

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ ДО

**ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”**

ДДС № 03 / 03.04.2009 г.

МИНИСТЕРСТВАТА И ВЕДОМСТВАТА
НАРОДНО СЪБРАНИЕ
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 31.03.2009 г. на министерства, ведомства, Народно събрание, Сметната палата, Висшия съдебен съвет, НОИ, НЗОК, БНР, БНТ, ДВУ и БАН.

С настоящите указания се определят реда и сроковете за съставянето и представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове на основание чл. 40, ал. 1 и ал. 3 от Закона за устройството на държавния бюджет (ЗУДБ).

В указанията са включени и изисквания към отчетността на касова и на начислена основа на някои стопански операции, които следва коректно да се представят в периодичните касови отчети и оборотните ведомости.

I. Изготвяне и представяне на отчетите за касово изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 31.03.2009 г.

1. Министерствата, ведомствата, Народното събрание, Сметната палата, Висшият съдебен съвет (ВСС), Националният осигурителен институт (НОИ), Националната здравно-осигурителна каса (НЗОК), Българска национална телевизия (БНТ) и Българско национално радио (БНР) изготвят и представят *тримесечни касови отчети*, включващи формите: “Наличности” (НАЛ-3); “Отчет за касовото изпълнение на бюджета” (Б-3), заедно с разшифровка на трансферите от/за бюджета по *Приложение № 1*; “Отчети за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове” (ИБСФ-3), както и съставените в съответствие с изискванията на *ДДС № 09/2008 г.* във връзка с *ДДС № 06/ 2008 г.* “Отчет за извънбюджетните сметки на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд” (ИБСФ-3-КСФ) и “Отчет за извънбюджетните сметки на бенефициенти на Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие” (ИБСФ-3), заедно с разшифровки на трансферите от/за извънбюджетните сметки по *Приложение № 1*.

Обобщените отчети на първостепенните разпоредители с бюджетни кредити, без да са придружени от отчетите на техните второстепенни разпоредители, се представят по пълна бюджетна класификация за 2009 г. по определените от

Министерство на финансите (МФ) *форми* (файл – XLS *формат*), които са публикувани на Интернет - страницата на МФ: <http://www.minfin.bg> (Бюджет>Методология>Методология на отчетността).

2. На база начислените балансови вземания и задължения да се извърши анализ на просрочията към 31.03.2009 г., като сумите на просрочените вземания и задължения, отразени по отчетната им стойност, се представят в **Справка за просрочени вземания и задължения**, изготвена по определената в **Приложение № 10 от ДР № 1 от 17.02.2009 г. форма**.

Справката за просрочените вземания и задължения *към 31.03.2009 г.* се прилага към тримесечния отчет за касовото изпълнение на бюджета и е придружена с *обяснителна записка*, изготвена в съответствие с т. 2 и т. 3 от раздел VIII от *ДР № 1 от 17.02.2009 г.*

3. Към Справката за просрочените вземания и задължения по счетоводни сметки следва да се представи и Разшифровка на данните за просрочените задължения към 31.03.2009 г. по параграфите от ЕБК за 2009 г. по определената в **Приложение № 2** форма.

Обобщените стойности, които се получават в края на макета, трябва напълно да съответстват на данните, посочени в справката по сметки.

Обобщеният файл за системата на първостепенния разпоредител, съдържащ **разшифровка на данните за просрочените задължения по параграфите от ЕБК, се изпраща в срок до 3 дни** от определените в **т. 17 срокове за представяне** на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове *към 31.03.2009 г.* в дирекция “Държавни разходи” – на хартиен носител и в дирекция “Държавно съкровище” на *e-mail: d.bovadzheva@minfin.bg*

4. 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, неklasифицирани 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 дълготрайни активи.

5. 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, *Министерство на финансите* може да изиска и допълнителна информация, справки и др. документи.

6. **Всички първостепенни разпоредители с бюджетни кредити (ПРБК) представят** към съответните **обобщени отчети** за системата си (за бюджета - Б-3 и за извънбюджетните сметки и фондове - ИБСФ-3 и ИБСФ-3-КСФ) **разшифровки за трансферните операции** (отделно за предоставени и за получени трансфери) по форма, определена в **Приложение № 1**.

Министерство на труда и социалната политика (МТСП) в разшифровката на трансферите, *касаещи Министерство на образованието и науката (МОН)*, следва да показва на отделни редове трансферите към БАН и ДВУ.

