

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ ДО

**ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”**

ДДС № 26 / 30.12.2004 г.

МИНИСТЕРСТВАТА И ВЕДОМСТВАТА
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

Относно: Изготвянето и представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **към 31.12.2004 г.** на министерствата, ведомствата, Сметната палата, ВСС, НОИ, НЗОК, БНР, БНТ, ДВУ и БАН.

На основание чл. 40, ал. 1 и ал. 3 от Закона за устройството на държавния бюджет (ЗУДБ) за съставянето и представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове се дават следните указания:

I. По изготвянето и представянето на касовите отчети:

1. Министерствата, ведомствата, Сметната палата, НОИ, НЗОК, Висшият съдебен съвет (ВСС), БНР и БНТ изготвят и представят *четири комплекта отчети*, включващи формите: “Наличности” (НАЛ-3); “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/за извънбюджетните сметки*, за всяка рекапитулация на извънбюджетните сметки поотделно.

Обобщените отчети на първостепенните разпоредители с бюджетни кредити *се представят* на разпечатка и на технически носител (дискета 3.1/2’) в Информационно-изчислителния център към Информационно обслужване АД на адрес : **гр. София, ж. к. “Изгрев”, ул. “172” № 11, централна сграда, ет. 2, стая 27.**

Представянето на обобщените отчети на първостепенните разпоредители, без да са придружени от отчетите на техните второстепенни разпоредители, се извършва във формите по пълна бюджетна класификация за 2004 г., като за целта се използват **таблични форми на Excel.**

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 31.12.2004 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 31.12.2004 г.**, следва да се представи в **отделна справка** по следния начин:

Справка за просрочени вземания и задължения към 31.12.2004 г.

Сметки за просрочени вземания /подгрупа 991/	Сума
1	2

Сметки за просрочени задължения /подгрупа 992/	Сума
1	2

Справката за просрочията с данни по сметките от подгрупи 991 и 992 се изготвя в лева и се прилага към отчета за касовото изпълнение към 31.12.2004 г., придружена с обяснителна записка, съдържаща следната информация: описание на второстепенните разпоредители с бюджетни кредити, при които са налице 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.

Към изготвената справка за просрочените вземания и задължения по счетоводни сметки следва да се представи и разшифровка на данните за просрочията към 31.12.2004 г. по параграфите от ЕБК за 2004 г. по определената от МФ форма на електронен носител (файл – XLS формат).

Обръщаме внимание, че файлът-макет не трябва да бъде променян. Сумите за просрочени вземания и задължения по параграфи се представят в две отделни колони – колона “Вземания” и колона “Задължения”, като сумата се записва в абсолютна стойност (без знак), независимо от вида на параграфа. **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 просрочията по параграфите от ЕБК, се изпраща в срок до 5 дни от определените в т. 14 срокове за представяне на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2004 г. в дирекция “Държавни разходи” – на хартиен носител и в дирекция “Държавно съкровище” на следния *e-mail*:

p.kyuchukov@minfin.bg

В случай, че първостепенен разпоредител няма просрочени вземания и задължения към 31.12.2004 г., този факт се удостоверява с писмена декларация към отчета, а по електронната поща се изпраща копие на декларацията.

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

5. **Всички първостепенни разпоредители с бюджетни кредити представят към съответните обобщени отчети за системата си (за бюджета - Б-3 и за извънбюджетните сметки и фондове - ИБСФ-3) разшифровки за трансферните операции (отделно за предоставени и за получени трансфери) по посочения образец:**

**РАЗШИФРОВКА ПО ПАРАГРАФИ ОТ ЕБК НА ПРЕДОСТАВЕНИТЕ ТРАНСФЕРИ
ЗА БЮДЖЕТА (РЕКАПИТУЛАЦИЯ НА ИЗВЪНБЮДЖЕТНИ СМЕТКИ)
(НАИМЕНОВАНИЕ НА РЕКАПИТУЛАЦИЯТА НА ИБСФ)**

Код на предоставения трансфер по ЕБК (параграф/подпараграф)	Наименование на първостепенния разпоредител - получател на трансфера	Сума на предоставения трансфер
1	2	3

**РАЗШИФРОВКА ПО ПАРАГРАФИ ОТ ЕБК НА ПОЛУЧЕНИТЕ ТРАНСФЕРИ
ЗА БЮДЖЕТА (РЕКАПИТУЛАЦИЯ НА ИЗВЪНБЮДЖЕТНИ СМЕТКИ)
(НАИМЕНОВАНИЕ НА РЕКАПИТУЛАЦИЯТА НА ИБСФ)**

Код на получения трансфер по ЕБК (параграф/подпараграф)	Наименование на първостепенния разпоредител - предоставил трансфера	Сума на получения трансфер
1	2	3

6. 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 в т. 5 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 (вкл. и от средства по предприєединителни фондове), следва писмено да уведомят с копие до съответния първостепенен разпоредител с

бюджетни кредити получателите на трансферираните средства, които ги отразят като получен трансфер по съответния трансферен подпараграф, а изразходването им отчитат по съответните разходни параграфи и подпараграфи от ЕБК за 2004 г.

