

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ ДО

**ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”**

ДДС № 03/27.03.2014 г.

ПЪРВОСТЕПЕННИТЕ РАЗПОРЕДИТЕЛИ С
БЮДЖЕТ ПО ДЪРЖАВНИЯ БЮДЖЕТ

НАЦИОНАЛНИЯ ОСИГУРИТЕЛЕН ИНСТИТУТ
НАЦИОНАЛНАТА ЗДРАВНО-ОСИГУРИТЕЛНА
КАСА (НЗОК)

ДЪРЖАВНИТЕ ВИСШИ УЧИЛИЩА

БЪЛГАРСКАТА АКАДЕМИЯ НА НАУКИТЕ

БЪЛГАРСКАТА НАЦИОНАЛНА ТЕЛЕВИЗИЯ

БЪЛГАРСКОТО НАЦИОНАЛНО РАДИО

БЪЛГАРСКАТА ТЕЛЕГРАФНА АГЕНЦИЯ

БЮДЖЕТНИТЕ ОРГАНИЗАЦИИ ПО ЧЛ. 13, АЛ. 4
ОТ ЗАКОНА ЗА ПУБЛИЧНИТЕ ФИНАНСИ

О т н о с н о: Изготвянето и представянето на *тримесечните отчети за касовото изпълнение на бюджетите, на сметките за средства от Европейския съюз и на сметките за чужди средства, както и оборотните ведомости към 31.03.2014 г.*

С настоящите указания на основание чл. 133, ал. 5 от Закона за публичните финанси (ЗПФ) се определят формата, съдържанието, реда и сроковете за съставянето и представянето на тримесечните отчети за касовото изпълнение на бюджетите, на сметките за средства от Европейския съюз и на сметките за чужди средства на първостепенните разпоредители с бюджет, както и реда за представяне на оборотните ведомости за първото тримесечие на 2014 г.

В съответствие с чл. 164 от Закона за публичните финанси Министерството на финансите (МФ) е методологическият орган по отношение на отчетността на касова и начислена основа на бюджетните организации и прилагането на методологическите указания. При изготвянето на отчетите за касово изпълнение, както и оборотните ведомости към 31.03.2014 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 организации, доколкото не противоречат на настоящото.

I. Изготвяне и представяне на отчетите за касово изпълнение на бюджетите, на сметките за средствата на Европейския съюз и на сметките за чужди средства към 31.03.2014 г.

1. Първостепенните разпоредители с бюджет по държавния бюджет, Националният осигурителен институт (НОИ), Националната здравно-осигурителна каса (НЗОК), Държавните висши училища (ДВУ), Българската академия на науките (БАН), Българската национална телевизия (БНТ), Българското национално радио (БНР), Българската телеграфна агенция (БТА) и бюджетните организации по чл. 13, ал. 4 от ЗПФ изготвят обобщени тримесечни отчети за касово изпълнение *към 31.03.2014 г.*, включващи формите: “Наличности” (НАЛ-3); “Отчет за касовото изпълнение на бюджета” (Б-3); “Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд” (СЕС-

3-КСФ), “Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие” (СЕС-3-РА), “Отчет за други средства от Европейския съюз” (СЕС-3-ДЕС), “Отчет за средствата по други международни програми” (СЕС-3-ДМП) и “Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства” (**Б-3 с код 33**).

Обобщените отчети се представят по пълна бюджетна класификация за 2014 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**).

Обръщаме внимание, че във връзка с въведените със ЗПФ бюджетни показатели, в макета на отчета по отношение на ангажиментите и задълженията са добавени два нови отделни редове с показателите „**VI. Максимален размер на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през 2014 г.**“ и „**VII. Максимален размер на новите задължения за разходи, които могат да бъдат поети през 2014 г.**“, в съответствие с дефинициите по т. 27 и т. 22 от § 1 от допълнителните разпоредби на ЗПФ.

