

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ ДО

**ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”**

ДДС № 04/03.04.2012 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 и извънбюджетните сметки и фондове, както и на оборотните ведомости към 31.03.2012 г. на министерства, ведомства, Народно събрание, Сметната палата, Висшия съдебен съвет, НОИ, НЗОК, БНР, БНТ, БТА, ДВУ и БАН

С настоящите указания се определят реда и сроковете за съставянето и представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове на основание чл. 40, ал. 1 и ал. 3 от Закона за устройството на държавния бюджет (ЗУДБ), както и реда за представяне на оборотните ведомости за първото тримесечие на 2012 г.

I. По изготвянето и представянето на отчетите за касово изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 31.03.2012 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 31.03.2012 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; “Отчети за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове” (ИБСФ-3), както и 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. 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 2012 г., както и агрегирано по параграфи на ЕБК в съответствие с определените от Министерство на финансите (МФ) *форми* (файл – XLS формат), които са публикувани на Интернет - страницата на МФ: <http://www.minfin.bg> (Бюджет>Методология> Методология на отчетността).

3. Освен операциите и наличностите на касова основа и на стойностните и натуралните показатели, в *тримесечните отчети* за касовото изпълнение **Б-3** и **ИБСФ-3** се предоставя и информация за поетите ангажименти и възникналите задължения, попълнена в предвидените за това допълнителни колони във файла **Б-3** /**ИБСФ-3** в съответствие с изискванията на [ДДС № 04 от 2010 г.](#)

4. 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.

Обяснителната записка се представя в МФ *само* в електронен вид, като за целта се изпраща на електронната поща на отговарящия за съответния ПРБК служител от дирекция “Държавни разходи”, а за дирекция “Държавно съкровище” - на e-mail: gfs@minfin.bg

5. Напомняме, че ПРБК изготвят *ежемесечна Справка за просрочени вземания и задължения*, изготвена по формата, определена в Приложение № 8 от ДР № 1 от 17.01.2012 г., придружена с *обяснителната записка* в съответствие с т. 3 от раздел VIII от ДР № 1 от 2012 г., която *представят само* с *месечните отчети* за касово изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове.

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.

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

Разпоредителите с бюджетни кредити - получатели на трансферирани средства, следва да ги отразят като *получен трансфер* по съответния трансферен подпараграф, а изразходването им следва да отчитат по съответните разходни параграфи и подпараграфи от ЕБК за 2012 г.

8. **В срок до 24.04.2012 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:

8.1. Файлът *се изпраща* съответно на e-mail: p.kyuchukov@minfin.bg - за дирекция “Държавно съкровище” и 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. 25.1.

8.2. Паралелно с изпращането по електронна поща, *файлът с трансфери, субсидии и временни безлихвени заеми се въвежда /зарежда/ в модул «Тримесечни отчети»* на Информационната система за Управление на държавното съкровище (ИС УДС), който се намира на електронен адрес:

Зареждането на файла в модула се извършва от оторизираните за целта служители на ПРБК - регистрирани потребители на ИС УДС.

9. Всички ПРБК към съответните обобщени отчети за системата си изготвят и представят в МФ само в електронен вид и следната допълнителна информация:

9.1. 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”;

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

9.3. отделни разшифровки на разходните параграфи и подпараграфи 10-98 “Други разходи, неklasифицирани в другите параграфи и подпараграфи”- дадени по дейности, 51-00 “Основен ремонт на дълготрайни материални активи”, 52-00 “Придобиване на дълготрайни материални активи” и 53-00 “Придобиване на нематериални дълготрайни активи” – по обекти за строителство и основен ремонт и за придобиване на дълготрайни активи;

9.4. посочената информация и разшифровки се изпраща съответно на *e-mail*: p.kyuchukov@minfin.bg - за дирекция “Държавно съкровище” и 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. 25.1.