7. **В срок до 10.01.2005 г. всички първостепенни разпоредители с бюджетни кредити** следва да представят в МФ: за дирекция “Държавно съкровище” и за дирекция “Държавни разходи” - на хартиен носител и на **e-mail: m.teneva@minfin.bg** изготвените по посочения в т. 5 образец **разшифровка за трансферните операции за системата си и други първостепенни разпоредители**, включително и **общини**.

8. **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 **брутна** заплата, в т. ч. по трудови правоотношения и по служебни правоотношения.

9. **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 (+/-)”.

10. **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 (-)”.

В срок до 13.01.2005 г. всички първостепенни разпоредители с бюджетни кредити следва да представят в МФ: за дирекция “Държавно съкровище” и за дирекция “Държавни разходи” на хартиен носител **разшифровка на кредитния оборот по сметка 6301 към 31.12.2004 г.**

11. **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.

12. **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”.

13. При изготвянето на касовите отчети следва да се спазват и указанията, дадени с **ДДС № 1, 2, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 15, 18, 20 и 21 от 2004 г.**, както с **ДР № 13 от 15.12.2003 г.**, доколкото не противоречат на настоящото.

14. **Отчетите** за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **към 31.12.2004 г. се представят в сроковете, определени в следния график:**

<p><u>17.01.2005 г.</u></p> <ul style="list-style-type: none">- 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	<p><u>18.01.2005 г.</u></p> <ul style="list-style-type: none">- Администрация на президента- Народно събрание- Национален фонд- Сметната палата- Държавна комисия за енергийно регулиране- Министерство на енергетиката и енергийните ресурси- Българско национално радио- Българска национална телевизия
<p><u>19.01.2005 г.</u></p> <ul style="list-style-type: none">- Министерство на културата- Министерство на околната среда и водите- Министерство на младежта и спорта- Министерство на вътрешните работи- Министерство на финансите- Министерски съвет	<p><u>20.01.2005 г.</u></p> <ul style="list-style-type: none">- Министерство на икономиката- Министерство на транспорта и съобщенията- Министерство на правосъдието- Министерство на регионалното развитие и благоустройството- Национален статистически институт
<p><u>21.01.2005 г.</u></p> <ul style="list-style-type: none">- Министерство на отбраната /заедно обобщените отчети на ДВВУ/- Национална служба за охрана- Национална разузнавателна служба- Министерство на здравеопазването- Национален осигурителен институт- Национална здравноосигурителна каса	<p><u>24.01.2005 г.</u></p> <ul style="list-style-type: none">- Министерството на труда и социалната политика- Министерство на земеделието и горите- Висшия съдебен съвет- Министерството на външните работи
<p><u>25.01.2005 г.</u></p> <ul style="list-style-type: none">- Министерство на образованието и науката- Обобщени отчети на Държавните висши училища- Обобщен отчет на БАН	

15. В Информационно-изчислителния център към Информационно обслужване АД се представят четири комплекта от разпечатките (хартиен носител) на отчетните форми и четири комплекта дискети от отчетите на министерствата, ведомствата, Сметната палата, НОИ, НЗОК, Висшия съдебен съвет, БНР, БНТ и от обобщените отчети на ДВУ, БАН и ДВВУ.

В МОН се представят два комплекта (на хартиен и технически носител) от отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове на ДВУ и обобщения отчет на БАН – четири комплекта на разпечатка и на технически носител. МОН представя четири комплекта на разпечатка и на дискета от обобщените отчети на ДВУ и БАН.

В МО се представят два комплекта (на хартиен и технически носител) от отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове

на ДВВУ. **МО** представя **четири комплекта** на разпечатка и на дискета от обобщения отчет на ДВВУ.

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.

