

**МИНИСТЕРСТВО НА
ФИНАНСИТЕ
ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”**

ДДС № 10 / 28.09.2006 г.

ДО

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

КОПИЕ:

Относно: Изготвянето и представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **към 30.09.2006 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 за съставянето и представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове се дават следните указания:

1. Министерствата, ведомствата, Сметната палата, НОИ, НЗОК, ВСС, БНР и БНТ изготвят и представят *тримесечни касови отчети*, включващи формите: “Наличности” (НАЛ-3); “Отчет за касовото изпълнение на бюджета” (Б-3), *заедно с разшифровка на трансферите от/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*.

Обобщените отчети на първостепенните разпоредители с бюджетни кредити, без да са придружени от отчетите на техните второстепенни разпоредители, се представят във формите по *пълна бюджетна класификация за 2006 г.* Използват се *табличните форми на Excel*, които са на разположение на Интернет страницата на Сметната палата: <http://www.bulnao.government.bg> в раздела Нормативна уредба / Други документи.

2. На база начислените балансови вземания и задължения *да се извърши анализ на просрочията към 30.09.2006 г.*, като сумата на просрочените вземания и задължения, отразени по отчетната им стойност, *се представя* в *справка за просрочени вземания и задължения*, изготвена по определената в Приложение № 9 от ДР № 1 от 16.02.2006 г. форма.

Справката за просрочията се прилага към отчета за касовото изпълнение към 30.09.2006 г., придружена с *обяснителна записка*, изготвена в съответствие с т. 2 и т. 3 от раздел VIII от ДР № 1 от 2006 г.

Към *справката за просрочените вземания и задължения по счетоводни сметки следва да се представи и разшифровка на данните за просрочените задължения към 30.09.2006 г. по параграфите от ЕБК за 2006 г.* по определената от МФ форма (файл – XLS формат), която е на разположение на Интернет страницата на Министерство на финансите: <http://www.minfin.bg> в раздел Бюджет/ Методология/ Методология на отчетността/ Методологически указания/ 2006.

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. 17. срокове за представяне** на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **към 30.09.2006 г.** в дирекция “Държавни разходи” – на хартиен носител и в дирекция “Държавно съкровище” на следния **e-mail: B.Nestorova@minfin.bg**

В случай, че първостепенен разпоредител **няма просрочени вземания и задължения към 30.09.2006 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, некласифицирани в другите параграфи и подпараграфи – по дейности; 51-00 Основен ремонт на дълготрайни материални активи и 52-00 Придобиване на дълготрайни материални активи – по обекти за строителство и основен ремонт и за придобиване на дълготрайни активи; 53-00 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 (ПРБК) 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 определения в **т. 5. от ДДС № 04/ 30.03.2006 г. образец.**

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

6. Обръщаме внимание, че всички трансфери в рамките на системата на първостепенния разпоредител (от/за поделенията му и между тях) в обобщените отчети **по § 61-09 Вътрешни трансфери в системата на първостепенния разпоредител (+/-)** следва да са равни на **нула**. За трансферните операции между различните първостепенни разпоредители и между съответния първостепенен разпоредител и централния бюджет (субсидии и вноски), които **в обобщените отчети** на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове **са различни от нула**, следва да се представят **разшифровки по реда на т. 5.**

Разшифровките се представят за обобщените отчети на бюджета и за всяка рекапитулация на извънбюджетните сметки и фондове в системата на първостепенния разпоредител **поотделно.**

7. Всички разпоредители с бюджетни кредити, които **предоставят средства чрез трансфер (вкл. и от средства по предприесъединителни фондове)**, 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 2006 г.

Всички разпоредители с бюджетни кредити прилагат към разшифровките на трансферните параграфи, изготвени по реда на **т. 5., копия от получените уведомителни писма от първостепенните разпоредители с бюджетни кредити за предоставените им средства чрез трансфер (вкл. и от средства по предприеждинителни фондове), както и копия от писмата, с които потвърждават получената сума пред първостепенния разпоредител с бюджетни кредити – предоставил трансфера.**

8. Обръщаме внимание, че в случаите, когато **предоставени трансфери не се усвояват от получателите и се възстановяват обратно на разпоредителя с бюджетни кредити**, който ги е предоставил, **същите се отчитат като намаление на трансферния параграф, по който са получени**, т.е. като получен трансфер със знак (-).

От своя страна, **получателят на възстановената сума по неусвоения предоставен трансфер отчита получената сума като намаление на трансферния параграф, по който средствата първоначално са предоставени на получателите на трансферираните средства**, т. е. като предоставен трансфер със знак (-).

