

**МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ** ДО

**ДИРЕКЦИЯ  
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”**

**ДДС № 10 / 18.12. 2013 г.**

НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ  
МИНИСТЕРСТВАТА И ВЕДОМСТВАТА  
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 31.12.2013 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 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 годишните оборотни ведомости за 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 31.12.2013 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 31.12.2013 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 първостепенни разпоредители с бюджетни кредити (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 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 от 2013 г. тримесечните отчети за касово изпълнение по *т. 1* и допълнителната информация към тях, както и тримесечните оборотни ведомости, 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 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.

**5.1.** Файлът с обяснителната записка се зарежда (файлът 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 **30.01.2014 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](mailto:d.boyadzhieva@minfin.bg) - за дирекция “Държавно съкровище”.

8. Всички ПРБК изготвят и представят в МФ в срока по **м. 17** 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. разшифровка на салдото по § 88-00 “**Временно съхранявани средства и средства на разпореждане – нето (+/-)**”.

8.5. Файловете с допълнителна информация/разшифровки по **м. м. 8.1 - 8.4** се зареждат (файловете се прикачват като отделни документи 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/>

8.6. Посочените в **м. м. 8.1 – 8.4** информация и разшифровки се изпращат в сроковете по **м. 17** 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 **м. 37.1**.

9. Освен посоченото в **м. 8**, следните ПРБК изготвят и представят в МФ в сроковете по **м. 17** 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 **м. 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.** ПРБК, за които със ЗДБРБ за 2013 г. са предоставени субсидии, представят взаимоотношенията си с централния бюджет както по § 31-00 "Получени трансфери (субсидии) от ЦБ (нето)", така и по §§ 31-10 "Получени трансфери (субсидии) от ЦБ (+)", 31-30 "Вноски за ЦБ за текущата година (-)" и 31-40 "Вноски за ЦБ от минали години (-)".

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

**9.5.** Файловете по *т. т. 9.1 - 9.4* се зареждат (файловете се прикачват като отделни документи 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/>

**9.6.** Файловете по *т. т. 9.1 - 9.3* се изпращат и на електронната поща съответно на отговарящия за НОИ и МТСП служител от дирекция “Държавни разходи”, а файлът по *т. 9.4* - на следните *e-mail*: [M.Veselinova@minfin.bg](mailto:M.Veselinova@minfin.bg) и [p.kirkova@minfin.bg](mailto:p.kirkova@minfin.bg).

**10.** ПРБК, при които към 31.12.2013 г. салдото по **банкова сметка 6301** е кредитно (т. е. приключват годината с наличност), следва да отразят това салдо в **касовия отчет по §§ 31-30 "Вноски за ЦБ за текущата година" със знак „минус“**.

**11.** Освен посочените отчети, разшифровки и справки, Министерство на финансите и Сметната палата могат да изискат при необходимост и друга допълнителна информация, справки и други документи.

**12.** 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.

**13.** При изготвянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджета от страна на първостепенния разпоредител следва да бъдат извършени и включени за 2013 г. операциите по *т. 59 от ДДС № 01/2003 г.* В случай, че са налице предпоставките и обстоятелствата, регламентирани в *т. т. 57.7 и 58 от ДДС № 01/2003 г.*, за 2013 г. се извършват и съответните операции по тези точки (без тези по т. т. 57.7.5 и 58.5).

**14.** МОН и МО следва да извършат и включат в касовия си отчет за 2013 г. регламентирани с *т. т. 73.2 и 74 от ДДС № 01/2003 г.* отчетни операции (без тези по *т. 73.2.3*). След извършването на посочените операции, МОН и МО следва да извършат и операциите по *т. т. 58 и 59 от ДДС № 01/2003 г.*

**15.** ДВУ, ДВВУ и БАН следва да извършат и включат в касовия си отчет освен операциите в *т. 14 (без тези по т. 58 от ДДС № 01/2003 г.)* и регламентирани с *т. 73.1. от ДДС № 01/2003 г.* отчетни операции (без тези по *т. 73.1.7*).

**16.** 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 31.12.2013 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.

**17.** Отчетите за касовото изпълнение на бюджетите, на извънбюджетните сметки и фондове и на сметките за чужди средства **към 31.12.2013 г.**, както и на допълнителната информация към тях, се представят в МФ в рамките на периода **от 14.02.2014 г. до 21.02.2014 г.**, но не по-късно от датите, определени за съответния ПРБК в посочения график.

