

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ ДО

**ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”**

ДДС № 04 / 01.07.2013 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
БЪЛГАРСКАТА ТЕЛЕГРАФНА АГЕНЦИЯ
СМЕТНАТА ПАЛАТА

О т н о с н о: Изготвянето и представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите, на извънбюджетните сметки и фондове и на сметките за чужди средства, както и на оборотните ведомости към 30.06.2013 г. на министерствата, ведомствата, Народно събрание, Сметната палата, Висшия съдебен съвет, НОИ, НЗОК, БНР, БНТ, БТА, ДВУ и БАН

С настоящите указания на основание чл. 40, ал. 1 и ал. 3 от Закона за устройството на държавния бюджет (ЗУДБ) се определят реда и сроковете за съставянето и представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите, на извънбюджетните сметки и фондове и на сметките за чужди средства на първостепенните разпоредители с бюджетни кредити, както и реда за представяне на оборотните ведомости за второто тримесечие на 2013 г.

I. Изготвяне и представяне на отчетите за касово изпълнение на бюджетите, на извънбюджетните сметки и фондове и на сметките за чужди средства към 30.06.2013 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), Българско национално радио (БНР) и Българската телеграфна агенция (БТА) изготвят и представят тримесечни отчети за касово изпълнение към 30.06.2013 г., включващи формите: “Наличности” (НАЛ-3); “Отчет за касовото изпълнение на бюджета” (Б-3), заедно с разшифровка на трансферите от/за бюджета по **Приложение № 1**; “Отчет за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове” (ИБСФ-3); “Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства” (ИБСФ-3 с код 33); съставените в съответствие с изискванията на **ДДС № 09 от 2008 г.** във връзка с **ДДС № 06 от 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**.

2. Всички ПРБК изготвят и представят в Министерство на финансите (МФ) само в електронен вид тримесечен отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства, изготвен във формата на макета на **ИБСФ-3**, където в полето **код сметка** се попълва **код 33**.

2.1. Министерство на образованието и науката (МОН) въз основа на предоставените им от ДВУ и БАН отчети изготвя отделен сборен тримесечен отчет на ДВУ и на БАН;

2.2. Министерство на отбраната (МО) въз основа на предоставените им от ДВВУ отчети изготвя отделен сборен тримесечен отчет на ДВВУ;

2.3. в допълнение на отчета по **т. 2**, МВР изготвя отделен тримесечен отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметката за чужди средства, открита съгласно § 28 от ПЗР на ЗИД на Закона за българските документи за самоличност, във формата на макета на **ИБСФ-3**, където в полето **код сметка** се попълва **код 22**;

2.4. в допълнение на отчета по **т. 2**, Министерство на младежта и спорта (ММС) изготвя отделен тримесечен отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметката за чужди средства, открита съгласно чл. 59б от Закона за физическото възпитание и спорта, във формата на макета на **ИБСФ-3**, където в полето **код сметка** се попълва **код 22**.

3. Обобщените отчети на първостепенните разпоредители с бюджетни кредити (ПРБК), без да са придружени от отчетите на техните второстепенни разпоредители, се представят по пълна бюджетна класификация за 2013 г., както и агрегирано по параграфи на ЕБК в съответствие с определените от МФ форми (файл – XLS формат), които са публикувани на интернет страницата на МФ: <http://www.minfin.bg> (**Бюджет>Методология> Методология на отчетността**).

4. Напомняме, че за 2013 г. тримесечните отчети за касово изпълнение по **т. 1** и допълнителната информация към тях, както и тримесечната оборотна ведомост, ще се представят в МФ чрез уеб-базираната Информационна система за Управление на държавното съкровище (**ИС УДС**).

В тази връзка, ръководството на потребителя за работа в модул „Тримесечни отчети” и в модул „Счетоводни отчети” на **ИС УДС** е публикувано на интернет страницата на МФ: <http://www.minfin.bg> (**Бюджет>Методология> Методология на отчетността> Материали за ИС УДС**).

5. Тримесечните отчети 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 следва 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.

