*) **няма да се прилага процедурата по т. 58 от писмо на МФ ДДС № 01/2003 г.** по съпоставяне на сумата на бюджетното взаимоотношение с централния бюджет по отчет с тази по уточнен план и произтичащото от това съпоставяне отчитане на евентуалното превишение на отчетената сума над уточнения план по § 89-02 от ЕБК и счетоводна сметка 4651 от СБП.

51. Разпоредбата на *т. 50* не се прилага за бюджетите на **Народното събрание, съдебната система, НОИ, НЗОК, БНТ, БНР, БАН и ДВУ**, за които се прилага досегашния ред на установяване и отчитане по § 89-00 от ЕБК и счетоводни сметки от **подгрупа 465 от СБП** на произтичащите от прилагането на схемата за централизирано разплащане на осигурителни вноски разчети.

52. 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*.

Настоящите указания са съгласувани със Сметната палата.

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