2. При изготвяне на обобщените тримесечни отделни отчети за касовото изпълнение на бюджета, на сметките за средства от Европейския съюз, на сметките за други средства от ЕС, на средствата по други международни програми и на сметките за чужди средства за цялата първостепенна система, първостепенните разпоредители с бюджет (респективно ДВУ и БАН, както и ПУДООС и Националната компания „Стратегически инфраструктурни проекти“) задължително попълват реквизита **код по ЕБК**, съответния **код сметка** и съответното **наименование** на отделните файлове, като прилагат аналогичните изисквания на **т. 15 от ДДС № 01/2014 г.** за месечните отчети.

3. Изготвените тримесечни отчети на отделен файл съгласно **т. 2** се предоставят за обобщаване на съответния първостепенен разпоредител (звената на ДВУ и БАН – на съответното ДВУ и БАН). ДВУ и БАН обобщават тези отчети на подведомствените си разпоредители и ги представят съответно на Министерството на образованието и науката (МОН) и на Министерство на отбраната (МО).

3.1. Министерството на образованието и науката въз основа на предоставените им от ДВУ и БАН отчети изготвя и представя и отделни сборни тримесечни отчети на ДВУ и на БАН.

3.2. Министерство на отбраната въз основа на предоставените им от ДВВУ отчети изготвя и представя и отделни сборни тримесечни отчети на ДВВУ.

3.3. Всички разпоредители с бюджет, които са извън територията на страната (дипломатически представителства, търговски представителства и други), представят на съответните първостепенни разпоредители с бюджет (ПРБ) 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 ПРБ.

3.4. Министерство на околната среда и водите (МОСВ) представя изготвения съгласно **т. 2** тримесечен отчет за касовото изпълнение на ПУДООС.

3.5. Министерство на регионалното развитие (МРР) представя изготвения съгласно **т. 2** тримесечен отчет за касовото изпълнение на Националната компания „Стратегически инфраструктурни проекти“ (НК СИП).

3.6. Държавен фонд „Земеделие“ представя тримесечен отчет за касовото изпълнение на сметката за средствата на Европейския съюз, като в полето код по ЕБК се попълва **код 2220**.

3.7. Министерство на финансите представя отделен тримесечен отчет за касовото изпълнение на сметката за средствата от продажбата на предписани емисионни единици, като в реквизита код по ЕБК се попълва **код 1060**, в полето код сметка се попълва **код 97**, а разширеното наименование на файла завършва с **DMP**.

3.8. Отчетните данни към датата на преобразуването на закрития като първостепенен разпоредител с бюджет със Закона за изменение и допълнение на Закона

за гражданското въздухоплаване Авиоотряд 28 с код по ЕБК 5400 и преобразуван във второстепенен разпоредител с бюджет към Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията (МТИТС) се представят от МТИТС.

4. В срок до **23.04.2014 г.** всички ПРБ представят в МФ само в електронен вид изготвения от тях файл по формата на **Приложение № 1** Разшифровка на трансферните операции (трансфери и временни безлихвени заеми) с бюджети и сметки за средства от Европейския съюз на други бюджетни организации (по кодове от раздел VII на ЕБК за 2014 г.), включително и общини.

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

Всички разпоредители с бюджет, ПУДООС и НК СИП, когато предоставят средства чрез трансфер (вкл. и от средства на ЕС), писмено и по електронна поща уведомяват получателите на трансфери (включително и с копие до съответния ПРБ), като посочват предоставената сума и трансферния параграф, по който получателите на средствата трябва да ги отразят. Разпоредителите с бюджет - получатели на трансфери, отразяват получения трансфер по съответния трансферен подпараграф, а изразходването им следва да отчитат по съответните разходни параграфи и подпараграфи от ЕБК за 2014 г.

5. Всички ПРБ изготвят и представят в МФ в срока по **т. 11** само в електронен вид допълнителни разшифровки и информация:

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

5.2. отделни разшифровки на разходните §§ 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;

5.3. 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”**.

