

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ ДО

*ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”*

ДДС № 14/12.12.2014 г.

ПЪРВОСТЕПЕННИТЕ РАЗПОРЕДИТЕЛИ С
БЮДЖЕТ ПО ДЪРЖАВНИЯ БЮДЖЕТ

НАЦИОНАЛНИЯ ОСИГУРИТЕЛЕН ИНСТИТУТ
НАЦИОНАЛНАТА ЗДРАВНООСИГУРИТЕЛНА
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 на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите, на сметките за средства от Европейския съюз и на сметките за чужди средства към 31.12.2014 г., както и на годишните оборотни ведомости за 2014 г.

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 тримесечните отчети за касовото изпълнение на бюджетите, на сметките за средства от Европейския съюз и на сметките за чужди средства на първостепенните разпоредители с бюджет, както и реда за представяне на годишните оборотни ведомости за 2014 г.

В съответствие с чл. 164 от Закона за публичните финанси Министерството на финансите (МФ) е методологическият орган по отношение на отчетността на касова и начислена основа на бюджетните организации и прилагането на методологическите указания. При изготвянето на отчетите за касово изпълнение, както и оборотните ведомости към 31.12.2014 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 организации, вкл. ДДС № 13 и 14 от 2013 г. и ДДС № 08 от 2014 г., доколкото не противоречат на настоящото.

I. Изготвяне и представяне на отчетите за касово изпълнение на бюджетите, на сметките за средствата от Европейския съюз и на сметките за чужди средства към 31.12.2014 г.

1. Първостепенните разпоредители с бюджет по държавния бюджет, Националният осигурителен институт (НОИ), Националната здравноосигурителна каса (НЗОК), Държавните висши училища (ДВУ), Българската академия на науките (БАН), Българската национална телевизия (БНТ), Българското национално радио (БНР), Българската телеграфна агенция (БТА) и бюджетните организации по чл. 13, ал. 4 от ЗПФ изготвят обобщени тримесечни отчети за касово изпълнение към 31.12.2014 г., включващи формите: “Наличности” (НАЛ-3), “Отчет за касовото изпълнение на бюджета” (Б-3), “Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на

бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд” (СЕС-3-КСФ), “Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие” (СЕС-3-РА), “Отчет за други средства от Европейския съюз“ (СЕС-3-ДЕС), “Отчет за средствата по други международни програми“ (СЕС-3-ДМП) и “Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства” (Б-3 с код 33).

Обобщените отчети, изготвени по пълна бюджетна класификация за 2014 г., както и агрегирано по параграфи на ЕБК, вкл. и допълнителната информация към тях (разшифровки и справки), се представят в съответствие с определените от МФ макети на файлове (файл – XLS формат), включени в **приложение** към това указание, публикувано на Интернет страницата на МФ: <http://www.minfin.bg> (**Бюджет> Методология> Методология на отчетността**).

Напомняме, че във връзка с въведените със ЗПФ бюджетни показатели, в макета на отчета по отношение на ангажиментите и задълженията са добавени два нови отделни редове с показателите „VII. Максимален размер на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през 2014 г.“ и „VIII. Максимален размер на новите задължения за разходи, които могат да бъдат поети през 2014 г.“, в съответствие с дефинициите по т. 27 и т. 22 от § 1 от допълнителните разпоредби на ЗПФ.

2. При изготвяне на обобщените тримесечни отделни 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, първостепенните разпоредители с бюджет (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, като прилагат аналогичните изисквания на **т. 15** от **ДДС № 01/2014 г.** за месечните отчети.

3. Изготвените тримесечни отчети на отделен файл съгласно **т. 2** 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 (МОН) и на Министерство на отбраната (МО).

3.1. Министерството на образованието и науката въз основа на предоставените им от ДВУ и БАН отчети изготвя и представя и отделни сборни тримесечни отчети на ДВУ и на БАН.

3.2. Министерство на отбраната въз основа на предоставените им от ДВВУ отчети изготвя и представя и отделни сборни тримесечни отчети на ДВВУ.