5.1. Файлът с обяснителната записка се зарежда (съответният файл се прикачва като отделен документ на реда за зареждане на отчета за бюджета във форма Б-3) в модул „Тримесечни отчети” на **ИС за УДС**, на електронен адрес:

<http://treasureapp.minfin.bg/>

5.2. Обяснителната записка се изпраща и на електронната поща на отговарящия за съответния ПРБК служител от дирекция “Държавни разходи” на МФ.

6. Всички 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 (съответно за предоставените и за получените 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 съответните редове трансферите към БАН и ДВУ.

Всички разпоредители с бюджетни кредити, както и Държавен фонд „Земеделие”, когато предоставят средства чрез трансфер (вкл. и от средства по 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 2013 г.

7. В срок до **19.07.2013 г.** всички ПРБК следва да представят в МФ само в електронен вид изготвения от тях файл по формата на **Приложение № 1** „Разшифровка на трансферни операции, субсидии и временни безлихвени заеми” с други първостепенни разпоредители, включително и общини, по следния ред:

7.1. Файлът с трансфери, субсидии и временни безлихвени заеми се зарежда в модул „Тримесечни отчети” на ИС УДС, на електронен адрес:

<http://treasureapp.minfin.bg/>

7.2. Файлът с трансфери, субсидии и временни безлихвени заеми се изпраща и на електронната поща на отговарящия за съответния ПРБК служител от дирекция “Държавни разходи” и на *e-mail*: d.boyadzhieva@minfin.bg - за дирекция “Държавно съкровище” .

8. Всички ПРБК изготвят и представят в МФ в срока по т. 13 само в електронен вид следната допълнителна информация и разшифровки:

8.1. общо за системата - 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”;

8.2. отделни разшифровки на приходните § 24-04 “Нетни приходи от продажба на услуги, стоки и продукция” и § 36-19 “Други неданъчни приходи”;

8.3. отделни разшифровки на разходните § 10-98 “Други разходи, некласифицирани 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.

8.4. Файловете с допълнителна информация/разшифровки по т. т. 8.1 - 8.3 се зареждат (съответният файл се прикачва като отделен документ на реда за зареждане на отчета за бюджета във форма Б-3) в модул «Тримесечни отчети» на ИС УДС, на електронен адрес:

<http://treasureapp.minfin.bg/>

8.5. Посочените в т. т. 8.1 – 8.3 информация и разшифровки се изпращат в сроковете по т. 13 съответно и на електронната поща на отговарящия за съответния ПРБК служител от дирекция “Държавни разходи” от длъжностното лице, определено да предоставя тази информация по реда на т. 27.1;

9. Освен посоченото в т. 8, следните ПРБК изготвят и представят в МФ в сроковете по т. 13 само в електронен вид и следната информация и разшифровки:

9.1. НОИ изготвя разшифровка на разходни § 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 2013 г.;

9.2. МТСП изготвя разшифровка на § 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.

9.3. Държавен фонд „Земеделие” изготвя и представя разшифровка на утвърдените в план-сметката разходи по програми и проекти, финансирани от фондове на ЕС по мерки.

9.4. Файловете по *т. т. 9.1 - 9.3* се зареждат (съответният файл се прикачва като отделен документ на реда за зареждане на отчета за бюджета във форма Б-3) в модул «Тримесечни отчети» на ИС УДС, на електронен адрес:

<http://treasureapp.minfin.bg/>

9.5. Файловете по *т. т. 9.1 - 9.2* се изпращат и на електронната поща съответно на отговарящия за НОИ и МТСП служител от дирекция “Държавни разходи”, а файлът по *т. 9.3* - на следните *e-mail*: M.Veselinova@minfin.bg и p.k.kirkova@minfin.bg.

10. Министерство на финансите може да изиска при необходимост освен посочените форми, разшифровки и справки и друга допълнителна информация, справки и др. документи.

