

**МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ** ДО

**ДИРЕКЦИЯ  
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”**

**ДДС № 12 / 09.04.2004 г.**

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 отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **към 31.03.2004 г.** на министерствата, ведомствата, Сметната палата, ВСС, НОИ, НЗОК, БНР, БНТ, ДВУ и БАН.

На основание чл. 40, ал. 3 от Закона за устройството на държавния бюджет (ЗУДБ) за представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **към 31.03.2004 г.** се дават следните указания :

1. Министерствата, ведомствата, Сметната палата, НОИ, НЗОК, Висшият съдебен съвет (ВСС), БНР и БНТ представят за 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 (МФ) се представят на разпечатка и на технически носител **обобщените отчети на първостепенните разпоредители с бюджетни кредити**, без да са придружени от отчетите на техните второстепенни разпоредители.

**Министерството на образованието и науката (МОН) и Министерство на отбраната (МО)** представя в Сметната палата обобщените отчети на ДВУ, БАН и ДВВУ, **както и отчетите на всяко училище**. Двете министерства представят в МФ **само обобщените отчети на ДВУ, БАН и ДВВУ**.

2. Във връзка с въведената отчетност на просрочените вземания и задължения, на база начислените балансови вземания и задължения да се извърши **анализ на просрочията към 31.03.2004 г.** За просрочени се считат вземанията и задълженията, които не са уредени в договорения /законов/ срок.

Сумата на просрочените вземания и задължения, отразени по **задбалансовите сметки** от подгрупи **991**“Статистика за просрочени вземания” и **992** “Статистика за просрочени задължения” по отчетната им стойност към **31.03.2004 г.**, следва да се представи в **отделна справка** по следния начин:

**Справка за просрочени вземания и задължения към 31.03.2004 г.**

Сметки за просрочени вземания /подгрупа 991/	Сума
1	2

Сметки за просрочени задължения /подгрупа 992/	Сума
1	2

Справката се изготвя в лева с данни за просрочията, отразени по сметките от подгрупи **991** и **992** и се прилага **към отчета за касовото изпълнение към 31.03.2004 г.**, придружена с **обяснителна записка**, съдържаща примерно следната информация: описание на второстепенните разпоредители с бюджетни кредити, при които са налице просрочени вземания и задължения по съответните сметки от подгрупи **991** и **992**; диференциране на просрочените вземания и задължения по тяхната срочност /текущи и дългосрочни/ и съответно по събираемост на просрочените вземания /събираеми и несъбираеми/, както и предприетите мерки за събиране на просрочените вземания или за изплащане на просрочените задължения и пр.

Към изготвената справка за просрочените вземания и задължения по счетоводни сметки следва да се представи **и разшифровка на данните за просрочията по параграфите от ЕБК за 2004 г.** по определена от дирекция “Държавно съкровище” форма на електронен носител (файл – **XLS формат**). Файлът ще бъде изпратен на първостепенните разпоредители с бюджетни кредити по **e-mail** от МФ (Дирекция “Държавно съкровище” - Деница Димчева, тел. 98 59 20 52).

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 определения в т.т. **15** и **18** срок за представяне на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към **31.03.2004 г.** в дирекция “Държавно съкровище” на следния **e-mail**:

[d.dimcheva@minfin.bg](mailto:d.dimcheva@minfin.bg)

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, неклассифицирани 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 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 и Сметната палата могат да изискат и допълнителна информация, справки и други документи.**

5. Представянето на отчетите се извършва във формите по пълна бюджетна класификация за 2004 г. 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 по бюджетната класификация за 2004 г.**, следва да ги получат на дискета от Сметна палата на адрес: гр. София, ул. "Екзарх Йосиф" № 37, ет. 9, стая 914, г-жа Ст. Апостолова, тел. 9 819 177. Форматите са разработени на Excel под Windows.

6. В Сметната палата се представят пет комплекта от разпечатките /хартиен носител/ на отчетните форми и пет комплекта дискети от отчетите на министерствата, ведомствата, Сметната палата, НОИ, НЗОК, Висшия съдебен съвет, БНР, БНТ и от обобщените отчети на ДВУ, БАН и ДВВУ.

7. 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.

8. При изготвяне и представяне на отчетите да се спазват всички указания, дадени с *ДДС № 1, 2, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10 и 11 от 2004 г.*

9. 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.