9. **В срок до 09.10.2006 г. всички ПРБК следва да представят в МФ:** на хартиен носител - за дирекция “Държавно съкровище” и за дирекция “Държавни разходи” и на **e-mail: p.kvuchukov@minfin.bg** изготвените по реда на **т. 5.** разшифровки за **трансферните операции** за системата си и други първостепенни разпоредители, включително и **общини**.

10. **Всички ПРБК представят разшифровка на натуралните показатели по второстепенни разпоредители с бюджетни кредити, функции и дейности:** щатни бройки (щ. бр.), в т. ч. по трудови правоотношения, по служебни правоотношения *и по правоотношения, приравнени към трудовите*; средногодишни щ. бр., в т. ч. по трудови правоотношения, по служебни правоотношения *и по правоотношения, приравнени към трудовите*; средна месечна брутна заплата, в т. ч. по трудови правоотношения, по служебни правоотношения *и по правоотношения, приравнени към трудовите*.

11. **Всички ПРБК**, за които със ЗДБРБ за 2006 г. са предоставени субсидии, представят взаимоотношенията си с централния бюджет както по § 31-00 **Получени трансфери (субсидии/вноски) 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 (-)**.

12. **Всички разпоредители с бюджетни кредити**, които са извън територията на страната (дипломатически представителства, търговски представителства и други), представят пред 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.

13. **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**.

14. **НОИ изготвя и представя разшифровка** на разходните § 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 2006 г.

15. МТСП *изготвя и представя разшифровка* на разходен § 42-02 **Обезщетения и помощи по социалното подпомагане** по определените в **т. 15. от ДДС № 04/30.03.2006 г.** позиции.

16. При изготвянето на касовите отчети *към 30.09.2006 г.* следва да се спазват и указанията, дадени с *ДДС № 20 от 2004 г.* и *ДДС № 20 от 2005 г.*, както и тези с *ДДС № 01, 02, 04, 06 и 07 от 2006 г.*, доколкото не противоречат на настоящото.

17. Отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове *към 30.09.2006 г. се представят в сроковете, определени в следния график:*

<u>16.10.2006 г.</u> <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- Комисия за установяване на имущество придобито от престъпна дейност	<u>17.10.2006 г.</u> <ul style="list-style-type: none">- Администрация на президента- Народно събрание- Национален фонд- Сметната палата- Омбудсман- Държавна агенция за младежта и спорта- Държавна комисия за енергийно и водно регулиране- Държавна агенция за информационни технологии и съобщения
<u>18.10.2006 г.</u> <ul style="list-style-type: none">- Министерство на правосъдието- Национален статистически институт- Национална служба за охрана- Национална разузнавателна служба	<u>19.10.2006 г.</u> <ul style="list-style-type: none">- Министерство на околната среда и водите- Министерство на транспорта- Българско национално радио- Българска национална телевизия
<u>20.10.2006 г.</u> <ul style="list-style-type: none">- Министерски съвет- Министерство на икономиката и енергетиката- Министерство на държавната политика при бедствие и аварии- Национална здравноосигурителна каса	<u>23.10.2006 г.</u> <ul style="list-style-type: none">- Министерство на регионалното развитие и благоустройството- Министерството на труда и социалната политика- Министерство на държавната администрация и администр. реформа- Министерство на културата
<u>24.10.2006 г.</u> <ul style="list-style-type: none">- Министерство на здравеопазването- Национален осигурителен институт- Министерството на външните работи- Министерство на вътрешните работи- Висшия съдебен съвет	<u>25.10.2006 г.</u> <ul style="list-style-type: none">- Министерство на финансите- Министерство на земеделието и горите- Министерство на отбраната- Обобщените отчети на ДВВУ- Министерство на образованието и науката- Обобщени отчети на ДВУ и БАН

18. **Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити представят в ИИЦ към „Информационно обслужване” АД (адрес: гр. София, ж. к. “Изгрев”, ул. “172” № 11, централна сграда, етаж 2, стая 27) три комплекта (на хартиен носител и на дискета) от обобщените отчети на системата си - по един за Министерството на финансите (дирекция „Държавни разходи”), за министерството или ведомството и за съответните сектори към териториалните поделения на Сметната палата съгласно чл. 44, ал. 2 от Закона за Сметната палата.**

В **МОН 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**. **МОН 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**.

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.

19. 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 един комплект** (на хартиен носител и на дискета) от отчетите си за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **към 30.09.2006 г.**

20. **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. На **заверка** от търговските банки 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 отчети, но **не по-късно от 12.10.2006 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.