7. **Всички разпоредители с бюджетни кредити, които предоставят средства чрез трансфер** (вкл. и от средства по предприсъединителните и структурните фондове на ЕС), следва **писмено да уведомят (с копие до съответния първостепенен разпоредител с бюджетни кредити) получателите на трансферираните средства**, като посочват трансферния параграф, по който получателите на средствата трябва да ги отразят.

Разпоредителите с бюджетни кредити - получатели на трансферирани средства, следва да ги отразят като получен трансфер по съответния трансферен подпараграф, а изразходването им следва да отчитат по съответните разходни параграфи и подпараграфи от ЕБК за 2009 г.

8. В срок до 09.04.2009 г. всички ПРБК следва да представят в Министерство на финансите изготвените по Приложение № 1. - Разшифровки на трансферните операции за системата си и други първостепенни разпоредители, включително и общини, съответно на хартиен носител - за дирекция "Държавни разходи", а за дирекция "Държавно съкровище" - на един от посочените e-mail: d.bovadzheva@minfin.bg или p.kvuchukov@minfin.bg

В колоната от Приложение № 1. , в която се попълва съответния код на ПРБК по ЕБК, следва да бъде спазена кодовата последователност на бюджетните организации (вкл. и общините), определена с Раздел VII. Кодове на бюджетните организации и извънбюджетните сметки и фондове, съответно А) Кодове на централен бюджет, държавни органи, ведомства, осигурителни институти и фондове; Б) Кодове на държавните висши училища – университети, академии и колежи и БАН и Г) Кодове на общините от ЕБК за 2009 г.

9. Всички първостепенни разпоредители с бюджетни кредити представят разшифровка на натуралните показатели по второстепенни разпоредители с бюджетни кредити, по функции и по дейности.

10. Всички ПРБК, за които със ЗДБРБ за 2009 г. 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 (-)".

11. Всички разпоредители с бюджетни кредити, които са извън територията на страната (дипломатически представителства, търговски представителства и други), представят пред съответния ПРБК 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 ПРБК.

12. Всички ПРБК 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".

13. НОИ изготвя и представя разшифровка на разходни параграфи 41-00 „Пенсии” и 42-00 „Текущи трансфери, обезщетения и помощи за домакинства” по позициите, по които е приет Закона за бюджета на държавното обществено осигуряване за 2009 г.

14. МТСП изготвя и представя разшифровка на разходен подпараграф 42-02 „Обезщетения и помощи по социалното подпомагане” по позициите, определени с т. 16 от ДДС № 03 от 2007 г., като за всяка една от позициите се посочва и броя на лицата, получатели на съответната помощ.

15. Държавен фонд „Земеделие” изготвя и представя разшифровка на разходен параграф 43-00 „Субсидии за нефинансови предприятия” - по мерки. Информацията с разшифровката на параграф 43-00 се изпраща и на следните e-mail: v.daneva@minfin.bg и d.stovkova@minfin.bg

16. При изготвянето на касовите отчети към 31.03.2009 г. следва да се спазват и указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г., както и издадените през следващите години от дирекция „Държавно съкровище” писма и указания по отделни въпроси, свързани с отчетността на бюджетните предприятия, доколкото не противоречат на настоящото.

17. Отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **към 31.03.2009 г. се представят** в рамките на периода **от 16.04.2009 г. до 24.04.2009 г.**, но не по-късно от датите, определени за съответния ПРБК **в следния график:**

