

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ ДО

**ДИРЕКЦИЯ  
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”**

**ДДС № 07 / 29.09.2011 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 30.09.2011 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 30.09.2011 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 30.09.2011 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 2011 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. **ПРБК** представят с **ежемесечните** отчети за касово изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове **Справка за просрочени вземания и задължения**, изготвена по формата, определена в **Приложение № 10** от **ДР № 1 от 07.01.2011 г.**, която е придружена с **обяснителната записка** в съответствие с т. 3 от **раздел VIII** от **ДР № 1 от 2011 г.**

5. 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.

6. 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.

7. **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** (съответно 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.

8. **Отново обръщаме внимание**, че **всички разпоредители с бюджетни кредити**, които предоставят средства чрез трансфер (вкл. и от средства по **предприемачините 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 2011 г.

9. **В срок до 10.10.2011 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](mailto:p.kyuchukov@minfin.bg)

10. **Всички ПРБК**, за които със **ЗДБРБ за 2011 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 (-)"**.

11. **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.

12. **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”**.

13. **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 2011 г.*, която представя на хартиен носител - за дирекция “Държавни разходи”, а за дирекция “Държавно съкровище” - **само на e-mail: [gfs@minfin.bg](mailto:gfs@minfin.bg)**

14. **МТСП изготвя разшифровка** на §§ 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” - **само на e-mail: [gfs@minfin.bg](mailto:gfs@minfin.bg)**

15. **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 следва да съдържа информация по параграфи на ЕБК за постъпилите средства, извършените разходи и наличността по тази сметка, като се изготвя *ежемесечно във формата на месечния отчет* и се изпраща в срока, определен за представяне на *месечните отчети* за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове на министерствата и ведомствата на **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. 18* на **e-mail адрес: [p.kvuchukov@minfin.bg](mailto:p.kvuchukov@minfin.bg)**

16. **Държавен фонд „Земеделие” изготвя и представя разшифровка** по *утвърдените в план-сметката редове* на **разходен § 43-00 „Субсидии за нефинансови предприятия”** - по мерки. Информацията с разшифровката на § 43-00 се изпраща на следните **e-mail: [d.stoykova@minfin.bg](mailto:d.stoykova@minfin.bg) и [d.kusarov@minfin.bg](mailto:d.kusarov@minfin.bg)**

17. При изготвянето на касовите отчети **към 30.09.2011 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.

18. **Отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 30.09.2011 г. се представят в рамките на периода **от 14.10.2011 г. до 21.10.2011 г.**, но не по-късно от датите, определени за съответния ПРБК **в следния график:****

<p><b><u>14.10.2011 г.</u></b></p> <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>- Омбудсман</li><li>- Комисия за защита от дискриминация</li><li>- Комисия за защита на личните данни</li></ul>	<p><b><u>17.10.2011 г.</u></b></p> <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 ДС и разузнавателните служби на БНА</li><li>- Авиоотряд 28</li><li>- Комисия за предотвратяване и установяване на конфликт на интереси</li></ul>
<p><b><u>18.10.2011 г.</u></b></p> <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>	<p><b><u>19.10.2011 г.</u></b></p> <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>
<p><b><u>20.10.2011 г.</u></b></p> <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>	<p><b><u>21.10.2011 г.</u></b></p> <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>

**19. 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 [p.kyuchukov@minfin.bg](mailto:p.kyuchukov@minfin.bg) (тел. 9859 2137), 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 Сметната палата.**

Държавен фонд „Земеделие” представя в срока **по т. 18** отчет за касовото изпълнение към **30.09.2011 г.** на хартиен носител в дирекция „Финанси на реалния сектор”, както и на следните e-mail: [d.stoykova@minfin.bg](mailto:d.stoykova@minfin.bg) и [d.kusarov@minfin.bg](mailto:d.kusarov@minfin.bg)

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.

**20. При констатиране на грешки** по контролните позиции след автоматизирана проверка за съответствие на информацията от техническия носител 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. 18** за представяне в Информационно обслужване АД и **не по-късно от 26.10.2011 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 един комплект (на хартиен и на технически носител) от отчетите си за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **към 30.09.2011 г.**

**МОМН** и **МО** представят в 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 Сметната палата и един комплект (на хартиен и на технически носител) от отчета на ПУДООС.

**21. 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. 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 13.10.2011 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.