10. Освен посоченото в т. 9, следните ПРБК изготвят и представят в МФ в сроковете по **т. 14 само в електронен вид и следната информация/справка и разшифровки:**

10.1. 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 2012 г., която представя на електронната поща на отговарящия за НОИ служител от дирекция “Държавни разходи”, а за дирекция “Държавно съкровище” на *e-mail*: gfs@minfin.bg ;

10.2. 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. Информацията с разшифровката се представя на електронната поща на отговарящия за МТСП служител от дирекция “Държавни разходи”, а за дирекция “Държавно съкровище” на *e-mail*: gfs@minfin.bg ;

10.3. МВР изготвя Справка за постъпилите средства и извършените разходи по сметката за чужди средства, открита съгласно § 28 от ПЗР на ЗИД на Закона за българските документи за самоличност. Справката следва да съдържа информация за постъпилите средства, извършените разходи и наличността по тази сметка, като се изготвя ежесечно във формата на месечния отчет и се изпраща в срока, определен за представяне на месечните отчети за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове на министерствата и ведомствата на *e-mail адреси*: s.gerasimova@minfin.bg и d.stoianova@minfin.bg ;

Справката се изготвя и тримесечно по формата на Б-3 и се изпраща в сроковете по **т. 14 на *e-mail адрес*: p.kyuchukov@minfin.bg ;**

10.4. Държавен фонд „Земеделие” изготвя и представя разшифровка по утвърдените в план-сметката разходи по програмите и проектите, финансирани от фондове на ЕС - по мерки. Информацията с разшифровката се изпраща на следните *e-mail*: M.Veselinova@minfin.bg, d.kusarov@minfin.bg и p.kyuchukov@minfin.bg.

11. *Министерство на финансите* може да изиска при необходимост освен посочените форми, разшифровки и справки и друга допълнителна информация, справки и др. 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 касово изпълнение **към 31.03.2012 г.** следва да се спазват и указанията, дадени с **ДДС № 20 от 2004 г.**, както и издадените през следващите години от **дирекция „Държавно съкровище“** писма и указания по отделни въпроси, свързани с отчетността на бюджетните предприятия, доколкото не противоречат на настоящото.

14. **Отчетите** за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **към 31.03.2012 г. се представят** в рамките на периода **от 03.05.2012 г. до 10.05.2012 г.**, но не по-късно от датите, определени за съответния ПРБК **в следния график:**

<u>03.05.2012 г.</u> <ul style="list-style-type: none">- Администрация на президентството- Конституционен съд- Комисия за регулиране на съобщенията- Съвет за електронни медии- Агенция за ядрено регулиране- Комисия за финансов надзор- Комисия за защита на конкуренцията- Държавна комисия по сигурността на информацията- Комисия за установяване на имущество, придобито от престъпна дейност- Омбудсман- Комисия за защита от дискриминация- Комисия за защита на личните данни	<u>04.05.2012 г.</u> <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- 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
<u>07.05.2012 г.</u> <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“	<u>08.05.2012 г.</u> <ul style="list-style-type: none">- Министерството на труда и социалната политика- Държавна агенция „Национална сигурност“- Национален осигурителен институт- Национална здравноосигурителна каса- Българска телеграфна агенция

<u>09.05.2012 г.</u>	<u>10.05.2012 г.</u>
<ul style="list-style-type: none">- Министерски съвет- Министерство на културата- Министерство на финансите- Национален фонд към МФ- Министерство на здравеопазването- Министерство на регионалното развитие и благоустройството (вкл. НК СИП)- Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията- Държавен фонд „Земеделие“	<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

В горепосочените срокове за представяне на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 31.03.2012 г. първостепенните разпоредители с бюджетни кредити представят оборотните ведомости и допълнителната информация за първото тримесечие на 2012 г. по реда, определен в т. 26.

15. В рамките на определения в т. 14 срок всички ПРБК следва да представят в МФ изготвените от тях по определения в т. 2 форми (файл – XLS формат) обобщени отчети на системата си, само на технически носител (дискета/диск), както и паралелно с това в електронен вид - посредством уеб-базирана система на МФ на адрес <http://treasureapp.minfin.bg/>, прилагайки следния ред:

15.1. Всички ПРБК изпращат файловете с обобщените отчети едновременно на следните e-mail адреси: p.kyuchukov@minfin.bg (тел. 9859 2137) - дирекция “Държавно съкровище”, на електронната поща на отговарящия за съответния ПРБК служител от дирекция “Държавни разходи” и s.pavlova@is-bg.net (тел. 9656-163) – ИО АД, по възможност с електронен подпис от длъжностното лице, определено да предоставя тази информация по реда на т. 25.1.