5.4. НОИ допълнително изготвя и 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 2014 г.

5.5. МТСП изготвя и 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.

6. Информацията за поетите ангажименти и възникналите задължения към отчета за касовото изпълнение на бюджетите и сметките на средствата на ЕС **към 31.03.2014 г.**, изготвена в съответствие с изискванията на **ДДС № 04 от 2010 г.**, се представя в МФ в сроковете по **т. 11**.

6.1. Обръщаме внимание, че обхватът на „поетите ангажименти за разходи“ е идентичен с обхвата на показателите „задължения за разходи“ и „нови задължения за разходи“, дефинирани с **т. 16, т. 22 и т. 27** от § 1 от ЗПФ. Този обхват е по-широк от регламентирания в **ДДС № 04/2010 г.**, като включва и разходи за командировки, такси ангажимент за банкови заеми, разходи за договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноски.

7. Тримесечните отчети за касово изпълнение 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.

8. Освен посочените отчети, разшифровки и справки, Министерство на финансите може да изиска при необходимост и друга допълнителна информация, справки и други документи.

II. Ред и срокове за представяне на отчетите за касово изпълнение на бюджетите, на сметките за средствата на Европейския съюз, на сметките за чужди средства и на оборотните ведомости към 31.03.2014 г.

9. Тримесечните отчети за касово изпълнение по *т. 1*, допълнителната информация и разшифровки към тях *по т. 4 – 7* и тримесечните оборотни ведомости се представят в МФ чрез уеб-базираната Информационна система за Управление на държавното съкровище (ИС УДС). 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).

10. При предоставянето на данните за отчетите за касовото изпълнение и оборотните ведомости, както и справките и допълнителната информация към тях, следва да се има предвид:

10.1. 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 ПРБ 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 ПРБ в модул „Тримесечни отчети” и в модул ”Счетоводни отчети” на ИС УДС.

10.2. При всяка настъпила промяна в заповедта по *т. 10.1* за определяне на оторизираните служители за работа със системата, съответният ПРБ писмено уведомява дирекция „Държавно съкровище” в МФ.

10.3. 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/>

11. Тримесечните отчети за касово изпълнение по *т. 1*, допълнителната информация и разшифровки към тях *по т. 5 - 7* и тримесечните оборотни ведомости *към 31.03.2014 г.*, се представят в МФ в рамките на периода *от 25.04.2014 г. до 08.05.2014 г.*, но не по-късно от датите, определени за съответния ПРБ в посочения график:

<p><u>25.04.2014 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 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	<p><u>28.04.2014 г.</u></p> <ul style="list-style-type: none">- Народно събрание- Сметната палата- Държавна комисия за енергийно и водно регулиране- Национална служба за охрана- Национална разузнавателна служба- Българско национално радио- Българска национална телевизия- Българска телеграфна агенция- Комисия за разкриване на документите и за обявяване на принадлежност на български граждани към ДС и разузнавателните служби на БНА- Комисия за предотвратяване и установяване на конфликт на интереси- Централна избирателна комисия (ЦИК)
<p><u>29.04.2014 г.</u></p> <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”	<p><u>30.04.2014 г.</u></p> <ul style="list-style-type: none">- Министерството на труда и социалната политика- Държавна агенция „Технически операции”- Национално бюро за контрол на СРС- Национален осигурителен институт- Национална здравноосигурителна каса
<p><u>07.05.2014 г.</u></p> <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 инвестиционното проектиране- Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията	<p><u>08.05.2014 г.</u></p> <ul style="list-style-type: none">- Висшия съдебен съвет- Министерство на икономиката и енергетиката- Министерството на външните работи- Министерство на земеделието и храните- Държавен фонд „Земеделие”- Министерство на вътрешните работи- Министерство на отбраната- Обобщените отчети на ДВВУ- Министерство на образованието и науката- Обобщени отчети на ДВУ и БАН

