

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ ДО

**ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”**

ДДС № 01 / 29.01.2014 г.

ПЪРВОСТЕПЕННИТЕ РАЗПОРЕДИТЕЛИ С
БЮДЖЕТ ПО ДЪРЖАВНИЯ БЮДЖЕТ

НАЦИОНАЛНИЯ ОСИГУРИТЕЛЕН ИНСТИТУТ
НАЦИОНАЛНАТА ЗДРАВНО-ОСИГУРИТЕЛНА
КАСА (НЗОК)

ДЪРЖАВНИТЕ ВИСШИ УЧИЛИЩА

БЪЛГАРСКАТА АКАДЕМИЯ НА НАУКИТЕ

БЪЛГАРСКАТА НАЦИОНАЛНА ТЕЛЕВИЗИЯ

БЪЛГАРСКОТО НАЦИОНАЛНО РАДИО

БЪЛГАРСКАТА ТЕЛЕГРАФНА АГЕНЦИЯ

БЮДЖЕТНИТЕ ОРГАНИЗАЦИИ ПО ЧЛ. 13, АЛ. 4
ОТ ЗАКОНА ЗА ПУБЛИЧНИТЕ ФИНАНСИ

О т н о с н о: Изготвянето и представянето през 2014 г. на месечните отчети за касовото изпълнение на бюджетите, на сметките за средства от Европейския съюз и на сметките за чужди средства

С настоящите указания на основание чл. 133, ал. 5 от Закона за публичните финанси (ЗПФ) се определят формата, съдържанието, реда и сроковете за съставянето и представянето на месечните отчети за касовото изпълнение на бюджетите, на сметките за средства от Европейския съюз и на сметките за чужди средства на първостепенните разпоредители с бюджет.

I. Общи положения

1. Първостепенните разпоредители с бюджет изготвят и представят месечни отчети за касовото изпълнение на бюджета, на сметките за средства от Европейския съюз и на сметките за чужди средства.

2. Във връзка с влизането в сила на ЗПФ, считано от 01.01.2014 г., Ви обръщаме внимание, че финансово-правната форма „сметки за средства от Европейския съюз” се прилага от бюджетните организации както в качеството им на администратори (управляващи органи, междинни звена, програмни оператори и др.), така и в качеството им на бенефициенти за:

2.1. Средствата от Кохезионния и Структурните фондове на Европейския съюз, администрирани от Националния фонд, включително и националното съфинансиране (сметките и средствата, попадащи в обхвата на ДДС № 06/2008 г.).

2.2. Средствата от Европейските земеделски фондове, администрирани от Разплащателната агенция към Държавен фонд „Земеделие”, включително националното съфинансиране.

2.3. Всички други средства по програми и проекти, финансирани от фондове и институции на Европейския съюз, администрирани и/или получени от бюджетни организации, включително свързаното с тях национално съфинансиране:

- а) средствата по предприсъединителните програми на Европейския съюз, администрирани от Националния фонд и Разплащателната агенция към Държавен фонд „Земеделие“;
- б) средствата по програми за трансгранично, транснационално и междурегионално сътрудничество (ТГС);
- в) средствата по секторните програми „Леонардо да Винчи“, „Еразъм“ и „Коменски“;
- г) средствата от Европейския бежански фонд, Европейския фонд „Външни граници“ и Европейски фонд „Връщане“;
- д) средствата по други програми и проекти, финансирани от фондове и институции на Европейския съюз по смисъла на § 1, т. 36 от ЗПФ.

2.4. Определени от министъра на финансите *средства по други международни програми* и свързаното с тях национално съфинансиране. Към настоящия момент това са определените с **т. 39.1** от **ДДС № 12/2013 г.** средства и свързаното с тях национално съфинансиране по следните три международни програми:

- а) Норвежкия финансов механизъм 2009-2014,
- б) Финансов механизъм на европейското икономическо пространство 2009-2014 и
- в) Българо-швейцарската програма за сътрудничество за намаляване на икономическите и социалните неравенства в рамките на разширения Европейски съюз 2009-2019.

2.5. Средствата по досегашната извънбюджетна сметка към министъра на финансите съгласно § 10, ал. 1 от ЗПФ.

2.6. Средствата по други международни програми, отчетани по досегашните извънбюджетни сметки към министъра на финансите по чл. 45, ал. 2 от отменения Закон за устройството на държавния бюджет (ЗУДБ).