21. **Министерство на земеделието и горите (МЗГ), Министерство на културата (МК) и Държавната агенция за младежта и спорта (ДАМС) в сроковете по т. 17, представят** на технически носител в **Министерство на образованието и науката (МОН) – дирекция „Финанси”, отчетите за касово изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове в частта за функция “Образование”.**

22. 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.

23. **Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити, заедно** с отчетите за касово изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **към 30.09.2006 г., представят в сроковете по т. 17,** в дирекция “Държавни разходи” в

МФ: 1) Тримесечен отчет на държавните инвестиционни заеми по видове, включително и за заемите с краен бенефициент търговско дружество (по Приложение № 5 от ДР № 1 от 16.02.2006 г.) и 2) Обяснителна записка и оценка за изпълнението на проекта. Обръщаме внимание, че в съответствие с ДР № 1 от 2006 г. в десет дневен срок след края на тримесечието ПРБК представят и копие от доклада за текущото усвояване на средствата и изпълнението на проектите, финансирани от държавните инвестиционни заеми.

24. Организациите с нестопанска цел представят на дирекция “Държавни разходи” в МФ и на Сметната палата за сведение **отчети за изпълнението на получената от ЦБ субсидия** съгласно утвърденото ѝ предназначение с ПМС № 14 от 2006 г. в срок до 27.10.2006 г.

25. При изготвянето и представянето на **сборните оборотни ведомости и друга отчетна информация към 30.06.2006 г.**, съответно **към 30.09.2006 г.**, следва да се има предвид следното:

25.1. Напомняме, че в съответствие с т. 33.2. и т. 33.3. от ДДС № 17/2005 г. ПРБК следва да изготвят и да представят на технически носител (дискета) в МФ и в Сметна палата **сборни оборотни ведомости и друга отчетна информация към 30.06.2006 г. (за полугодията) в сроковете по т. 17.**, а сборни оборотни ведомости и друга отчетна информация към 30.09.2006 г. (за деветмесечието) - **в сроковете за представяне на месечните форми на касовите отчети за м. ноември.**

25.2. Макетите на файловете на **сборните оборотни ведомости и другата отчетна информация** към второто и третото тримесечие - с наименования **BALANCE-2006-МАКЕТ-II.zip** и **BALANCE-2006-МАКЕТ-III.zip**, се намират на Интернет страницата на Министерство на финансите: <http://www.minfin.bg> в раздел Бюджет/ Методология/ Методология на отчетността/ Методологически указания/ 2006 – към ДДС № 07/2006 г.

25.3. Министерствата и ведомствата, ВСС, НОИ, НЗОК, БНТ и БНР изготвят **два броя дискети** – по един за МФ и за Сметна палата, като писмено се декларира, че файловете в двете дискети са с еднакво съдържание и данните са идентични на тези от счетоводната система. В допълнение към това, министерствата и ведомствата (без специалните ведомства – МО, МВР, НРС и НСО) изпращат файла на МФ – дирекция „Държавно съкровище” на **e-mail: p.kyuchukov@minfin.bg**

25.4. Представените по реда на т. 25. 1. файлове се наименоуват по следния начин: **BALANCE-2006-II-xxxx.xls** (към 30.06.2006 г.), съответно **BALANCE-2006-III-xxxx.xls** (към 30.09.2006 г.), като в **xxxx** се попълва кодът на първостепенния разпоредител по ЕБК за 2006 г.

25. 5. Обобщените от **МОН** оборотни ведомости и друга отчетна информация на **ДВУ** и на **БАН** се представят по реда на т. 25. 1. на отделни файлове, към 30.06.2006 г. се наименоуват **BALANCE-2006-II-1780-DVU.xls** (за отчетните данни на държавните висши училища) и съответно **BALANCE-2006-II-1790-BAN.xls** (за отчетните данни на БАН), а към 30.09.2006 г. - **BALANCE-2006-III-1780-DVU.xls** и съответно **BALANCE-2006-III-1790-BAN.xls** Аналогично, **МО** представя данните на ДВВУ на отделен файл, наименован към 30.06.2006 г. **BALANCE-2006-II-1280-DVVU.xls**, съответно към 30.09.2006 г. - **BALANCE-2006-III-1280-DVVU.xls**. **МОН** и **МО** изпращат отделните файлове с отчетни данни на висшите училища и БАН в МФ и в Сметна палата.

25.6. Дирекция „Национален фонд” към МФ представя по реда на т. 25. 1. сборната оборотна ведомост и другата отчетна информация на **Националния фонд** на файл с име към 30.06.2006 г. - **BALANCE-2006-II-9817-NF.xls**, съответно към 30.09.2006 г. - **BALANCE-2006-III-9817-NF.xls** .