12. В рамките на определения в *т. 11* срок всички ПРБ следва да представят в МФ изготвените от тях по определения в *т. 1* форми (файл – XLS формат) обобщени отчети на системата си, както и допълнителната информация към тях (разшифровки, справки и обяснителна записка и др.) посредством веб-базирана система на МФ, прилагайки следния ред:

12.1. Всеки ПРБ задължително въвежда данните с обобщените отчети за системата си, както и допълнителната информация към тях *по т. 4-7*, чрез зареждане на EXCEL файлове (след одобрение на контролните данни от страна на МФ) в модул „Тримесечни отчети” на ИС УДС, на електронен адрес:

Файловете с обобщените отчети за първостепенната система, както и допълнителната информация към тях *по т. 4-7*, се изпращат и на електронната поща на отговарящия за съответния ПРБ служител от дирекция “Държавни разходи” от длъжностното лице, определено да предоставя тази информация по реда на *т. 10.1*.

12.2. Отделно от обобщените отчети за системата си, следните ПРБ зареждат в модул „Тримесечни отчети” на ИС УДС и изпращат по електронна поща по реда на *т. 12.1* следните файлове:

12.2.1. МОН зарежда файлове с обобщените отчети на ДВУ и БАН, изготвени въз основа на предоставените в МОН отчети за касовото изпълнение на ДВУ и обобщен отчет на БАН.

12.2.2. МО зарежда файла с обобщените отчети на ДВВУ, изготвени въз основа на предоставените в МО отчети за касовото изпълнение на ДВВУ.

12.2.3. МТИТС зарежда файла с отчета за касово изпълнение към датата на преобразуването на закрития като първостепенен разпоредител с бюджет Авиоотряд 28 с код по ЕБК 5400.

12.3. След извършване на формален контрол и валидация на файловете, се генерира протокол от зареждането на всеки файл от отчетите за касово изпълнение.

12.4. Когато статусът на 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.

12.5. При наличието на статус „одобрен“ на файловете от отчета, съответният ПРБ разпечатва индивидуалния си протокол от ИС УДС (Справки>Касов отчет> Индивидуален протокол на ПРБ), като копие от него се представя на Сметната палата, заедно с представянето на отчета за касовото изпълнение по реда на *т. 13*.

13. След контролните процедури по *т. 12.3*, респ. по *т. 12.5*, всички ПРБ представят в Сметната палата в **3-дневен срок след** срока по *т. 11* един комплект (на хартиен носител и на диск/дискета) от окончателните отчети за касовото изпълнение **към 31.03.2014 г.**, като за целта писмено се декларира пред Сметната палата, че информацията от файловете на електронния носител е идентична с тези от хартиения носител.

13.1. 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.

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

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

14. 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. 11* и не по-късно **от 12.05.2014 г.**, съответният ПРБ следва да представи окончателен отчет по реда на *т. 12.1 - т. 12.5*.

15. В случаите на констатирани грешки (когато отчетът все още е предварителен) съответният ПРБ представя в Сметната палата окончателния си отчет в срок **3 работни дни** след датата по *т. 14*, но **не по-късно от 15.05.2014 г.**

16. За целите на равнението на изготвяните от ПРБ формуляри (НАЛ-3) и касови отчети със салдата по съответните банкови сметки, банките предоставят информация за наличностите по всички депозитни, текущи, бюджетни сметки, сметки за средства на Европейския съюз и сметки за чужди средства в лева и във валута на разпоредителите с бюджет преди приключване на окончателната обработка на обобщените отчети, но **не по-късно от 24.04.2014 г.**

17. Министерство на земеделието и храните, Министерство на културата и Министерството на младежта и спорта в сроковете по **т. 11** представят на технически носител в МОН – дирекция „Финанси”, отчетите за касово изпълнение в частта за функция “Образование”.

18. **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

19. **В срок до 10 дни** след представяне на отчета за касово изпълнение Държавен фонд „Земеделие” представя в МФ, дирекция „Държавно съкровище” 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 на *e-mail*: gfs@minfin.bg.