2.7. В обхвата на средствата на съответните сметки за средства от Европейския съюз по **т. 2.1 - 2.6** се включва и авансовото финансиране по реда на чл. 142 от ЗПФ (например сметките и средствата за авансовото финансиране съгласно **ДДС № 06/2011 г.**).

3. Средствата и операциите по **т. 2** се отчитат като „сметки за средства от Европейския съюз“, включително и в случаите, когато свързаните с тях приходи, разходи, трансфери и финансиране са предвидени първоначално по съответния бюджет. При наличието на такива случаи при необходимост следва да се извършат съответните промени по бюджетите на съответните разпоредители с бюджет (за разпоредителите с бюджет по държавния бюджет промените се извършват по реда на чл. 109-113 съгласно чл. 37 и 79 от ПМС № 3/2014 г.).

4. Отчетените към 31.12.2013 г. в отчетна група (стопанска област) „БЮДЖЕТ“ налични активи и пасиви (без наличностите на парични средства) по програми и проекти по **т. 2** следва да се прехвърлят по реда на **т. 39.2** от **ДДС № 12/2013 г.** (като операции за 2014 г.) в отчетна група (стопанска област) „СЕС“, а за неизразходваните към 31.12.2013 г. парични наличности се взимат за 2014 г. записванията по **т. 39.2** от **ДДС № 12/2013 г.** чрез използването на **сметка 4682** (за социалноосигурителните фондове – **сметка 4685**), **сметка 6998** (в „БЮДЖЕТ“) и **сметка 7995** (в „СЕС“) от СБО.

5. Доколкото за операциите със средствата по програми и проекти по т. 2 се прилагат банкови бюджетни сметки, за тяхното отчитане на касова и начислена основа в отчетна група (стопанска област) „БЮДЖЕТ” се прилага §§ 88-03 от ЕБК и сметки от подгрупа 468 от СБО с едновременно огледално отчитане в отчетна група (стопанска област) „СЕС”, аналогично на подхода на отчитане съгласно т. 5.1 и раздел III от ДДС № 06/2008 г. (включително и в случаите на банкови валутни бюджетни сметки).

В тази връзка, за проектите и програмите по т. 2, които до сега са били отчитани по бюджета, при извършването на трансфери между бюджетни организации следва вече да се използва § 63-00, вместо използваните досега § 61-00 и § 62-00 от ЕБК.

6. Средствата по всички други международни програми, извън посочените в т. 2.1-2.6, се отчитат по съответния бюджет и за тях не може да се прилага финансово-правната форма „сметки за средства от Европейския съюз”, освен ако министърът на финансите изрично не определи нейното прилагане за конкретна международна програма/договор по реда на чл. 8, ал. 4 от ЗПФ.

7. Средствата от помощи и дарения, предоставени от други лица, извън т. 2 и т. 6, се отчитат по съответния бюджет и за тях не може да се прилага финансово-правната форма „сметки за средства от Европейския съюз”.

8. Всички бюджетни организации – администратори и/или бенефициенти на средства по програми и проекти по т. 2, в съответствие с разпоредбите на раздел II от ДДС № 14/2013 г., освен досегашните отделни месечни касови отчети за средствата, администрирани от Националния фонд и за средствата, администрирани от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“, изготвят и представят и *отделни месечни касови отчети за други средства от Европейския съюз и за средства по други международни програми.*

9. Месечните отчети за касовото изпълнение на бюджета, на сметките за средства от Европейския съюз и на сметките за чужди средства се изготвят в лева (без стотинки) с натрупване от началото на годината.

10. За изготвяне и представяне на информацията в съответните месечни отчети се прилага един и същ макет.

II. Изготвяне и представяне на месечните отчети за касово изпълнение на бюджетите, на сметките за средства от Европейския съюз и на сметките за чужди средства

11. Първостепенните разпоредители с бюджет (ПРБ) изготвят обобщен месечен отчет за касовото изпълнение: на бюджета - общо и в т. ч. по левови и по валутни сметки (Б-1); на сметките за средства от Европейския съюз; на сметките за други средства от ЕС; на средствата по други международни програми и на сметките за чужди средства за цялата си система в съответствие с определената от Министерство на финансите (МФ) форма - макет (файл – XLS формат), който е публикуван на интернет - страницата на МФ: <http://www.minfin.bg>: **(Бюджет> Методология> Методология на отчетността).**

12. Предвид закриването на извънбюджетните сметки и фондове, изготвяните в съответствие с ДДС № 06/2008 г. месечни отчети за извънбюджетни сметки и фондове (ИБСФ) се преименуват в месечни отчети за „сметки за средства от Европейския съюз“ (СЕС), съответно месечен отчет за СЕС на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд и месечен отчет за СЕС на бенефициенти на Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“.