**22. Министерство на земеделието и храните, Министерство на културата и Министерството на физическото възпитание и спорта** в сроковете по т. 18 представят на технически носител в **МОМН – дирекция „Финанси”**, отчетите за касово изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **в частта за функция “Образование”**.

**23. 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: [gfs@minfin.bg](mailto:gfs@minfin.bg)**

24. **В срок до 25 дни** след представяне на отчета за касово изпълнение **Държавен фонд „Земеделие“** представя в МФ 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, съответно за дирекция „Държавно съкровище“ - на хартиен носител и на **e-mail: [gfs@minfin.bg](mailto:gfs@minfin.bg)**, а за дирекция “Финанси на реалния сектор” – само по **e-mail: [d.stoykova@minfin.bg](mailto:d.stoykova@minfin.bg)** и **[d.kusarov@minfin.bg](mailto:d.kusarov@minfin.bg)**.

25. **В отчета за наличностите и операциите с национални средства**, който Държавен фонд „Земеделие“ изготвя и предоставя по реда на **т. 20 от ДДС № 15 от 2008 г.**, се включват всички субсидии за сметка на държавния бюджет, които не представляват национално съфинансиране (напр. национални доплащания към директните плащания и др.).

ДФ „Земеделие“ и дирекция „Държавно съкровище“- МФ, уточняват в оперативен порядък възникнали въпроси при изготвянето на този отчет.

26. **В срок до 25 дни** след представяне на отчета за касово изпълнение **Министерство на здравеопазването** въз основа междинните финансови отчети към **30.09.2011 г.** за болниците, регистрирани по Закона за лечебните заведения, следва да предостави обобщена информация за текущите задължения, в т. ч. за просрочените задължения на общинските и на държавните болници.

**II. По представянето на информация за поетите ангажименти и възникналите задължения към отчетите за касово изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 30.09.2011 г.**

27. Информацията за поетите ангажименти и възникналите задължения към отчета за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **към 30.09.2011г.**, изготвена в съответствие с изискванията на **ДДС № 04 от 2010 г.**, се представя в рамките на периода **от 14.10.2011 г. до 21.10.2011 г.**, но не по-късно от датите, определени за съответния ПРБК **в сроковете по т. 18**, на хартиен носител в МФ - дирекция “Държавно съкровище”, както и се изпраща на **e-mail: [p.kyuchukov@minfin.bg](mailto:p.kyuchukov@minfin.bg)**.

28. Обръщаме внимание, че за коректното представяне на информацията за поетите ангажименти и възникналите задължения в съответствие с изискванията на **ДДС № 04 от 2010 г.** е необходимо да се извършва **задълбочен анализ и прецизна оценка** с цел осигуряване на **обвързаност** с отчетните данни в последващо представените периодични оборотни ведомости към същия отчетен период.

**III. Представяне на информация за отчетените по бюджета разходи по проекти и програми на Европейския съюз (ЕС) към 30.09.2011 г.**

29. **Справката за отчетените по бюджета разходи по проекти и програми на ЕС към 30.09.2011 г.**, изготвена в съответствие с указанията за попълването ѝ и попълнена в макета на файла, който е на **Интернет страницата на МФ: <http://www.minfin.bg>**, се изпраща от съответния ПРБК в определения **в т. 18 срок за представяне** на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки **само на e-mail: [gfs@minfin.bg](mailto:gfs@minfin.bg)**

**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**

**30. Отчетност на Агенцията по заетостта (АЗ) към МТСП при изпълнение на проект „Нов избор – развитие и реализация” по ОП „Развитие на човешките ресурси”.**

**30.1.** За целите на отчетността при изпълнение на проекта АЗ, когато изпълнява основно функцията по разпределение на средствата за бюджетни предприятия, се явява юридически бенефициент, а съответните *разпоредители с бюджетни кредити* – участници в проекта *като работодатели*, по същество са крайните получатели (бенефициенти) на средствата по този проект.