<p><u>16.04.2009 г.</u></p> <ul style="list-style-type: none">- Администрация на президентството- Конституционен съд- Комисия за регулиране на съобщенията- Съвет за електронни медии- Агенция за ядрено регулиране- Комисия за финансов надзор- Комисия за защита на конкуренцията- Държавна комисия по сигурността на информацията- Комисия за установяване на имущество, придобито от престъпна дейност- Омбудсман- Комисия за защита от дискриминация- Комисия за защита на личните данни	<p><u>17.04.2009 г.</u></p> <ul style="list-style-type: none">- Народно събрание- Сметната палата- Държавна агенция за младежта и спорта- Държавна комисия за енергийно и водно регулиране- Държавна агенция за информационни технологии и съобщения- Национална служба за охрана- Национална разузнавателна служба- Българско национално радио- Българска национална телевизия- Комисия за разкриване на документите и за обявяване на принадлежност на български граждани към Държавна сигурност и разузнавателните служби на Българската народна армия
<p><u>21.04.2009 г.</u></p> <ul style="list-style-type: none">- Министерство на извънредните ситуации- Министерство на държавната администрация и административната реформа- Министерство на правосъдието- Министерство на околната среда и водите- Национален статистически институт- Държавна агенция по туризъм	<p><u>22.04.2009 г.</u></p> <ul style="list-style-type: none">- Министерство на транспорта- Министерство на икономиката и енергетиката- Министерство на регионалното развитие и благоустройството- Министерски съвет- Национална здравноосигурителна каса- Национален осигурителен институт- Държавен фонд „Земеделие“
<p><u>23.04.2009 г.</u></p> <ul style="list-style-type: none">- Министерство на културата- Министерство на финансите- Национален фонд към МФ- Министерство на здравеопазването- Министерството на труда и социалната политика- Държавна агенция „Национална сигурност“- Министерство на вътрешните работи- НА „Пътна инфраструктура“	<p><u>24.04.2009 г.</u></p> <ul style="list-style-type: none">- Висшия съдебен съвет- Министерството на външните работи- Министерство на земеделието и храните- Държавна агенция по горите- Министерство на отбраната- Обобщените отчети на ДВВУ- Министерство на образованието и науката- Обобщени отчети на ДВУ и БАН

18. **Всички ПРБК изпращат** обобщените отчети на системата си едновременно на следните *e-mail*: s.pavlova@is-bg.net (тел. 9656-163) и p.kvuchukov@minfin.bg, като в ИИЦ към Информационно обслужване АД (адрес: гр. София, ж. к. "Изгрев", ул. "172" № 11, централна сграда, ет. 2, стая 27) представят три комплекта (на хартиен носител и на дискета) от тях - по един за Министерството на финансите (дирекция „Държавни разходи“), за министерството или ведомството и за съответните сектори към териториалните подразделения на Сметната палата.

В МОН се представят три комплекта (на хартиен и технически носител) от отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове на ДВУ и от обобщения отчет на БАН. МОН представя три комплекта от обобщените отчети на ДВУ и БАН.

В МО се представят три комплекта (на хартиен и технически носител) от отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове на ДВВУ. МО представя три комплекта от обобщения отчет на ДВВУ.

С декларация, подписана от главния счетоводител, се удостоверява, че данните, изпратени по *e-mail*, както и тези от *дискетата* и на *хартиения носител* са **идентични**. Декларацията е в свободен текст и се представя като приложение към отчетите.

19. При констатиране на грешки по контролните позиции след автоматизирана проверка за съответствие на дискетите с данните, предоставяни от дирекция "Държавно съкровище" по съответните параграфи, **първоначално представеният отчет се приема за предварителен**, като в **срок до 2 работни дни** след датите, определени *по т. 18* за представяне в ИИЦ и **не по-късно от 29.04.2009 г.**, съответният първостепенен разпоредител с бюджетни кредити следва да представи окончателен отчет.

След контролните процедури, на основание **чл. 44, ал. 2** от Закона за Сметната палата, министерствата, ведомствата, Народно събрание, ВСС, Сметната палата, НОИ, НЗОК, БНР и БНТ представят в съответните отделения на Сметната палата един комплект (на хартиен носител и на дискета) от отчетите си за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **към 31.03.2009 г.**

МОН и МО представят в съответните отделения на Сметната палата два комплекта (на хартиен носител и на дискета) от отчетите на всяко ДВУ и ДВВУ.

20. **Банките** заверяват формите за наличностите (НАЛ-3) по всички депозитни, текущи, бюджетни и извънбюджетни сметки и сметки на чужди средства в лева и във валута на разпоредителите с бюджетни кредити.

Уведомяваме Ви, че с разпоредбите на **т.т. 45-47** от съвместно писмо на МФ и БНБ **ДДС № 02/2009 г.** е дадена възможност на банките (при договаряне със съответния първостепенен разпоредител) и БНБ (по нейна преценка) вместо (или в допълнение на) извършването на тези заверки да предоставят детайлна информация на първостепенния разпоредител за салдата по негови и на подведомствените му разпоредители сметки.

На **заверка** от банките подлежат и други временни сметки в лева и във валута по **т. X от НАЛ-3**.

Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити предоставят в БНБ обобщения формуляр НАЛ-3 за системата си за **заверка** преди приключване на окончателната обработка на обобщените си отчети, но **не по-късно от 13.04.2009 г.**

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 във валута на ЦБ.