3.3. Всички разпоредители с бюджет, които са извън територията на страната (дипломатически представителства, търговски представителства и други), представят на съответните първостепенни разпоредители с бюджет (ПРБ) 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 ПРБ.

3.4. Министерство на околната среда и водите (МОСВ) представя изготвения съгласно **т. 2** тримесечен отчет за касовото изпълнение на ПУДООС.

3.5. Министерство на регионалното развитие и благоустройството (МРРБ) представя изготвения съгласно **т. 2** тримесечен отчет за касовото изпълнение на Националната компания „Стратегически инфраструктурни проекти“ (НК СИП).

3.6. Държавен фонд „Земеделие“ представя тримесечен отчет за касовото изпълнение на сметката за средствата от Европейския съюз, като в полето код по ЕБК се попълва **код 2220**.

3.7. Министерство на финансите представя отделен тримесечен отчет за касовото изпълнение на сметката за средствата от продажбата на предписани емисионни единици, като в реквизита код по ЕБК се попълва **код 1060**, в полето код сметка се попълва **код 97**, а разширеното наименование на файла завършва с **DMP**.

3.8. Отчетните данни за 2014 г. към датата на закриване със Закона за изменение и допълнение на Закона за гражданското въздухоплаване на първостепенен разпоредител с бюджет Авиоотряд 28, с код по ЕБК 5400, преобразуван във второстепенен разпоредител с бюджет към Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията (МТИТС), се представят от МТИТС.

3.9. Отчетните данни за 2014 г. на закритото като първостепенен разпоредител с бюджет Министерство на инвестиционното проектиране с код по ЕБК 2800 се представят от МРРБ.

3.10. Министерство на икономиката представя отчетните данни на Министерство на икономиката и енергетиката с код по ЕБК 2000.

4. В срок **до 29.01.2015 г.** всички ПРБ представят в МФ в електронен вид Разшифровка на трансферните операции (трансфери и временни безлихвени заеми) с бюджети и сметки за средства от Европейския съюз на други бюджетни организации, включително и общини, изготвен по формата на определения от МФ макет, който е включен в приложението към това указание.

Министерство на труда и социалната политика (МТСП) в разшифровката на трансферите, касаещи МОН, следва да показва на съответните редове трансферите към БАН и ДВУ.

Всички разпоредители с бюджет, ПУДООС и НК СИП, когато предоставят средства чрез трансфер (вкл. и от средства от ЕС), писмено и по електронна поща уведомяват получателите на трансфери (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 трансфери, отразяват получения трансфер по съответния трансферен подпараграф, а изразходването им следва да отчитат по съответните разходни параграфи и подпараграфи от ЕБК за 2014 г.

5. Всички ПРБ изготвят и представят в МФ в срока по **т. 15** само в електронен вид допълнителни разшифровки и информация:

5.1. отделни разшифровки на приходните §§ 24-04 "Нетни приходи от продажба на услуги, стоки и продукция" и §§ 36-19 "Други неданъчни приходи";

5.2. отделни разшифровки на разходните §§ 10-98 "Други разходи, неклассифицирани в другите параграфи и подпараграфи"- 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;

5.3. разшифровка на салдото по § 88-00 "Събрани средства и извършени плащания за сметка на други бюджети, сметки и фондове – нето (+/-)".

5.4. 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".

5.4. НОИ допълнително изготвя и 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 2014 г.

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

5.6. В случаите, когато в данните, отразени по §§ 69-05 от ЕБК в тримесечния касов отчет, е извършена корекция спрямо вече предоставените в месечния отчет данни, следва отново да се изготви и представи актуализирана **Справка за отчетените суми по §§ 69-05 – Приложение № 5** съгласно изискванията на т. 22 от *ДДС № 01/2014 г.*

5.7. За поетите ангажименти и новите задължения за разходи се представя информация в електронен формат съгласно изготвения от МФ файл-макет, съдържащ „Справка за поетите ангажименти по Бюджет и Сметки за средствата от ЕС“ и „Справка за новите задължения за разходи по Бюджет и Сметки за средствата от ЕС“, които се изготвят в съответствие с включените във файла указания за тяхното попълване.