11. Всички разпоредители с бюджетни кредити, които са извън територията на страната (дипломатически представителства, търговски представителства и други), представят на съответния ПРБК отчети за касово изпълнение 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. В съответствие с чл. 5а, ал. 2 от Закона за счетоводството, определящ Министерството на финансите като методологически орган по отношение на отчетността на бюджетните предприятия и по прилагането на методическите указания, при изготвянето на отчетите за касово изпълнение към 30.06.2013 г., следва да се спазват и указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г., както и издадените през следващите години от МФ - дирекция „Държавно съкровище” писма и указания по отделни въпроси, свързани с отчетността на бюджетните предприятия, доколкото не противоречат на настоящото.

13. Отчетите за касовото изпълнение на бюджетите, на извънбюджетните сметки и фондове и на сметките за чужди средства към 30.06.2013 г., както и на допълнителната информация към тях, се представят в МФ в рамките на периода **от 26.07.2013 г. до 02.08.2013 г.**, но не по-късно от датите, определени за съответния ПРБК в посочения график.

Всички ПРБК представят окончателните си отчети за касовото изпълнение **към 30.06.2013 г.** в Сметната палата в срок **3 работни дни** след датата, определена за съответния ПРБК в посочения график.

26.07.2013 г.

- Администрация на президентството
- Конституционен съд
- Комисия за регулиране на съобщенията
- Съвет за електронни медии
- Агенция за ядрено регулиране
- Комисия за финансов надзор
- Комисия за публичен надзор над регистрираните одитори
- Комисия за защита на конкуренцията
- Държавна комисия по сигурността на информацията
- Комисия за отнемане на незаконно придобито имущество
- Омбудсман
- Комисия за защита от дискриминация
- Комисия за защита на личните данни

29.07.2013 г.

- Народно събрание
- Сметната палата
- Държавна комисия за енергийно и водно регулиране
- 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 ДС и разузнавателните служби на БНА
- Авиоотряд 28
- Комисия за предотвратяване и установяване на конфликт на интереси
- Централна изборителна комисия (ЦИК)

<u>30.07.2013 г.</u> <ul style="list-style-type: none">- Министерство на младежта и спорта- Министерство на правосъдието- Министерство на околната среда и водите (вкл. ПУДООС)- Национален статистически институт- Държавна агенция „Държавен резерв и военновременни запаси”	<u>31.07.2013 г.</u> <ul style="list-style-type: none">- Министерството на труда и социалната политика- Държавна агенция „Национална сигурност”- Национален осигурителен институт- Национална здравноосигурителна каса- Българска телеграфна агенция
<u>01.08.2013 г.</u> <ul style="list-style-type: none">- Министерски съвет- Министерство на културата- Министерство на финансите- Национален фонд към МФ- Министерство на здравеопазването- Министерство на регионалното развитие (вкл. НК СИП)- Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията- Държавен фонд „Земеделие”	<u>02.08.2013 г.</u> <ul style="list-style-type: none">- Висшия съдебен съвет- Министерство на икономиката и енергетиката- Министерството на външните работи- Министерство на земеделието и храните- Министерство на вътрешните работи- Министерство на отбраната- Обобщените отчети на ДВВУ- Министерство на образованието и науката- Обобщени отчети на ДВУ и БАН

14. В горепосочените срокове за представяне на отчетите за касовото изпълнение към 30.06.2013 г. ПРБК представят сборни оборотни ведомости и допълнителна информация за второто тримесечие на 2013 г. по реда, определен в **м. 25**.

15. В рамките на определения в **м. 13** срок всички ПРБК следва да представят в МФ изготвените от тях по определения в **м. 3** форми (файл – XLS формат) обобщени отчети по **м. 1** на системата си само в електронен вид и посредством веб-базирана система на МФ на адрес <http://treasureapp.minfin.bg/>, прилагайки следния ред:

15.1. Всеки ПРБК задължително въвежда данните с обобщените отчети за системата си чрез зареждане на EXCEL файлове (след одобрение на контролните данни от страна на МФ) в модул „Тримесечни отчети” на ИС УДС, на електронен адрес:

<http://treasureapp.minfin.bg/>

15.1.1. Файловете с обобщените отчети за първостепенната система се изпращат и на електронната поща на отговарящия за съответния ПРБК служител от дирекция “Държавни разходи” от длъжностното лице, определено да предоставя тази информация по реда на **м. 27.1**.