16. С въведената автоматизирана проверка за съответствие на дискетите с данните, предоставяни от дирекция “Държавно съкровище” по съответните параграфи, при констатиране на грешки по контролните позиции, първоначално представеният отчет се приема за предварителен, като в **срок до 2 работни дни** след посочената дата за представяне в ИИЦ, 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, министерствата, ведомствата, ВСС, Сметната палата, НОИ, НЗОК, БНР и БНТ представят в съответните отделения на Сметната палата два комплекта (на хартиен носител и на дискета) от отчетите си за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2004 г. **МОН и МО** представят в съответните отделения на Сметната палата и един комплект (на хартиен носител и на дискета) от отчетите на всяко ДВУ или ДВВУ.

17. 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.

Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити представят в БНБ обобщения формуляр НАЛ-3 за системата си за заверка преди приключване на окончателната обработка на обобщените отчети, но не по-късно от 13.01.2005 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.

18. Министерство на околната среда и водите (МОСВ) изисква от Държавното предприятие за управление на дейностите по опазване на околната среда (ДПУДООС) отчет за касовите операции и наличности в съответствие с ЕБК за 2004 г., който се изготвя при ползване на макетите за тримесечните и месечните отчети за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове, приложими за министерствата и ведомствата. ДПУДООС представя отчетите за касовите операции и наличности на МОСВ в сроковете, определени за изготвяне и представяне на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове на министерствата и ведомствата за съответните тримесечия. Тези отчети не се включват за консолидиране в месечните и тримесечните отчети на МОСВ и се представят от МОСВ на дирекция “Държавни разходи” в МФ.

19. Министерство на здравеопазването (МЗ) изисква и предоставя информация за просрочените към 31.12.2004 г. задължения на лечебните заведения – търговски дружества по Закона за лечебните заведения, получаващи субсидия чрез бюджета на министерството. Информацията, придружена с обяснителна записка за причините и предприетите мерки за тяхното погасяване, следва да се предостави на дирекция “Държавни разходи” в МФ с месечния отчет за касовото изпълнение на бюджета на МЗ.

20. В сроковете за представянето на касовите си отчети всички първостепенни разпоредители с бюджетни кредити представят в дирекция “Държавни разходи” в МФ на технически носител отчет за изпълнението на капиталовите си разходи, изготвен на програмен продукт “Инвеститор”, придружен с кратък анализ.

21. Организациите с нестопанска цел представят на дирекция “Държавни разходи” в МФ и на Сметната палата за сведение **в срок до 28.01.2005 г. отчети за изпълнението на получената от Централния бюджет субсидия** съгласно утвърденото ѝ предназначение с ПМС № 30 от 2004 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2004 г.

II. Операции, свързани с представяне на информация по § 69-00 от ЕБК

22. Напомняме, че при изготвянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджета от страна на първостепенния разпоредител следва да бъдат извършени и включени за 2004 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 2004 г. се извършват и съответните операции по тези точки (*без тези по т.т. 57.7.5. и 58.5.*).

23. МОН и МО следва да извършат и включат в касовия си отчет за 2004 г. регламентирани с **т.т. 73.2. и 74 от ДДС № 01 /2003 г.** отчетни операции (*без тези по т. 73.2.3.*) по прилагането на § 25, ал. 16 от ЗДБРБ за 2003 г. След извършването на посочените операции, МОН и МО следва да извършат и операциите по **т.т. 58 и 59 от ДДС № 01 /2003 г.**

24. ДВУ, ДВВУ и БАН следва да извършат и включат в касовия си отчет освен посочените в **т. 22.** операции (*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.*) по прилагането на § 25, ал. 16 от ЗДБРБ за 2003 г.

25. Обръщаме Ви внимание, посочените в **т.т. 22, 23 и 24** процедури и операции се извършват и включват от първостепенните разпоредители с бюджетни кредити *само* в отчетите за касовото изпълнение на бюджета към **31.12.2004 г.** (форми Б-3 и ИБСФ-3), *без да се отразяват в касовия месечен (съкратен) отчет към 31.12.2004 г.*

26. 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 представя от първостепенните разпоредители *заедно* с годишните им отчети за касово изпълнение, като хартиеният носител се прилага към всеки екземпляр на касовия отчет към **31.12.2004 г.**, а файлът се записва на всяка от дискетите, подлежащи на представяне по реда на **т. 15** от настоящите указания, както и се изпраща в сроковете по **т. 14** в дирекция “Държавно съкровище” на следните *e-mail*:

p.kvuchukov@minfin.bg

m.teneva@minfin.bg

27. Обръщаме внимание, че 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.*

* * *

Настоящите указания не отменят задължението на първостепенните разпоредители с бюджетни кредити да представят в Министерство на финансите *месечните отчети* за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове съгласно изискванията на **ДДС № 04 от 21.01.2004 г.**

При неспазване на настоящите указания в т.ч. и сроковете, 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 :