21. Министерство на земеделието и храните (МЗХ), Министерство на културата (МК) и Държавната агенция за младежта и спорта (ДАМС) **в сроковете по т. 17** представят на технически носител в Министерство на образованието и науката (МОН) – дирекция „Финанси“, отчетите за **касово изпълнение** на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **в частта за функция "Образование"**.

22. В срок **до 20 дни** след изтичане на тримесечието **всички първостепенни разпоредители с бюджетни кредити представят** в дирекция “Държавни разходи” в МФ на технически носител **отчет за изпълнението на капиталовите разходи**, изготвен на *програмен продукт “Инвеститор” 1.0.9.*, придружен с кратък анализ. **Държавен фонд „Земеделие” предоставя** посочената отчетна информация в дирекция “Финанси на реалния сектор” в МФ.

23. Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити, **заедно** с отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **към 31.03.2009 г. представят в сроковете по т. 17** в дирекция “Държавни разходи” в МФ: 1) **Тримесечен отчет на държавните инвестиционни заеми (ДИЗ)** по видове, вкл. и за заемите с краен бенефициент търговско дружество по **Приложение № 5 от ДР № 1 от 17.02.2009 г.** и 2) **Обяснителна записка и оценка за изпълнението на проекта.**

В десет дневен срок след края на тримесечието ПРБК **представят** и копие от доклада за текущото усвояване на средствата и изпълнението на проектите, финансирани от ДИЗ.

24. **В срок до 25 дни** след представяне на отчета за касово изпълнение дирекция „Национален фонд” към МФ **следва да представи** в дирекция „Държавно съкровище” информация за получените средства от Европейския съюз и извършените разходи за сметка на тези средства, както и разходите за сметка на свързаното с тях национално съфинансиране (на хартиен носител и на следния ***e-mail: m.stojcheva@minfin.bg***).

Информацията следва да бъде придружена с **анализ** на разходите по видове, по функции и по дейности в съответствие с ЕБК.

25. **В срок до 25 дни** след представяне на отчета за касово изпълнение Държавен фонд „Земеделие” **следва да представи информация за получените средства от европейските земеделски фондове и извършените разходи за сметка на тези средства, както и разходите за сметка на свързаното с тях национално съфинансиране** в дирекция „Държавно съкровище” (на хартиен носител и на ***e-mail: m.stojcheva@minfin.bg***) и в дирекция “Финанси на реалния сектор” (на ***e-mail: v.daneva@minfin.bg*** и ***d.stoykova@minfin.bg***).

Информацията се придружава с **анализ** на разходите по видове, по функции и по дейности в съответствие с ЕБК.

26. В изпълнение на **ДР № 4 от 2009 г. организациите с нестопанска цел представят** в срок **до 15.04.2009 г.** на **дирекция „Държавни разходи” в МФ** и на **Сметната палата** отчети за изпълнението на получената от централния бюджет субсидия съгласно утвърденото ѝ предназначение с **ПМС № 27 от 2009 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2009 г.**, както и **обяснителна записка** с информация за разходваните бюджетни средства по направленията, утвърдени с постановлението.

Напомняме, че получената субсидия от Централния бюджет се отчита по параграф **31-10 „Получени трансфери (субсидии) от ЦБ”**, а размерът на усвоената субсидия - в зависимост от нейното естество (текуща или капиталова) се отчита по съответния разходен параграф - **§ 45-00 „Субсидии на организации с нестопанска цел”** или **§ 55-03 „Капиталови трансфери за организации с нестопанска цел”**.

II. Въпроси, свързани с отчетността на касова и начислена основа, с оглед коректно представяне на информацията в периодичните касови отчети и оборотните ведомости.

27. В съответствие с **т. 10 от ДДС 23 от 27.12.2004 г. предоставените към възнаграждението на персонала други парични средства (за облекло и др. подобни)**, независимо дали този персонал е нает по служебно или трудово правоотношение, следва да се планират и отчитат по **разходен § 02-05 „Изплатени суми от СБКО, за облекло и други на персонала, с характер на възнаграждение”** от ЕБК.

В този смисъл *изплатените суми към възнагражденията* както на държавните служители за **представително облекло**, така и изплатените средства за **облекло** на заетите по трудово правоотношение, независимо че се изплащат след предоставяне на фактура, следва да се отчитат *на касова основа* по § 02-05. Съответно, тези средства *на начислена основа* се отчитат по сметки 6041-6046 от подгрупа 604 Разходи за заплати, други възнаграждения и провизии за персонала от СБП.