15.1.2. Държавен фонд „Земеделие” представя в срока по **м. 13** отчет за касовото изпълнение към 30.06.2013 г. в дирекция „Финанси на реалния сектор” на следните e-mail: M.Veselinova@minfin.bg и p.k.kirkova@minfin.bg

15.2. Отделно от обобщените отчети за системата си, следните ПРБК зареждат в модул „Тримесечни отчети” на ИС УДС и следните файлове:

15.2.1. МОН зарежда по реда на **м. 15.1** файлове с обобщените отчети на ДВУ и БАН, изготвени въз основа на предоставените в МОН отчети за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове на ДВУ и обобщен отчет на БАН;

15.2.2. МО зарежда по реда на **м. 15.1** файла с обобщените отчети на ДВВУ, изготвени въз основа на предоставените в МО отчети за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове на ДВВУ;

15.2.3. МОСВ зарежда по реда на *т. 15.1* файла с отчета за касовото изпълнение на ПУДООС, представен в МОСВ от ПУДООС;

15.2.4. Министерство на регионалното развитие (МРР) зарежда по реда на *т. 15.1* файла с отчета за касовото изпълнение НК „Стратегически инфраструктурни проекти“, представен в МРР от НК СИП.

15.2.5. Файловете с обобщените отчети по *т. т. 15.2.1, 15.2.2, 15.2.3 и 15.2.4* се изпращат и на електронната поща на отговарящия за съответния ПРБК служител от дирекция “Държавни разходи” от длъжностното лице, определено да предоставя тази информация по реда на *т. 27.1*.

15.3. При констатиране на грешки по контролните позиции след извършване на автоматизиран контрол за съответствие на информацията с данните, предоставяни от МФ - 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. 13* и не по-късно **от 07.08.2013 г.**, съответният ПРБК следва да представи окончателен отчет по реда на *т. 15.1 и т. 15.2*.

15.4 След извършване на формален контрол и валидация на файловете и данните, се генерира протокол от зареждането на всеки файл от касовите отчети.

15.5. Когато статусът на подадения/заредения отчет, показващ резултата от валидацията на файла е „валиден“, се преминава към етапа на обработка на файловете от отчета до присвояване на статус „одобрен“, който се задава от експерт в МФ.

15.6. При наличието на статус „одобрен“ на файловете от отчета, съответният ПРБК изтегля окончателно генерирания индивидуален протокол от *ИС УДС*, чрез който се удостоверява/гарантира финализирането на цялостния процес по представяне (въвеждане, контрол и одобрение) в МФ на неговия окончателен отчет.

15.7. След представянето/приемането на окончателния отчет по реда на *т. 15.6* всеки ПРБК разпечатва индивидуалния си протокол от *ИС УДС*, като копие от него може да се представи на Сметната палата, заедно с представянето на отчета за касовото изпълнение по реда на *т. 16*.

16. След контролните процедури по *т. 15.3*, респ. по *т. 15.7* и в срока по *т. 13*, на основание чл. 53, ал. 4 от Закона за Сметната палата, всички ПРБК представят в Сметната палата един комплект (на хартиен носител и на диск/дискета) от окончателните отчети за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **към 30.06.2013 г.**, като за целта писмено се декларира пред Сметната палата, че информацията от файловете на електронния носител е идентична с тези от хартиения носител.

В случаи на констатирани грешки (когато отчетът все още е предварителен) съответният ПРБК представя в Сметната палата окончателния си отчет в **срок 3 работни дни** след датата по *т. 15.3*, но **не по-късно от 12.08.2013 г.**

16.1. МОН и МО представят в Сметната палата и два комплекта (на хартиен носител и на диск/дискета) от отчета на БАН и от отчетите на всяко ДВУ и ДВВУ, както и две дискети/диска и хартиен носител от обобщените отчети на ДВУ и ДВВУ.

16.2. МОСВ представя в Сметната палата и един комплект (на хартиен носител и на диск/дискета) от отчета на ПУДООС.

16.3. МРР представя в Сметната палата и един комплект (на хартиен носител и на диск/дискета) от отчета на НК „Стратегически инфраструктурни проекти“.