15.1.1 Държавен фонд „Земеделие“ представя в МФ - дирекция „Финанси на реалния сектор“ в срока по т. 14 отчет за касовото изпълнение към 31.03.2012 г. на следните e-mail: M.Veselinova@minfin.bg и d.kusarov@minfin.bg

15.2. В допълнение към горното, всички ПРБК изпращат или представят един брой дискета или диск с обобщените отчети за МФ и един брой дискета или диск с обобщените отчети заедно с хартиен носител за Сметната палата, като с писмо се декларира пред МФ и Сметната палата, че файловете в двете дискети/диска и хартиения носител са с еднакво съдържание с тези, изпратени по e-mail, и данните в тях са идентични с тези от счетоводната система. Декларацията е в свободен текст и се представя като приложение към отчетите.

15.2.1. Отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове на ДВУ и обобщеният отчет на БАН се представят в МОМН на три дискети/диска и на хартиен носител, предназначен само за Сметна палата. Данните от отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове на ДВУ и БАН се обобщават и се изпращат от МОМН, отделно от данните на включените в бюджета на МОМН разпоредители с бюджетни кредити, като МОМН представя три дискети/диска от обобщените отчети на ДВУ и БАН и на хартиен носител, предназначен само за Сметна палата;

15.2.3. Отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове на ДВВУ се представят в МО на **три дискети/диска** и на хартиен носител, предназначен **само за Сметна палата**. Данните от отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове на ДВВУ се обобщават и се изпращат от МО, отделно от данните на включените в бюджета на МО разпоредители с бюджетни кредити, като МО представя три дискети/диска от обобщените отчети на ДВВУ и на хартиен носител, предназначен **само за Сметна палата**;

15.2.4. Отчетът за касовото изпълнение на ПУДООС се представя в МОСВ на **три дискети/диска** и на хартиен носител, предназначен **само за Сметна палата**. МОСВ представя три дискети/диска от отчета на ПУДООС и на хартиен носител, предназначен **само за Сметна палата**.

15.2.5. В МРРБ се представят три дискети/диска от отчета за касовото изпълнение на НК „Стратегически инфраструктурни проекти“ и на хартиен носител, предназначен **само за Сметна палата**. МРРБ представя три дискети/диска от отчета на НК „Стратегически инфраструктурни проекти“ и на хартиен носител, предназначен **само за Сметна палата**.

15.2.6. При констатиране на грешки по контролните позиции след извършване на автоматизиран контрол за съответствие на информацията от техническия носител 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. 14** и не по-късно от **15.05.2012 г.**, съответният ПРБК следва да представи окончателен отчет по реда на **т. 15.1** и **т. 15.2**.

15.2.7. След контролните процедури по **т. 15.2.6** на основание чл. 53, ал. 4 от Закона за Сметната палата, **всички ПРБК представят** в Сметната палата **един комплект (на хартиен носител и на диск/дискета)** от **окончателните си отчети** за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **към 31.03.2012 г.**

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.

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

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

16. Паралелно с изпращането по електронна поща, **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, който се намира на електронен адрес:

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

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

16.2. 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;

16.3. 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**.

16.4. След представянето/приемането на окончателния отчет по реда на **т. 16.3** **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. 15.2**.

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 27.04.2012 г.*

Във **формуляр НАЛ-3 на централния бюджет БНБ** заверява компенсираното салдо на сметки **7301** и **6301**, както и салдата по останалите сметки и депозити в лева и във валута на ЦБ.

18. Министерство на земеделието и храните, Министерство на културата и Министерството на физическото възпитание и спорта в *сроковете по т. 14 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 15 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 15 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 *d.kusarov@minfin.bg*.

21. В отчета за наличностите и операциите по национални програми, който **Държавен фонд „Земеделие“** изготвя и предоставя по реда на *т. 20 от ДДС № 15 от 2008 г.*, се включват всички субсидии за сметка на **държавния бюджет**, които не представляват национално съфинансиране (напр. национални доплащания към директните плащания и др.).