По разходен § 10-13 „Постелен инвентар и облекло” (съответно по сметка 6015 Разходи за постелен инвентар и работно облекло) се отчитат извършените разходи от бюджетното предприятие за закупуване и безплатно предоставяне на **работно облекло**, което се използва от персонала за целите на дейността на предприятието.

28. В отчетността *на начислена основа* на бюджетните предприятия *не е налице разсрочване на извършените през отчетния период разходи и отнасянето им за следващи (бъдещи) периоди*, когато същите са свързани с платен абонамент или платени аванси на доставчици за предоставяне на услуги в следващ отчетен период. В подкрепа на този подход е регламентът на т. 58 от **Ръководството по прилагане на сметкоплана на бюджетните предприятия (СБП)**, публикувано в издание на МФ – списание „**Бюджетът**” – бр. 3/2001 г. Съответно в **ДДС № 20/2004 г.** по отношение отчитането на подобни разходи не е регламентирано друго, освен посоченото в т. 58 от **Ръководството**, според която сметка 4991 Разходи за бъдещи периоди **не се използва** в случаите на предоставяни от бюджетното предприятие аванси на доставчици и подотчетни лица, платен абонамент за бъдещи периоди, както и в случаите на основен ремонт и придобиване на активи по стопански начин.

В тази връзка, обръщаме внимание, че изплатени през текущата година суми срещу бъдеща доставка на услуга (като напр.: платен абонамент за поддържане на софтуерен продукт, платен абонамент за вестници и списания, предплатена услуга, която ще се извърши през следващата година и др. подобни), *не следва да се отчитат на начислена основа като отсрочен разход* чрез сметка 4991. Тези и подобни на тях изплатени суми *се отчитат като предоставен аванс* - по дебита на сметка 4020 **Доставчици по аванси в страната**. В следващия отчетен период при предоставянето на услугата, авансът за доставка се закрива (чрез кредитиране на сметка 4020), а в съответствие с икономическия им характер изплатените суми се признават като текущ разход.

29. Във всички случаи, когато обучението и квалификацията на персонала се организира и извършва от *външни* за бюджетното предприятие (БП) фирми, които за извършената от тях услуга издават на съответното БП първичен счетоводен документ (фактура), извършеният разход, съответно заплатената услуга, се отчита на *касова основа* по § 10-20 „Разходи за външни услуги” от ЕБК, а *на начислена основа* – по сметка 6025 **Разходи за квалификация и преквалификация на персонала от СБП**.

Съответно, когато бюджетното предприятие *само* организира и провежда обучението на персонала си, като за целта извършва и допълнителни учебни разходи, свързани със закупуването на учебни материали и помагала, тези разходи се отчитат на *касова основа* по § 10-14 „Учебни и научноизследователски разходи и книги в библиотеките” от ЕБК, а *на начислена основа* – по сметка 6014 **Разходи за учебни материали и помагала от СБП**.

30. Считано от **01.01.2009 г.** *касовите постъпления и плащания на НОИ*, свързани с изплащането на пенсии от името и за сметка на **чуждестранни осигурителни институции**, *се отчитат в частта на финансирането*, а не като приходи и разходи.

В тази връзка **НОИ** може *директно* да отчита тези операции *в частта на финансирането* или да избере подход, при който текущо те да се отчитат по досегашния ред (постъпленията от чуждестранните осигурителни институти - по приходен § 29-00, а плащанията на пенсии с тези средства - по разходен § 41-00), като *задължително към*

края на отчетния период (месец, тримесечие, година) следва да прехвърли (прекласифицира) тези суми в частта на финансирането като една нетна позиция.

III. Актуализация на списъка на включените в схемата за централизирано разплащане бюджетни предприятия

31. Всички първостепенни разпоредители (*без НОИ и НЗОК*) следва да извършат преглед и актуализират информацията за **БУЛСТАТ** и другите идентификационни данни на техните разпоредители с бюджетни кредити, включени в схемата за централизирано разплащане на осигурителните вноски.

32. Прегледът се извършва въз основа на изпратен от МФ – дирекция „Държавно съкровище“ на първостепенния разпоредител по *e-mail* файл - извлечение от предоставения от **НОИ** списък с **БУЛСТАТ** и другите идентификационни данни на първостепенния разпоредител и подведомствените му разпоредители. Файловете-извлечения за разпоредителите на **МО, МВР, ДАНС, НСО и НРС** се предоставят чрез МФ – дирекция „Държавни разходи“.