Всички ПРБК представят окончателните си отчети за касовото изпълнение **към 31.12.2013 г.** в Сметната палата в срок **3 работни дни** след датата, определена за съответния ПРБК в посочения график.

<p><b><u>14.02.2014 г.</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Администрация на президентството</li><li>- Конституционен съд</li><li>- Комисия за регулиране на съобщенията</li><li>- Съвет за електронни медии</li><li>- Агенция за ядрено регулиране</li><li>- Комисия за финансов надзор</li><li>- Комисия за публичен надзор над регистрираните одитори</li><li>- Комисия за защита на конкуренцията</li><li>- Държавна комисия по сигурността на информацията</li><li>- Комисия за отнемане на незаконно придобито имущество</li><li>- Омбудсман</li><li>- Комисия за защита от дискриминация</li><li>- Комисия за защита на личните данни</li></ul>	<p><b><u>17.02.2014 г.</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Народно събрание</li><li>- Сметната палата</li><li>- Държавна комисия за енергийно и водно регулиране</li><li>- Национална служба за охрана</li><li>- Национална разузнавателна служба</li><li>- Българско национално радио</li><li>- Българска национална телевизия</li><li>- Комисия за разкриване на документите и за обявяване на принадлежност на български граждани към ДС и разузнавателните служби на БНА</li><li>- Авиоотряд 28</li><li>- Комисия за предотвратяване и установяване на конфликт на интереси</li><li>- Централна избирателна комисия (ЦИК)</li></ul>
<p><b><u>18.02.2014 г.</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Министерство на младежта и спорта</li><li>- Министерство на правосъдието</li><li>- Министерство на околната среда и водите (вкл. ПУДООС)</li><li>- Национален статистически институт</li><li>- Държавна агенция „Държавен резерв и военновременни запаси“</li></ul>	<p><b><u>19.02.2014 г.</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Министерството на труда и социалната политика</li><li>- Държавна агенция „Национална сигурност“</li><li>- Национален осигурителен институт</li><li>- Национална здравноосигурителна каса</li><li>- Българска телеграфна агенция</li></ul>
<p><b><u>20.02.2014 г.</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Министерски съвет</li><li>- Министерство на културата</li><li>- Министерство на финансите</li><li>- Национален фонд към МФ</li><li>- Министерство на здравеопазването</li><li>- Министерство на регионалното развитие (вкл. НК СИП)</li><li>- Министерство на инвестиционното проектиране</li><li>- Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията</li></ul>	<p><b><u>21.02.2014 г.</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Висшия съдебен съвет</li><li>- Министерство на икономиката и енергетиката</li><li>- Министерството на външните работи</li><li>- Министерство на земеделието и храните</li><li>- Държавен фонд „Земеделие“</li><li>- Министерство на вътрешните работи</li><li>- Министерство на отбраната</li><li>- Обобщените отчети на ДВВУ</li><li>- Министерство на образованието и науката</li><li>- Обобщени отчети на ДВУ и БАН</li></ul>

**18.** В посочените в **т. 17** срокове за представяне на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите, на извънбюджетните сметки/фондове и на сметките за чужди средства **към 31.12.2013 г.** всички ПРБК представят файловете със сборните *годишни оборотни ведомости* и другата отчетна информация към тях за 2013 г. по реда, определен в **т. 35**.

19. В рамките на определения в *м. 17* 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 уеб-базирана система на МФ на адрес: <http://treasureapp.minfin.bg/>, прилагайки следния ред:

19.1. 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/>

19.1.1. 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. 37.1*.

19.1.2. Държавен фонд „Земеделие” представя в срока по *м. 17* отчет за касовото изпълнение към 31.12.2013 г. в дирекция „Финанси на реалния сектор” на следните e-mail адреси: [M.Veselinova@minfin.bg](mailto:M.Veselinova@minfin.bg) и [p.k.kirkova@minfin.bg](mailto:p.k.kirkova@minfin.bg)

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

19.2.1. МОН зарежда по реда на *м. 19.1* 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;

19.2.2. МО зарежда по реда на *м. 19.1* 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;

19.2.3. МОСВ зарежда по реда на *м. 19.1* файла с отчета за касовото изпълнение на ПУДООС, представен в МОСВ от ПУДООС;

19.2.4. Министерство на регионалното развитие (МРР) зарежда по реда на *м. 19.1* файла с отчета за касовото изпълнение на Националната компания „Стратегически инфраструктурни проекти“ (НК СИП), представен в МРР от НК СИП.