13. Всички бюджетни организации - администратори и/или бенефициенти на средства по програми и проекти на Европейския съюз по т. **2.3** изготвят и представят *отделен сборен месечен касов отчет за други средства от Европейския съюз* (ДЕС).

14. Всички бюджетни организации - администратори и/или бенефициенти на средства по други международни програми и договори по т. **2.4 - 2.6**, изготвят и представят *отделен сборен месечен касов отчет за средствата по други международни програми* (ДМП).

15. При изготвяне на обобщените месечни отчети за касовото изпълнение на бюджета, на сметките за средства от Европейския съюз, на сметките за други средства от ЕС, на средствата по други международни програми и на сметките за чужди средства за цялата първостепенна система, ПРБ (респективно ДВУ и БАН, както и ПУДООС и Националната компания „Стратегически инфраструктурни проекти“) *задължително попълват* реквизита *код по ЕБК*, съответния *код сметка* и съответното *наименование* на отделните файлове, както следва:

15.1. Във файла на обобщения (сборен) месечен отчет за касовото изпълнение на *бюджета* (Б-1) полето код сметка следва да е с **код 0**.

15.2. За средства от Европейския съюз, администрирани от Националния фонд (НФ) - в полето код сметка се попълва **код 98**, като разширеното наименование на файла завършва с **KSF**.

15.3. За средства от Европейския съюз, администрирани от Разплащателната агенция към ДФ Земеделие (РА) - в полето код сметка се попълва **код 42**, като разширеното наименование на файла завършва с **RA**.

15.4. За други средства от Европейския съюз (ДЕС) - в полето код сметка се попълва **код 96**, като разширеното наименование на файла завършва с **DES**.

15.5. За средства по други международни програми (ДМП) - в полето код сметка се попълва **код 97**, като разширеното наименование на файла завършва с **DMP**.

15.6. Във файла на сборния месечен отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства в полето код сметка се попълва **код 33**.

16. Изготвените *отделни* месечни отчети на отделен файл съгласно т. **15** се предоставят за обобщаване на съответния първостепенен разпоредител (звената на ДВУ и БАН – на съответното ДВУ и БАН). ДВУ и БАН обобщават тези отчети на подведомствените си разпоредители и ги представят съответно на Министерството на образованието и науката и на Министерство на отбраната.

16.1. Министерството на образованието и науката въз основа на предоставените им от ДВУ и БАН отчети изготвя и представя и отделни *сборни месечни отчети на ДВУ и на БАН*.

16.2. Министерство на отбраната въз основа на предоставените им от ДВВУ отчети изготвя и представя и отделни *сборни месечни отчети на ДВВУ*.

17. Държавен фонд „Земеделие“ в срока по т. **25** изготвя и представя в МФ и:

17.1. Месечен отчет по т. **11** на сметката за средства от Европейския съюз на Държавен фонд „Земеделие“, където в полето код по ЕБК се попълва **код 2220**.

17.2. Информация във формата на утвърдените годишни разчети по реда на чл. 83 от ЗДБРБ за 2014 г. на *сметката за средствата от Европейския съюз на Държавен фонд „Земеделие“*, която следва да включва годишен план за 2014 г., отчет по месеци и отчет с натрупване към съответния отчетен месец.

Информацията се изпраща в МФ на *e-mail адрес*: s.gerasimova@minfin.bg.

17.3. Министерство на финансите при необходимост може да изисква от ДФ „Земеделие“ и допълнителна информация.

18. Министерство на финансите в срока по т. **25** изготвя и представя и *отделни отчети* на:

18.1. Сметката за средствата от продажбата на предписани емисионни единици, като във файла за отчета на средства по други международни програми (ДМП) в реквизита код по ЕБК се попълва код **1060**, а в полето код сметка се попълва код **97**, като разширеното наименование на файла завършва с **DMP**.

18.2. Средствата по други международни програми, отчитани по досегашната извънбюджетна сметка към министъра на финансите по чл. 45, ал. 2 от отменения ЗУДБ, като във файла за отчета на средства по други международни програми (ДМП) в реквизита код по ЕБК се попълва код **1000**, а в полето код сметка се попълва код **97**, като разширеното наименование на файла завършва с **DMP**.