20. Първостепенните разпоредители с бюджет по държавния бюджет, НОИ, НЗОК, БНТ, БНР, БТА представят изготвените от тях сборни оборотни ведомости и другата отчетна информация към тях **към 31.03.2014 г.** в срока по **т. 11** като всеки ПРБ въвежда данните с оборотните ведомости за системата си чрез зареждане на EXCEL файл в модул „Счетоводни отчети” на ИС УДС, който е на адрес:

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

20.1. Отделно от обобщените оборотни ведомости за системата си, следните ПРБ зареждат в модул „Счетоводни отчети” на ИС УДС и следните файлове:

20.1.1. МОН зарежда по реда на **т. 20** файлове с обобщените оборотни ведомости на ДВУ и БАН, изготвени въз основа на предоставените в МОН сборни оборотни ведомости на ДВУ и сборна оборотна ведомост на БАН.

20.1.2. МО зарежда по реда на **т. 20** файла с обобщените оборотни ведомости на ДВВУ, изготвен въз основа на предоставените в МО сборни оборотни ведомости на ДВВУ.

20.1.3. МТИТС зарежда по реда на **т. 20** файла с оборотната ведомост към датата на преобразуването на закрития като първостепенен разпоредител с бюджет Авиоотряд 28 с код по ЕБК 5400.

20.2. След извършване на формален контрол и валидация на файловете, се генерира протокол от зареждането на оборотни ведомости.

20.3. Когато статусът на заредената оборотна ведомост, показващ резултата от валидацията на файла е „валиден“, се преминава към етапа на обработка на файловете до присвояване на статус „одобрен“, който се задава от експерт в МФ.

20.4. При наличието на статус „одобрен“ на файловете на тримесечната оборотна ведомост, съответният ПРБ разпечатва индивидуалния си протокол от ИС УДС, като копие от него представя на Сметната палата, заедно с представянето на оборотните ведомости по реда на **т. 20.5**.

20.5. Първостепенните разпоредители с бюджет представят изготвените от тях оборотни ведомости и другата отчетна информация към тях **към 31.03.2014 г.** в Сметната палата **в 3-дневен срок след** срока по **т. 11** на една дискета/диск, като писмено се декларира, че файловете в техническия носител на информация са идентични на тези от счетоводната система.

20.5.1. МОН и МО представят в Сметната палата и една дискета/диск от оборотната ведомост на БАН и от оборотните ведомости на всяко ДВУ и ДВВУ, както и една дискета/диск от обобщените оборотни ведомости на ДВУ и ДВВУ.

20.5.2. МОСВ представя в Сметната палата и една дискета/диск от оборотната ведомост на ПУДООС.

20.5.3. МРР представя в Сметната палата и една дискета/диск от обратната ведомост на НК „Стратегически инфраструктурни проекти“.

III. 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

21. Във връзка с прилагането на **т. 28 от ДДС № 04/2013 г.**, обръщаме внимание, че тъй като от 01.01.2014 г. ДФ „Земеделие“ (ДФЗ) е първостепенен разпоредител с бюджет, предоставените чрез Разплащателната агенция към ДФЗ средства на бенефициенти – бюджетни организации, представляващи национални доплащания към директни плащания, следва да се отчитат като трансфери между бюджетни сметки по **§ 61-00** от ЕБК. Съответно, ДФЗ следва да отчита отпуснатите средства за национални доплащания към директни плащания по **§§ 61-02 Предоставени трансфери (-)**, а бенефициентите – по **§§ 61-01 Получени трансфери (+)** от ЕБК.

IV. Изготвяне от НАП на отчети за сметки 7301, 7315, 7316 и 7318

22. Националната агенция за приходите (НАП) изготвя и представя в МФ – дирекция „Държавно съкровище“ месечен отчет за администрираните от агенцията банкови сметки 7301 (включително и операциите и наличностите по сметки 7301 в БНБ, на които титуляр е НАП), като се има предвид следното:

22.1. Данните в отчета се отразяват в два разреза – по кодове за вид постъпление и по елементи на ЕБК (параграфи и подпараграфи) в отделни таблици, като сумите по тях следва да са равнени.