Макетът на файла е публикуван на интернет страницата на МФ: <http://www.minfin.bg> (**Бюджет>Методология> Методология на отчетността**), като е включен в приложението към това указание.

Файлът със справките за поетите ангажименти и новите задължения за разходи към 31.12.2014 г. се представя в МФ в сроковете по т. 15.

6. Обръщаме внимание, че в макетите на отчети по отношение на ангажиментите и задълженията се попълва само изискуемата информация по отделните редове с показателите „VII. Максимален размер на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през 2014 г.“ и „VIII. Максимален размер на новите задължения за разходи, които могат да бъдат поети през 2014 г.“

7. 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 анализа следва да се акцентира върху вътрешните и външни фактори, оказали влияние върху размера на събраните приходи и върху резултатите, постигнати с извършените разходи.

Анализът следва да включва и информация за измененията в начислените задължения и поетите ангажименти, както и за изпълнение на утвърдените със ЗДБРБ за 2014 г. или по уточнен план максимални размери на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през 2014 г. и на новите задължения, които могат да бъдат натрупани през 2014 г.

8. Освен посочените отчети, разшифровки и справки, Министерство на финансите може да изиска при необходимост и друга допълнителна информация, справки и други документи.

9. ПРБ, при които към 31.12.2014 г. салдото по **банкова сметка 6301** е кредитно (т. е. приключват годината с наличност), следва да отразят това салдо в касовия отчет по §§ 31-10 "**Трансфери от/за ЦБ**" със знак „минус“.

10. При изготвянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджета от страна на първостепенния разпоредител следва да бъдат извършени и включени за 2014 г. операциите по т. 59 от *ДДС № 01/2003 г.* В случай, че са налице предпоставките и обстоятелствата, регламентирани в т. т. 57.7 и 58 от *ДДС № 01/2003 г.*, за 2014 г. се извършват и съответните операции по тези точки (без тези по т. т. 57.7.5 и 58.5).

11. **МОН** и **МО** следва да извършат и включат в касовия си отчет за 2014 г. регламентирани с т. т. 73.2 и 74 от *ДДС № 01/2003 г.* отчетни операции (без тези по т. 73.2.3). След извършването на посочените операции, **МОН** и **МО** следва да извършат и операциите по т. т. 58 и 59 от *ДДС № 01/2003 г.*

12. **ДВУ**, **ДВВУ** и **БАН** следва да извършат и включат в касовия си отчет освен операциите в т. 11 (без тези по т. 58 от *ДДС № 01/2003 г.*) и регламентирани с т. 73.1. от *ДДС № 01/2003 г.* отчетни операции (без тези по т. 73.1.7).

II. Ред и срокове за представяне на отчетите за касово изпълнение на бюджетите, на сметките за средствата от Европейския съюз, на сметките за чужди средства и на оборотните ведомости към 31.12.2014 г.

13. Тримесечните отчети за касово изпълнение по т. 1, допълнителната информация и разшифровки към тях по т. 4 – 7 и тримесечните оборотни ведомости се представят в МФ чрез уеб-базираната Информационна система за Управление на държавното съкровище (ИС УДС). Ръководствата на потребителя ПРБ за работа в модул „Тримесечни отчети” и в модул „Счетоводни отчети” на ИС УДС са публикувани на интернет страницата на МФ: <http://www.minfin.bg> (Бюджет> **Методология> Методология на отчетността> Материали за ИС УДС**).

14. При предоставянето на данните за отчетите за касовото изпълнение и оборотните ведомости, както и справките и допълнителната информация към тях, следва да се има предвид:

14.1. 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 ПРБ 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 ПРБ в модул „Тримесечни отчети” и в модул ”Счетоводни отчети” на ИС УДС.

