

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ ДО

ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”

ДДС № 07/26.06.2012 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 30.06.2012 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 второто тримесечие на 2012 г.

I. По изготвянето и представянето на отчетите за касово изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 30.06.2012 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 30.06.2012 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. Обръщаме внимание, че с цел *гарантиране получаването на отчетните данни и допълнителната отчетна информация* от ПРБК във връзка с въведения от 2012 г. нов начин на представяне/изпращане на данните за отчетите за касовото изпълнение и оборотните ведомости, както и справките и допълнителната информация към тях – *посредством веб-базирана система на МФ, в рамките на настоящата година продължава да бъде дублиран стария начин на представяне на посочената отчетна информация*, като паралелно с него ПРБК **задължително зареждат** файловете с отчетните данни в отделните модули на *Информационната система за Управление на държавното съкровище (ИС УДС) на електронен адрес:*

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

В тази връзка, Ви уведомяваме, че ръководствата за потребителя за работа в модул «Тримесечни отчети» и в модул «Счетоводни отчети» на ИС УДС, са публикувани на страницата на МФ: <http://www.minfin.bg> (Бюджет> Методология> Методология на отчетността> Материали за ИС УДС).

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.

4.1. *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

4.2. Паралелно с изпращането по електронна поща, *файлът с обяснителната записка се зарежда* (като съответният файл *се прикачва*) в модул «Тримесечни отчети» на ИС за УДС, на електронен адрес: <http://treasureapp.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. **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 трансферираните 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 23.07.2012 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” 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 зарежда* в модул «Тримесечни отчети» на ИС УДС, на електронен адрес: <http://treasureapp.minfin.bg/>

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

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. отделен *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;

9.4.1. МОМН въз основа на предоставените им от ДВУ и БАН отчети по т. 9.4 *изготвя* отделен *сборен тримесечен отчет на ДВУ и на БАН*;

9.4.2. МО въз основа на предоставените им от ДВВУ отчети по т. 9.4 *изготвя* отделен *сборен тримесечен отчет на ДВВУ*;

9.5. в допълнение на отчета по т. 9.4 МВР *изготвя*:

9.5.1. *ежемесечно* отделен *отчет* 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, във формата на макета на месечния отчет ИБСФ, където в полето код сметка се попълва код 22;

9.5.2. 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;

9.6. в допълнение на отчета по т. 9.4. МФВС *изготвя*:

9.6.1. *ежемесечно* отделен *отчет* за *касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметката за чужди средства*, открита съгласно чл. 59б от Закона за физическото възпитание и спорта, формата на макета на месечния отчет ИБСФ, където в полето код сметка се попълва код 22;

9.6.2. 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;

9.7. посочените в *т. т. 9.1. – 9.3* информация и разшифровки се изпращат в срока по **т. 14** 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” от длъжностното лице, определено да предоставя тази информация по реда на *т. 25.1*;

9.8. *месечните отчети* по *т. т. 9.5.1 и 9.6.1* се изпращат 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 ;

9.9. *тримесечните отчети* по *т. т. 9.4, 9.5.2 и 9.6.2* се изпращат в срока по **т. 14** на *e-mail*: p.kyuchukov@minfin.bg ;

9.10. Паралелно с изпращането по електронна поща, *файловете с допълнителна информация/разшифровки/отчети* по *т. т. 9.1 - 9.6* се зареждат (като съответният файл *се прикачва*) в модул «Тримесечни отчети» на ИС УДС, на електронен адрес: <http://treasureapp.minfin.bg/>

9.11. 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).

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 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. 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 *e-mail* адреси: d.kusarov@minfin.bg и p.kyuchukov@minfin.bg.

10.4. Паралелно с изпращането по електронна поща, *файловете* по *т. т. 10.1 - 10.3* се зареждат (като съответният файл *се прикачва*) в модул «Тримесечни отчети» на ИС УДС, на електронен адрес: <http://treasureapp.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. В съответствие с чл. 5а, ал. 2 от Закона за счетоводството, определящ *Министерството на финансите като методологически орган по отношение на отчетността на бюджетните предприятия и по прилагането на методическите указания*, при изготвянето на отчетите за касово изпълнение *към 30.06.2012 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.