**30.2.** Предоставените от АЗ средства на бенефициенти – участници в проекта като работодатели, се отчитат като:

**30.2.1.** *трансфер между извънбюджетни сметки* по § 63-02 (-) и по *дебита* на сметка 7529 (или сметка 7549) - при бенефициенти - *бюджетни предприятия*;

**30.2.2.** *разход* по разходен § 43-00 и по *дебита* на сметка 6441 - при бенефициенти - *небюджетни предприятия*.

**31.** За получаването и разходването от разпоредители с бюджетни кредити (напр. държавните училища) на предоставените им от АЗ средства по проект „Нов избор – развитие и реализация” по ОП „Развитие на човешките ресурси” се прилагат общите изисквания за отчитане, приложими за бенефициенти по оперативни програми. От гледна точка на отчетността се приема, че по същество бенефициент се явява бюджетното предприятие – работодател по проекта, а АЗ (бенефициент в юридическия смисъл) изпълнява само функциите по управление и разпределение на тези средства.

**31.1.** Постъпването на средствата по банковата бюджетна сметка на бюджетния разпоредител и последващото начисляване и отчитане на разходите от разпоредителя с бюджетни кредити (като работодател) се отчита по реда на *т. 21* от *ДДС № 06 от 2008 г.*

**31.2.** В случай, че постъпилите средства са отчетени по бюджета по § 62-01 (+), а не като извънбюджетни средства на разпореждане по § 88-03, и разходите по проекта са отчетени в *отчетна група „БЮДЖЕТ”*, се процедира по следния начин:

- за прекласифициране на получените средства като извънбюджетни средства на разпореждане в *отчетна група „БЮДЖЕТ”*: на *касова основа* - § 62-01 (-) / § 88-03 (+), а на *начислена основа* – Дт *сметка 7529 / Кт сметка 4682*. Едновременно с това записване в *отчетна група „ИБСФ”* се съставят операциите на *касова* и на *начислена основа*, които са определени в *т. 21.1 от ДДС № 06 от 2008 г. за ИБСФ на бенефициента*.

- за сторниране на извършения от бюджета разход от *отчетна група „БЮДЖЕТ”* и последващото му отразяване в *отчетна група „ИБСФ”* като разход за сметка на проекта по ОП „РЧР”, се прилагат изискванията на *т. 23 от ДДС № 06 от 2008 г.*

**32.** Напомняме, че в съответствие с *т. 17.6* и *17.7* от *ДДС № 20 от 2004 г. приходите от наеми* (експлоатационен лизинг) и *от концесии се начисляват чрез прилагането на линейния метод*, а не на база на заложения в съответния договор график на плащания. В тази връзка обръщаме внимание, че линейният метод за текущо начисляване на приходите от наеми/концесии е приложим единствено за случаите, при които в съответните договори *сумите* за наем/концесионно възнаграждение *са с определена (фиксирана) стойност*. За концесионни договори, при които размерът на концесионните възнаграждения е обвързан с конкретни обеми (напр. на добив), начисляването на приходите за съответния отчетен период следва да се базира на съответните обеми, а не на основата на линейния метод.

В подобни случаи, когато начисляването на приходите на база конкретни обеми за съответния период *не съвпада* с графика на дължимите суми на плащанията от концесионера, се ползват съответните корективни сметки за вземания (сметка **4961** или **4962** от СБП), вкл. и при спазване на изискванията на раздел **III Начисляване на приходите и разходите в края на отчетната година** от *ДДС № 20/2004 г.* при годишното счетоводно приключване.

**33. Отчитане по бюджета на МРРБ на средствата по Програмите за трансгранично сътрудничество между Република България и Република Турция, Република Сърбия и Бивша Югославска Република Македония.**

**33.1. МРРБ** отразява по бюджета операциите по постъпването и разходването чрез сметки **1816** на предоставеното за тези програми съфинансиране от Република Турция, Република Сърбия и Бивша Югославска Република Македония като средства на разпореждане, които следва да се отчитат по **§ 88-03** от ЕБК (входящите касови потоци се отразяват в увеличение, а изходящите – в намаление) и **сметка 4682** от СБП.

**33.2. МРРБ** отразява в отчетността на извънбюджетните средства на НФ операциите по получаването на финансирането от Република Турция, Република Сърбия и Бивша Югославска Република Македония и разходването на тези средства, както следва:

**33.2.1. при постъпването по сметка 1816 на сумите на финансирането от горепосочените държави – в отчетността на НФ сумата се отразява:**

а) на *касова* основа:

**§ 88-03 (-) / приходни § 46-30 или § 46-40;**

б) на *начислена* основа:

**Дт с/ка 4682 / Кт с/ки 7471 или 7472;**

**33.2.2. при превеждането от сметка 1816 на суми за бюджетни предприятия - бенефициенти** за сметка на средствата от постъпилото финансиране от горепосочените държави, тези плащания се отразяват **от МРРБ в отчетността на НФ:**