10. Министерството на здравеопазването представя **разшифровка** на подпараграф 43-02 – "За осъществяване на здравна дейност и медицинска помощ" по основните разходни параграфи на ЕБК за 2004 г. и числеността на персонала.

11. В МОН се представят два комплекта /на хартиен и технически носител/ от отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към **31.03.2004 г. на ДВУ** и обобщения отчет на БАН – четири комплекта на разпечатка и пет комплекта на технически носител.

МОН представя в Сметната палата четири комплекта на разпечатка и пет комплекта на технически носител 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.

12. В МО се представят два комплекта /на хартиен и технически носител/ от отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към **31.03.2004 г. на ДВВУ**.

МО представя в Сметната палата четири комплекта на разпечатка и пет комплекта на технически носител от обобщения отчет на ДВВУ, заедно с един комплект от отчетите на всяко ДВВУ, при условията и в сроковете посочени в настоящото указание.

13. **Всички първостепенни разпоредители** представят към отчетите за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните си сметки и фондове **разшифровка** на предоставените и събрани средства по параграф 88-00 "Временно съхранявани средства и средства на разпореждане - нето".

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

15. Отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **към 31.03.2004 г.** на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове на министерствата, ведомствата, Сметната палата, НОИ, НЗОК, БНР, БНТ **се представят в Сметна палата не по-късно от 26.04.2004 г.** Отчетите на **Висшия съдебен съвет, Министерството на външните работи, Министерството на труда и социалната политика, Министерство на земеделието и горите и Министерство на образованието и науката /заедно с отчетите на ДВУ и обобщените отчети на ДВУ и БАН/ се представят **в срок до 28.04.2004 г.****

16. **МФ** получава с протокол от Сметната палата **един комплект на технически и на хартиен носител** от представените отчети за оперативна обработка **не по-късно от 29.04.2004 г**

17. **Сметната палата в срок до 28.05.2004 г.** предоставя на **МФ** с протокол **два комплекта** от проверените отчети, заедно с техническите носители към тях. В протокола се отбелязват извършваните корекции в процеса на одита в отчетите на разпоредители с бюджетни кредити, без да се посочват конкретните промени. Един комплект от проверените отчети, заедно с техническия носител към него се предоставя на съответното бюджетно предприятие.

18. **МО** и **МВР в срок до 28.04.2004 г.**, а **Националната разузнавателна служба** и **Националната служба за охрана** – **в срок до 26.04.2004 г.**, представят в **МФ** - дирекция "Държавни разходи", **един комплект** отчети на технически носител за оперативна обработка и **четири комплекта** в Сметната палата.

**В срок до 28.05.2004 г. два комплекта** от проверените от Сметната палата отчети на тези ведомства, заедно с **два комплекта** от техническите носители към тях, се представят в **МФ**.

19. **В срок до 28.05.2004 г.** се представят за одит в **Сметната палата** отчетите на **централния бюджет и извънбюджетните сметки и фондове** под разпореждане на министъра на финансите.

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.

**Българска народна банка**, 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.

21. **Всички първостепенни разпоредители** с бюджетни кредити, за които със Закона за държавния бюджет 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 (-)".

**22. 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 посочения **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
1	2	3

**23.** 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** по посочения образец. Разшифровките 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 да ги отразят като получен трансфер по съответния трансферен подпараграф, а изразходването им да отчитат по съответните разходни параграфи и подпараграфи от ЕБК за 2004 г.

**24.** 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.

**25. Всички първостепенни разпоредители** с бюджетни кредити 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”**.

**26. Министерство на околната среда и водите (МОСВ)** следва да изиска от **Държавното предприятие за управление на дейностите по опазване на околната среда (ДПУДООС)** отчет за касовите операции и наличности в съответствие с ЕБК за 2004 г., който се изготвя при ползване на макетите за тримесечните и месечните отчети за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове, приложими за министерствата и ведомствата. ДПУДООС представя отчетите за касовите операции и

**наличности** на **МОСВ** в сроковете, определени за изготвяне и представяне на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове на министерствата и ведомствата за съответните тримесечия. Тези отчети не се включват за консолидиране в месечните и тримесечните отчети на МОСВ и се представят от МОСВ в МФ.

27. За коректно изготвяне на касовите отчети на първостепенните разпоредители с бюджетни кредити следва да се спазват указанията, дадени с *ДР № 13 от 15.12.2003 г.*

\* \* \*

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 съгласно изискванията на ДДС № 04 от 21.01.2004 г.

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 :**