14. **Отчетите** за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове *към 30.06.2012 г. се представят* в рамките на периода *от 30.07.2012 г. до 06.08.2012 г.*, но не по-късно от датите, определени за съответния ПРБК *в следния график:*

<p><u>30.07.2012 г.</u></p> <ul style="list-style-type: none">- Администрация на президентството- Конституционен съд- Комисия за регулиране на съобщенията- Съвет за електронни медии- Агенция за ядрено регулиране- Комисия за финансов надзор- Комисия за 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	<p><u>31.07.2012 г.</u></p> <ul style="list-style-type: none">- Народно събрание- Сметна 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>01.08.2012 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>02.08.2012 г.</u></p> <ul style="list-style-type: none">- Министерство на труда и социалната политика- Държавна агенция „Национална сигурност“- Национален осигурителен институт- Национална здравноосигурителна каса- Българска телеграфна агенция

<p><u>03.08.2012 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>06.08.2012 г.</u></p> <ul style="list-style-type: none">- Висшия съдебен съвет- Министерство на икономиката, енергетиката и туризма- Министерство 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- Обобщените отчети на ДВУ и БАН
---	--

В горепосочените срокове за представяне на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 30.06.2012 г. първостепенните разпоредители с бюджетни кредити представят оборотните ведомости и допълнителната информация за второто 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 определените в т. 2 форми (файл – XLS формат) обобщени отчети 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. Всички ПРБК изпращат файловете с обобщените отчети за системата си едновременно на 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, 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 30.06.2012 г. на e-mail: d.kusarov@minfin.bg

15.2. Отделно от обобщените отчети за системата си, следните ПРБК изпращат само в електронен вид в МФ на електронните адреси по т. 15.1 и следните файлове:

15.2.1. МОМН изпраща 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 (вкл. и на хартиен носител, предназначени само за Сметна палата);

15.2.2. МО изпраща 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 (вкл. и на хартиен носител, предназначени само за Сметна палата);

15.2.3. МОСВ изпраща по реда на т. 15.1 файла с отчета за касовото изпълнение на ПУДООС, представен в МОСВ от ПУДООС (вкл. и на хартиен носител, предназначени само за Сметна палата);

15.2.4. МРРБ изпраща по реда на т. 15.1 файла с отчета за касовото изпълнение НК „Стратегически инфраструктурни проекти“, представен в МРРБ от НК СИП (вкл. и на хартиен носител, предназначен само за Сметна палата).

15.3. При констатиране на грешки по контролните позиции след извършване на автоматизиран контрол за съответствие на информацията от електронния/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 **08.08.2012 г.**, съответният ПРБК следва да представи окончателен отчет по реда на **т. 15.1** и **т. 15.2**.

16. Паралелно с изпращането по електронна поща, всеки ПРБК задължително въвежда данните с обобщените отчети за системата си по т. 15.1, както и посочените в **т. 15.2**, 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/>

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. 16.5**.

16.5. След *контролните процедури* по **т. 15.3**, респ. по **т. 16.4**, 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 30.06.2012 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, както и **две дискети/диска** и хартиен носител от *обобщените отчети* на 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“.

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 27.07.2012 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 **e-mail: d.kusarov@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. По представянето на информация за поетите ангажименти и възникналите задължения към отчетите за касово изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 30.06.2012 г.

22. Информацията за поетите ангажименти и възникналите задължения към отчета за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 30.06.2012 г., попълнена в предвидените за това допълнителни колони във файла **Б-3 /ИБСФ-3** в съответствие с изискванията на **ДДС № 04 от 2010 г., се представя** в рамките на периода **от 30.07.2012 г. до 06.08.2012 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 30.06.2012 г.

24. Справката за отчетените по бюджета разходи по проекти и програми на ЕС към 30.06.2012 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 уеб-базирана система на МФ

25. Напомняме, че 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*, следва да се има предвид следното:

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 *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.

25.2. При всяка настъпила промяна в заповедта по т. 25.1 за определяне на оторизираните служители за работа със системата, *съответният ПРБК писмено уведомява* дирекция „Държавно съкровище“ в МФ.