22.2. Отчетът се изготвя и представя от НАП в МФ – дирекция „Държавно съкровище“ до **10-то число на месеца, следващ отчетния период.**

22.3. Отчетените към края на съответния отчетен период необвързани (неуточнени) постъпления се отразяват обособено на отделен ред, а тяхното разпределение по реда на **т. т. 22.4** и **22.5** – в отделна колона.

23.4. За целите на изготвяне на отчетите за касовото изпълнение на централния бюджет неуточнените към края на отчетния период суми, постъпили по сметки 7301 (без неуточнените суми по сметка 7301 по **т. 22.5**), се разпределят по съответните отчетни позиции за публични вземания на централния бюджет на база на относителния дял на съответната отчетна позиция в общия размер на установените и постъпили за съответния период суми от публични вземания по сметки 7301 (без сумите по код 11 70 11).

22.5. Постъпилите неуточнени суми по сметка 7301 на ТД на НАП за дивидентите и вноските на 50 на сто от наемите от държавни предприятия се разпределят изцяло като приход от вноски от наеми.

22.6. В отчета за сметки 7301 на НАП – в таблицата за данните по кодове по ЕБК, събраните приходи в полза на НОИ и НЗОК към **28.02.2014 г.** и преводите към тях от сметки 7301 на НАП в БНБ се отразяват по **§§ 88-01.**

22.7. В отчета за сметки 7301 на НАП събраните наказателни лихви за вземания на централния бюджет следва да се представят по предвидения за това код и по **§§ 28-09** от ЕБК.

22.8. В отчета за сметки 7301 на НАП, в идентифициращия бюджетната организация код по ЕБК се попълва код **9911.**

22.9. Месечният отчет на НАП за сметки 7301 се изпраща до МФ, дирекция „Държавно съкровище“ по електронен път на следния адрес:

gfs@minfin.bg

(Изпращаният e-mail следва задължително да бъде подписан с КЕП)

22.10. Макетът на файл за месечния отчет за сметки 7301 на НАП се изготвя от МФ – д-я „Държавно съкровище” и се предоставя на НАП по електронната поща. В него се залага автоматично пропорционалното разпределение по *т. т. 22.4* и *22.5*.

22.11. Макетът на файл по *т. 23.10* се прилага за отчетните периоди след 28.02.2014 г.

22.12. За отчетния период от началото на годината до 28.02.2014 г. се прилага досегашния макет на файл на отчет за сметки 7301 на НАП, като в него се залага от МФ автоматично пропорционално разпределение на неуточнените суми към 28.02.2014 г. само по отчетните позиции за публични вземания на централния бюджет.

22.13. МФ изготвя коригирания макет на файл по *т. 22.12* и го изпраща на НАП по електронната поща. Изготвеният от НАП въз основа на този макет отчет за сметки 7301 към 28.02.2014 г. се представя от НАП на МФ по реда на *т. 22.9*.

23. НАП изготвя и представя месечни отчети за сметки 7315, 7316 и 7318, като се има предвид следното:

23.1. МФ изготвя и изпраща по електронната поща на НАП макети на файлове за месечни отчети за сметки 7315, 7316 и 7318. В макетите се залага от МФ автоматично пропорционално разпределение на неуточнените суми по отчетни позиции на база на относителния дял на отчетната позиция в общия размер на установените суми от публични вземания, постъпили по сметки 7315, съответно по сметки 7316 за съответния период.

23.2. В отчетите за сметки 7315, 7316 и 7318 наказателните лихви следва да се представят по предвидените за тези вземания отделни кодове.