17. 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. 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 25.07.2013 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.

18. Министерство на земеделието и храните, Министерство на културата и Министерството на младежта и спорта в сроковете по **т. 13** представят на технически носител в МОН – дирекция „Финанси”, отчетите за касово изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове в частта за функция “Образование”.

19. В срок до **10 дни** след представяне на отчета за касово изпълнение дирекция „Национален фонд” към МФ представя 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 *e-mail*: gfs@minfin.bg

20. В срок до **10 дни** след представяне на отчета за касово изпълнение Държавен фонд „Земеделие” представя в МФ 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, за дирекция „Държавно съкровище” - на *e-mail*: gfs@minfin.bg, а за дирекция “Финанси на реалния сектор” – на следните *e-mail*: M.Veselinova@minfin.bg и p.k.kirkova@minfin.bg.

21. В отчета за касовото изпълнение по план-сметката на Държавен фонд „Земеделие”, който се изготвя и предоставя по реда на **т. 20 от ДДС № 15 от 2008 г.**, в колона „Национални програми“ се включват всички разходи за сметка на държавния бюджет, които **не** представляват национално съфинансиране по европейски програми и проекти (държавна помощ, национални доплащания към директните плащания, финансиране на разходите за ДДС на общините и др.).

II. Изготвяне и представяне на информация за поетите ангажименти и възникналите задължения към отчетите за касово изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 30.06.2013 г.

22. Информацията за поетите ангажименти и възникналите задължения към отчета за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към **30.06.2013 г.**, изготвена в съответствие с изискванията на **ДДС № 04 от 2010 г.**, се представя в МФ рамките на периода **от 26.07.2013 г. до 02.08.2013 г.**, но не по-късно от датите, определени за съответния ПРБК в сроковете по **т. 13**, прилагайки следния ред:

22.1. Файлът с информацията се зарежда в модул „Тримесечни отчети” на ИС УДС, на електронен адрес: <http://treasureapp.minfin.bg/>

22.2. Файлът с информацията се изпраща на електронната поща на отговарящия за съответния ПРБК служител от дирекция “Държавни разходи”, по възможност с електронен подпис от длъжностното лице, определено да предоставя тази информация по реда на **т. 27.1.**

23. Обръщаме внимание, че за коректното представяне на информацията за поетите ангажименти и възникналите задължения в съответствие с изискванията на **ДДС № 04 от 2010 г.** е необходимо да се извършва задълбочен анализ и прецизна оценка с цел осигуряване на обвързаност с отчетните данни в представените периодични оборотни ведомости към същия отчетен период.

III. Представяне на информация за отчетените по бюджета разходи по проекти и програми на Европейския съюз (ЕС) към 30.06.2013 г.

24. Справката за отчетените по бюджета разходи по проекти и програми на ЕС към 30.06.2013 г., изготвена в съответствие с указанията за попълването ѝ и попълнена в макета на файла, който е на интернет страницата на МФ: <http://www.minfin.bg> (Бюджет>Методология>Методология на отчетността), се представя в МФ от съответния ПРБК в определения в *м. 13* срок за представяне на отчетите за касовото изпълнение, като файлът задължително се зарежда се в модул „Тримесечни отчети” на ИС УДС, на електронен адрес:

<http://treasureapp.minfin.bg>

IV. Ред и срокове за представяне на сборните оборотни ведомости

25. При представянето на тримесечните сборни оборотни ведомости и другата отчетна информация за 2013 г. се прилага следния ред:

25.1. Министерствата и ведомствата, ВСС, НОИ, НЗОК, БНТ, БНР и БТА представят изготвените от тях тримесечни сборни оборотни ведомости и другата отчетна информация към тях към 30.06.2013 г. в срока по *м. 13* като всеки ПРБК въвежда данните с тримесечните оборотни ведомости за системата си чрез зареждане на EXCEL файл в модул „Счетоводни отчети” на ИС УДС, който е на адрес: <http://ddsaccounts.minfin.bg/>

25.2. След извършване на формален контрол и валидация на файла и данните, се генерира протокол от зареждането на оборотни ведомости;

25.3. Когато статусът на подадения/заредения отчет, показващ резултата от валидацията на файла е „валиден“, се преминава към етапа на обработка на файловете от отчета до присвояване на статус „одобрен“, който се задава от експерт в МФ;

25.4. При наличието на статус „одобрен“ на файловете от отчета, съответният ПРБК изтегля окончателно генерирания индивидуален протокол от ИС УДС, чрез който се удостоверява финализирането на цялостния процес по представяне (въвеждане, контрол и одобрение) в МФ на тримесечната оборотна ведомост.