19. Министерство на околната среда и водите (МОСВ) в срока по т. **25** представя изготвения съгласно т. **15** месечен отчет за касовото изпълнение на ПУДООС.

20. Министерство на регионалното развитие (МРР) в срока по т. **25** представя изготвения съгласно т. **15** месечен отчет за касовото изпълнение на Националната компания „Стратегически инфраструктурни проекти“ (НК СИП).

21. Първостепенните разпоредителни с бюджет към съответните обобщени отчети за системата си задължително представят в срока по т. **25** и следната допълнителна информация:

21.1. Разшифровка на трансферните операции (трансфери и временни безлихвени заеми) с бюджети и сметки за средства от Европейския съюз на други бюджетни организации (по кодове от раздел VII на ЕБК за 2014 г.), включително и за/от общини, изготвена по *Приложение № 1*, която се изпраща в МФ на електронната поща на отговарящия за ПРБ служител от дирекция “Държавни разходи”.

Всички разпоредители с бюджет, предоставящи средства чрез трансфер (вкл. и от сметките за средства от Европейския съюз), следва писмено и по електронна поща да уведомят получателите на трансферираните средства (включително и с копие до съответния ПРБ), като посочват предоставената сума и трансферния параграф, по който получателите на средствата трябва да ги отразят.

Разпоредителите с бюджет - получатели на трансферирани средства, следва да ги отразят като получен трансфер по съответния трансферен подпараграф, а изразходването им да отчитат по съответните разходни параграфи и подпараграфи от ЕБК за 2014 г.

Министерството на труда и социалната политика в разшифровката на трансферите, касаещи МОН, показва на отделни редове трансферите към БАН и ДВУ.

21.2. Разшифровка на трансферен § 69-00, изготвена по *Приложение № 2*, която се изпраща на e-mail: s.gerasimova@minfin.bg от дирекция “Държавно съкровище” и на електронната поща на отговарящия за ПРБ служител от дирекция “Държавни разходи”.

21.3. Разшифровки на кредитния и дебитния оборот по сметка **6301** към съответния месец, изготвени по *Приложение № 3* и *Приложение № 4*, които се изпращат на e-mail: s.gerasimova@minfin.bg от дирекция “Държавно съкровище” и на електронната поща на отговарящия за ПРБ служител от дирекция “Държавни разходи”.

22. В съответствие с изискванията и сроковете на ДДС № 11/29.03.2004 г. ПРБ ежесечно изготвят Справка за отчетените суми по §§ 69-05 от ЕБК по класификацията на НОИ във формата на *Приложение № 5*, която се предоставя в МФ - дирекция “Държавно съкровище” на e-mail: gfs@minfin.bg

23. Формите на приложенията към месечните отчети (*Приложения № № 1, 2, 3, 4 и 5*) са публикувани на интернет-страницата на МФ: <http://www.minfin.bg>: [\(Бюджет> Методология> Методология на отчетността\)](#).

24. Месечните отчети по т. 11, както и допълнителната информация към тях, се представят в МФ чрез уеб-базираната Информационна система за Управление на държавното съкровище (ИС УДС).

Ръководството за потребителя е публикувано на интернет- страницата на МФ: <http://www.minfin.bg> (**Бюджет>Методология>Методология на отчетността>Материали за ИС УДС**).

С цел гарантиране получаването на отчетните данни и допълнителната отчетна информация от ПРБ, в рамките на настоящата година ще бъде *дублиран* стария начин на представяне на посочената отчетна информация – по електронна поща на посочените електронни адреси.

25. Всички ПРБ представят съответните файлове с обобщените отчети по т. 11 до 10-то число на месеца, следващ отчетния месец, в МФ на e-mail: s.gerasimova@minfin.bg от дирекция “Държавно съкровище” и на електронната поща на отговарящия за съответния ПРБ служител от дирекция “Държавни разходи”. Файловете се изпращат от длъжностното лице, определено да представя тази информация по реда на т. 25.1.

