

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ ДО

ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”

ДДС № 14 / 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: Указания за изготвянето и представянето през 2011 г. на месечните отчети за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове на министерствата, ведомствата, Сметната палата, Народното събрание, ВСС, НОИ, НЗОК, БНР, БНТ, ДВУ и БАН

1. Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити (ПРБК) изготвят *обобщен отчет* за касовото изпълнение на бюджета (общо и в т. ч. по левови и по валутни сметки) за цялата си система съгласно *Приложение № 1*.

1. 1. Обобщеният отчет за касовото изпълнение на бюджета се изготвя в лева (без стотинки) с натрупване от началото на годината.

1. 2. ПРБК представят *обобщения отчет по т. 1. 1. до 10-то число на всеки месец* на хартиен носител в Министерството на финансите (МФ) - *дирекция “Държавни разходи”*.

Информацията се изпраща на e-mail: s.gerasimova@minfin.bg от дирекция “Държавно съкровище” и на електронната поща на отговарящия за ПРБК служител от дирекция “Държавни разходи”.

2. Министерството на финансите (МФ) допълнително може да изисква при необходимост копие от отчетите на второстепенни разпоредители с бюджетни кредити.

3. Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити към съответните *обобщени отчети* за системата си задължително *представят в срока по т. 1. 2.* и следната *допълнителна информация*:

3. 1. *Разшифровки на разходни § 01-00, § 02-00, § 05-00 и § 08-00, на трансферен § 69-00, както и някои показатели за числеността на персонала, изготвени по Приложение № 2.*

3. 2. *Справки за:*

- данъчните приходи по видове данъци;
- приходи от концесии;
- преоценката на валутните наличности в чужбина по § 95-49;
- временни безлихвени заеми по §§ 74-00 до 78-00.

3. 3. **Разшифровки на кредитния и дебитния оборот** по сметка 6301 към съответния месец (изготвени по **Приложение № 3** и **Приложение № 4**), които се изпращат на e-mail: s.gerasimova@minfin.bg от дирекция “Държавно съкровище” и на електронната поща на отговарящия за ПРБК служител от дирекция “Държавни разходи”.

3. 4. **Разшифровка на трансферните операции и субсидии** за системата си и други първостепенни разпоредители, включително и **за/от общини**, изготвена по **Приложение № 5**, която се представя на хартиен носител в МФ - дирекция “Държавни разходи”, както и се изпраща на e-mail: p.kyuchukov@minfin.bg от дирекция “Държавно съкровище” и на електронната поща на отговарящия за ПРБК служител от дирекция “Държавни разходи”.

Всички разпоредители с бюджетни кредити, предоставящи средства чрез трансфер (вкл. и от средства по програми от Европейските фондове), **писмено уведомят** получателите на трансферираните средства (**включително и с копие до съответния ПРБК**), 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 да отчитат по съответните разходни параграфи и подпараграфи от ЕБК за 2010 г.

МТСП в разшифровката на трансферите, касаещи **МОМН**, показва на отделни редове трансферите към **БАН и ДВУ**.

3. 5. **Отчет за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове** (от Списъка на ИБСФ - Приложение № 10 от ЗДБРБ за 2011 г.), изготвен по **Приложение № 1** и **Приложение № 2**, където се попълва посочения в Раздел VII, В) Кодове на извънбюджетните сметки и фондове към държавните органи и общини от ЕБК за 2011 г. **четириразряден код** за съответната извънбюджетна сметка/фонд.

4. Обръщаме внимание, че при изготвянето и представянето на **месечните касови отчети през 2011 г.** във връзка с прилагането на **ДДС № 06 от 2008 г.**, за **извънбюджетните сметки и фондове** следва да се спазват изискванията на **т. 24 от ДДС № 09 от 2008 г.**

5. МФ представя **обобщен отчет по т. 1.** с отчетни данни, попълнени в **сборната колона „Отчет”** (код 1), както и допълнителна информация в съответствие с функционалностите на **информационната система**, уточнена в оперативен порядък.

6. В съответствие с изискванията и сроковете по **ДДС № 11/29.03.2004 г.** ПРБК **ежемесечно изготвят** **Справка за отчетените суми по § 69-05 от ЕБК по класификацията на НОИ** по образец - **Приложение № 6**, която се предоставя на хартиен носител в МФ - дирекция “Държавно съкровище”, както и се изпраща на e-mail: p.kyuchukov@minfin.bg.

7. Формите на **месечните отчети** за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове (**Приложения № № 1, 2, 3, 4, 5 и 6**) ще бъдат на разположение и на **Интернет страницата на МФ**: <http://www.minfin.bg>: (**Бюджет - > Методология->Методология на отчетността**).

Обръщаме Ви внимание, че **не се допускат** промени във файловете формати и в реквизитите на формите на месечните отчети (**Приложение № 1 и 2**). Променени и неправилно попълнени форми **няма** да се приемат.

8. Държавен фонд „Земеделие” представя отчет за касовото изпълнение в срока по **т. 1.2.** на хартиен носител в дирекция „**Финанси на реалния сектор**”, както и на e-mail адреси: d.stoykova@minfin.bg и d.kusarov@minfin.bg

8. 1. ДФ „Земеделие” изготвя и предоставя **допълнително** (чрез МЗХ) **отделен отчет** за наличностите и операциите с националните средства и **отделен отчет** за

операциите със средствата на Европейските земеделски фондове, **вкл. свързаното с тях национално съфинансиране**. За целта се прилага формата на месечния касов отчет, като за съответния месец се изготвят два файла, по един за националните и европейските средства.

8. 2. В отчетите за европейските средства по *т. 8.1.*, **вкл. свързаното с тях национално съфинансиране**, се посочват всички наличности и операции по сметките и кодовете в СЕБРА, свързани с тези средства, като операциите по централизацията на транзитните сметки с тези средства и операциите, отчетени по **§ 66-00** за тези средства, **се посочват само за целите на тези отчети по § 98-00**. Сумата се отразява с **обратен знак по § 98-00 в отчета за националните средства**.

8. 3. В срок до **15-то число на всеки месец** ДФ „Земеделие” представя в МФ информация по показателите на **план-сметката** със следните колони: годишен план **2011 г.**, отчет към съответния месец и очаквано изпълнение. Информацията се представя на хартиен носител в дирекции „**Държавно съкровище**” и „**Финанси на реалния сектор**”, както и се изпраща на e-mail адреси: s.gerasimova@minfin.bg, d.stoykova@minfin.bg и d.kusarov@minfin.bg.

Информацията се придружава с анализ на разходите по отделните политики/направления.

8. 4. Министерство на финансите може да изисква при необходимост и **допълнителна информация**.

9. Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити, **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.

10. Напомняме, че определените в настоящето указание **срокове за представянето** на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извън-бюджетните сметки и фондове **следва да се спазват стриктно и без изключения**.

При всяко неспазване на настоящите указания, в т. ч. и сроковете министърът на финансите може да приложи разпоредбите на **чл. 38 от Закона за устройството на държавния бюджет**.

П р и л о ж е н и е : съгласно текста.

СИМЕОН ДЯНКОВ
ЗАМЕСТНИК МИНИСТЪР-ПРЕДСЕДАТЕЛ
И МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