25.5. След представянето/приемането на окончателната оборотна ведомост по реда на *м. 25.4* всеки ПРБК разпечатва индивидуалния си протокол от ИС УДС, като копие от него представя на Сметната палата, заедно с представянето на оборотните ведомости по реда на *м. 25.6*.

25.6. Министерствата и ведомствата, ВСС, НОИ, НЗОК, БНТ, БНР и БТА представят изготвените от тях оборотни ведомости и другата отчетна информация към тях към 30.06.2013 г. в Сметната палата в *3-дневен срок след* срока по *м. 13* на една дискета/диск, като писмено се декларира, че файловете в техническия носител на информация са идентични на тези от счетоводната система.

26. Обръщаме внимание на ПРБК, че следва да представят в Сметната палата отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 30.06.2013 г. по реда *м. 16*, както и тримесечните оборотни ведомости и другата отчетна информация към тях за 2013 г. по реда на *м. 25.6*, като стриктно спазват определенията в настоящото указание срокове.

V. Представяне на информация посредством веб-базирана система на МФ

27. Напомняме, че при предоставянето на данните за отчетите за касовото изпълнение и оборотните ведомости, както и справките и допълнителната информация към тях – само в електронен вид, следва да се има предвид следното:

27.1. За целите на представянето на изискуемите по реда на указанията на МФ данни за тримесечните отчети за касовото изпълнение/оборотни ведомости и информация към тях посредством уеб-базирана система на МФ, определените със заповед на ръководителите на съответните ПРБК длъжностни лица - оторизирани служители (титуляр и заместващ) за работа със системата, въвеждат файловете с отчетните данни (в т. ч. разшифровки, справки, приложения и други допълнителни справки и информация към отчетите за касово изпълнение/оборотните ведомости, както и обяснителни записки и декларации към тях) на конкретния ПРБК в модул „Тримесечни отчети” и в модул ”Счетоводни отчети” на ИС УДС.

27.2. При всяка настъпила промяна в заповедта по *т. 27.1* за определяне на оторизираните служители за работа със системата, съответният ПРБК писмено уведомява дирекция „Държавно съкровище” в МФ.

27.3. Достъп до уеб-базирана система имат само регистрирани потребители със съответните права, като регистрацията на потребителите в ИС УДС се извършва на електронен адрес:

<http://treasureapp.minfin.bg/>

VI. Въпроси, свързани с отчетността на касова и начислена основа на постъпления, плащания и други операции, с оглед представяне на информацията в отчетите за касовото изпълнение и в оборотните ведомости

28. Обръщаме внимание, че предоставените средства от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ (РА към ДФЗ) на бенефициенти – бюджетни предприятия, представляващи национални доплащания към директни плащания, които на практика са допълнително предоставени средства от националния бюджет, а не са кореспондиращо национално съфинансиране към европейските средства, следва да се отчитат като трансфери между бюджетни и извънбюджетни сметки/фондове по § 62-00 от ЕБК. Съответно, РА към ДФЗ следва да отчита отпуснатите средства за национални доплащания към директни плащания по §§ 62-02 Предоставени трансфери (-), а бенефициентите – по §§ 62-01 Получени трансфери (+) от ЕБК.

29. Напомняме, че за отчитане на безвъзмездно предоставени/прехвърлени активи между бюджетни предприятия (включително и под формата на дарения) не могат да се ползват сметки от групи 64 и 74, а се използват сметки от **група 76** от СБП.

