

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ ДО

ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”

ДДС № 02/12.03.2013 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 31.03.2013 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 първото тримесечие на 2013 г.

I. По изготвянето и представянето на отчетите за касово изпълнение на бюджетите, на извънбюджетните сметки и фондове и на сметките за чужди средства към 31.03.2013 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 31.03.2013 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. МОМН въз основа на предоставените им от ДВУ и БАН отчети изготвя отделен *сборен тримесечен отчет на ДВУ и на БАН*;

2.2. 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 МФВС* изготвя *отделен тримесечен отчет* за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметката за чужди средства, открита съгласно чл. 596 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 Министерство на финансите *форми* (файл – *XLS формат*), които са публикувани на **Интернет - страницата на МФ: <http://www.minfin.bg> (Бюджет>Методология> Методология на отчетността)**.

4. Обръщаме внимание, 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 Министерство на финансите (МФ) чрез уеб-базираната Информационна система за Управление на държавното съкровище (ИС УДС).

В тази връзка, напомняме, че 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”.

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, младежта и науката (МОМН), 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 **22.04.2013 г.** всички ПРБК следва да представят в МФ **само в електронен вид** изготвения от тях файл по формата на **Приложение № 1. - Разшифровки на трансферните операции, субсидии и временни безлихвени заеми** за системата си и 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* подпараграфи **24-04 “Нетни приходи от продажба на услуги, стоки и продукция”** и **36-19 “Други неданъчни приходи”**;

8.3. отделни разшифровки на разходните параграфи и подпараграфи **10-98 “Други разходи, неклассифицирани в другите параграфи и подпараграфи”**- дадени по дейности, **51-00 “Основен ремонт на дълготрайни материални активи”**, **52-00 “Придобиване на дълготрайни материални активи”** и **53-00 “Придобиване на нематериални дълготрайни активи”** – по обекти за строителство и основен ремонт и за придобиване на 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* по утвърдените в план-сметката разходи по програмите и проектите, 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 31.03.2013 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 31.03.2013 г., както и на допълнителната информация към тях, се представят в МФ в рамките на периода от 29.04.2013 г. до 10.05.2013 г., но не по-късно от датите, определени за съответния ПРБК в посочения график.

Всички ПРБК представят окончателните си отчети за касовото изпълнение към 31.03.2013 г. в Сметната палата в срок 3 работни дни след датата, определена за съответния ПРБК в посочения график.

29.04.2013 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

30.04.2013 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

<p><u>07.05.2013 г.</u></p> <ul style="list-style-type: none">- Министерство на физическото възпитание 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>08.05.2013 г.</u></p> <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
<p><u>09.05.2013 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 и благоустройството (вкл. НК СИП)- Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията- Държавен фонд „Земеделие”	<p><u>10.05.2013 г.</u></p> <ul style="list-style-type: none">- Висшия съдебен съвет- Министерство на икономиката, енергетиката и туризма- Министерството на външните работи- Министерство на земеделието и храните- Министерство на вътрешните работи- Министерство на отбраната- Обобщените отчети на ДВВУ- Министерство на образованието, младежта и науката- Обобщени отчети на ДВУ и БАН

14. В горепосочените срокове за представяне на отчетите за касовото изпълнение към 31.03.2013 г. ПРБК представят сборни оборотни ведомости и допълнителната информация за *първото тримесечие на 2013 г.* по реда, определен в т. 25.

15. В рамките на определения в т. 13 срок всички ПРБК следва да представят в МФ изготвените от тях по определения в т. 3 форми (файл – XLS формат) обобщени отчети по т. 1 на системата си **само в електронен вид и посредством уеб-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 т. 27.1.

15.1.2. Държавен фонд „Земеделие” представя в срока по т. 13 отчет за касовото изпълнение към 31.03.2013 г. в дирекция „Финанси на реалния сектор” на следните e-mail: M.Veselinova@minfin.bg и p.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. МОМН зарежда по реда на т. 15.1 файлове с обобщените отчети на ДВУ и БАН, изготвени въз основа на предоставените в МОМН 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 *т. 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. МРРБ зарежда по реда на *т. 15.1* файла с отчета за касовото изпълнение НК „Стратегически инфраструктурни проекти“, представен в МРРБ 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 14.05.2013 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, **всеки ПРБК представя** 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 31.03.2013 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 **17.05.2013 г.**

16.1. **МОМН** 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. **МРРБ** **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 25.04.2013 г.*

Във **формуляр НАЛ-3** бюджет на централния 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 физическото възпитание и спорта в сроковете по *т. 13* представят на технически носител в **МОМН – 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 31.03.2013 г.

