



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

Дирекция “Бюджет и държавно съкровище”

Изх. №

София, 200 ... г.

ДО

БДС № 08 / 01.07.2002 г.

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

ОТНОСНО: Изготвянето и представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 30.06.2002 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 30.06.2002 г. се дават следните указания :

1. Министерствата, ведомствата, Сметната палата, НОИ, НЗОК, Висшият съдебен съвет, БНР и БНТ представят за ограничен одит в съответните отделения на Сметната палата пет комплекта отчети, включващи формите : “Наличности” (НАЛ-3) заедно с форма 91, “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. За Министерството на финансите се представят на разпечатка и на технически носител САМО обобщените отчети на първостепенните разпоредители с бюджетни кредити, без да се включват отчетите на техните второстепенни разпоредители. Министерството на образованието и науката представя в Сметната палата обобщени отчети на ДВУ и БАН и САМО за Сметната палата отчетите на всяко ДВУ. За Министерството на финансите се представя САМО обобщения от Министерството на образованието отчет на ДВУ и БАН без да се представят отделните отчети на ДВУ.

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 за строителство и основен ремонт и за придобиване на нематериални дълготрайни активи.

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 от отчетите на министерствата, ведомствата, Сметната палата, НОИ, НЗОК, Висшия съдебен съвет, БНР, БНТ и от обобщените отчети на ДВУ и БАН. Министерството на образованието и науката представя и един комплект от отчетите на всяко ДВУ за Сметната палата.

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, 5 и 6 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. В Министерството на образованието и науката – първостепенен разпоредител с бюджетни кредити се представят на хартиен и технически носител отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 30.06.2002 г. на ДВУ - два комплекта и обобщения отчет на БАН – пет комплекта. Министерството на образованието и науката представя в Сметната палата пет комплекта от обобщените отчети на ДВУ и БАН, заедно с един комплект от отчетите на всяко ДВУ при условията и в сроковете посочени в настоящото указание. Отчетът за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове на Военната академия "Г. С. Раковски" се представя на хартиен и технически носител на първостепенния разпоредител – Министерството на отбраната. Министерството на отбраната представя отчета на ВА "Г. С. Раковски" на Сметната палата с придружително писмо, при условията и в сроковете посочени в настоящото указание.

11. 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.

12. 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".

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

14. Отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 30.06.2002 г. на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове на министерствата, ведомствата, Сметната палата, НОИ, НЗОК, БНР, БНТ, Висшия съдебен съвет, ДВУ, обобщените отчети на ДВУ и БАН се представят в Сметната палата **не по-късно от 19.07.2002 г.**

15. Министерството на финансите с протокол получава от Сметната палата един комплект от предоставените отчети: на технически носител (дискети) и разпечатка за оперативна обработка не по-късно от 24.07.2002 г.

16. След извършване на ограничен одит съгласно чл. 44, ал. 2 от ЗСП, Министерството на финансите в срок до 20.08.2002 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 и на кои отчети (бюджет или извънбюджетни сметки и фондове) са извършвани корекции в процеса на одита, без да се посочват конкретните промени.

17. Министерството на отбраната, Министерството на вътрешните работи, Националната разузнавателна служба и Националната служба за охрана представят в срок до 19.07.2002 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 20.08.2002 г. два комплекта от проверените от Сметната палата отчети заедно с два комплекта технически носители към тях.

18. В срок до 30.07.2002 г. се представят за ограничен одит в Сметната палата отчетите на централния бюджет и извънбюджетните сметки и фондове под разпореждане на министъра на финансите.

19. 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 централния бюджет БНБ заверява компенсираното салдо на сметки 7301 и 6301, както и салдата по останалите сметки и депозити в лева и валута на ЦБ.

20. 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

21. Обръщаме внимание, че всички трансфери в рамките на системата на първостепенния разпоредител (от / за подразделенията 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 дадения по-горе образец. Тези разшифровки 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, следва писмено да уведомят получателите на трансферираните средства, че същите следва да ги отразят като получен трансфер по съответния трансферен подпараграф, а изразходваните от тях следва да отчитат по съответните разходни параграфи и подпараграфи от ЕБК за 2002 г.

22. 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.

*** * ***

23. Във връзка с последните промени в **Правилника за прилагане на Закона за данък върху добавената стойност /ППЗДДС/ (ДВ, бр. 63/28.06.2002 г.)** Ви уведомяваме, че съгласно **чл. 114, ал. 3** от него, за бюджетните предприятия **не следва да се открива каквато и да било отделна банкова сметка за “ДДС-сметка”**. За целите на прилагане на разпоредбите на Глава Двадесет и първа от ППЗДДС, за “ДДС-сметка” се приема съответната банкова сметка, по която постъпват или от която се изплащат суми по облагаеми сделки, по които страна е бюджетното предприятие. В тази връзка, банковото обслужване на сметките и плащанията на бюджетните предприятия продължава да се извършва по досегашния ред, съобразно установените за съответния вид сметка режим, правила и процедури за откриване, водене, периодично и годишно приключване, отчитане и закриване, определени от министъра на финансите и управителя на БНБ.

24. Във връзка с **т. 52** от писмо на МФ БДС № **05/2002 г.** уведомява ме Ви, че в МФ ще се обобщават сборните оборотни ведомости за **първото полугодие на 2002 г.**, които ще се представят на файл. Формата и съдържанието на файла ще бъде изпратена допълнително. Файлът с тази информация за първото полугодие на 2002 г. ще се представя в МФ и Сметната палата в сроковете, определени в указанията на МФ за представяне на отчетите за касовото изпълнение за девет-месечието. Информацията от първото полугодие на 2002 г. за държавните висши училища и БАН ще се представя на отделни файлове от Министерството на образованието и науката, а на ВА “Г. С. Раковски” – на отделен файл от Министерството на отбраната. Отчетните данни за Националния фонд към МФ се обобщават и представят от Дирекция “Национален фонд” към МФ аналогично на касовите отчети.

25. Преотстъпването през 2002 г. за бюджетните предприятия на данък печалба от 2001 г. се отразява, като се дебитираща сметка 4512 срещу кредитиране на сметка 7917 от Сметкоплана на бюджетните предприятия.

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.

ЗАМ. МИНИСТЪР :