25.7. НОИ представя на отделен файл данните за фонд “Гарантирани вземания на работници и служители” (ФГВРС) към сборната си оборотна ведомост и другата отчетна информация, наименован към 30.06.2006 г. - **BALANCE-2006-II-5592-FGVRS.xls**, съответно към 30.09.2006 г. - **BALANCE-2006-III-5592-FGVRS.xls**.

25.8. В допълнение към сборната си оборотна ведомост и другата отчетна информацията, **МОСВ** представя на отделен файл данните за ПУДООС, наименован към 30.06.2006 г. - **BALANCE-2006-II-1950-PUDOOS.xls**, съответно към 30.09.2006 г. - **BALANCE-2006-III-1950-PUDOOS.xls**.

25.9. Напомняме, че регламентираните в ДДС№ 17/2005 г. *специфични изисквания* (кодировка, отделно представяне на отчети на някои подведомствени структури и др.) за МФ – дирекция “Национален фонд”, МО, МОН, МОСВ и НОИ относно изготвянето и представянето на годишните оборотни ведомости и другата отчетна информация се прилагат и при изготвянето и представянето на *тримесечните им оборотни ведомости*.

26. При отчитането на *получения трансфер* от Националната здравно-осигурителна каса (НЗОК) *второстепенните разпоредители с бюджетни кредити – лечебни заведения (болниците - бюджетни предприятия)* следва да обърнат внимание на следното:

26.1. Второстепенните разпоредители с бюджетни кредити – *лечебни заведения* отчитат получените *като трансфер* средства по сключени договори за извършване на медицински услуги с НЗОК на *касова основа* по § 61-01 Получени трансфери (+), съответно на *начислена основа* по сметка 7566 Касови трансфери от/за други държавни осигурителни институции.

26.2. В случаи на дължими към НЗОК неустойки по сключени договори, същите се отразяват на *касова основа* по § 10-92 Разходи за глоби, неустойки, наказателни лихви и съдебни обезщетения, съответно на *начислена основа* по сметка 6095 Разходи за глоби и неустойки в страната.

26.3. В отделни случаи, когато НЗОК предварително е приспаднала дължими към нея неустойки по сключени договори от предоставения трансфер, *болниците - бюджетни предприятия* отчитат реално получените парични средства от трансфера на НЗОК в нетния им размер по § 61-01 и по сметка 7566.

26.4. За отразяването на *начислена основа* на прихванатите от НЗОК неустойки, *болниците - бюджетни предприятия* използват отделна аналитична сметка към сметка 6095 Разходи за глоби и неустойки в страната. Тъй като при отчитането на тези неустойки няма паричен поток, компенсираното салдо по откритата за целта аналитична сметка към сметка 6095 също трябва да е *нулево*. В тази връзка, на база на предоставената от НЗОК счетоводна информация за прихванатите неустойки, се съставя счетоводна операция, при която сумата на неустойките, с които е нетиран предоставеният от НЗОК трансфер, се отразява в еднакъв размер както *по дебита*, така и *по кредита* на съответната отделна аналитична сметка към сметка 6095 Разходи за глоби и неустойки в страната.

26.5. В случаите по т. 26.3. *НЗОК* отчита реално предоставените парични средства на *болници - бюджетни предприятия* в нетния им размер по § 61-02 Предоставени трансфери (-) и по сметка 7522 Касови трансфери от/за бюджети на министерства и ведомства.

26.6. За отразяването на *начислена основа* на приходите от прихванатите неустойки, аналогично на т. 26.4., *НЗОК* използва отделна аналитична сметка към сметка 7198 Приходи от неустойки, начети и обезщетения и съставя счетоводна операция, при която отчита размерът на неустойките както *по дебита*, така и *по кредита* на съответната отделна аналитична сметка към 7198.

27. Във връзка с въведения с ЕБК за 2006 г. **§ 65-00 Трансфери на отчислени приходи**, използван за отчитането на *касова основа* на операциите по отчисления на приходи от централния бюджет за бюджети на министерства и ведомства по силата на нормативен акт, в Сметкоплана на бюджетните предприятия (СПБ) за 2006 г. сметка 7519 се *пренаименува* на сметка 7519 **Касови трансфери на отчислени приходи** и се ползва за отчитането на тези операции на *начислена основа*.

28. 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 в съответствие с изискванията на *ДДС № 01 от 16.01.2006 г.*

* * *

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*.

При неспазване на изискванията и сроковете в настоящите указания, 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 :