14.2. При всяка настъпила промяна в заповедта по т. 14.1 за определяне на оторизираните служители за работа със системата, съответният ПРБ писмено уведомява дирекция „Държавно съкровище” в МФ.

14.3. 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/>

15. Тримесечните отчети за касово изпълнение по т. 1, допълнителната информация и разшифровки към тях по т. 5 - 7 и тримесечните оборотни ведомости към 31.12.2014 г., се представят в МФ в рамките на периода **от 16.02.2015 г. до 23.02.2015 г.**, но не по-късно от датите, определени за съответния ПРБ в посочения график:

<u>16.02.2015 г.</u>	<u>17.02.2015 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- Българска телеграфна агенция- Комисия за разкриване на документите и за обявяване на принадлежност на български граждани към ДС и разузнавателните служби на БНА- Комисия за предотвратяване и установяване на конфликт на интереси- Централна избирателна комисия (ЦИК)

<p><u>18.02.2015 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“- Национално бюро за контрол на СРС	<p><u>19.02.2015 г.</u></p> <ul style="list-style-type: none">- Министерството на труда и социалната политика- Държавна агенция „Технически операции“- Държавна агенция „Национална сигурност“- Национален осигурителен институт- Национална здравноосигурителна каса
<p><u>20.02.2015 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	<p><u>23.02.2015 г.</u></p> <ul style="list-style-type: none">- Висшия съдебен съвет- Министерство на икономиката- Министерството на външните работи- Министерство на земеделието и храните- Държавен фонд „Земеделие“- Министерство на вътрешните работи- Министерство на отбраната (вкл. обобщените отчети на ДВВУ)- Министерство на образованието и науката (вкл. обобщени отчети на ДВУ и БАН)

16. В рамките на определения в **т. 15** срок всички ПРБ следва да представят на МФ изготвените от тях по определения в **т. 1** форми (файл – XLS формат) обобщени отчети на системата си, както и допълнителната информация към тях (разшифровки, справки и обяснителна записка и др.) посредством веб-базирана система на МФ, прилагайки следния ред:

16.1. Всеки ПРБ задължително въвежда данните с обобщените отчети за системата си, както и допълнителната информация към тях **по т. 4-7**, 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/>

Файловете с обобщените отчети за първостепенната система, както и допълнителната информация към тях **по т. 4-7**, се изпращат и на електронната поща на отговарящия за съответния ПРБ служител от дирекция “Държавни разходи” от длъжностното лице, определено да предоставя тази информация по реда на **т. 14.1**.

16.2. Отделно от обобщените отчети за системата си, следните ПРБ зареждат в модул „Тримесечни отчети“ на ИС УДС и изпращат по електронна поща по реда на **т. 16.1** следните файлове:

16.2.1. МОН зарежда файлове с обобщените отчети на ДВУ и БАН, изготвени въз основа на предоставените в МОН отчети за касовото изпълнение на ДВУ и обобщен отчет на БАН.

16.2.2. МО зарежда файла с обобщените отчети на ДВВУ, изготвени въз основа на предоставените в МО отчети за касовото изпълнение на ДВВУ.

16.3. След извършване на формален контрол и валидация на файловете, се генерира протокол от зареждането на всеки файл от отчетите за касово изпълнение.

16.4. Когато статусът на 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.

16.5. При наличието на статус „одобрен“ на файловете от отчета, съответният ПРБ разпечатва индивидуалния си протокол от ИС УДС (Справки>Касов отчет>

Индивидуален протокол на ПРБ), като копие от него се представя на Сметната палата, заедно с представянето на отчета за касовото изпълнение по реда на **т. 17**.

17. След контролните процедури по **т. 16.3**, респ. по **т. 16.5**, всички ПРБ представят в Сметната палата в **3-дневен срок след срока по т. 15 два комплекта** (на хартиен носител и на диск/дискета) от окончателните отчети за касовото изпълнение **към 31.12.2014 г.**, като за целта писмено се декларира пред Сметната палата, че информацията от файловете на електронния носител е идентична с тези от хартиения носител.