а) на *касова* основа:

**§ 63-02 или друг трансферен параграф (-) / § 88-03 (+);**

б) на *начислена* основа:

**Дт с/ки гр. 75 (7522, 7544 и др.) / Кт с/ка 4682;**

**33.2.3. при превеждането от сметка 1816 на суми за не бюджетни предприятия - бенефициенти** за сметка на средствата от постъпилото финансиране от горепосочените държави тези плащания се отразяват **от МРРБ в отчетността на НФ:**

а) на *касова* основа:

**разходни §§ 42-00 – 45-00 и § 55-00 / § 88-03 (+);**

б) на *начислена* основа:

**Дт с/ки 6441, 6445, 6451, 6455 / Кт с/ка 4682;**

**33.2.4. при превеждането от сметка 1816 на бенефициенти от чужбина на суми за сметка на средствата от постъпилото финансиране от горепосочените държави тези плащания се отразяват от МРРБ в отчетността на НФ:**

а) на *касова* основа:

**в намаление (със знак „минус”) на приходни §§ 46-30 или 46-40 / § 88-03 (+);**

б) на *начислена* основа:

**Дт с/ки 7471 или 7472/ Кт с/ка 4682.**

**33.3. Отчитането от МРРБ на разходването на средствата от националното и европейско финансиране по тези проекти чрез извършването на преводи от съответните банкови сметки в системата от сметки на НФ се извършва по досегашния ред, като в случай на превеждане на суми за бенефициенти от чужбина, следва да се използва **разходен § 49-00** от ЕБК.**



**34. Отчитане от бюджетните предприятия на постъпленията и плащанията по Програмите за трансгранично сътрудничество между Република България и Република Турция, Република Сърбия и Бивша Югославска Република Македония.**

**Бюджетните предприятия** (водещи и крайни бенефициенти) – получатели на суми по **Програмите за трансгранично сътрудничество между Република България и Република Турция, Република Сърбия и Бивша Югославска Република Македония**, следва да *отчитат постъпленията и плащанията* по следния ред:

**34.1.** за преведената по бюджета им сума на трансфери от МРРБ (както за преводи чрез сметките на НФ, така и за преводите от сметка 1816 по т. 33.2.2) или от водещ бенефициент – бюджетно предприятие в увеличение на съответния параграф за трансфери (§ 62-01 и др.) от ЕБК;

**34.2.** за превеждане на крайни бенефициенти *от страната*-бюджетни предприятия – в намаление на съответния параграф за трансфери (§ 61-02 и др.);

**34.3.** за превеждане на крайни бенефициенти *от страната* - небюджетни предприятия – по съответните позиции на разходни §§ 42-00 – 45-00 и § 55-00 от ЕБК;

**34.4.** за превеждане на бенефициенти *от чужбина*:

а) **припадащата се част от българското и европейското съфинансиране** - по съответните позиции на **разходен § 49-00 от ЕБК**;

б) **припадащата се част от съфинансирането от другите държави** (т.е. за сметка на средствата, преведени им по реда на т. 33.2.2) - в *намаление* (със знак „минус”) на приходни §§ 46-30 и 46-40 от ЕБК.

**34.5.** за получаване на суми от водещ бенефициент - *небюджетно предприятие от страната*:

а) **припадащата се част от българското и европейското съфинансиране** - в *намаление* (със знак „минус”) на съответните позиции на разходни §§ 42-00 – 45-00 и § 55-00 от ЕБК;

б) **припадащата се част от съфинансирането от другите държави** - в увеличение на приходни §§ 46-30 или 46-40 от ЕБК.

**34.6.** за получаване от бюджетното предприятие на суми от водещ бенефициент от друга държава:

а) **припадащата се част от българското и европейското съфинансиране** - в *намаление* (със знак „минус”) на **разходен § 49-00 от ЕБК**;

б) **припадащата се част от съфинансирането от другите държави** - в увеличение на приходни §§ 46-30 или 46-40 от ЕБК;

**34.7.** за извършване на разходи от самото бюджетно предприятие (краен бенефициент) за сметка на трансферите от МРРБ или за сметка на получени суми от водещ бенефициент от страната или от друга държава – по съответните разходни параграфи от ЕБК.