23.3. НАП попълва съответните макети и ги изпраща по електронната поща (изпращаният e-mail следва задължително да бъде подписан с КЕП) до 10-то число на месеца, следващ отчетния период, както следва:

- на МФ (на адрес gfs@minfin.bg) отчетите за сметки 7315, 7316 и 7318;
- на НОИ – отчетът за сметка 7315;
- на НЗОК – отчета за сметка 7316.

23.4. В отчетите за сметки 7315 и 7316 се включват и сумите на събраните и уточнени към 28.02.2014 г. приходи за НОИ, съответно за НЗОК, и преводите към тях от сметки 7301 на НАП в БНБ.

23.5. За периода от началото на годината до 28.02.2014 г. НАП предоставя информация на НОИ и НЗОК по досегашния ред и при спазване на изискването по *т. 22.4*.

24. НОИ и НЗОК, въз основа на предоставената им от НАП информация по *т. 23* изготвят окончателния месечен/тримесечен/годишен отчет за касовото изпълнение на съответния бюджет/фонд.

Окончателните отчети на НОИ и НЗОК се представят в МФ в тридневен срок от по-късната от двете дати:

- датата на представяне от НАП на месечната информация;
- датата на изпращане от МФ на информация за съответните суми по схемата на централизирано разплащане на осигурителните вноски.

V. Други въпроси

25. В съответствие с изискванията на Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор по отношение на управленската отговорност за осъществяването на финансово управление и контрол във всички структури, дейности и процеси, всички първостепенни разпоредители с бюджет да предприемат мерки, насочени към засилване на контрола за гарантиране достоверността и коректността на отчетните данни на включените в структурата им бюджетни организации, в т. ч. за гарантиране съответствието на консолидираните данни на ниво първостепенна система с данните от счетоводните системи на съответните подведомствени разпоредители. Създадената организация следва да гарантира проследимост, пълнота и достоверност на първичната информация, генерирана от съответните счетоводни системи, с цел осигуряване на увереност за предоставяне на надеждни обобщени данни на начислена и на касова основа за цялата първостепенна система.

26. На основание *т. 11* от съвместно писмо на МФ и БНБ *ДДС № 03 от 2012 г.*, **ПРБ** (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.*

ПРБ представят и конкретна допълнителна информация, попълнена в таблица - XLS формат, която е 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 31.03.2014 г.** се представят в срока **по т. 11 само** в електронен формат на *e-mail*: v.pagelski@minfin.bg

27. Обръщаме внимание, че с промяната в чл. 4 от Закона за ограничаване на плащанията в брой (ЗОПБ), обслужването на картови разплащания по събиране на приходи и други постъпления на бюджетни организации, които не попадат в обхвата на договорите, сключени между Министерство на финансите и банките съгласно чл. 4, ал. 1 от ЗОПБ, се извършва въз основа на сключен договор по чл. 4, ал. 3 от ЗОПБ между съответната банка и бюджетната организация, като съгласно ал. 4 на чл. 4 от ЗОПБ дължимите суми по такъв договор са за сметка на бюджета на съответната бюджетна организация.

28. Отново напомняме, че в съответствие с *т. 14 от БДС № 04/ 2003 г.*, обслужването на сметките на даден разпоредител с бюджет следва да бъде само в една банка. Обслужването на сметки в различни банки е изключение в съответствие с предвидените със ЗПФ случаи.

29. Напомняме на разпоредителите с бюджет регулярно да извършват преглед на наличните си банкови валутни сметки, открити за целите на обслужването на конкретни международни проекти и програми, като в случаи на установяване на отпаднала необходимост (след приключване на операциите по съответния проект или програма) от подобни сметки, своевременно да предприемат действия за тяхното закриване.

30. Обръщаме внимание, че определените в настоящето указание срокове за представянето на отчетите за касовото изпълнение и на обратните ведомости следва да се спазват стриктно и без изключения.

Всяко неспазване на настоящите указания, в т. ч. и определените срокове, се счита за нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от допълнителните разпоредби на ЗПФ.

ПЕТЪР ЧОБАНОВ

МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