22. Информацията за поетите ангажименти и възникналите задължения към отчета за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 31.03.2013 г., изготвена в съответствие с изискванията на ДДС № 04 от 2010 г., се представя в МФ рамките на периода *от 29.04.2013 г. до 10.05.2013 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 31.03.2013 г.

24. Справката за отчетените по бюджета разходи по проекти и програми на ЕС към 31.03.2013 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 т. 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 31.03.2013 г.** в срока по **т. 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 **т. 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 **т. 25.3**.

25.3. Министерствата и ведомствата, ВСС, НОИ, НЗОК, БНТ, БНР и БТА *представят* изготвените от тях **оборотни ведомости и другата отчетна информация към тях към 31.03.2013 г.** в Сметната палата в **3-дневен срок след срока по т. 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 31.03.2013 г.* по реда **т. 16**, както и *тримесечните оборотни ведомости и другата отчетна информация към тях за 2013 г.* по реда на **т. 25.3**, като стриктно спазват определените в настоящото указание **срокове**.

V. Представяне на информация посредством уеб-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 веб-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/>

28. Уведомяваме Ви, че *макетът на файла за оборотната ведомост за 2013 г.* е публикуван на Интернет - страницата на МФ: <http://www.minfin.bg> (Бюджет> Методология> Методология на отчетността).

VI. Други въпроси

29. Националната агенция за приходите (НАП) изготвя и представя в МФ – дирекция “Държавно съкровище” ежемесечно, с натрупване от началото на годината, 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:

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

29.2. в таблицата за данните по кодове за вид плащане сумата за код за вид плащане 11 11 11 се представя групирана по бюджети – ЦБ, НОИ и НЗОК и по отделни видове данъци, осигурителни вноски и други публични и частни държавни вземания, като се прилагат действащите до 31.12.2012 г. кодове за вид плащане за банкови сметки 7301, 7315 и 7316;

29.3. в таблицата за данните по кодове за вид плащане за останалите операции и наличности по сметки 7301, за които не са съществували отделни кодове за вид плащане (например за постъпленията от окончателния данък върху лихвите от депозити на физическите лица), както и за сумата на необвързаните с деклариран/установени задължения постъпления по сметки 7301 се прилагат кодове със структура 11 xx xx;

29.4. за съответния период се изготвя предварителен и окончателен отчет. Предварителният отчет се представя от НАП в МФ – дирекция „Държавно съкровище” до 10-о число на месеца, следващ отчетния период. Окончателният отчет се изготвя след включване в него на извършеното *след* края на отчетния период обвързване на деклариран/установени задължения с наличните към края на периода необвързани преводи и разпределението им по видове данъци, осигурителни вноски и други публични вземания, както следва:

а) в отчета за всеки месец се включва извършеното обвързване до 26-о число (включително) на месеца, следващ отчетния. Отчетът се представя от НАП в МФ – дирекция „Държавно съкровище” (след включване на сумите от обвързването) на **27-о** число на месеца, следващ отчетния период, като за месеците януари, февруари, април, май, юли, август, октомври и ноември така изготвените отчети са окончателни;

б) в отчетите към март, юни, септември и декември допълнително се включват и резултатите от обвързването към по-късна дата, като конкретните дати след отчетните периоди, към които извършеното обвързване се включва в окончателните отчети, както и сроковете за представянето на тези отчети, се определят в съответните указания на МФ за изготвяне и представяне на отчетите за касовото изпълнение на

министерствата и ведомствата. Доколкото не е определен изричен срок, се взема предвид извършеното обвързване до 10-о число (включително) на втория месец, следващ отчетния, като отчетът се представя в МФ – дирекция „Държавно съкровище” (след включване на разпределението на сумите на съответното обвързване). Изготвените по този ред отчети се явяват окончателни отчети за съответното тримесечие/година;

29.5. разпределението по кодовете за вид данъци, осигурителни вноски и други публични вземания се отразява отделно в отчетите;