17.1. МОН и МО представят в Сметната палата и *три 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.

17.2. МОСВ представя в Сметната палата и *два комплекта* (на хартиен носител и на диск/дискета) от отчета на ПУДООС.

17.3. МРРБ представя в Сметната палата и *два комплекта* (на хартиен носител и на диск/дискета) от отчета на НК „Стратегически инфраструктурни проекти“, както и една дискета/диск от отчета на закритото Министерство на инвестиционното проектиране.

18. 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 **т. 15** и не по-късно **от 26.02.2015 г.**, съответният ПРБ следва да представи окончателен отчет по реда на **т. 16.1 - т. 16.5**.

19. В случаите на констатирани грешки (когато отчетът все още е предварителен) съответният ПРБ представя в Сметната палата окончателния си отчет в срок **3 работни дни** след датата по **т. 18**, но **не по-късно от 02.03.2015 г.**

20. За целите на равнието на изготвяните от ПРБ формуляри (НАЛ-3) и касови отчети със салдата по съответните банкови сметки, банките (без БНБ) задължително *заверяват* информация за наличностите по всички депозитни, текущи, бюджетни сметки, сметки за средства от Европейския съюз и сметки за чужди средства в лева и във валута на разпоредителите с бюджет по реда на **т.70** от съвместно писмо на министъра на финансите (*ДДС № 05/2014 г.*) и управителя на БНБ (*№ БНБ-43966/2014 г.*) преди приключване на окончателната обработка на обобщените отчети, но **не по-късно от 29.01.2015 г.**

21. Министерство на земеделието и храните, Министерство на културата и Министерството на младежта и спорта в сроковете по **т. 15** представят на технически носител в МОН – дирекция „Финанси“, отчетите за касово изпълнение в частта за функция „Образование“.

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

23. В **срок до 10 дни** след представяне на отчета за касово изпълнение Държавен фонд „Земеделие“ представя в МФ, дирекция „Държавно съкровище“ 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 на *e-mail: gfs@minfin.bg*.

24. Първостепенните разпоредители с бюджет по държавния бюджет, НОИ, НЗОК, БНТ, БНР, БТА представят изготвените от тях *годишни сборни оборотни ведомости* и другата отчетна информация към тях **към 31.12.2014 г.** в срока по **т. 15**, като всеки ПРБ въвежда данните с оборотните ведомости за системата си чрез зареждане на EXCEL файл в модул „Счетоводни отчети“ на ИС УДС, който е на адрес:

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

24.1. Отделно от обобщените оборотни ведомости за системата си, следните ПРБ зареждат в модул „Счетоводни отчети” на ИС УДС и следните файлове:

24.1.1. МОН зарежда по реда на т. 24 файлове с обобщените оборотни ведомости на ДВУ и БАН, изготвени въз основа на предоставените в МОН сборни оборотни ведомости на ДВУ и сборна оборотна ведомост на БАН.

24.1.2. МО зарежда по реда на т. 24 файла с обобщените оборотни ведомости на ДВВУ, изготвен въз основа на предоставените в МО сборни оборотни ведомости на ДВВУ.

24.1.3. МОН и МО изпращат в МФ на *e-mail*: gfs@minfin.bg един архивиран файл, съдържащ оборотните ведомости и информацията към тях на *всяко отделно* ДВУ и на БАН, респ. един архивиран файл с оборотните ведомости и информацията към тях на *всяко отделно* ДВВУ.

24.2. След извършване на формален контрол и валидация на файловете, се генерира протокол от зареждането на оборотни ведомости.

24.3. Когато статусът на заредената оборотна ведомост, показващ резултата от валидацията на файла е „валиден“, се преминава към етапа на обработка на файловете до присвояване на статус „одобрен“, който се задава от експерт в МФ.

24.4. При наличието на статус „одобрен“ на файловете на тримесечната оборотна ведомост, съответният ПРБ разпечатва индивидуалния си протокол от ИС УДС, като копие от него представя на Сметната палата, заедно с представянето на оборотните ведомости по реда на т. 24.5.