33. В случай, че в изпратения файл-извлечение от списъка на **НОИ** липсват разпоредители, техните **БУЛСТАТ** или други идентификационни данни са неточни, или списъкът съдържа вече закрити разпоредители, първостепенният разпоредител следва да попълни коректните данни в изпратения по *e-mail* по реда на *т. 32* макет на файл в рамките на предвидения за него срок съгласно *т. 39*.

34. При попълването на изпратения макет на файл да се има предвид следното:

34.1. в макета на файл следва да се попълнят само подлежащите на корекция данни за съответното бюджетно предприятие (пропуснати откривания и закривания, некоректни дати, неактуализиран **БУЛСТАТ**, промяна в наименованието и т. н.). **В макета на този файл не следва да се попълва отново пълния списък от разпоредители в системата на първостепенния разпоредител (т. е. в него не следва да фигурират бюджетните предприятия в системата на съответния първостепенен разпоредител, за които данните от списъка на НОИ са коректни!);**

34.2. данните за **БАН** и **ДВУ** към **МОН** и **МО** се изпращат от МФ на **МОН**, респективно на **МО**, които от своя страна ги препращат на **БАН** и съответните **ДВУ**. От своя страна **БАН** и **ДВУ** проверяват и попълват отнасящите се за тях данни, като попълненият макет на файл се изпраща от **БАН** и **ДВУ** на **МОН**, съответно на **МО**;

34.3. в случаите, когато в изпратения на първостепенния разпоредител файл - извлечение по *т. 32* фигурира бюджетно предприятие, което е преминало към друг първостепенен разпоредител, включен в системата на централизирано разплащане на осигурителните вноски, се попълва отделна таблица съгласно посочения в макета примерен начин;

34.4. в случаите, когато в изпратения на първостепенния разпоредител файл - извлечение по *т. 32* фигурира бюджетно предприятие, което е преминало към община (например училище, което е било второстепенен разпоредител към **МОН**), данните се попълват аналогично на данните за закритите разпоредители с бюджетни кредити, като за дата на закриване (т. е. в случая изключване от схемата на централизирано разплащане) се вписва датата, от която е преминало към общината съответното бюджетно предприятие;

34.5. в макета на файл първостепенният разпоредител (**БАН, ДВУ**) следва да попълни данните и за бюджетно предприятие, за което *едновременно* са налице *всичките три* обстоятелства:

- *не фигурира* в изпратения на първостепенния разпоредител (**ДВУ, БАН**) файл-извлечение по *т. 32*;

- бил е в системата на този първостепенен разпоредител (**ДВУ, БАН**) за периода от **01.07.2003 г. до сега**;

- бил е закрит/прехвърлен към друг първостепенен разпоредител (ДВУ, БАН) в рамките на периода от **01.07.2003 г. до сега**.

35. Попълнените макети на файл по **т. 33** (без тези по **т. 36**), заедно с попълнения макет на протокол (прилага се досегашния образец) *се изпращат* в рамките на срока по **т. 39** по *e-mail* от първостепенния разпоредител на **МФ** и на **НОИ** на следните *e-mail*:
а) на **МФ**:

p.kyuchukov@minfin.bg ;
d.bovadzheva@minfin.bg .

б) на **НОИ**:

Contacts@NSSI.bg .

със **Subject: Актуализация – съгласно ДДС № 03/2009 г.**

36. Данните за **МО, МВР, ДАНС, НСО и НРС** *се предоставят* на технически носител (дискета) или по *e-mail* на **МФ** – дирекция „Държавни разходи“ по реда на представяне на месечните касови отчети, откъдето тази информация се предоставя на **НОИ**.

37. В *тридневен срок* от предоставянето на данните по **т. т. 35 и 36** първостепенният разпоредител *уведомява с писмо* **МФ** – дирекция „Държавно съкровище“ и **НОИ**, в което декларира, че е:

- извършил преглед на предоставените му с файла-извлечение от списъка на **НОИ** данни за **БУЛСТАТ** и другите негови и на подведомствените му разпоредители идентификационни данни;
- установил неточностите, грешките и пропуските в данните, извършил е необходимите корекции и е попълнил съгласно изискванията на това писмо макета на файл с подлежащите на корекция данни за съответното бюджетно предприятие;
- изпратил (посочва се датата) попълнения с коригираните данни файл на **МФ** и **НОИ** (*задължително* се посочва **името на файла** и *e-mail* на първостепенния разпоредител, от който е изпратен) съгласно изискванията на **т. 35**. За разпоредителите по **т. 36** се посочва само датата, на която са предоставили файла в **МФ**.