29.6. в съответните срокове по т. **29.4** НАП предоставя предварителна (преди извършване на обвързването) и окончателна (след разпределение на обвързването след отчетния период) информация на НОИ и НЗОК;

29.7. текущо през годината НАП извършва преводи към НОИ и НЗОК за събраните чрез банкови сметки 7301 в тяхна полза приходи на база на информацията от предварителните отчети. За месец декември се извършва и авансово превеждане на база на предварителна оценка на НАП. Окончателното годишно разчитане се извършва въз основа на данни от окончателния отчет на НАП за съответната година;

29.8. в отчета за сметки 7301 на НАП – в таблицата за данните по кодове по ЕБК събраните приходи в полза на НОИ и НЗОК и преводите към тях се отразяват по § 88-01;

29.9. в отчета за сметки 7301 на НАП наказателните лихви следва да се представят по предвидените за тези вземания отделни кодове за ЦБ, НОИ и НЗОК и § 28-02 (за ЦБ) и § 88-01 (за НОИ и НЗОК) от ЕБК;

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

29.11. за първи път отчетът за сметки 7301 се изготвя от НАП към 28.02.2013 г., като в МФ – д-я „Държавно съкровище” се представя само окончателен отчет до 27 март 2013 г.;

29.12. отчетите на НАП за сметки 7301 се изпращат до МФ – д-я „Държавно съкровище” само по електронен път на следния адрес:

gfs@minfin.bg

Изпращаният e-mail следва *задължително* да бъде подписан с УЕП.

29.13. макетът на файл за отчета за сметки 7301 на НАП се изготвя от МФ – д-я „Държавно съкровище” и се предоставя на НАП по електронната поща.

30. НОИ и НЗОК, въз основа на предварителната и окончателната месечна информация от НАП, изготвят предварителни и окончателни отчети за касовото изпълнение. В окончателните отчети на НОИ и НЗОК се включват съответните суми от разпределение на обвързаните с деклариран/установени вземания постъпления по сметки 7301, както и сумите за приходите и разчетите за осигурителните вноски по схемата за централизирано разплащане на осигурителните вноски (въз основа на съответната информация на МФ). Информацията за приходите от наказателни лихви следва да се отрази в отчетите на НОИ и НЗОК по приходен § 28-02 от ЕБК. Окончателните отчети на НОИ и НЗОК се представят в МФ в срок до три дни от по-късната от двете дати:

- датата на представяне от НАП на окончателната информация;

- датата на получаване на съответното писмо на МФ относно информацията за съответните суми по схемата на централизирано разплащане на осигурителните вноски.

31. Агенция „Митници” изготвя и представя в МФ – дирекция “Държавно съкровище” ежемесечно отчет за администрираните от агенцията банкови сметки 7301 (включително и операциите и наличностите по сметки 7301 в БНБ, на които титуляр е Агенция „Митници”), като се има предвид следното:

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

31.2. в таблицата за данните по кодове за вид плащане за останалите операции и наличности по сметки 7301, за които не са съществували отделни кодове за вид плащане се прилагат кодове със структура 22 xx xx;

31.3. в отчета за сметки 7301 на агенция „Митници” наказателните лихви следва да се представят по код за вид плащане 22 50 00 и § 28-02 от ЕБК;

31.4. в отчета за сметки 7301 на Агенция „Митници”, в идентифициращия бюджетната организация код по ЕБК се попълва код **9922**;

31.5. отчетите на агенция „Митници” за сметки 7301 се изпращат до МФ – д-я „Държавно съкровище” само по електронен път на следния адрес:

gfs@minfin.bg

Изпращаният e-mail следва *задължително* да бъде подписан с УЕП.

31.6. макетът на файл за отчета за сметки 7301 на Агенция „Митници” се изготвя от МФ – д-я „Държавно съкровище” и се предоставя на агенцията по електронната поща.

32. 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, 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 31.03.2013 г.** следва да се представят в срока *по т. 13 само в електронен формат* на e-mail: v.pagelski@minfin.bg

33. 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 които министърът на финансите може да приложи разпоредбата на *чл. 38 от Закона за устройството на държавния бюджет.*

СИМЕОН ДЯНКОВ
ЗАМЕСТНИК МИНИСТЪР-ПРЕДСЕДАТЕЛ
И МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