19.2.5. Файловете с обобщените отчети по *м. м. 19.2.1, 19.2.2, 19.2.3 и 19.2.4* 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 *м. 37.1*.

19.3. 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 *м. 17* и не по-късно **от 26.02.2014 г.**, съответният ПРБК следва да представи окончателен отчет по реда на *м. 19.1 и м. 19.2*.

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

19.5. 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.

19.6. 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.

19.7. След представянето/приемането на окончателния отчет по реда на *м. 19.6* всеки ПРБК разпечатва индивидуалния си протокол от *ИС УДС*, като копие от него се представя на Сметната палата, заедно с представянето на отчета за касовото изпълнение по реда на *м. 20*.

20. След контролните процедури по **т. 19.3**, респ. по **т. 19.7**, на основание чл. 53, ал. 4 от Закона за Сметната палата всички ПРБК представят в Сметната палата в **3-дневен срок след** срока по **т. 17** един комплект (на хартиен носител и на диск/дискета) от *окончателните отчети за касовото изпълнение* на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **към 31.12.2013 г.**, като за целта писмено се декларира пред Сметната палата, че информацията от файловете на електронния носител е идентична с тези от хартиения носител.

**20.1.** 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.

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

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

**21.** 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. 19.3**, но **не по-късно** от **28.02.2014 г.**

**22.** 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 29.01.2014 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.

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

**24. 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](mailto:gfs@minfin.bg)

**25. 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](mailto:gfs@minfin.bg), а за дирекция “Финанси на реалния сектор” – на *e-mail*: [M.Veselinova@minfin.bg](mailto:M.Veselinova@minfin.bg) и [p.k.kirkova@minfin.bg](mailto:p.k.kirkova@minfin.bg).

**26.** 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.).

**27.** Напомняме, че в съответствие с **т. 11 от ДДС № 11/2004 г. Годишната справка за отчетените суми по §§ 69-05** от ЕБК се изготвя и се представя от ПРБК **заедно** с годишния отчет за касово изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки

и фондове **към 31.12.2013 г.**, като в *сроковете по т. 17* файлът се изпраща в дирекция “Държавно съкровище” на *e-mail*: [gfs@minfin.bg](mailto:gfs@minfin.bg) и се зарежда в модул „Тримесечни отчети” на ИС УДС на електронен адрес: <http://treasureapp.minfin.bg/>

**28.** Обръщаме внимание, че във връзка с прилагането на *ДДС № 06 от 2008 г.*, за включените в СЕБРА разпоредители с бюджетни кредити, следва да се имат предвид разпоредбите на *т. 27* от същите указания.

Предвид зануляването на всички неусвоени лимити в СЕБРА, за случаите, когато е получено финансиране по одобрени проекти по оперативни програми и частта от лимита за плащания на бенефициентите не е усвоена до края на годината, съответният разпоредител с бюджетни кредити следва да заяви неусвоената част за включването ѝ в лимита за плащанията му за следващата година.

Остатъците по одобрените лимити на второстепенните оторизирани системи в рамките на съответната първостепенна система на **Националния фонд** ще бъдат заложи в **началото на 2014 г.**

При наличие на обстоятелства, водещи до необходимост от намаление на остатъците по лимитите за плащания за следващата година, Управляващите органи/Междинните звена следва да **заявят** пред дирекция „Национален фонд” при МФ сумите, с които да бъде намален съответният лимит **до 30.12.2013 г.**

## **II. Представяне на информация в месечния касов отчет към 31.12.2013 г.**

**29.** Настоящите указания не отменят задължението на ПРБК да представят в МФ **месечните отчети** за касовото изпълнение на бюджета, на извънбюджетните сметки/фондове и на сметките за чужди средства в съответствие с изискванията на *ДДС № 01/2013 г.*

**30.** Напомняме, че в съответствие с *т. 7 от ДДС № 01/2013 г.* всички ПРБК, включени в СЕБРА, следва **своевременно да уточняват** директно извършените операции в БНБ (касови операции, покупко-продажба на валута, директно наредени преводи извън СЕБРА и др.) и да ги разпределят чрез функционалността „**Уточняване на операции в БНБ**” в СЕБРА по кодовете за вид плащане, съответстващи на икономическия характер и естество на тези операции.