**34.8.** За коректното отчитане на гореизложените операции МРРБ следва да осигурява необходимата информация на съответните бюджетни предприятия - *водещи и крайни бенефициенти*. При отчитането от бюджетните предприятия на припадащите се части от национално и чуждестранно съфинансиране се допускат и приблизителни оценки, доколкото практически не е налична за бенефициента информация за точната пропорция на тези суми.

**35. Отчитане на превеждането на средствата от националното съфинансиране на управляващия орган по Програма за европейско трансгранично сътрудничество България – Гърция 2007-2013 г. – Министерство на икономиката, конкурентно способността и търговския флот на Гърция.**

**35.1.** МРРБ следва да отчита средствата от националното съфинансиране при превеждането на сумите на управляващия орган в Гърция по следния начин:

**35.1.1** попадащата се част от националното съфинансиране, която се отнася за български бенефициенти - *небюджетни предприятия*, се отчита по същия начин, както ако тези суми биха били платени директно от МРРБ на съответния бенефициент, т.е. по съответните позиции на разходни §§ 42-00 – 45-00 и § 55-00 от ЕБК.

**35.1.2** попадащата се част от националното съфинансиране, която се отнася за бюджетни предприятия, се отчита *в намаление* (със знак „минус“) на приходни §§ 46-10 или 46-20 от ЕБК.

**35.2.** Последващото превеждане *от* гръцкия управляващ орган на тези суми на бенефициентите - *бюджетни предприятия* следва да се отчита от тях *в увеличение* (със знак „плюс“) на приходни §§ 46-10 или 46-20 от ЕБК, а разходването на сумите – по общия ред – по съответните разходни параграфи на ЕБК.

**36.** Отчетените към 31.12.2010 г. от съответните разпоредители с бюджетни кредити суми в изпълнение на разпоредбите на ПМС № 276 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 по сметка 1997 Други заеми и дългове към местни лица следва да се отпишат по кредита на сметка 7622 Прехвърлени/поети пасиви между бюджети, сметки и фондове на държавата от СБП, в рамките на срока за изготвяне и представяне на оборотната ведомост за третото тримесечие на 2011 г. След прехвърляне на задълженията, ПРБК, в чиято структура са разпоредители с бюджетни кредити с отписани задължения, следва писмено да уведомят МФ - дирекция “Държавно съкровище” за общия размер на тази сума.

**37.** Обръщаме внимание, че в съответствие с т. 19.3.7. от ДДС № 20 от 2004 г., плащанията на външен превозвач за транспорт на персонала до местоработата и обратно (вкл. и закупени абонаментни карти за пътуване), се отчитат на начислена основа като разходи за персонала в натура съответно по сметка 6049 от СБП, от което изискване *не* следва, че същите се отчитат на касова основа по § 02-05 Изплатени суми от СБКО, за облекло и други на персонала, с характер на възнаграждения от ЕБК.

В конкретния случай и предвид изискването на т. 19.3.9. от ДДС № 20 от 2004 г., съгласно която класифицирането на разходите по т. 19.3. *не* води до промяна в начина на бюджетирането и отчитането на касова основа на тези позиции, плащанията на външен превозвач за транспорт на персонала до местоработата и обратно се отчитат на касова основа по § 10-20 „Разходи за външни услуги“.

## V. Други

**38.** Напомняме, че в съответствие с т. 34 от ДДС № 04/2011 г. за целите на изпълнение на чл. 17 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2011 г. (ЗДБРБ за 2011 г.) ПРБК следва да изготвят и представят отчетна (към 30.09.2011 г.) и прогнозна (към 31.12.2011 г.) информация за задълженията си към доставчиците и към дългосрочно командированите служители. Информацията следва да изготвят и предоставят и държавните висши училища и БАН чрез МОМН и МО.

Информацията се попълва във файл – XLS формат, който е на Интернет - страницата на МФ: <http://www.minfin.bg> (Бюджет>Методология>Методология на отчетността и се представя в определения в т. 18 срок за представяне на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки към 30.09.2011 г. само на e-mail: [s.gerasimova@minfin.bg](mailto:s.gerasimova@minfin.bg)

Обръщаме внимание на разпоредителите с бюджетни кредити на база отчетните данни за деветмесечията да извършат анализ на начислените задължения, попадащи в обхвата на ограничителя по чл. 17, ал. 1 от ЗДБРБ за 2011 г., на прогнозния размер на задълженията до края на годината въз основа на поетите ангажименти за разходи и на обвързаността им с одобрените бюджетни кредити за 2011 г.