24.5. Първостепенните разпоредители с бюджет представят изготвените от тях оборотни ведомости и другата отчетна информация към тях **към 31.12.2014 г.** в Сметната палата **в 3-дневен срок след срока по т. 15** на една дискета/диск, като писмено се декларира, че файловете в техническия носител на информация са идентични на тези от счетоводната система.

24.5.1. МОН и МО представят в Сметната палата и една дискета/диск от оборотната ведомост на БАН и от оборотните ведомости на всяко ДВУ и ДВВУ, както и една дискета/диск от обобщените оборотни ведомости на ДВУ и ДВВУ.

24.5.2. МОСВ представя в Сметната палата и една дискета/диск от оборотната ведомост на ПУДООС.

24.5.3. МРРБ представя в Сметната палата и една дискета/диск от оборотната ведомост на НК „Стратегически инфраструктурни проекти“, както и една дискета/диск от оборотната ведомост на закритото Министерство на инвестиционното проектиране.

25. Напомняме, че в съответствие с т. 11 от *ДДС № 11/2004 г.* Годишната справка за отчетените суми по §§ 69-05 от ЕБК се изготвя и се представя от ПРБ заедно с годишния отчет за касово изпълнение **към 31.12.2014 г.**, като в сроковете по т. 15 файлът се изпраща в дирекция “Държавно съкровище” на *e-mail*: gfs@minfin.bg и се зарежда в модул „Тримесечни отчети” на ИС УДС на електронен адрес: <http://treasureapp.minfin.bg/>

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

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

Остатъците по одобрените лимити на второстепенните оторизирани системи в рамките на съответната първостепенна система на **Националния фонд** ще бъдат заложиени **в началото на 2015 г.**

При наличие на обстоятелства, водещи до необходимост от намаление на остатъците по лимитите за плащания за следващата година, Управляващите органи/ Междинните звена следва да заявят пред дирекция „Национален фонд“ при МФ сумите, с които да бъде намален съответния лимит **до 30.12.2014 г.**

III. Представяне на информация в месечния касов отчет към 31.12.2014 г.

27. Настоящите указания не отменят задължението на ПРБ да представят в МФ **месечните отчети** за касовото изпълнение на бюджетите, на сметките за средствата от Европейския съюз и на сметките за чужди средства в съответствие с изискванията на ДДС № 01/2014 г.

28. Напомняме, че в съответствие с т. 26 от ДДС № 01/2014 г. всички ПРБ, 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.

29. Обръщаме внимание, че в **месечния касов отчет към 31.12.2014 г. кредитното салдо** по банкова сметка **6301** по т. 9 следва да се отразява като **наличности в края на периода**.

30. Посочените в т. т. 10, 11 и 12 процедури и операции се извършват и включват от ПРБ *само* в отчетите за касовото изпълнение към 31.12.2014 г. (форми Б-3, СЕС-3-КСФ, СЕС-3-РА, СЕС-3-ДЕС и СЕС-3-ДМП), **без** да се отразяват в касовия **месечен отчет** към 31.12.2014 г.

IV. 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

31. Изплатените суми за вноски и участия в нетърговски организации и дейности *в страната*, отчетени на касова основа по разходен § 46-00 от ЕБК, се отчитат на начислена основа по **сметка 6461** от СБО, когато са предназначени за нестопански организации от сектор „Държавно управление“ или по **сметка 6451** от СБО, когато са за нестопански организации, които не попадат в сектор „Държавно управление“.

32. Във връзка с изготвянето и представянето на информация от бюджетните организации за показателите „поети ангажименти за разходи“ и „нови ангажименти за разходи“ в съответствие с ДДС № 14/2013 г. в отделните макети на „Справка за поетите ангажименти по Бюджет и Сметки за средствата от ЕС“ и „Справка за новите задължения за разходи по Бюджет и Сметки за средствата от ЕС“, *не се прилагат* процедурите, регламентирани с т. 35 от ДДС № 04/2010 г.