**31.** Обръщаме внимание, че в **месечния касов отчет към 31.12.2013 г. кредитното салдо** по банкова сметка **6301** по *т. 10* следва да се отразява като **наличности в края на периода.**

**32.** Посочените в *т. т. 13, 14 и 15* процедури и операции се извършват и включват от ПРБК **само** в отчетите за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове **към 31.12.2013 г.** (форми Б-3, ИБСФ-3 и ИБСФ-3-КСФ), **без** да се отразяват в касовия месечен отчет към 31.12.2013 г.

## **III. Изготвяне и представяне на информация за поетите ангажименти и възникналите задължения към отчетите за касово изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2013 г.**

**33.** Информацията за поетите ангажименти и възникналите задължения към отчета за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **към 31.12.2013 г.**, изготвена в съответствие с изискванията на *ДДС № 04 от 2010 г.*, се представя в МФ рамките на периода **от 14.02.2014 г. до 21.02.2014 г.**, но не по-късно от датите, определени за съответния ПРБК в сроковете по *т. 17*, прилагайки следния ред:

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



**33.2.** 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. 37.1.*

#### **IV. Представяне на информация за отчетените по бюджета разходи по проекти и програми на Европейския съюз (ЕС) към 31.12.2013 г.**

**34.** Справката за отчетените по бюджета разходи по проекти и програми на ЕС към 31.12.2013 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. 17 срок* за представяне на отчетите за касовото изпълнение, като файлът задължително се зарежда в модул „Тримесечни отчети” на ИС УДС, на електронен адрес:

<http://treasureapp.minfin.bg>

#### **V. Ред и срокове за представяне на сборните годишни оборотни ведомости за 2013 г.**

**35.** При представянето на сборните годишни оборотни ведомости и другата отчетна информация за 2013 г. се прилага следния ред:

**35.1.** Министерствата и ведомствата, ВСС, НОИ, НЗОК, БНТ, БНР и БТА представят изготвените от тях годишни сборни оборотни ведомости и другата отчетна информация към тях за 2013 г. в срока по *т. 17* като всеки ПРБК 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/>.

**35.2.** След извършване на формален контрол и валидация на файла и данните се генерира протокол от зареждането на оборотни ведомости.

**35.3.** 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.

**35.4.** 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.

**35.5.** След представянето/приемането на окончателната оборотна ведомост по реда на *т. 35.4* 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. 35.6.*

**35.6.** Министерствата и ведомствата, ВСС, НОИ, НЗОК, БНТ, БНР и БТА представят изготвените от тях годишни оборотни ведомости и другата отчетна информация към тях за 2013 г. в Сметната палата в *3-дневен срок след* срока по *т. 17* на една дискета/диск, като писмено се декларира, че файловете в техническия носител на информация са идентични на тези от счетоводната система.

**36.** Обръщаме внимание на ПРБК, че следва да представят в Сметната палата отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **към 31.12.2013 г.** по реда на **т. 20**, както и тримесечните оборотни ведомости и другата отчетна информация към тях за 2013 г. по реда на **т. 35.6**, като стриктно спазват определените в настоящото указание срокове.

## **VI. Представяне на информация посредством веб-базирана система на МФ**

**37.** 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:

**37.1.** 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 веб-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.

**37.2.** При всяка настъпила промяна в заповедта по **т. 37.1** за определяне на оторизираните служители за работа със системата, съответният ПРБК писмено уведомява дирекция „Държавно съкровище” в МФ.

**37.3.** 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/>

## **VII. 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**

**38.** Напомняме, че в съответствие с **т. 31** от **ДДС № 07/2012 г.** **само** за отчитането на получени в бюджетните предприятия **банкови гаранции** се използва задбалансова сметка **9214 Получени гаранции и поръчителства от СБП**. Съответно, получените **банкови гаранции** се отразяват в **отчетна група „Бюджет“**, когато същите са свързани с изпълнение на договорни ангажименти, **обвързани с нейния бюджет**, или в **отчетна група „ИБСФ“**, когато те са учредени по повод изпълнението на договорни ангажименти, **обвързани със средства по оперативните програми**, отчитани по реда на **ДДС № 06/2008 г.**

Получените **парични средства** от депозити и гаранции (съдебни, договорни, за обезпечаване на временен внос, за участие в конкурси и търгове и пр.) се отчитат като чужди средства в **отчетна група „Други сметки и дейности“**, без да се отразяват по **сметка 9214** от СБП.

