



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

Дирекция “Бюджет и държавно съкровище”

Изх. №

София, 200 ... г.

ДО

БДС № 06 / 01.04.2002 г.

МИНИСТЕРСТВОТА, ВЕДОМСТВОТА,
СМЕТНАТА ПАЛАТА,
ВИСШИЯ СЪДЕБЕН СЪВЕТ,
НАЦИОНАЛНИЯ ОСИГУРИТЕЛЕН ИНСТИТУТ,
НАЦИОНАЛНАТА ЗДРАВНООСИГУРИТЕЛНА КАСА,
БЪЛГАРСКОТО НАЦИОНАЛНО РАДИО,
БЪЛГАРСКАТА НАЦИОНАЛНА ТЕЛЕВИЗИЯ,
ДЪРЖАВНИТЕ ВИСШИ УЧИЛИЩА И БАН

ОТНОСНО: Изготвянето и представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 31.03.2002 г. на министерствата, ведомствата, Сметната палата, Висшия съдебен съвет, НОИ, НЗОК, БНР, БНТ, ДВУ и БАН.

На основание чл. 40, ал. 3 от Закона за устройството на държавния бюджет, за представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 31.03.2002 г. се дават следните указания :

1. Министерствата, ведомствата, Сметната палата, НОИ, НЗОК, Висшият съдебен съвет, БНР, БНТ, ДВУ и БАН представят за ограничен одит в съответните отделения на Сметната палата пет 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 и за извънбюджетните сметки, за всяка рекапитулация на извънбюджетните сметки поотделно.

2. Представят се отделни разшифровки на разходните подпараграфи 10-98 “Други неклассифицирани в другите параграфи и подпараграфи”- дадени по дейности, разшифровка на приходен подпараграф 24-04 “Нетни приходи от продажба на услуги, стоки и продукция и разшифровки на разходни параграфи 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.

3. Отчетите следва да са придружени с обяснителни записки за изпълнението на приходите и разходите. Освен посочените форми, разшифровки и справки, Министерството на финансите и Сметната палата могат да изискат и допълнителна информация, справки и други документи.

4. Представянето на отчетите се извършва във формите по пълна бюджетна класификация на разпечатка и на технически носител (дискета 3.1/2’). За целта се използват предоставените от МФ и Сметната палата таблични форми на Excel. Всички първостепенни разпоредители с бюджетни кредити, които не са получили табличните форми на Excel, следва да ги получат на

дискета от Сметната палата на адрес гр. София, ул. "Екзарх Йосиф" № 37, ет. 9, стая 914, г-жа Ст. Апостолова, телефон 9 819 177. Формите са разработени на Excel под Windows.

5. В Сметната палата се представят 5 комплекта от разпечатките на отчетните форми и четири комплекта дискети.

Четири комплекта от отчетните форми заедно с техническите носители (дискети) към тях остават в Сметната палата, а петият комплект е за съответната бюджетна организация.

6. С декларация, подписана от главния счетоводител, се удостоверява, че данните във всеки от техническите носители (дискети) и разпечатките на формите са идентични. Декларацията е в свободен текст и се представя като приложение към отчетите.

7. При изготвяне и представяне на отчетите да се спазват всички указания дадени с БДС № 1,2,3, 4 и 5 от 2002 г.

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 работна заплата, в т.ч. по трудови правоотношения и по служебни правоотношения.

9. Министерството на здравеопазването представя разшифровка на § 43-02 – "за осъществяване на здравна дейност и медицинска помощ" по основните параграфи на ЕБК за 2002 г. и числеността на персонала.

10. Отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове на държавните висши училища и обобщения отчет на БАН към 31.03.2002 г. да се представят на хартиен и технически носител на първостепенния разпоредител – Министерството на образованието и науката, което да ги представи на Сметната палата с придружително писмо.

11. Министерството на регионалното развитие и благоустройството и Министерството на околната среда и водите представят в МФ – дирекция "Бюджет и държавно съкровище" ежемесечно на електронен носител (файл XLS формат) информация за касовите постъпления от таксите върху течните горива от внос и местно производство по дни. Файлът се изготвя и представя във форма, определена от МФ – дирекция "Бюджет и държавно съкровище". За формата, съдържанието и сроковете за изготвяне и представяне на тази информация МРРБ и МОСВ ще бъдат уведомени допълнително от МФ – дирекция "Бюджет и държавно съкровище".

12. Обръщаме внимание, че параграфи 98-10 "Операции в брой между банка и каса (+/-)"; 98-20 "Предоставяне (възстановяване) на средства по срочни депозити (+/-)"; и 98-30 "Покупко-продажба на валута (+/-)" в сборните отчети на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове, следва да са равни на нула.