Всички ПРБ *задължително зареждат* файловете с отчетните данни и файловете с допълнителна информация/разшифровки по т. 21.1 – 21.3 в съответния модул на *Информационната система за Управление на държавното съкровище* на електронен адрес:

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

25.1. Напомняме, че за целите на представянето на изискуемите по реда на т. 25 месечни отчети и информацията към тях, ръководителите на ПРБ определят със заповед длъжностните лица – оторизирани служители (титуляр и заместващ), за работа с уеб-базираната система на МФ, които въвеждат файловете с отчетните данни на конкретния ПРБ в съответния модул на ИС УДС, като при всяка настъпила промяна в заповедта, съответният ПРБ писмено уведомява дирекции „Държавно съкровище” и „Държавни разходи” в МФ.

25.2. Министерството на финансите допълнително може да изисква от ПРБ при необходимост файлове с информация от месечните отчети за касовото изпълнение на бюджета, на сметките за средствата от ЕС и на сметките за чужди средства на конкретни второстепенни разпоредители с бюджет.

26. Първостепенните разпоредители с бюджет, включени в СЕБРА, следва своевременно да уточняват директно извършените операции в БНБ (касови операции, покупко-продажба на валута, директно наредени преводи извън СЕБРА и др.) и да ги разпределят чрез функционалността „Уточняване на операции в БНБ” в СЕБРА по кодовете за вид плащане, съответстващи на икономическия характер и естество на тези операции.

III. Изготвяне от НАП и Агенция „Митници” на месечен отчет за сметки 7301 и включване на информация от сметки 7301 на НАП в отчетите за касовото изпълнение на НОИ и НЗОК

27. Националната агенция за приходите (НАП) изготвя и представя в МФ – дирекция “Държавно съкровище” месечен отчет за администрираните от агенцията банкови сметки 7301 (включително и операциите и наличностите по сметки 7301 в БНБ, на които титуляр е НАП), като се има предвид следното:

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

27.2. В таблицата за данните по кодове за вид плащане сумата за код за вид плащане 11 11 11 се представя групирана по бюджети – централен бюджет, НОИ и НЗОК и по отделни видове данъци, осигурителни вноски и други публични и частни държавни вземания, като се прилагат действащите до 31.12.2012 г. кодове за вид плащане за банкови сметки 7301, 7315 и 7316, и допълнително определени от МФ кодове със структура на номера, аналогична на кодовете за вид плащане за съответните постъпления за централния бюджет, НОИ и НЗОК.

27.3. В таблицата за данните по кодове за вид плащане за останалите операции и наличности по сметки 7301, за които не са съществували отделни кодове за вид плащане, както и за сумата на неуточнените (необвързаните с деклариран/установени задължения) преводи, се прилагат кодове със структура 11 xx xx.

27.4. Отчетът се изготвя и представя от НАП в МФ – дирекция „Държавно съкровище” до **10-то число на месеца, следващ отчетния период.**

27.5. Отчетените към края на съответния отчетен период необвързани (неуточнени) постъпления се отразяват обособено на отделен ред, а тяхното разпределение по реда на т. **27.6** и **27.7** – в отделна колона.

27.6. За целите на изготвяне на отчетите за касовото изпълнение на централния бюджет, бюджетите на държавното обществено осигуряване, Учителския пенсионен фонд, фонд „Гарантирани вземания на работници и служители” и бюджета на Националната здравноосигурителна каса неуточнените към края на отчетния период суми, постъпили по сметки 7301, се разпределят по съответните бюджети на база на относителния дял на съответния бюджет в общия размер на установените и постъпили за съответния период суми по сметки 7301, намалени с:

- приходите от дивидент за държавата, отчетени по код 11 48 00;
- отчетените по код за вид плащане 11 70 11 постъпления от сметките за чужди средства на НАП за принудително събиране и конфискувани активи и
- сумите по разчетите с банки при годишното приключване на банкови сметки 7301 на НАП, отчетени по код за вид плащане 11 98 00.

27.7. Разпределените по реда на т. **27.6** суми за централния бюджет, НОИ и НЗОК се отразяват по съответните индивидуални позиции/кодове за вид приход също на база на относителния дял на установените суми за дадена позиция в общия размер на установените (идентифицираните) постъпления, попадащи в обхвата на т. **27.6.**

27.8. В срока по т. **27.4** НАП предоставя информация за НОИ и НЗОК, като данните за пропорционалното разпределение се представят отделно от установените (идентифицираните) суми.