Писмото следва да бъде подписано от ръководителя на първостепенния разпоредител или от главния секретар, или от директор на дирекция, отговорен за предоставянето на тези данни, а при липса на такива длъжности – от съответното длъжностно лице, с подобни правомощия, функции и отговорности.

Попълненият и изпратен файл *задължително* се наименува по следния начин: **XXXX-BULSTAT-2009.xls** (в **XXXX** се попълва кодът на първостепенния разпоредител по **ЕБК за 2009 г.**)

38. В случай, че предоставените на първостепенния разпоредител всички данни от списъка на **НОИ** са коректни и изчерпателни, първостепенният разпоредител също изпраща писмо до **МФ** и **НОИ**, в което само декларира, че изпратените му за преглед данни са коректни и изчерпателни и не се налага извършването на корекции в списъка на **НОИ**.

39. Сроковете за изпращане на попълнените макети на файл по **т. 33** са, както следва:

39.1. до 20.04.2009 г. – Администрацията на президента, Конституционния съд, Държавната агенция "Национална сигурност", Държавната агенция за информационни технологии и съобщения, Комисията за защита от дискриминация, Комисията за защита на личните данни, Националната служба за охрана, Националната разузнавателна служба, Комисията за защита на конкуренцията, Комисията за регулиране на съобщенията, Съвета за електронни медии, Държавната комисия за енергийно регулиране, Агенцията за ядрено регулиране, Комисията за финансов надзор, Държавната комисия по сигурността на информацията, Омбудсман и Комисията за установяване на имущество, придобито от престъпна дейност;

39.2. до 30.04.2009 г. - другите първостепенни разпоредители – Народното събрание, министерствата и ведомствата (*без* тези по *т.т. 39.3, 39.4 и 39.5*), Сметната палата, БНТ, БНР;

39.3. до 20.05.2009 г. – Министерския съвет, Министерството на външните работи, Министерството на държавната администрация и административната реформа, Министерството на извънредните ситуации, Министерството на регионалното развитие и благоустройството, Министерството на икономиката и енергетиката;

39.4. до 31.05.2009 г. – Министерството на финансите, Министерството на отбраната, Министерството на вътрешните работи, Министерството на труда и социалната политика, Министерството на културата, Министерството на здравеопазването, Министерството на земеделието и храните и Държавната агенция по горите;

39.5. до 20.06.2009 г. – Висшия съдебен съвет и Министерството на образованието и науката.

40. Посочените в *т. 35, б. „а“ e-mail* на МФ следва да се използват за в бъдеще и при уведомяване за всички промени и корекции в данните за БУЛСТАТ и другите идентификационни данни на включените в схемата на централизирано разплащане бюджетни предприятия съгласно *раздел II* от съвместно писмо на МФ и НОИ *ДДС № 03/2003 г.*

IV. Други въпроси

41. Разпоредбите на *ДДС № 20/2004 г.* са част от счетоводната рамка за отчетността на бюджетните предприятия и *продължават да се прилагат.*

Предвид разпоредбите на *чл. 5а, ал. 3* от Закона за счетоводството, промените в приложимите счетоводни стандарти за небюджетните предприятия не води до отмяна или промяна на начина на прилагането им като елемент от счетоводната рамка за бюджетните предприятия, без наличието на изрични указания на МФ, издадени на базата на тази законова разпоредба.

42. Обръщаме внимание, че *разпоредбите на Ръководството по прилагане на сметкоплана на бюджетните предприятия (СБП) продължават да се прилагат,* доколкото не противоречат на *ДДС № 20/2004 г.*

На основание на *т. 42 от ДДС № 20/2004 г.* всеки един от посочените документи (*Ръководството, писмата и указанията по отделни въпроси, свързани с отчетността на бюджетните предприятия*), заедно със *СБП, ЕБК и ДДС № 20/2004 г.*, следва да се разглеждат като част от *счетоводната рамка за отчетността на бюджетните предприятия.*

43. Напомняме, че **първостепенните разпоредители**, включени в схемата за централизирано разплащане на осигурителните вноски, *следва да представят ежесечно само една обобщена справка за § 69-05* съгласно изискванията на *ДДС № 11/2004 г.*, в която да се включват данните от всички бюджети и извънбюджетни сметки и фондове в системата на първостепенния разпоредител, включително и данните от извънбюджетните сметки за операциите по оперативните програми (*извънбюджетните сметки съгласно ДДС № 06/2008 г.*).

