

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ ДО

ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”

ДДС №17/22.12.2006

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

О т н о с н о: Изготвянето и представянето на *месечните отчети* за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове на първостепенните разпоредители с бюджетни кредити през 2007 г.

1. Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити (ПРБК) **изготвят обобщен отчет за касовото изпълнение на бюджета (общо и в т. ч. по левови и валутни сметки) за цялата си система съгласно Приложение № 1. и представят до 10-то число на всеки месец два комплекта (на хартиен и технически носител) в Министерството на финансите (МФ) - дирекции “Държавно съкровище” и “Държавни разходи”, както и на e-mail.**

2. Отчетът се изготвя в лева (без стотинки) с натрупване от началото на годината.

3. Министерството на финансите **допълнително** може да изисква при необходимост **копие от отчетите на второстепенни разпоредители с бюджетни кредити.**

4. Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити **задължително представят в срока по т. 1** и следната допълнителна информация:

4.1. Разшифровка на **разходни § 01-00, § 02-00 и §§ 05-00 до 08-00, трансферен § 69-00**, както и някои показатели за числеността на персонала съгласно Приложение № 2.

4.2. Справки за данъчните приходи по видове данъци, преоценката на валутните наличности в чужбина по § 95-49 и временни безлихвени заеми §§ 74-00 до 78-00.

4.3. **Разшифровки на операциите за субсидии и трансфери** (отделно за предоставени и за получени) на §§ 31-00, 32-00, 60-00, 61-00, 62-00, 63-00, 64-00, § 65 и 66-00 по посочения образец:

РАЗШИФРОВКА ПО ПАРАГРАФИ ОТ ЕБК НА ПРЕДОСТАВЕНИТЕ ТРАНСФЕРИ

Код на предоставения трансфер по ЕБК (параграф/подпараграф)	Наименование на първостепенния разпоредител - получател на трансфера	Сума на предоставения трансфер (-)	Сума на възстановен предоставен трансфер (+)
1	2	3	4

РАЗШИФРОВКА ПО ПАРАГРАФИ ОТ ЕБК НА ПОЛУЧЕНИТЕ ТРАНСФЕРИ

Код на получения трансфер по ЕБК (параграф/подпараграф)	Наименование на първостепенния разпоредител – предоставил трансфера	Сума на получения трансфер (+)	Сума на възстановен получен трансфер (-)
1	2	3	4

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 (+/-)” и по § 66-00 “Разчети за извършени плащания в СЕБРА (+/-)” следва да са равни на нула. Единствено трансферните операции между различни първостепенни разпоредители и между съответния първостепенен разпоредител и централния бюджет (субсидии и вноски) в обобщените месечни отчети на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове могат да бъдат различни от нула, като за тях следва да се представят разшифровките по посочения образец.**

Разшифровките се предоставят за обобщените отчети на бюджета и за ИБСФ в системата на първостепенния разпоредител.

Всички разпоредители с бюджетни кредити, които предоставят средства чрез трансфери (вкл. и от средства по предприесъединителни фондове), следва писмено да уведомят с копие и до съответния ПРБК получателите на трансферните средства, като посочат трансферния параграф, по който получателите на средствата трябва да ги отразят.

Разпоредителите с бюджетни кредити – получатели на трансферни средства, следва да ги отразят като получен трансфер по съответния подпараграф, а изразходването им следва да се отчита по съответните разходни параграфи и подпараграфи от ЕБК за 2007 г.

Разшифровките на трансферните операции за системата на ПРБК, включително и тези за/от общини, следва да се представят в дирекция “Държавно съкровище” на хартиен носител и на e-mail: s.gerasimova@minfin.bg

4.4. Разшифровка на дебитния и кредитния оборот по сметка 6301 към съответния месец (Приложения №№ 3 и 4) в съответствие с изискванията на писма на МФ: № 91-00-624 от 08.11.2005 г. и № 91-00-624 от 25.11.2005 г. Същата се предоставя на e-mail: s.gerasimova@minfin.bg и на хартиен носител в дирекция “Държавно съкровище”

4.5. Отчет за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове по Приложение № 10 от ЗДБРБ за 2007 г., който се изготвя от съответния ПРБК по образци на Приложения № 1 и № 2, където се попълва четириразрядния код за съответната извънбюджетна сметка/фонд, посочен в Раздел VII B) от ЕБК за 2007 г.

5. Министерство на финансите представя обобщен отчет по т. 1 с отчетни данни, попълнени в сборната колона „Отчет” (код 2), както и допълнителна информация в съответствие с функционалностите на информационната система, уточнена в оперативен порядък.

6. Формите на месечните отчети за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове (Приложения №№ 1, 2, 3 и 4) ще бъдат изпратени на съответните адресати – ПРБК само по e-mail от дирекция “Държавно

съкровище” на ПРБК и ще бъдат на разположение на **Интернет страницата на МФ minfin.bg**: Бюджет->Методология->Методология на отчетността->Методически указания->2007.

Във връзка с въвеждането на автоматизирана информационна система за обработката и консолидиране на месечните отчети на ПРБК в Министерството на финансите, Ви обръщаме внимание, че не се допускат промени във файловете формати и в реквизитите на формите на месечните отчети (Приложение № 1 и 2), като променени и неправилно попълнени форми няма да бъдат приемани.

7. Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити *ежемесечно предоставят* и *справката на § 69-05 от ЕБК по класификацията на НОИ, съгласно приложения образец* в съответствие с изискванията и сроковете по *ДДС №11/29.03.2004 г.* Справката се изпраща и на *e-mail: p.kyuchukov@minfin.bg*

8. ДФ „Земеделие” представя отчет за касовото изпълнение на бюджета в сроковете по т. 1 на хартиен носител в дирекция „Финанси на реалния сектор”, както и на e-mail на адрес g.nikolova@minfin.bg и v.daneva@minfin.bg

След акредитацията на Разплащателната агенция, Министерството на финансите ще предостави допълнителна форма за представяне на месечна информация по прилагането на Общата селскостопанска политика и Общата рибарска политика на ЕС.

* * *

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.

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

МИНИСТЪР :