27.9. За месец декември НАП извършва авансово превеждане към НОИ и НЗОК на приходи на база на предварителна оценка на НАП, която включва и оценка за сумите за НОИ и НЗОК по т. **27.6.**

27.10. Доколкото не е определено друго с указания на МФ, окончателното годишно разчитане се извършва до **31 март на следващата година** въз основа на данни от годишния отчет на НАП за сметки 7301, като се вземат предвид и разпределените за НОИ и НЗОК неуточнени (необвързани) суми.

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

27.12. В отчета за сметки 7301 на НАП наказателните лихви следва да се представят по предвидените за тези вземания отделни кодове за централния бюджет (ЦБ), НОИ и НЗОК и по §§ **28-09** (за ЦБ) и §§ **88-01** (за НОИ и НЗОК) от ЕБК.

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

27.14. Месечният отчет на НАП за сметки 7301 се изпраща до МФ, д-я „Държавно съкровище“ по електронен път на следния адрес:

gfs@minfin.bg

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

27.15. Макетът на файл за месечния отчет за сметки 7301 на НАП се изготвя от МФ – д-я „Държавно съкровище“ и се предоставя на НАП по електронната поща.

28. НОИ и НЗОК, въз основа на предоставената им от НАП информация по т. **27.8**, изготвят окончателния месечен/тримесечен/годишен отчет за касовото изпълнение на съответния бюджет/фонд, като се има предвид следното:

28.1. В месечните, тримесечните и годишните отчети на НОИ и НЗОК се включват и съответните суми от разпределението на неуточнените (необвързани) суми по т. т. **27.6** и **27.7** за съответния бюджет/фонд.

28.2. Окончателните отчети на НОИ и НЗОК се представят в МФ в тридневен срок от по-късната от двете дати:

- датата на представяне от НАП на месечната информация;

- датата на изпращане от МФ на информация за съответните суми по схемата на централизирано разплащане на осигурителните вноски.

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

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

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

29.3. В отчета за сметки 7301 на Агенция „Митници“ наказателните лихви следва да се представят по код за вид плащане 22 50 00 и §§ **28-09** от ЕБК.

29.4. В отчета за сметки 7301 на Агенция „Митници“, в идентифициращия бюджетната организация код по ЕБК се попълва код **9922**.

29.5. Отчетът се изготвя и представя от Агенция „Митници“ в МФ – дирекция „Държавно съкровище“ до **10-то число на месеца, следващ отчетния период**.

29.6. Месечният отчет на Агенция „Митници“ за сметки 7301 се изпраща до МФ – д-я „Държавно съкровище“ само по електронен път на следния адрес:

gfs@minfin.bg

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

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

IV. Други въпроси

30. В изпълнение на изискванията на чл. 133, ал. 4 от ЗПФ първостепенните разпоредители с бюджет публикуват на интернет страниците си ежемесечните отчети за изпълнението на бюджетите, включително за сметките за средства от Европейския съюз, при спазване на изискванията на Закона за защита на класифицираната информация.

30.1 Всички първостепенни разпоредители с бюджет, както и БАН и държавните висши училища, в срок до края на месеца, следващ отчетния период, следва да публикуват посочените в т. **30** месечни отчети на сборния касов отчет за съответната система.

30.2. Националният фонд към МФ, Разплащателната агенция към Държавен фонд „Земеделие”(за сметката за средства от Европейския съюз), ПУДООС, НК СИП публикуват месечните си отчети по реда на т. **30.1**.

31. Във връзка с разпоредбата на § 2а от Наредбата за реда за внасяне и разпределяне на задължителните осигурителни вноски и вноските за фонд "Гарантирани вземания на работниците и служителите", НАП изготвя и представя по реда на т. **27** годишен отчет за 2013 г. и съответната информация за 2013 г. за включване в отчетите на НОИ и НЗОК.

Макетът на файл за годишния отчет за сметки 7301 на НАП се изготвя от МФ - дирекция „Държавно съкровище” и се предоставя на НАП по електронната поща.

32. Във основа на съответната информация по т. **31** НОИ и НЗОК изготвят окончателния годишен отчет за касовото изпълнение на съответния бюджет/фонд за 2013 г по реда на т. **28**.

33. Напомняме, че определеният в настоящето указание срок за представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите, на сметките за средства на Европейския съюз и на сметките за чужди средства *следва да се спазва стриктно и без изключения*.

Всяко неспазване на настоящите указания, в т. ч. и определените срокове, се счита за нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от допълнителните разпоредби на ЗПФ.

ПЕТЪР ЧОБАНОВ
МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