В тази връзка, в МФ – дирекция „Държавно съкровище“ *не следва да се предоставят* от първостепенните разпоредители *отделни справки за § 69-05 за извънбюджетните сметки* на техни подведомствени разпоредители – бенефициенти по оперативните програми – тези данни следва по общия ред да са включени в *обобщената справка за § 69-05* на първостепенния разпоредител. *Справката за § 69-05 на ПУДООС не се включва в обобщената справка за § 69-05 на МОСВ, а се предоставя отделно от МОСВ в същите срокове, като за целта се прилага код по ЕБК 1950.*

44. За целите на изготвянето на данните за държавната финансова статистика и на основание на **чл. 32, ал. 2 от Закона за счетоводството**, „ФЛАГ” ЕАД следва да предоставя информация на касова и начислена основа за неговите, активи, пасиви, приходи, разходи и други операции. Тази информация ще се предоставя на МФ чрез принципала на дружеството – МРРБ, като формата, съдържанието, сроковете и редът за предоставянето ѝ ще бъдат конкретизирани с допълнително писмо на МФ до „ФЛАГ” ЕАД и МРРБ.

45. Обръщаме внимание, че при отчитане на извършените разходи, свързани с приложни и научни изследвания в различни области, бюджетните предприятия следва коректно да отразяват тези разходи в съответната дейност за приложни и научни изследвания, принадлежаща към конкретната област, респ. функция от ЕБК. Например, при отчитане на разходи: за приложни и научни изследвания, свързани с отбраната, разходите следва да се отразяват в дейност 215 „Приложни и научни изследвания в областта на отбраната” към функция „Отбрана и сигурност”; за приложни и научни изследвания, свързани със сигурността, разходите се отразяват в дейност 225 „Приложни и научни изследвания в областта на вътрешния ред и сигурност” към функция „Отбрана и сигурност”; за приложни и научни изследвания, свързани с културата, разходите следва да се отразяват в дейност 755 „Приложни и научни изследвания в областта на културата” към функция „Почивно дело, култура, религиозни дейности”; за приложни и научни изследвания, свързани със селскостопански дейности, разходите следва да бъдат отразени в дейност 825 „Приложни и научни изследвания в областта на земеделието и горите” към функция „Икономически дейности и услуги” и пр.

46. Обръщаме внимание, че извършените разходи, свързани с пожарната безопасност, противопожарната охрана и аварийно-спасителни операции при пожари, бедствия, аварии и катастрофи, следва да се отразяват в дейност 224 „Противопожарна охрана” към функция „Отбрана и сигурност” от ЕБК.

47. В случаите, когато на разпоредители с бюджетни кредити са открити **банкови бюджетни сметки във валута за постъпване на собствени приходи или приходи от такси във валута, натрупаните средства във валута по тези сметки следва периодично (на всеки 10 дни) да се продават на обслужващата банка**, след което левовата им равностойност следва да се централизира чрез „транзитната сметка” по банковите сметки на съответните първостепенни разпоредители с бюджетни кредити.

48. Напомняме, че **всички първостепенни разпоредители следва да поддържат актуален списък на техните подведомствени разпоредители, банкови сметки и други данни в съответствие с изискванията на т. 14 и т. 15 от писмо на МФ ДДС № 20/2004 г.**

49. В съответствие с изискванията на **т. 33 от ДДС № 20/2008 г.**, Ви уведомяваме, че **файлът с макета на тримесечните оборотни ведомости за 2009 г.**, които подлежат на изготвяне и представяне в сроковете, определени с **т. 34 т. от ДДС № 20/2008 г.**, е публикуван на Интернет-страницата на МФ на следния адрес: <http://www.minfin.bg/bg/page/31> (Бюджет> Методология> Методология на отчетността).

50. 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 в съответствие с изискванията на **ДДС № 21 от 2008 г.**

51. Определените в настоящето указание срокове за представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове следва да се спазват стриктно и без изключения.

При всяко неспазване на настоящите указания, в т. ч. и сроковете, ще е в сила регламентът на чл. 109 от ПМС № 27 от 09.02.2009 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2009 г., в условията на който министърът на финансите може да преустановява трансфера на субсидията за съответния държавен орган или бюджетно предприятие в съответствие с разпоредбата на чл. 38 от Закона за устройството на държавния бюджет.

МИНИСТЪР: