

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

ДИРЕКЦИЯ

“ДЪРЖАВНИ РАЗХОДИ”

ДР № 2 / 28.01.2010 г.

ДО

МИНИСТЕРСТВОТА И ВЕДОМСТВОТА

МИНИСТЕРСКИЯ СЪВЕТ

ВИШИЯ СЪДЕБЕН СЪВЕТ

НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ

СМЕТНАТА ПАЛАТА

КОМИСИЯТА ЗА ФИНАНСОВ НАДЗОР

НАЦИОНАЛНИЯТ ОСИГУРИТЕЛЕН ИНСТИТУТ

**НАЦИОНАЛНАТА ЗДРАВНООСИГУРИТЕЛНА
КАСА**

БЪЛГАРСКАТА НАЦИОНАЛНА ТЕЛЕВИЗИЯ

БЪЛГАРСКОТО НАЦИОНАЛНО РАДИО

**ЮРИДИЧЕСКИТЕ ЛИЦА С НЕСТОПАНСКА ЦЕЛ
ПОЛУЧАТЕЛИ НА СУБСИДИИ ОТ ЦЕНТРАЛНИЯ
БЮДЖЕТ ЗА 2010 г.**

**НЕФИНАСОВИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ ПОЛУЧАТЕЛИ
НА СУБСИДИИ ОТ ЦЕНТРАЛНИЯ БЮДЖЕТ ЗА
2010 г.**

УКАЗАНИЯ

**ОТНОСНО: СЪДЪРЖАНИЕТО, РЕДА И СРОКОВЕТЕ ЗА
ПРЕДСТАВЯНЕ В МИНИСТЕРСТВОТО НА
ФИНАНСИТЕ НА ЗАЯВКИТЕ ЗА
ЕЖЕМЕСЕЧНИТЕ ЛИМИТИ ЗА ПЛАЩАНИЯТА
ПРЕЗ 2010 ГОДИНА**

СЪДЪРЖАНИЕ:

I. ОБЩА ЧАСТ	стр. 3
II. ИЗИСКВАНИЯ КЪМ ЕЖЕМЕСЕЧНИТЕ ЗАЯВКИ ЗА ЛИМИТИ ЗА ПЛАЩАНИЯ	стр.4
III. ПРИЛОЖЕНИЯ	стр. 7

I. ОБЩА ЧАСТ

Настоящите указания се издават на основание на Закона за държавния бюджет на Република България за 2010 г. и Постановление № 324 на Министерския съвет от 30.12.2009 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2010 г.

1. Ежемесечните заявки за лимити за плащания се представят от първостепенните разпоредители с бюджетни кредити (ПРБК), съгласно Приложение № 1, в Министерството на финансите (МФ), дирекция **“Държавни разходи”** в срок до **20-то число на предходния месец.**

2. Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити, изпълняващи проекти финансирани с държавни инвестиционни заеми (ДИЗ) и държавни инвестиционни заеми с краен бенефициент търговско дружество, подават ежемесечни заявки за лимит за плащане по ДИЗ, съгласно Приложение № 2 в МФ, дирекция **“Държавни разходи”** в срок до **20-то число на предходния месец.**

3. До **20-то число на предходния месец** ПРБК представят в МФ, дирекция **“Държавни разходи”** и актуализирана прогноза за постъпленията и плащанията за следващите два месеца след месеца, за който се отнася заявката за плащания, съгласно Приложение № 1. (Пример: прави се заявка за плащания за месец април 2010 г. и актуализирана прогноза за постъпленията и плащанията за месеците май и юни 2010 г.)

4. Заявените лимити и прогнозите за следващите два месеца следва да бъдат в съответствие с актуализираното месечно разпределение на бюджета съгласно Приложение № 1 на ДР № 1 от 18.01.2010 г.

5. Месечното разпределение отразява спецификата и периодичността на разходите по бюджета на ПРБК и не следва да се допуска т. нар. „изпреварващо финансиране”, с изключение на разходите и плащанията по ДИЗ.

6. Отклонения от месечното разпределение на бюджета се допускат само в непредвидени случаи и извънредни събития.

7. При залагането на ежемесечните лимити за плащания, МФ резервира средства за централизирано разплащане на осигурителните вноски, на база заявления трансфер за поети осигурителни вноски от ПРБК.

8. При залагането и актуализирането на лимитите в системата на електронни бюджетни разплащания МФ текущо може да предприема мерки за коригиране на месечните лимити за плащания или за отлагане залагането на лимити в частта на утвърдените суми за нелихвени разходи и трансфери за компенсиране на неизпълнение на приходите по републиканския бюджет, както и за компенсиране на ефекта върху бюджетното салдо, произтичащ от касовите разлики в месечните размери на постъпилите приходи по

републиканския бюджет.

9. Ръководителите на ПРБК управляват и контролират изпълнението на утвърдените им бюджети и разпределението на бюджетните разходи в съответствие с предложеното от тях месечно разпределение в рамките на определените им месечни лимити.

II. ИЗИСКВАНИЯ КЪМ ЕЖЕМЕСЕЧНИТЕ ЗАЯВКИ ЗА ЛИМИТИ ЗА ПЛАЩАНИЯ

1. Нелихвените разходи и трансферите на министерствата и ведомствата, Сметната палата, Комисията за финансов надзор, както и субсидиите/трансферите на съдебната власт, Българската национална телевизия, Българското национално радио, Националната здравноосигурителна каса, Националният осигурителен институт, Народното събрание, Българската академия на науките, държавните висши училища към Министерство на образованието, младежта и науката и Министерство на отбраната, които се извършват чрез системата за електронни бюджетни разплащания (СЕБРА), следва да са в съответствие с месечното разпределение на бюджета.

2. За субсидиите от централния бюджет за юридическите лица с нестопанска цел финансирането се определя съобразно разпределението им с акт на Министерския съвет.

3. За субсидиите за нефинансовите предприятия съгласно чл. 1, ал. 2, раздел II, т. 1.7 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2010 г., разходът се определя в съответствие с разпределението, утвърдено с Приложение № 5 към чл. 36, ал. 1 на Постановление № 324 на Министерския съвет от 30.12.2009 г.

4. Нелихвените разходи, които се извършват директно от валутни сметки, не се включват в месечната заявка за лимит за плащане в СЕБРА.

5. Лимитът за плащания в СЕБРА, необходим за усвояването на националното съфинансиране, както и за плащания, свързани с обслужването на заема, се залага авансово (преди да бъдат извършени компенсирани промени между централния бюджет и бюджета на съответния ПРБК) на база на заявка за всеки отделен ДИЗ, съгласно Приложение № 2, с изключение на месец декември 2010 г.

6. В лимитите за плащания по ДИЗ на министерствата, които администрират държавни инвестиционни заеми с краен бенефициент търговско дружество, се включват паричните потоци за тези заеми само в случаи, че обслужването им се извършва чрез бюджетната левова сметка на министерствата.

7. Приложение № 2 се попълва за всеки един държавен инвестиционен заем и за всеки един държавен инвестиционен заем с краен бенефициент търговско дружество, придружено

с обяснителна записка, описваща усвояването за всеки проект. Приложение № 2 и обяснителната записка се представят на хартиен носител и в електронен формат.

8. При непредвидени случаи и извънредни събития, ПРБК могат да предложат завишаване на съответния месечен лимит за извършване на инцидентно възникнали неотложни плащания, като представят следната информация:

- Причините за искането на допълнителен лимит и вида на разхода (параграфа);
- Причините за невключване на разхода при първоначално заявения лимит за разход за съответния месец;
- В кой месец ще бъде компенсиран исканият допълнителен лимит.

9. Предложението за допълнителен лимит се подава с отделна справка, придружена с обяснителна записка, отговаряща на изискванията по т.8. Заедно със заявката за допълнителен лимит за плащане се изготвя и представя в МФ ново месечно разпределение на бюджета.

10. Министерството на образованието, младежта и науката попълва Приложение № 1, обобщено за цялата система на първостепенния разпоредител с бюджетни кредити и поотделно - Приложение за:

- Българската академия на науките;
- Държавните висши училища, включени в СЕБРА.

11. Министерството на регионалното развитие и благоустройството попълва Приложение № 1, обобщено за цялата система на първостепенния разпоредител с бюджетни кредити и представя отделно Приложение № 1 за Агенция „Пътна инфраструктура” .

12. Министерството на образованието, младежта и науката представя информация за разпределението на заявения трансфер за всяко държавно висше училище по елементи на субсидията, съгласно чл. 91, ал. 1 от Закона за висшето образование.

13. Държавна агенция „Държавен резерв и военновременни запаси” при изготвяне на заявката за месечния лимит за плащания включва необходимия лимит за разход за попълване на държавния резерв и военновременните запаси в размер до уточнения план на агенцията за 2010 г.

14. В Приложение № 1 уточненият план се попълва обобщено за цялата система на първостепенния разпоредител с бюджетни кредити, в това число и администрираните приходи и разходи по валутни сметки на разпоредителите с бюджетни кредити.

15. При необходимост МФ, дирекция “Държавни разходи”, може да изисква попълването на Приложение № 1 и за отделни второстепенни разпоредители с бюджетни кредити от системата на първостепенния разпоредител с бюджетни кредити.

16. При разработване на предложение за лимит за плащане ПРБК следва да имат предвид неусвоеният лимит на разход от предходния период, чиито размер трябва да бъде компенсиран/приспаднал с новото предложение.

17. На 2 декември 2010 г. държавните органи по т. 1 от този раздел представят в Министерството на финансите актуализирана заявка за лимит на плащанията за месец декември 2010 г. (Приложение № 1) и декларация (Приложение № 3). В актуализираната заявка за лимит следва да се съобразите с приспадане на неусвоения, но отпуснат лимит за плащания към 30.11.2010 г.

18. За месец декември 2010 г. министерствата и ведомствата, които администрат по бюджетите си ДИЗ, включително и с краен бенефициент търговско дружество не подават Приложение № 2.

19. Плащанията през месец декември 2010 г. по ДИЗ, включително и с краен бенефициент търговско дружество се извършват по следния начин:

19.1. Когато плащанията по ДИЗ са чрез СЕБРА:

– лимитът за плащания по ДИЗ се залага след представяне в МФ, дирекция „Държавни разходи“, на очаквано изпълнение на ДИЗ за 2010 г., декларацията по т. 17 (Приложение № 3) и първичните документи. С тях се доказва, че действително тези разходи следва да бъдат платени на съответната дата през месец декември 2010 г. МФ залага лимита за плащания по ДИЗ за съответните дати, при условие, че той е в рамките на очакваното изпълнение;

– В рамките на един работен ден след извършването на плащанията по ДИЗ, министерствата и ведомствата представят в МФ, дирекция „Държавни разходи“ копие на платежния документ, с който е наредено извършването на съответното плащане по ДИЗ.

– В случай, че не се представи копие на платежния/ите документ/и в посочения срок, МФ има право служебно да отнеме съответна част от заложения лимит за плащания в СЕБРА.

19.2. Когато плащанията по ДИЗ са чрез валутни сметки:

– Министерствата и ведомствата представят в МФ, дирекция „Държавни разходи“ заедно с очакваното изпълнение на ДИЗ за 2010 г. и първичните документи, чрез които се доказва, че действително тези разходи следва да бъдат платени на съответната дата през месец декември;

– В зависимост от това дали предложените плащания по ДИЗ са в рамките или не на очакваното изпълнение на ДИЗ за 2010 г., МФ ги потвърждава или отхвърля;

– Министерствата и ведомствата извършват плащанията чрез валутните сметки след писмено потвърждаване от страна на МФ.

20. Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити следва регулярно да анализират дебитните и кредитните си обороти по съответните сметки, по които се залага лимит за плащания от МФ съгласно § 21, ал. 9 и ал. 10 от преходните и заключителни разпоредби на ЗДБРБ за 2010 г. и да предприемат необходимите действия за изчистването им към датата на подаване на заявката за ежемесечен лимит за плащания.

20.1. Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити правят предложение пред МФ, дирекция „Държавно съкровище“ с копие до дирекция „Държавни разходи“ за сторниране на суми от дебитния/кредитния оборот на сметката, както следва:

- за възстановени приходи и разходи, вкл. и за възстановен данъчен кредит;
- за внесен ДДС по справка - декларация;
- за извършен разход за прираст на държавния резерв за сметка на постъпления от продажба на държавни резерви;
- за временни безлихвени заеми;
- за чужди средства и средства на разпореждане (§ 88-00 от ЕБК, включително средствата, отчетени по § 88-03 от ЕБК) от текущата година, доколкото не е предвидено друго.

20.2. С оглед коректното наблюдение на бюджетните плащания в рамките на заложения месечен лимит, МФ ще намалява лимита на съответния разпоредител с размера на сторнираните суми от дебитния/кредитния оборот на сметката на съответния разпоредител, включително и при служебни операции от БНБ.

III. ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение № 1: Заявка за ежемесечен лимит за плащания и актуализирана прогноза за следващите два месеца;

Приложение № 2: Заявка за ежемесечен лимит за плащания по държавните инвестиционни заеми;

Приложение № 3: Декларация от ръководителя на ПРБК.

**ЗАМЕСТНИК МИНИСТЪР - ПРЕДСЕДАТЕЛ И
МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ:**

/СИМЕОН ДЯНКОВ/