При необходимост, ръководителите на организациите по **чл. 2 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор** следва да предприемат конкретни мерки и контролни процедури, които да осигурят спазването на заложените за съответните разпоредители лимити съгласно **Приложение № 8 към чл. 17, ал. 1 от ЗДБРБ за 2011 г.**

**В обхвата на начислените задължения**, включени в ограничителя по **чл. 17, ал. 1 от ЗДБРБ за 2011 г.**, следва да попаднат всички задължения към доставчици, вкл. и задължения за доставки на стоки и услуги, отчетени като други кредитори, ако има такива.

**39.** Обръщаме внимание на разпоредителите с бюджетни кредити регулярно да извършват *преглед* на наличните си банкови бюджетни валутни сметки, открити за целите на обслужването на конкретни международни проекти и програми, като при случаи на установяване на отпаднала необходимост (след приключване на съответния проект или програма) от подобни сметки, своевременно да предприемат действия за тяхното закриване.

**40.** Министерствата и ведомствата следва да се въздържат от сключване на договори, *предвиждащи авансово плащане*, което не е в съответствие с добрата търговска практика и чието изпълнение няма да приключи в рамките на настоящата бюджетна година. Напомняме, че в съответствие с *т. 43. от ДДС № 09/2010 г.* не се допуска резервирането и отклоняването на средства (включително откриването на срочни депозити, закупуване на валута и др.) от сметки, подлежащи на зануляване по сметки, приключващи с остатък, доколкото не е определено друго с писмо на МФ.

**41.** Напомняме, че осъществяването на счетоводството и съставянето на финансовите отчети от разпоредителите с бюджетни кредити, като бюджетни предприятия по смисъла на **Закона за счетоводството (ЗСч)**, следва да се извършва в съответствие с този закон при съобразяването с *основните счетоводни принципи*, регламентирани в **чл. 4, ал. 1 от ЗСч**.

В тази връзка, да се обърне специално внимание на принципа за **независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс**, съгласно който всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период, като *данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период*.

**42.** Напомняме, че в процеса на касовото изпълнение на бюджета *ПРБК* следва *специално* да акцентират върху необходимостта *финансовото управление и контрол да се извършва при засилена финансова дисциплина и ясно дефинирани приоритети*, като не се поемат ангажименти (задължения), неосигурени с финансов ресурс, и не се допускат просрочени задължения и вземания. В тази връзка, да се засили контролът и отговорността от страна на ръководствата на министерствата и ведомствата за своевременното идентифициране на рисковете за изпълнението на съответните бюджети, произтичащи от наличието на просрочени задължения, като едновременно с това се предприемат необходимите мерки за окончателното им разплащане и недопускане възникването на нови такива до края на бюджетната година.

Отделно от това, обръщаме специално внимание в случаите когато са налице просрочени задължения в размери, създаващи риск за бюджетното изпълнение, *ПРБК да се въздържат* от поемането на нови ангажименти (сключване на нови договори), което не е в съответствие с добрите практики за финансово управление и контрол на бюджета.

**43.** *Всички ПРБК представят в дирекция „Държавни разходи“ 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.

**44. ПРБК 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 2011 г. Справката следва да съдържа данни по параграфи и функции от ЕБК за одобрения размер средства (уточнен план *към 30.09.2011 г.*) и съответно за усвоените средства по отчет.

Изготвената **Справка за усвоените средства от резерва** *се представя на хартиен носител* в МФ - *дирекция „Държавно съкровище“* и се *изпраща на e-mail: [I.Paliiska@minfin.bg](mailto:I.Paliiska@minfin.bg)* в срока, определен за представяне на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове на министерствата и ведомствата *към 30.09.2011 г.*

**45. Напомняме, че от 2012 година се предвижда ПРБК да представят/изпращат изготвените от тях тримесечни касови отчети и оборотни ведомости, както и допълнителните справки и приложенията към тях, само по електронен път (чрез електронна поща), като за целта предоставената информация се изпраща с електронен подпис.**

В тази връзка ПРБК следва да предприемат съответните действия, гарантиращи въвеждането на обмен на информация само по електронен път.

**46. 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. 105 от ПМС № 334 от 29.12.2010 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2011 г., в условията на които 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**