**39.** Обръщаме внимание, че **всички разходи за застраховки** се отчитат на начислена основа по **сметка 6203 Разходи за застраховане** от СБП, а на касова - по **§§ 10-62** от ЕБК, включително и в случаите на сключени застраховки при командировки на служители в чужбина.

**40.** В случаите, когато за придобиването на активи или за извършването на основен и текущ ремонт по стопански начин на балансово или задбалансово отчитани активи бюджетното предприятие прилага *раздел IV* от *ДДС № 20/2004 г.*, предвид изискването на *м. м. 50.1* и *51.1* от този раздел, всички разходи, свързани с придобиването, изграждането или ремонта на активите, се отчитат *първоначално* в зависимост от икономическия им характер както на начислена, така и на касова основа по съответните разходни сметки от група **60 Разходи по икономически елементи** от СБП и по съответния параграф от ЕБК.

Доколкото в съответствие с *м. м. 50.2* и *51.3* периодично бюджетното предприятие *идентифицира* разходите по *м. м. 50.1* и *51.1*, *установява* себестойността и *отнася* установената сума по съответните сметки за активи (строителство, основен ремонт) от **раздел 2** от СБП (за балансово признатите активи) и съответните сметки от **подгрупа 990** (за задбалансово признатите активи), като за тези операции на начислена основа се използват сметките от **група 65** от СБП, следва да се има предвид, че при тези случаи *не* се съставят допълнителни операции на касова основа.

В тази връзка, обръщаме внимание, че отчетените първоначално разходи на касова основа по съответните параграфи и подпараграфи от ЕБК в зависимост от икономическия им характер, *не се сторнират* впоследствие за отнасянето им по параграфите за капиталови разходи, а остават в отчетността на касова основа по параграфите, по които първоначално са отчетени.

Посоченото изискване е в съответствие с *м. 45* от *ДДС № 20/2004 г.*, според която класифицирането и начина на отчитане на начислена основа на трансакциите и събитията следва да се преценява и да зависи единствено от техния характер, естество и приложимите принципи и правила на отчитане на начислена основа, *независимо* от начина на третиране, възприет за целите на бюджетирането и касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове.

**41.** Обръщаме внимание, че по **§§ 10-98** от ЕБК не следва да се отчитат разходи, които могат да бъдат отнесени по съответните разходни позиции според естеството и икономическия характер на плащането, с изключение на представителните разходи.

От прагматична гледна точка за представителните разходи се допуска бюджетното предприятие да прилага един от двата подхода, определен със счетоводната политика:

- подход на отчитане на тези разходи по съответните разходни параграфи и подпараграфи според естеството и характера на плащането;
- подход на отчитане на всички представителни разходи по **§§ 10-98** от ЕБК и **сметки 6098** и **6099** от СБП.

**VIII. Изготвяне от НАП на отчет към [31.12.2013 г.](#) за сметка 7301 и представяне на информация от Националния фонд (НФ) и ДФ „Земеделие“ за вземанията от Европейската комисия за сертифицирани разходи и др.**

**42.** Националната агенция за приходите (НАП) изготвя и представя в МФ – дирекция “Държавно съкровище” годишния 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:

**42.1.** 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;

**42.2.** 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, и допълнително определени от МФ кодове със структура на номера, аналогична на кодовете за вид плащане за съответните постъпления за централния бюджет, НОИ и НЗОК;

**42.3.** 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, както и за сумата на неуточнените (необвързаните с деклариран/установени задължения) преводи, се прилагат кодове със структура 11 xx xx;

**42.4.** отчетът се изготвя и представя от НАП в МФ – дирекция „Държавно съкровище” до **10 януари 2014 г.**;

**42.5.** отчетените към 31.12.2013 г. необвързани (неуточнени) постъпления се отразяват обособено на отделен ред, а тяхното разпределение по реда на т. **42.6** и **42.7** – в отделна колона;