30. Във връзка с възникнали въпроси относно прилагането на *т. 59.1* от указание на МФ *ДДС № 06/2011 г.* Ви уведомяваме за следното:

30.1. разпоредбата на *т. 59.1.2* от *ДДС № 06/2011 г.* се прилага само в случаите, когато е налице сума на непризнати (недопустими) разходи, финансирани със съответния временен безлихвен заем и възстановяването на заема в частта на тези непризнати (недопустими) разходи се извършва с банков превод;

30.2. за случаите на възстановяване чрез банков превод на неусвоена сума по такъв временен безлихвен заем не се прилагат записванията по *т. 59.1.2* от *ДДС № 06/2011 г.* Вместо това, при възстановяването на тази сума следва да се взимат от съответния първостепенен и подведомствен разпоредител записвания, обратни на тези по *т. 57.1.1, букви „а” и „б”* и *т. 57.1.2, буква „б”*.

31. Във връзка с прилагането на *т. т. 63* и *64* от съвместно писмо на МФ и БНБ *ДДС № 11/2012 г.* се дават следните допълнителни указания:

31.1. Целият размер на вземането на НОИ за събраните от НАП за съответния период приходи за ДОО, УчПФ и ФГВРС се отразява от НОИ в отчетността за ДОО на начислена основа по **сметка 4671**, а съответните приходи следва да се отразят в отчетността за ДОО, УчПФ и ФГВРС по **сметка 7011** от СБП.

31.2. Аналогично, НЗОК отразява в отчетността на начислена основа целият размер на събраните от НАП за съответния период приходи за бюджета на НЗОК по **сметка 4671** в кореспонденция със **сметка 7011**.

31.3. Преводите от банкови сметки 7301 на НП по банкови сметки 7305 и 7306 на НОИ и НЗОК се отчитат по **сметка 4671**.

VII. Други въпроси

32. За целите на изпълнение на чл. 17 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2013 г. ПРБК следва да изготвят и представят отчетна (**към 30.06.2013 г.**) и прогнозна (**към 31.12.2013 г.**) информация за задълженията си към доставчици.

Информацията следва да изготвят и предоставят и държавните висши училища и БАН чрез МОН и МО.

Информацията се попълва във файл – XLS формат, който е на интернет страницата на МФ: <http://www.minfin.bg> (**Бюджет>Методология>Методология на отчетността**) и се представя в определения *в т. 13 срок* за представяне на отчетите за касовото изпълнение **към 30.06.2013 г.** на електронната поща на отговарящия за съответния ПРБК служител от дирекция “Държавни разходи” и на следния *e-mail*: s.gerasimova@minfin.bg - за дирекция “Държавно съкровище”.

В обхвата на начислените задължения, включени в ограничителя по чл. 17, ал. 1 от ЗДБРБ за 2013 г., следва да попаднат всички **задължения към доставчици**, вкл. и задължения за доставки на стоки и услуги, отчетени като други кредитори, ако има такива.

33. Обръщаме внимание, че на основание *т. 11* от съвместно писмо на МФ и БНБ *ДДС № 03 от 2012 г.*, ПРБК (без тези декларирали, че не е целесъобразно да прилагат терминални устройства ПОС) следва да представят в МФ информация в свободен текст относно въвеждането на картови плащания по реда на чл. 4, ал. 1 от Закона за ограничаване на плащанията в брой (ЗОПБ) при спазване указанията на съвместно писмо на МФ и БНБ *ДДС № 02 от 2012 г.*

ПРБК представят и конкретна допълнителна информация, попълнена в таблица - XLS формат, публикувана на интернет страницата на МФ: <http://www.minfin.bg> (**Бюджет>Методология> Методология на отчетността**).

Информацията и таблицата в електронен формат с конкретни данни **към 30.06.2013 г.** следва да се представят в срока *по т. 13* само в електронен формат на *e-mail*: v.pagelski@minfin.bg

34. Напомняме, че определените в настоящето указание срокове за представянето на отчетите за касовото изпълнение и на оборотните ведомости 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. 96 от ПМС № 01 от 09.01.2013 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2013 г., в условията на който министърът на финансите може да приложи разпоредбата на чл. 38 от Закона за устройството на държавния бюджет.

ПЕТЪР ЧОБАНОВ

МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