13. Всички параграфи, към които има подпараграфи, трябва да са равни на сумата от съставлящите ги подпараграфи, т. е. по тези параграфи не може да има попълнена стойност, ако тази стойност не е попълнена в съответните съставни подпараграфи.

14. Всички разпоредители с бюджетни кредити, събиращи данъчни приходи, както и тези, получаващи приходи от разкрити данъчни нарушения, следва да ги отчитат по съответните параграфи и подпараграфи за данъчни приходи.

15. Преоценката на валутата следва да се извършва съгласно изискванията на Закона за счетоводството.

16. Министерството на отбраната представя на Сметната палата към отчета за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове разшифровка на получените средства и извършените разходи по параграф 88-00 "Временно съхранявани средства и средства на разпореждане - нето".

17. Организациите с нестопанска цел представят за сведение в Сметната палата и съответната дирекция в Министерството на финансите, отговаряща за тях, отчети за изпълнението на субсидията, получена от Централния бюджет.

18. Отчетите за касовото изпълнение към 31.03.2002 г. на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове на министерствата, ведомствата, Сметната палата, НОИ, НЗОК, БНР, БНТ, Висшия съдебен съвет, ДВУ и БАН се представят за ограничен одит в Сметната палата **не по-късно от 22.04.2002 г.**

19. Министерството на финансите с протокол получава от Сметната палата един комплект от представените отчети: на технически носител (дискети) и разпечатка за оперативна обработка.

20. След извършване на ограничен одит съгласно чл. 44, ал. 2 от ЗСП, Министерството на финансите в срок до 20.05.2002 г. получава с протокол от Сметната палата два комплекта от проверените отчети, заедно с техническите носители. В протокола се отбелязва в отчетите на кои разпоредители с бюджетни кредити са извършвани корекции в процеса на одита, без да се посочват конкретните промени.

21. Министерството на отбраната, Министерството на вътрешните работи, Националната разузнавателна служба и Националната служба за охрана представят в срок до 22.04.2002 г. в Министерството на финансите, дирекция "Финанси и дейности по отбраната и сигурността" един комплект отчети на технически носител и разпечатка за оперативна обработка и четири комплекта в Сметната палата. След извършване на ограничен одит на отчетите на тези ведомства, те представят в Министерството на финансите в срок до 20.05.2002 г. два комплекта от проверените от Сметната палата отчети заедно с два комплекта технически носители към тях.

22. В срок до 30.04.2002 г. се представят за ограничен одит в Сметната палата отчетите на централния бюджет и извънбюджетните сметки и фондове под разпореждане на министъра на финансите.

23. 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. БНБ въз основа на обобщените данни от форма 91 по кодове, заверява сборния за системата на първостепенния разпоредител формуляр НАЛ-3. Във формуляр НАЛ-3 на ЦБ БНБ заверява компенсираното салдо на сметки 7301 и 6301, както и салдата по останалите сметки и депозити в лева и валута на ЦБ.

24. Всички първостепенни разпоредители с бюджетни кредити представят към съответните **обобщени отчети** : за бюджета Б-3 и за извънбюджетните сметки и фондове ИБСФ-3 за системата си - Разшифровка за трансферните операции по дадения по-долу образец.

ОБРАЗЕЦ

**РАЗШИФРОВКА НА ТРАНСФЕРИТЕ
ЗА БЮДЖЕТА (РЕКАПИТУЛАЦИЯ НА ИЗВЪНБЮДЖЕТНИ СМЕТКИ)
(НАИМЕНОВАНИЕ НА РЕКАПИТУЛАЦИЯТА НА ИБСФ).....**

код на трансфера по ЕБК (параграф/подпараграф)	наименование на първостепенния разпоредител получил/предоставил трансфера	сума на получения/предоставения трансфер

25. 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. Тези разшифровки се представят за обобщените отчети на бюджета и за всяка рекапитулация на извънбюджетните сметки и фондове в системата на първостепенния разпоредител поотделно.

26. 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.

Поради допуснатата техническа грешка в т. 71 от БДС 5/2002 г. Ви уведомяваме, че номерът на новосъздадената сметка “Неусвоени суми от получени дарения, помощи и други безвъзмездно отпуснати средства от чужбина” е 9202, а не 9201.

Настоящите указания не отменят задължението на първостепенните разпоредители с бюджетни кредити да представят в Министерството на финансите, Дирекция “Бюджет и държавно съкровище”, месечни отчети за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните си сметки и фондове.

При неспазване на настоящите указания в т.ч. и сроковете, както и по предложение на Сметната палата, 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.

Настоящите указания са съгласувани със Сметната палата.

ЗАМ . МИНИСТЪР :