**42.6.** необвързаните (неуточнените) към 31.12.2013 г. суми, постъпили по сметки 7301 на НАП, се разпределят по съответните бюджети и фондове на база на относителния дял на съответния бюджет/фонд в общия размер на установените и постъпили за 2013 г. суми, с изключение на обособено отчетените, по предвидените за това кодове, постъпления в централния бюджет от сметките за чужди средства на НАП за принудително събиране и конфискувани активи, и на сумите по разчетите с банки при годишното приключване на банковите сметки на НАП;

**42.7.** разпределените по реда на т. **42.6** суми за централния бюджет, НОИ и НЗОК се отразяват по съответните индивидуални позиции/кодове за вид приход също на база на относителния дял на установените суми за дадена позиция в общия размер на установените (идентифицираните) постъпления, попадащи в обхвата на т. **42.6**;

**42.8.** в срока по т. **42.4** НАП предоставя информация за НОИ и НЗОК, като данните за пропорционалното разпределение се представят отделно от установените (идентифицираните) суми;

**42.9.** за месец декември НАП извършва авансово превеждане към НОИ и НЗОК на приходи на база на предварителна оценка на НАП, която включва и оценка за сумите за НОИ и НЗОК по т. **42.6**;

**42.10.** окончателното годишно разчитане се извършва до **31.03.2014 г.** въз основа на данни от отчета на НАП за сметки 7301 за 2013 г., като се вземат предвид и разпределените за НОИ и НЗОК неуточнени (необвързани) суми;

**42.11.** в отчета за сметки 7301 на НАП за 2013 г. – 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**;

**42.12.** 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 по §§ **28-02** (за ЦБ) и §§ **88-01** (за НОИ и НЗОК) от ЕБК;

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

**42.14.** годишният отчет на НАП за сметки 7301 за 2013 г. се изпраща до МФ, д-я „Държавно съкровище” на хартиен носител и по електронен път на следния адрес:

[gfs@minfin.bg](mailto:gfs@minfin.bg)

**42.15.** макетът на файл за годишния отчет за сметки 7301 на НАП за 2013 г. се изготвя от МФ – д-я „Държавно съкровище” и се предоставя на НАП по електронната поща;

**42.16.** точки 29 и 30 от ДДС № 02/2013 г. *се отменят.*

43. НОИ и НЗОК, въз основа на предоставената им от НАП информация по т. 42.8, изготвят окончателния годишен отчет за касовото изпълнение на съответния бюджет/фонд за 2013 г. като се има предвид следното:

43.1. в годишните отчети на НОИ и НЗОК се включват и съответните суми от разпределението на неуточнените (необвързани) суми по т. т. 42.6 и 42.7 за съответния бюджет/фонд;

43.2. 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 годишната информация за 2013 г.;
- датата на изпращане от МФ информация за съответните суми по схемата на централизирано заплащане на осигурителните вноски.

44. **Националният фонд и ДФ „Земеделие” – Разплащателна агенция** предоставят на МФ, д-я „Държавно съкровище”, в *срок до 10.01.2014 г.* информация за размера на техните вземания към 31.12.2013 г. от Европейския съюз за сертифицирани разходи, за плащания, извършени за сметка на Европейския съюз (например за директни плащания, за пазарни мерки др.), за аванси и други такива вземания, които попадат в обхвата на т. 41, буква”в” на § 1 от Закона за публичните финанси.

Информацията се предоставя в писмен вид. Данните се представят в левове и следва да включват всички горепосочени вземания, независимо дали тези суми подлежат на отчитане като вземане съгласно отчетността на бюджетните предприятия.

#### **IX. Други въпроси**

45. 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 информация към 31.12.2013 г. 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. 17 срок* за представяне на отчетите за касовото изпълнение към 31.12.2013 г. на електронната поща на отговарящия за съответния ПРБК служител от дирекция “Държавни разходи” и на следния *e-mail*: [s.gerasimova@minfin.bg](mailto: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.

46. ПРБК изготвят **Справка за усвоените средства от резерва за непредвидени и неотложни разходи** в частта за *структурни реформи и допълнителни фискални мерки*, по чл. 1, ал. 2, т. 4. 1. от Закона за изменение и допълнение на Закона за държавния бюджет на Република България за 2013 г. Справката следва да съдържа данни по параграфи и функции от ЕБК за 2013 г. за годишния размер на одобрените средства (план) и за усвоените средства по отчет.