25.3. Достъп до *уеб-базирана система* имат само *регистрирани потребители* със съответните *права*, като *регистрацията на потребителите* в ИС УДС се извършва на електронен адрес: <http://treasureapp.minfin.bg/>

25.4. Презентацията на ИС УДС за обучението на оторизираните лица от ПРБК, както и *ръководствата за потребителя за работа* в модул «Тримесечни отчети» и в модул «Счетоводни отчети» на ИС УДС, са публикувани на страницата на МФ: <http://www.minfin.bg> (Бюджет> [Методология](#)> [Методология на отчетността](#)> [Материали за ИС УДС](#)).

26. При изготвянето и представянето на *тримесечните оборотни ведомости и другата отчетна информация за 2012 г.* се прилага следния ред:

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 една дискета/диск, като писмено се декларира, че файловете в техническия носител на информация са идентични на тези от счетоводната система.

26.2. В допълнение към това, министерствата и ведомствата *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 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.

V. 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 оборотните ведомости

27. МФ изготвя *отделен касов отчет за извънбюджетната сметка* по чл. 142в от Закона за опазване на околната среда, като прилага код 1060.

28. Предоставянето чрез СЕБРА на средства от извънбюджетната сметка по чл. 142в от Закона за опазване на околната среда, *се отчита от МФ* въз основа на информацията в СЕБРА за извършените плащания чрез съответните кодове на **Националния доверителен екофонд (НДЕФ)**, както следва:

28.1. покриване на административните разходи на НДЕФ по управлението на Националната схема за зелени инвестиции - на касова основа по **§ 43-01 от ЕБК**, на начислена основа по **сметка 6441 от СБП**;

28.2. финансиране на разходи по одобрен проект за зелени инвестиции, осъществяван от бенефициент - *небюджетно предприятие* – на касова основа по **§ 55-01 от ЕБК**, а на начислена основа по **сметка 6445 от СБП**;

28.3. финансиране на разходи по одобрен проект за зелени инвестиции, осъществяван от бенефициент - *бюджетно предприятие* – на касова основа по **§ 62-02 (-)**, на начислена основа по съответната **сметка от група 75 (7522, 7544 и др.)**

29. В случаите, когато бюджетни предприятия получават по бюджета си финансиране по *проекти за зелени инвестиции* от **Националния доверителен екофонд (НДЕФ)** чрез кодове в СЕБРА със структура на номера **110 xxx xxx-x**, получените средства *се отчитат* по съответните бюджети като *получени трансфери между бюджетни и извънбюджетни сметки/фондове* по **§ 62-01 (+)** и по **сметка 7529**.

В таблицата за разшифровката на трансферите тези суми се отразяват на **ред 1000 Министерство на финансите**.

30. Обръщаме внимание, че училищните сгради на *държавните училища* следва да се отчитат по **сметка 2031 Административни сгради**, а *не* по **сметка 2039 Други сгради**.

По **сметка 2031 Административни сгради** се отчитат както сградите на държавната/общинска администрация, така и държавните/общинските сгради за образователни, социални, здравни, културни, обществени и други мероприятия.

По **сметка 2039 Други сгради** следва да се отчитат сгради, които не са административни или жилищни, като например гаражи, павилиони, производствени/ стопански и търговски сгради, халета, складове и др. подобни.

31. Представените *банкови гаранции*, напр. в случаи от кандидати или участници в процедура за възлагане на обществена поръчка по Закона за обществените поръчки, на представени от определени изпълнители по договори на *банкови гаранции за изпълнение* и пр., се отразяват в *отчетността на начислена основа* като *условно вземане* до момента, в който настъпят законово или договорно регламентираните условия за тяхното задържане или освобождаване.

За отчитане на получените *банкови гаранции* се използва задбалансова **сметка 9214 Получени гаранции и поръчителства от СБП**.

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.**

32. Отчитане възстановяването на средства по проекти по Оперативни програми (ОП) от бенефициенти – министерства и ведомства, респ. техни подведомствени разпоредители

32.1. Когато контролен и/или одитен орган е установил задължение за възстановяване на **неправомерно получени и/или неправомерно усвоени суми** по платени и непризнати (неверифицирани) *разходи* по конкретен проект по ОП, извършени включително и през минали отчетни периоди, *подлежащите на възстановяване на УО* на съответната ОП суми се отчитат от бенефициента като *трансфер между бюджетни и извънбюджетни сметки и фондове по § 62-00* от ЕБК.

32.2. В случай, че бенефициентът не е възстановил в срока за доброволно изпълнение дължимата сума на УО на съответната ОП и вземането е предоставено за събиране от Националната агенция за приходите (НАП), следва да се има предвид, че на практика НАП се явява *само посредник* по отношение на дължимата сума. За НАП постъпилата сума (дължимото вземане на УО от бенефициента) е с характер на *чужди средства*, която сума след събирането се предоставя на УО на ОП. В тази връзка, както при доброволно възстановяване на дължимите суми от бенефициента - *директно* на УО на ОП, така и при тяхното принудително събиране - *индиректно* чрез НАП, сумите и в двата случая *се отчитат като трансфер между бюджетни и извънбюджетни сметки и фондове*.

32.3. За отчитане на възстановяването на дължимата сума (главница и лихва) от бенефициента по проект по ОП, в отчетна група „Бюджет” на *касова основа* записването е § 62-02 (-) / § 95-07 (+) или 66-02 (+), а на *начислена основа* се съставя счетоводната операция: Дт сметка 7529 / Кт сметка 5001 (5013) или 7500 (ако плащането е чрез СЕБРА).

32.4. Обръщаме внимание, че в случаите на установени *непризнати* (неверифицирани) *разходи* по проекти по ОП и свързаното с това задължение за възстановяване на суми, *отчетените разходи* по реда на ДДС № 06/2008 г. в отчетна група „ИБСФ” на бенефициента (вкл. и в минали отчетни периоди), *не се прехвърлят* (прекласифицират) в отчетна група „Бюджет”.

32.5. В случаите, когато бенефициент възстановява *неусвоени средства* по проекти по ОП, възстановените суми се отчитат по реда на *т. 21.12* от ДДС № 06/2008 г.

V. Други въпроси

33. Министерство на отбраната, Държавна агенция „Национална сигурност“, Национална служба за охрана и Национална разузнавателна служба представят по установения ред в дирекция „Държавни разходи” **разшифровка на натуралните показатели по функции и по дейности: щатни бройки, в т. ч. *по трудови правоотношения* и *по служебни правоотношения*, уредени със Закона за държавния служител (ЗДС), и *по служебни правоотношения*, уредени със Закона за отбраната и въоръжените сили на Република България (ЗОВСРБ), Закона за Министерството на вътрешните работи (ЗМВР) и Закона за Държавна агенция „Национална сигурност” (ЗДАНС); средногодишни щатни бройки, в т. ч. *по трудови правоотношения* и *по служебни правоотношения*, уредени със ЗДС, и *по служебни правоотношения*, уредени със ЗОВСРБ, ЗМВР и ЗДАНС; средна месечна брутна заплата, в т. ч. *по трудови правоотношения* и *по служебни правоотношения*, уредени със ЗДС, и *по служебни правоотношения*, уредени със ЗОВСРБ, ЗМВР и ЗДАНС.**

34. За целите на изпълнение на чл. 17 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2012 г. **ПРБК следва да изготвят и представят отчетна информация към 30.06.2012 г. за задълженията си към доставчиците и към дългосрочно командированите служители.** Информацията следва да изготвят и предоставят и държавните висши училища и БАН чрез МОМН 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. 14 срок за представяне** на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки към 30.06.2012 г. само на e-mail: s.gerasimova@minfin.bg

В обхвата на начислените задължения, включени в ограничителя по чл. 17, ал. 1 от ЗДБРБ за 2012 г., следва да попаднат всички задължения **към доставчици**, вкл. и задължения за доставки на стоки и услуги, отчетени като други кредитори, ако има такива.

35. Уведомяваме Ви, че с оглед унифициране на отчетността на касова основа в месечните и тримесечните отчети, от 2013 г. ПРБК ще изготвят и представят **обобщен ежемесечен отчет** за касовото изпълнение на бюджета за системата си във формата на тримесечния отчет за касовото изпълнение на бюджета – Б-3.

36. 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