II. По представянето на информация за поетите ангажименти и възникналите задължения към отчетите за касово изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 31.03.2012 г.

22. Информацията за поетите ангажименти и възникналите задължения към отчета за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове *към 31.03.2012 г.*, изготвена в съответствие с изискванията на *ДДС № 04 от 2010 г.*, се *представя* в рамките на периода *от 03.05.2012 г. до 10.05.2012 г.*, но не по-късно от датите, определени за съответния **ПРБК в сроковете по т. 14**, като се *изпраща* съответно на *e-mail: p.kyuchukov@minfin.bg* - за дирекция **“Държавно съкровище”** и 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. 25.1**.

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 31.03.2012 г.

24. Справката за отчетените по бюджета разходи по проекти и програми на ЕС към 31.03.2012 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>, се изпраща от съответния ПРБК в определения в т. 14 срок за представяне на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки само на e-mail: gfs@minfin.bg

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

25. Във връзка с възприетия от 2012 г. нов начин на предоставяне на данните за отчетите за касовото изпълнение и оборотните ведомости, както и справките и допълнителната информация към тях – само в електронен вид и в случай, че все още има ПРБК, които към настоящия момент не са регистрирани в веб-базирана система на МФ, следва да са налице условия и обстоятелства:

25.1. 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, **ръководителите на съответните ПРБК** са определили длъжностното/ите лице/а, които **изпращат по електронна поща файловете с данните** (в т. ч. разшифровки, справки, приложения и други допълнителни справки и информация към касовите отчети/оборотните ведомости) на конкретния ПРБК, за което **писмено са уведомили** дирекции „Държавно съкровище“ и „Държавни разходи“ в МФ.

25.2. За целите на представянето на изискуемите по реда на указанията на МФ данни за тримесечните отчети за касовото изпълнение/оборотни ведомости **по електронен път - посредством веб-базирана система на МФ, ръководителите на съответните ПРБК са определили със заповед длъжностните лица** - оторизирани служители (титуляр и заместващ) за работа със системата, които **въвеждат файловете с отчетните данни** (отчетите за касовото изпълнение/оборотните ведомости) на конкретния ПРБК в модул «Тримесечни отчети» и в модул «Счетоводни отчети» на ИС УДС, като за това **писмено е уведомена** дирекция „Държавно съкровище“ в МФ, в т. ч. и за евентуални настъпили промени.

25.2.1. Информираме Ви, че **презентацията на ИС УДС**, състояла се в МФ на 14.02.2012 г. за обучението на оторизираните лица от ПРБК, както и **ръководствата за потребителя ПРБК за работа** в модул «Тримесечни отчети» и в модул «Счетоводни отчети» в на ИС УДС, са публикувани на страницата на МФ: <http://www.minfin.bg> (**Бюджет> Методология> Методология на отчетността> Материали за ИС УДС**).

25.2.2. Предвид, че достъп до ИС УДС имат **само регистрирани потребители**, които имат съответните **права**, Ви уведомяваме, че служителите (титуляр и заместващ) – потребители на конкретния ПРБК за работа със системата, следва да извършат своята регистрация в системата **в срок до 12.04.2012 г.**, след което администраторът на системата им **оторизира съответните права**.

25.2.3. **Регистрацията на потребителите в ИС УДС** се извършва на електронен адрес: <http://treasureapp.minfin.bg/>

25.2.4. След извършване на регистрация на потребителите, **оторизацията е налице при получаване от администратора на E-mail, удостоверяващ, че потребителят има достъп до системата.**

26. По повод изготвянето и представянето на тримесечните оборотни ведомости и другата отчетна информация за 2012 г., Ви уведомяваме следното:

26.1. Министерствата и ведомствата, ВСС, НОИ, НЗОК, БНТ, БНР и БТА представят изготвените от тях **тримесечни оборотни ведомости** в Сметната палата **в срока по т. 14** на два броя дискети/диска (по един за МФ и Сметната палата), като писмено се декларира, че файловете в двата носителя на информация са с еднакво съдържание и данните в тях са идентични на тези от счетоводната система.