33. Напомняме, че редът и начинът за коригиране на отчетени в повече суми от бюджетните организации, включени в схемата за централизирано разплащане на осигурителни вноски, е регламентиран в т. 84.2 от ДДС № 01/2003 г. и т. 7.38 от ДДС № 20/2004 г. В тази връзка, отчетените в повече суми не се възстановяват от НАП, а се съставят съответните корективни записвания съгласно горепосочените разпоредби.

34. Записването по т. 54.1, буква „а“ от ДДС № 13/2014 г. се прилага от първостепенните разпоредители с бюджет по държавния бюджет (без Висшия съдебен съвет) и по отношение на останалите техни и на подведомствените им разпоредители средства в КТБ, включени в разчета на съответния първостепенен разпоредител с централния бюджет по сметка **4691** от СБО.

V. Други въпроси

35. ПРБ представят *Справка за усвоените средства от резерва за непредвидени и/или неотложни разходи*, изготвена по формата на макета, включен в приложението към настоящото указание.

Изготвената справка за усвоените средства от резерва се представя в МФ в определения в **т. 15 срок** за представяне на отчетите за касовото изпълнение **към 31.12.2014 г. само** на следния *e-mail*: I.Paliiska@minfin.bg

36. На основание **т. 11** от съвместно писмо на МФ и БНБ *ДДС № 03/2012 г.*, ПРБ (без тези, които са 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 № 02/2012 г.* ПРБ представят и конкретна допълнителна информация, попълнена в таблица - XLS формат, която е публикувана на интернет страницата на МФ: <http://www.minfin.bg> (**Бюджет>Методология>Методология на отчетността**).

Информацията и таблицата в електронен формат с конкретни данни **към 31.12.2014 г.** се представят в срока по **т. 15 само** в електронен формат на *e-mail*: v.pagelski@minfin.bg

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

38. Обръщаме внимание, че всички първостепенни разпоредители с бюджет следва да актуализират най-малко веднъж тримесечно и задължително **към 31 декември** на съответната година данните за структурата и броя на своите подведомствени разпоредители, както и информация за банкови сметки и други идентификационни данни в съответствие с изискванията на **т. 14 и т. 15** от *ДДС № 20/2004 г.*, като в окончателния файл към 31 декември следва да се съдържат всички промени, извършени през годината. За всяка година следва да се поддържа отделен файл за съответния списък.

38.1. До края на 2014 г. първостепенните разпоредители, включени в СЕБРА, да извършат преглед и анализ на всички активни десетразрядни кодове по МФ в структурата на съответната първостепенна (в т. ч. оторизирана второстепенна) система в СЕБРА. Закритите по искане на съответния първостепенен разпоредител десетразрядни кодове по МФ (напр. поради извършени структурни промени и др.), които са останали със статус „активен“, следва да бъдат деактивирани чрез функцията „Управление на бюджетни предприятия“ в СЕБРА **след края на годината и най-късно до 30.01.2015 г.** на база получените писма от МФ, с които обслужващите банки са уведомени за прекратяване обслужването на съответните „транзитни сметки“, „сметки за наличности“ и десетразрядни кодове по МФ.

38.2. В случай на констатиране на активни десетразрядни кодове по МФ в СЕБРА с отпаднала необходимост (напр. по които не са залагани лимити за плащане за продължителен период) или по друга причина, съответният първостепенен разпоредител с бюджет да предприеме действия за тяхното закриване, като изпрати писмо до МФ за целите на уведомяване на обслужващата банка по установения ред и да деактивира съответните кодове по МФ в СЕБРА по реда на **т. 38.1.**

38.3. В определени от МФ конкретни случаи съответният първостепенен разпоредител с бюджет може да не деактивира конкретни десетразрядни кодове по МФ в СЕБРА.

38.4. В срока по *т. 15* и на основание *т. 15.7* от *ДДС 20/2004 г.* всички първостепенни разпоредители с бюджет, включени в СЕБРА, следва да представят в МФ само в електронен формат данни за извършените промени **към 30.01.2015 г.** в СЕБРА по реда на *т. 38.1 - 38.3*. Данните следва да бъдат попълнени във включения в приложението към настоящото указание макет, да съдържат всички извършени промени през текущата година и **към 30.01.2015 г.** (вкл. и отнасящите се за минали години) и да бъдат изпратени на електронни адреси: v.kaneva@minfin.bg и v.pagelski@minfin.bg.

38.5. До края на текущата година всички разпоредители с бюджет, включени в СЕБРА, да извършат преглед и анализ на откритите „транзитни сметки“ и „сметки за наличности“, като в случаи на установяване на отпаднала необходимост от подобни сметки (в т. ч. когато обвързаният с тях десетразряден код по МФ служи само за целите на централизация на постъпилите суми), своевременно да предприемат действия за тяхното закриване.

39. В съответствие с изискванията на Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор по отношение на управленската отговорност за осъществяването на финансово управление и контрол във всички структури, дейности и процеси, всички първостепенни разпоредители с бюджет да предприемат мерки, насочени към засилване на контрола за гарантиране достоверността и коректността на отчетните данни на включените в структурата им бюджетни организации, в т. ч. за гарантиране съответствието на консолидираните данни на ниво първостепенна система с данните от счетоводните системи на съответните подведомствени разпоредители. Създадената организация следва да гарантира проследимост, пълнота и достоверност на първичната информация, генерирана от съответните счетоводни системи, с цел осигуряване на увереност за предоставяне на надеждни обобщени данни на начислена и на касова основа за цялата първостепенна система.

40. С годишните оборотни ведомости ПРБ представят *декларация*, гарантираща верността и пълнотата на отчетните данни, *подписана от ръководителите* им по смисъла на Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор. С декларацията *се удостоверява*, че в данните, предоставени в оборотните ведомости, се съдържа информация за всички възникнали (начислени) към съответния период балансови вземания и задължения, съответно приходи и разходи, и е отразена (начислена) информация за задбалансови вземания и задължения, в т. ч. за поетите ангажименти за разходи (наличности и потоци) и за възникналите нови задължения за разходи - потоци. Сканираната *декларация се представя* в МФ - дирекция „Държавно съкровище“ в определения *с т. 15* период, като се изпраща на *e-mail: gfs@minfin.bg*

Изготвената на *хартиен носител* декларация се изпраща в МФ - дирекция „Държавно съкровище“ и се представя в Сметната палата *заедно* с годишните оборотни ведомости за 2014 г.

41. Напомняме, че изготвената в съответствие с *т. 55* от *ДДС № 09/2010 г.* от Агенцията за приватизация и следприватизационен контрол (АПСК) отделна оборотна ведомост за отчитане на възникващите за сметка на централния бюджет активи, пасиви, приходи, разходи и други операции от дейността на агенцията, свързани с приватизацията на дялове и акции и продажбата на държавни имоти, се предоставя *за целите на статистиката на публичните финанси* на МФ – дирекция „Държавно съкровище“ (съгласно *т. 8* от указание на МФ *ДДС № 14/2013 г.*) едновременно с тримесечно предоставяната информация за касовите операции и наличности по сметки 7301 на централния бюджет, на които АПСК е титуляр.

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

41. 2. Информацията от обособената отчетност за централния бюджет по т. 41.1. се предоставя и на Министерство на икономиката за *целите на анализ и контрол на съответните дейности.*

42. Обръщаме внимание, че изготвените от НАП и Агенция „Митници“ по реда на т. 27 и т. 29 от *ДДС № 01/2014 г. месечни отчети* за администрираните от тях банкови сметки 7301 (вкл. и операциите и наличностите по сметка 7301 в БНБ, на които титуляр е всяка една от агенциите) за *м. ноември и м. декември 2014 г. следва да се представят* в МФ – дирекция „Държавно съкровище“ **до 8 число на месеца, следващ отчетния период.**

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

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

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.

ВЛАДИСЛАВ ГОРАНОВ
МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