Изготвената справка за усвоените средства от резерва се представя в МФ в определения в *т. 17 срок* за представяне на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки към 31.12.2013 г. *само* на следния *e-mail*: [I.Paliiska@minfin.bg](mailto:I.Paliiska@minfin.bg)

47. На основание *т. 11* от съвместно писмо на МФ и БНБ *ДДС № 03 от 2012 г.*, ПРБК (без тези декларирани, 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 31.12.2013 г.** следва да се представят в срока **по м. 17 само** в електронен формат на *e-mail*: [v.pagelski@minfin.bg](mailto:v.pagelski@minfin.bg)

**48.** Обръщаме внимание, че с оглед гарантиране прилагането на новия начин за плащане - чрез терминални устройства ПОС, и насърчаване на физическите и юридическите лица да използват тази форма на разплащане, съответните разпоредители с бюджетни кредити следва по подходящ начин да информират обществеността за осигурената от тяхна страна възможност за извършване на картови плащания по чл. 4, ал. 1 от ЗОПБ.

**49.** Изготвената от Агенцията за приватизация и следприватизационен контрол (АПСК) в съответствие с **м. 55** от *ДДС № 09/2010 г. отделна оборотна ведомост* за отчитане на възникващите за сметка на централния бюджет активи, пасиви, приходи, разходи и други операции от дейността на агенцията, свързани с приватизацията на дялове и акции и продажбата на държавни имоти, се предоставя в МФ – дирекция „Държавно съкровище“ едновременно с тримесечно предоставяната информация за касовите операции и наличности по сметки 7301 на централния бюджет, на които АПСК е титуляр.

В срока по **м. 55.5** от *ДДС № 09/2010 г.* АПСК представя в МФ файловете с информацията от обособената отчетност за централния бюджет на начислена и на касова основа (отделна оборотна ведомост и отделен касов отчет Б-3), които за целта се изпращат в дирекция “Държавно съкровище” на *e-mail*: [gfs@minfin.bg](mailto:gfs@minfin.bg)

**50.** Отново обръщаме внимание, че в съответствие с **м. 14** от *БДС № 04/ 2003 г.*, обслужването на сметките на даден разпоредител с бюджетни кредити *следва да бъде само в една банка*. Обслужването на сметки в различни банки е изключение, обосновано от обективни причини (напр. средства по международни проекти и споразумения, за които изрично е посочена конкретна обслужваща банка).

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

**52.** С годишните оборотни ведомости ПРБК представят **декларация**, гарантираща верността и пълнотата на отчетните данни, подписана от ръководителите им по смисъла на **Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор**. С декларацията *се удостоверява*, че в данните, предоставени в оборотните ведомости, се съдържа информация за всички възникнали (начислени) към съответния период балансови вземания и задължения, съответно приходи и разходи, и е отразена (начислена) информация за задбалансови вземания и задължения, в т. ч. за поетите ангажименти по сключени договори.

Сканираната *декларация се представя* в МФ - дирекция „Държавно съкровище“ в определения **с м. 17** период, като се изпраща на *e-mail*: [gfs@minfin.bg](mailto:gfs@minfin.bg)

Изготвената на *хартиен носител* декларация се изпраща в МФ - дирекция „Държавно съкровище“ и се представя в Сметната палата *заедно* с годишните оборотни ведомости за 2013 г.

**53.** Напомняме, че бюджетните предприятия *не* следва да превеждат по сметки на НАП осигурителни вноски и данъци по ЗДДФЛ, включително и когато се дължат осигурителни вноски и данъци по ЗДДФЛ при изпълнението на проекти по европейски програми, както и по други международни програми, независимо от начина на отчитане на тези проекти (по бюджета или по ИБСФ). Обръщаме внимание, че с въвеждането от началото на 2013 г. на т. нар. една сметка по отношение на осигурителните вноски и данъци, администрирани от НАП, извършването на такива преводи води само до натрупване на неуточнени суми в данъчно-осигурителна сметка на съответното бюджетно предприятие, а не до погасяване на задължения за осигурителни вноски и данъци по ЗДДФЛ на бюджетните предприятия, които се погасяват по съответния ред, определен за включените в схемата на централизирано разплащане на осигуровките и данъците по ЗДДФЛ бюджетни предприятия.

**54.** Обръщаме внимание, 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.

Настоящите указания са съгласувани със Сметната палата.

**ПЕТЪР ЧОБАНОВ**

**МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ**