

**МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ
ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”**

ДДС № 06 / 24.09.2013 г.

до
МИНИСТЕРСТВА И ВЕДОМСТВА
НАРОДНО СЪБРАНИЕ
ВИСШИЯ СЪДЕБЕН СЪВЕТ
НАЦИОНАЛНИЯ ОСИГУРИТЕЛЕН ИНСТИТУТ
НАЦИОНАЛНА ЗДРАВНО-
ОСИГУРИТЕЛНА КАСА (НЗОК)
ДЪРЖАВНИТЕ ВИШИ УЧИЛИЩА
БЪЛГАРСКАТА АКАДЕМИЯ НА НАУКИТЕ
БЪЛГАРСКАТА НАЦИОНАЛНА ТЕЛЕВИЗИЯ
БЪЛГАРСКОТО НАЦИОНАЛНО РАДИО
БЪЛГАРСКАТА ТЕЛЕГРАФНА АГЕНЦИЯ
СМЕТНАТА ПАЛАТА

О т н о с и 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 30.09.2013 г. на министерствата, ведомствата, Народно събрание, Сметната палата, Висшия съдебен съвет, НОИ, НЗОК, БНР, БТА, ДВУ и БАН

С настоящите указания на основание чл. 40, ал. 1 и ал. 3 от Закона за устройството на държавния бюджет (ЗУДБ) се определят реда и сроковете за съставянето и представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите, на извънбюджетните сметки и фондове и на сметките за чужди средства на първостепенните разпоредители с бюджетни кредити, както и реда за представяне на оборотните ведомости за *третото тримесечие на 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 30.09.2013 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 30.09.2013 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 първостепени 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 от branата (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 тримесечната оборотна ведомост, 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. Файльт с обяснителната записка се зарежда (файльт 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 трансфериирани 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 **18.10.2013 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 - за дирекция “Държавно съкровище”.

8. Всички ПРБК изготвят и представят в МФ в срока по **т. 13** само в електронен вид следната допълнителна информация и разшифровки:

8.1. общо за системата - информация за числеността и средствата за възнаграждения на нещатния персонал, нает по трудови правоотношения в изпълнение на програми за временна заетост, за броя и средствата за възнаграждения на лицата по извънтрудови правоотношения, както и броя на изплатените обезщетения на различни основания, отчетени по **параграф 02-00 “Други възнаграждения и плащания за персонала”**;

8.2. отделни разшифровки на приходните §§ 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. Файловете с допълнителна информация/разшифровки по **т. т. 8.1 - 8.3** 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/>

8.5. Посочените в **т. т. 8.1 – 8.3** информация и разшифровки се изпращат в сроковете по **т. 13** съответно и на електронната поща на отговарящия за съответния ПРБК служител от дирекция “Държавни разходи” от длъжностното лице, определено да предоставя тази информация по реда на **т. 27.1**.

9. Освен посоченото в **т. 8**, следните ПРБК изготвят и представят в МФ в сроковете по **т. 13** само в електронен вид и следната информация и разшифровки:

9.1. НОИ изготвя разшифровка на разходни § 41-00 „Пенсии“ и § 42-00 „Текущи трансфери, обезщетения и помощи за домакинства“ по позициите, по които е приет Закона за бюджета на държавното обществено осигуряване за 2013 г.

9.2. МТСП изготвя разшифровка на §§ 42-02 „Обезщетения и помощи по социалното подпомагане“ по позициите, определени с **т. 16 от ДДС № 03 от 2007 г.**, като за всяка една от позициите се посочва и броя на лицата, получатели на съответната помощ.

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

9.4. Файловете по **m. m. 9.1 - 9.3** 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/>

9.5. Файловете по **m. m. 9.1 - 9.2** се изпращат и на електронната поща съответно на отговарящия за НОИ и МТСП служител от дирекция “Държавни разходи”, а файлът по **m. 9.3** - на следните *e-mail*: M.Veselinova@minfin.bg и p.k.kirkova@minfin.bg.

10. Министерство на финансите може да изиска при необходимост освен посочените форми, разшифровки и справки и друга допълнителна информация, справки и др. документи.

11. Всички разпоредители с бюджетни кредити, които са извън територията на страната (дипломатически представителства, търговски представителства и други), представят на съответния ПРБК отчети за касово изпълнение по пълна бюджетна класификация във формите и в сроковете, посочени в настоящите указания. Тези отчети се обобщават и се включват в обобщените отчети на съответните ПРБК.

12. В съответствие с **чл. 5а, ал. 2 от Закона за счетоводството**, определящ Министерството на финансите като методологически орган по отношение на отчетността на бюджетните предприятия и по прилагането на методическите указания, при изготвянето на отчетите за касово изпълнение **към 30.09.2013 г.**, следва да се спазват и указанията, дадени с **ДДС № 20 от 2004 г.**, както и издадените през следващите години от МФ - дирекция „Държавно съкровище“ писма и указания по отделни въпроси, свързани с отчетността на бюджетните предприятия, доколкото не противоречат на настоящото.

13. Отчетите за касовото изпълнение на бюджетите, на извънбюджетните сметки и фондове и на сметките за чужди средства **към 30.09.2013 г.**, както и на допълнителната информация към тях, се представят в МФ в рамките на периода **от 24.10.2013 г. до 31.10.2013 г.**, но не по-късно от датите, определени за съответния ПРБК в посочения график.

Всички ПРБК представят окончателните си отчети за касовото изпълнение **към 30.09.2013 г.** в Сметната палата в срок **3 работни дни** след датата, определена за съответния ПРБК в посочения график.

<u>24.10.2013 г.</u>	<u>25.10.2013 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 публичен надзор над регистрираните одитори- Комисия за защита на конкуренцията- Държавна комисия по сигурността на информацията- Комисия за отнемане на незаконно придобито имущество- Омбудсман- Комисия за защита от дискриминация- Комисия за защита на личните данни	<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- Централна избирателна комисия (ЦИК)

<p><u>28.10.2013 г.</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Министерство на младежта и спорта - Министерство на правосъдието - Министерство на околната среда и водите (вкл. ПУДООС) - Национален статистически институт - Държавна агенция „Държавен резерв и военновременни запаси” 	<p><u>29.10.2013 г.</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Министерството на труда и социалната политика - Държавна агенция „Национална сигурност” - Национален осигурителен институт - Национална здравноосигурителна каса - Българска телеграфна агенция
<p><u>30.10.2013 г.</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Министерски съвет - Министерство на културата - Министерство на финансите - Национален фонд към МФ - Министерство на здравеопазването - Министерство на регионалното развитие (вкл. НК СИП) - Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията - Държавен фонд „Земеделие” 	<p><u>31.10.2013 г.</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Висшия съдебен съвет - Министерство на икономиката и енергетиката - Министерството на външните работи - Министерство на земеделието и храните - Министерство на вътрешните работи - Министерство на отбраната - Обобщените отчети на ДВВУ - Министерство на образованието и науката - Обобщени отчети на ДВУ и БАН

14. В посочените в **m. 13** срокове за представяне на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите, на извънбюджетните сметки/фондове и на сметките за чужди средства **към 30.09.2013 г.** всички ПРБК представят файловете със съборните оборотни ведомости и другата отчетна информация към тях за *третото* тримесечие на 2013 г. по реда, определен в **m. 25**.

15. В рамките на определения в **m. 13** срок всички ПРБК следва да представят в МФ изгответните от тях по определените в **m. 3** форми (файл – XLS формат) обобщени отчети по **m. 1** на системата си само в електронен вид и посредством уеб-базирана система на МФ на адрес: <http://treasureapp.minfin.bg>, прилагайки следния ред:

15.1. Всеки ПРБК задължително въвежда данните с обобщените отчети за системата си чрез зареждане на EXCEL файлове (след одобрение на контролните данни от страна на МФ) в модул „Тримесечни отчети“ на **ИС УДС**, на електронен адрес:

<http://treasureapp.minfin.bg>

15.1.1. Файловете с обобщените отчети за първостепенната система се изпращат и на електронната поща на отговарящия за съответния ПРБК служител от дирекция „Държавни разходи“ от длъжностното лице, определено да предоставя тази информация по реда на **m. 27.1**.

15.1.2. Държавен фонд „Земеделие“ представя в срока по **m. 13** отчет за касовото изпълнение **към 30.09.2013 г.** в дирекция „Финанси на реалния сектор“ на следните e-mail: M.Veselinova@minfin.bg и p.k.kirkova@minfin.bg

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

15.2.1. МОН зарежда по реда на **m. 15.1** файлове с обобщените отчети на ДВУ и БАН, изгответи въз основа на предоставените в МОН отчети за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове на ДВУ и обобщен отчет на БАН;

15.2.2. МО зарежда по реда на **m. 15.1** файла с обобщените отчети на ДВВУ, изгответи въз основа на предоставените в МО отчети за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове на ДВВУ;

15.2.3. МОСВ зарежда по реда на **m. 15.1** файла с отчета за касовото изпълнение на ПУДООС, представен в МОСВ от ПУДООС;

15.2.4. Министерство на регионалното развитие (МРР) зарежда по реда на **m. 15.1** файла с отчета за касовото изпълнение на Националната компания „Стратегически инфраструктурни проекти“ (НК СИП), представен в МРР от НК СИП.

15.2.5. Файловете с обобщените отчети по **m. m. 15.2.1, 15.2.2, 15.2.3 и 15.2.4** се изпращат и на електронната поща на отговарящия за съответния ПРБК служител от дирекция “Държавни разходи” от длъжностното лице, определено да предоставя тази информация по реда на **m. 27.1**.

15.3. При констатиране на грешки по контролните позиции след извършване на автоматизиран контрол за съответствие на информацията с данните, предоставяни от МФ - дирекция “Държавно съкровище” по съответните параграфи, първоначално представеният отчет се приема за предварителен, като в **срок до 2 работни дни** след датите, определени по **m. 13** и не по-късно **от 04.11.2013 г.**, съответният ПРБК следва да представи окончателен отчет по реда на **m. 15.1 и m. 15.2**.

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

15.5. Когато статусът на подадения/заредения отчет, показващ резултата от валидацията на файла е „валиден“, се преминава към етапа на обработка на файловете от отчета до присвояване на статус „одобрен“, който се задава от експерт в МФ.

15.6. При наличието на статус „одобрен“ на файловете от отчета, съответният ПРБК изтегля окончателно генерира индивидуален *протокол от ИС УДС*, чрез който се удостоверява/гарантира финализирането на цялостния процес по представяне (въвеждане, контрол и одобрение) в МФ на неговия окончателен отчет.

15.7. След представянето/приемането на окончателния отчет по реда на **m. 15.6**, всеки ПРБК разпечатва индивидуалния си протокол от *ИС УДС*, като копие от него може да се представи на Сметната палата, заедно с представянето на отчета за касовото изпълнение по реда на **m. 16**.

16. След контролните процедури по **m. 15.3**, resp. по **m. 15.7** и в срока по **m. 13**, 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 отчети за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **към 30.09.2013 г.**, като за целта писмено се декларира пред Сметната палата, че информацията от файловете на електронния носител е идентична с тези от хартиения носител.

В случаи на констатирани грешки (когато отчетът все още е предварителен) съответният ПРБК представя в Сметната палата окончателния си отчет в **срок 3 работни дни** след датата по **m. 15.3, но не по-късно от 08.11.2013 г.**

16.1. 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.

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

16.3. МРР 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. Х 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 23.10.2013 г.**

Във формулар 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 младежта и спорта в сроковете по **т. 13** представят на технически носител в МОН – дирекция „Финанси”, отчетите за касово изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове в частта за функция “Образование”.

19. В срок до 10 дни след представяне на отчета за касово изпълнение дирекция „Национален фонд” към МФ представя в дирекция „Държавно съкровище” информация за получените средства от Европейския съюз и извършенните разходи за сметка на тези средства, както и разходите за сметка на свързаното с тях национално съфинансиране на e-mail: gfs@minfin.bg

20. В срок до 10 дни след представяне на отчета за касово изпълнение Държавен фонд „Земеделие” представя в МФ информация за получените средства от европейските земеделски фондове и извършенните разходи за сметка на тези средства, както и разходите за сметка на свързаното с тях национално съфинансиране, за дирекция „Държавно съкровище” - на e-mail: gfs@minfin.bg, а за дирекция “Финанси на реалния сектор” – на следните e-mail: M.Veselinova@minfin.bg и p.k.kirkova@minfin.bg.

21. В отчета за касовото изпълнение по план-сметката на Държавен фонд „Земеделие”, който се изготвя и предоставя по реда на **т. 20 от ДДС № 15 от 2008 г.**, в колона „Национални програми“ се включват всички разходи за сметка на държавния бюджет, които не представляват национално съфинансиране по европейски програми и проекти (държавна помощ, национални доплащания към директните плащания, финансиране на разходите за ДДС на общините и др.).

II. Изготвяне и представяне на информация за поетите ангажименти и възникналите задължения към отчетите за касово изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 30.09.2013 г.

22. Информацията за поетите ангажименти и възникналите задължения към отчета за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **към 30.09.2013 г.**, изготвена в съответствие с изискванията на **ДДС № 04 от 2010 г.**, се представя в МФ рамките на периода **от 24.10.2013 г. до 31.10.2013 г.**, но не по-късно от датите, определени за съответния ПРБК в сроковете по **т. 13**, прилагайки следния ред:

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

22.2. Файлът с информацията се изпраща на електронната поща на отговарящия за съответния ПРБК служител от дирекция “Държавни разходи”, по възможност с електронен подпись от длъжностното лице, определено да предоставя тази информация по реда на **т. 27.1.**

23. Обръщаме внимание, че за коректното представяне на информацията за поетите ангажименти и възникналите задължения в съответствие с изискванията на **ДДС № 04 от 2010 г.** е необходимо да се извърши 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 30.09.2013 г.

24. Справката за отчетените по бюджета разходи по проекти и програми на ЕС **към 30.09.2013 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 **m. 13 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>

IV. Ред и срокове за представяне на сборните оборотни ведомости

25. При представянето на тримесечните сборни оборотни ведомости и другата отчетна информация за 2013 г. се прилага следния ред:

25.1. Министерствата и ведомствата, ВСС, НОИ, НЗОК, БНТ, БНР и БТА представят изготвените от тях тримесечни сборни оборотни ведомости и другата отчетна информация към тях **към 30.09.2013 г.** в срока по **m. 13** като всеки ПРБК въвежда данните с тримесечните оборотни ведомости за системата си чрез зареждане на EXCEL файл в модул „Счетоводни отчети“ на **ИС УДС**, който е на адрес: <http://ddsaccounts.minfin.bg/>.

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

25.3. Когато статусът на подадения/заредения отчет, показващ резултата от валидацията на файла е „валиден“, се преминава към етапа на обработка на файловете от отчета до присвояване на статус „одобрен“, който се задава от експерт в МФ.

25.4. При наличието на статус „одобрен“ на файловете от отчета, съответният ПРБК изтегля окончателно генерирания индивидуален *протокол от ИС УДС*, чрез който се удостоверява финализирането на цялостния процес по представяне (въвеждане, контрол и одобрение) в МФ на тримесечната оборотна ведомост.

25.5. След представянето/приемането на окончателната оборотна ведомост по реда на **m. 25.4** всеки ПРБК разпечатва индивидуалния си протокол от *ИС УДС*, като копие от него представя на Сметната палата, заедно с представянето на оборотните ведомости по реда на **m. 25.6**.

25.6. Министерствата и ведомствата, ВСС, НОИ, НЗОК, БНТ, БНР и БТА представят изготвените от тях оборотни ведомости и другата отчетна информация към тях **към 30.09.2013 г.** в Сметната палата в **3-дневен срок след** срока по **m. 13** на една дискета/диск, като писмено се декларира, че файловете в техническия носител на информация са идентични на тези от счетоводната система.

26. Обръщаме внимание на ПРБК, че следва да представят в Сметната палата отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **към 30.09.2013 г.** по реда на **m. 16**, както и тримесечните оборотни ведомости и другата отчетна информация към тях за 2013 г. по реда на **m. 25.6**, като стриктно спазват определените в настоящото указание срокове.

V. Представяне на информация посредством уеб-базирана система на МФ

27. Напомняме, че при предоставянето на данните за отчетите за касовото изпълнение и оборотните ведомости, както и справките и допълнителната информация към тях – само в електронен вид, следва да се има предвид следното:

27.1. За целите на представянето на изискуемите по реда на указанията на МФ данни за тримесечните отчети за касовото изпълнение/оборотни ведомости и информация към тях посредством уеб-базирана система на МФ, определените със заповед на ръководителите на съответните ПРБК длъжностни лица - оторизирани служители (титуляр и заместващ) за работа със системата, въвеждат файловете с отчетните данни (в т. ч. разшифровки, справки, приложения и други допълнителни справки и информация към отчетите за касово изпълнение/оборотните ведомости, както и обяснителни записи и декларации към тях) на конкретния ПРБК в модул „Тримесечни отчети“ и в модул „Счетоводни отчети“ на ИС УДС.

27.2. При всяка настъпила промяна в заповедта по *m. 27.1* за определяне на оторизираните служители за работа със системата, съответният ПРБК писмено уведомява дирекция „Държавно съкровище“ в МФ.

27.3. 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/>

VI. 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

28. Обръщаме внимание, че в съответствие с *m. 38.2.4* от *ДДС № 20/2004 г.* изписаните на разход към момента на тяхното придобиване нематериални активи, които попадат под стойностния праг на същественост, могат да се отчитат на касова и на начислена основа като други разходи, когато за същите не е по-подходящо да се отчитат като разходи за външни услуги.

29. В случаите на *приключили проекти по оперативни програми*, финансирали със средствата на Националния фонд от структурните фондове на Европейския съюз и от Кохезионния фонд, както и със средствата на Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“, когато в отчетността на съответната отчетна група „ИБСФ“ на приключилия проект по ОП са налице само салда по **сметки 1002 и 1102** от СБП, чийто сбор е равен на нула, се прилага процедурата за приключването на тези сметки по реда на разпоредбата на *m. 59.7* от *ДДС № 20/2004 г.*, при което тези сметки се зануяват.

30. По отношение на приготвянето и предоставянето на храна във ведомствените буфети, почивни бази, учебни центрове и др. подобни, не е задължително изискуването за отчитане на вложените хранителни продукти за приготвянето ѝ чрез използване на сметка 3030 Продукция и сметки от група 65 от СБП. В тази връзка, вложените хранителни продукти по калкулация за приготвяне на готовата храна се изписват директно чрез **сметка 6012** Разходи за храна от СБП, без да е необходимо да се прилагат изискванията за отчитане на собствено производство (придобиване на активи по стопански начин) чрез използването на сметка 3030 и група 65 съгласно *m. 50* от *ДДС 20/2004 г.*

От практически съображения и при наличието на адекватни контролни процедури, се допуска при подобен род дейности закупената храна (включително храна и напитки, които директно се продават като стоки без по-нататъшна обработка) да се изписва директно на разход при нейното придобиване, като в края на отчетния период, в случай, че са налице наличности от нея, да се сторнира разходът за храна с припадащата се сума на наличните запаси и да се отнесе по съответната сметка от група 30, а в началото на следващия отчетен период тази сума на наличните запаси да се изпише еднократно на разход.

31. Доколкото не е определено друго с указания на МФ, постъпленията/плащанията на НОИ за прехвърляне на пенсионни права от/към пенсионни схеми на Европейския съюз съгласно чл. 343а - чл. 343ж от КСО се отчитат по приходен §§ 36-19 от ЕБК и **сметка 7492** от СБП, съответно - по разходен §§ 55-04 от ЕБК и **сметка 6495** от СБП.

32. В случай, че в събраните от НАП суми, отчетени от НОИ и НЗОК по реда на **т. 31.2 от ДДС № 04/2013 г.**, може да бъде идентифициран размерът на наказателните лихви, тези суми следва да се отчетат по **сметка 7271**, като се допуска тези суми или директно да се отразят в записванията по **т. 31.1 и 31.2 от ДДС № 04/2013 г.** (т.е. взима се записване Дт сметка 4671/Кт сметки 7011 и 7271) или да се да се вземе второ записване - **Дт сметка 7011/Кт сметка 7271**. Във втория случай може да се състави със същата сума и записване - червено сторно: **Дт 7011 / Кт 7011**, ако НОИ и НЗОК предпочитат **сметка 7011** да се води с чисти обороти.

Доколкото лихвите по ревизионни актове на НАП не могат да се разграничават от главницата, тези суми остават по **сметка 7011** от СБП и приходни **§ 08-00 и 10-00** от ЕБК.

VII. Други въпроси

33. 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 (**към 30.09.2013 г.**) и прогнозна (**към 31.12.2013 г.**) информация 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.mfin.bg> (**Бюджет>Методология>Методология на отчетността**) и се представя в определения **в т. 13 срок** за представяне на отчетите за касовото изпълнение **към 30.09.2013 г.** на електронната поща на отговарящия за съответния ПРБК служител от дирекция “Държавни разходи” и на следния *e-mail: s.gerasimova@mfin.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.

34. 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 ***m. 13 срок*** за представяне на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки **към 30.09.2013 г.** **само** на следния *e-mail:* **I.Paliiska@minfin.bg**

35. В изготвяните от НАП и Агенция „Митници“ по реда на ***m. 29 и m. 31*** от ***ДДС № 02/2013 г.*** окончателни месечни и тримесечни отчети за сметки 7301 на централния бюджет, идентифицираните наказателни лихви върху публичните вземания за централния бюджет следва да бъдат разпределени и отразени по §§ 28-02 от ЕБК.

36. Обръщаме внимание, че на основание ***m. 11*** от съвместно писмо на МФ и БНБ ***ДДС № 03 от 2012 г.***, ПРБК (без тези декларирали, че не е целесъобразно да прилагат терминални устройства ПОС) следва да представят в МФ информация в свободен текст относно въвеждането на картови плащания по реда на чл. 4, ал. 1 от Закона за ограничаване на плащанията в брой (ЗОПБ) при спазване указанията на съвместно писмо на МФ и БНБ ***ДДС № 02 от 2012 г.***

ПРБК представят и конкретна допълнителна информация, попълнена в таблица - XLS формат, 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 30.09.2013 г.** следва да се представят в срока ***по m. 13 само*** в електронен формат на *e-mail:* **v.pagelski@minfin.bg**

37. Напомняме, че определените в настоящето указание срокове за представянето на отчетите за касовото изпълнение и на оборотните ведомости следва да се спазват стриктно и без изключения.

При всяко неспазване на настоящите указания, в т. ч. и сроковете, ще е в сила регламентът на чл. 96 от ПМС № 01 от 09.01.2013 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2013 г., в условията на който министърът на финансите може да приложи разпоредбата на чл. 38 от Закона за устройството на държавния бюджет.

ПЕТЪР ЧОБАНОВ

МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