26.2. В допълнение към това, министерствата и ведомствата (без специалните ведомства), изпращат файла на МФ – дирекция „Държавно съкровище“ на e-mail:

gfs@minfin.bg

26.3. Паралелно с изпращането по електронна поща, всеки ПРБК задължително 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/>

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

26.3.2. 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;

26.3.3. 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 **тримесечната оборотна ведомост**.

26.3.4. След представянето/приемането на окончателната оборотна ведомост по реда на т. 26.3.3. всеки ПРБК разпечатва индивидуалния си протокол от ИС УДС, като копие от него може да се представи на Сметната палата, заедно с представянето на тримесечните оборотни ведомости по реда на т. 26.1.

27. Уведомяваме Ви, че макетът на файла за оборотната ведомост за 2012 г. е публикуван на Интернет - страницата на МФ: <http://www.minfin.bg> (Бюджет> Методология> Методология на отчетността).

V. Други въпроси

28. Информираме Ви, че се предвижда от второто тримесечие на 2012 г. ПРБК да изготвят и представят отделен тримесечен отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства.

Отчетът ще се изготвя във формата на месечния отчет за касово изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове и ще се изпраща само по електронен път.

29. Считано от 2012 г., в сроковете за представяне на тримесечните оборотни ведомости за 2012 г. Министерство на регионалното развитие и благоустройството представя на отделен файл изготвените от НК „Стратегически инфраструктурни проекти“ тримесечни оборотни ведомости.

При изготвянето на файла с данни за НК „СИП“ в полетата код по ЕБК се попълва код **2170**. Независимо, че се предоставят на отделен файл, данните за НК „СИП“ също следва да бъдат включени в сборните тримесечни оборотни ведомости на МРРБ, като за верността и пълнотата на отчетните данни се изготвя и представя декларация (по реда на **т. 46 от ДДС № 10/2010 г.**), подписана от ръководителя на МРРБ като ПРБК.

30. Във връзка с разпоредбата на § 75 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2012 г. плащанията на извънбюджетната сметка по чл. 142в, ал. 1 от Закона за опазване на околната среда (ЗООС) ще се извършват чрез СЕБРА, като за предоставянето на средствата от тази извънбюджетна сметка за разходване от Националния доверителен екофонд (НДЕФ) съгласно чл. 142г, ал. 2 от ЗООС ще се прилагат обособени за целта десетразрядни кодове в СЕБРА, на които титуляр е НДЕФ.

31. За извършване от извънбюджетната сметка по т. 30 на плащания за сметка на постъпилите към **31.03.2012 г.** средства от продажба на предписани емисионни единици се обособява отделна второстепенна оторизирана система, за която изпълнението по реда на чл. 57 от ПМС № 367/2011 г. на функциите по одобряване и финализиране на плащанията и наблюдение на лимити и плащания *ще се извършва* от ПУДООС.

32. Във връзка с разпоредбата на чл. 57 от ПМС № 367/2011 г. възложените на управляващите органи на съответните оперативни програми към Националния фонд функции в СЕБРА за съответните второстепенни оторизирани системи, включително и тези съгласно ДДС № 06/2011 г., продължават да се изпълняват от тях по досегашния ред.

33. За целите на анализа и мониторинга на ДИЗ, министерствата *представят „Тримесечен отчет за държавните инвестиционни заеми (ДИЗ) за 2012 г.“*, включително и за заемите с краен бенефициент - търговско дружество, който *се изпраща* в срока по т. 14 на МФ *само на e-mail - на електронния адрес на служителя от дирекция „Държавни разходи“*, отговарящ за съответното министерство.

Макетът *„Тримесечен отчет за държавните инвестиционни заеми (ДИЗ) за 2012 г.“* е публикуван на Интернет страницата на МФ: <http://www.minfin.bg> (Публични разходи > Държавни разходи > Указания, инструкции и насоки).

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

При *всяко неспазване на настоящите указания*, в т. ч. и *сроковете*, ще е в сила регламентът на чл. 103 от ПМС № 367 от 29.12.2011 г. за *изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2012 г.*, в условията на който 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