

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ
ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”

ДДС № 04 / 28.06.2017 г.

ДО

БЮДЖЕТНИТЕ ОРГАНИЗАЦИИ

О т н о с н о: Изготвянето и представянето на тримесечните отчети за касовото изпълнение, на оборотните ведомости и друга отчетна информация към 30.06.2017 г. на бюджетните организации

С настоящото указание 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, както и на оборотните ведомости и друга отчетна информация за **второто** тримесечие на **2017 г.** на всички бюджетни организации по смисъла на т. 5 от § 1 от допълнителните разпоредби на Закона за публични финанси (ЗПФ) за консолидиране в Министерство на финансите.

В съответствие с **чл. 164 от ЗПФ** Министерството на финансите (МФ) е методологическият орган по отношение на отчетността на касова и начислена основа на бюджетните организации и прилагането на методологическите указания.

Указанието се издава на основание **чл. 133, ал. 5 и чл. 167 от ЗПФ**.

I. Обхват на отчетите за касово изпълнение и изисквания към тях

1. Първостепенните разпоредители с бюджет (ПРБ) по държавния бюджет, Националният осигурителен институт (НОИ), Националната здравноосигурителна каса (НЗОК), Държавните висши училища (ДВУ), Държавните висши военни училища (ДВВУ), Българската академия на науките (БАН), Българската национална телевизия (БНТ), Българското национално радио (БНР), Българската телеграфна агенция (БТА), бюджетните организации по чл. 13, ал. 4 от ЗПФ, както и общините, изготвят сборен тримесечен отчет за касово изпълнение **към 30.06.2017 г.** по пълна бюджетна класификация, съдържащ и данните на техните подведомствени разпоредители с бюджет, който включва:

1.1. отчет за касовото изпълнение на бюджета (**Б-3**);

1.2. отчети за касовото изпълнение на сметките за средства от Европейския съюз (ЕС):

а) отчет за сметките за средства от ЕС, администрирани от Националния фонд (НФ) - (**СЕС-3-КСФ**);

б) отчет за сметките за средства от ЕС, администрирани от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ - (**СЕС-3-РА**);

- в) отчет за сметките за други средства от ЕС - (СЕС-3-ДЕС);
- г) отчет за средствата по други международни програми - (СЕС-3-ДМП).

1.3. отчет за операциите и наличностите по сметките за чужди средства - (Б-3 с код 33).

1.4. сборните отчети по т. 1.1 - 1.3 се представят по пълна бюджетна класификация, както и агрегирано по параграфи на ЕБК за 2017 г., в съответствие с определените от МФ макети (файл – XLS формат), публикувани на интернет страницата на МФ: <http://www.minfin.bg> (Бюджет>Методология>Методология на отчетността>Макети).

1.5. отчет за салдата (наличностите) по банкови сметки - (НАЛ-3), който се изготвя от всички бюджетни организации, без общините.

2. При изготвяне на сборните тримесечни отчети по т. 1.1 - 1.3 се попълват реквизита код по ЕБК, ЕИК/БУЛСТАТ, съответния код на „финансово-правна форма“ и наименованието на отделните файлове, като се прилагат аналогичните изисквания за месечните отчети, определени с *т. 11* от *ДДС № 01/2017 г.* и *т. 11* на *ФО № 2/2017 г.*

3. Всички разпоредители с бюджет, когато предоставят средства чрез трансфер (вкл. и от средства от ЕС), следва писмено и по електронна поща да уведомяват получателите на трансфери (в т. ч. 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, следва да отразяват получения трансфер по съответния трансферен подпараграф, а изразходването на средствата да отчитат по съответните разходни параграфи и подпараграфи от ЕБК за 2017 г.

II. Изисквания за изготвяне на отчетите за касово изпълнение на бюджетните организации (без общините) към 30.06.2017 г.

4. Изготвените тримесечни отчети съгласно т. 2 се предоставят за обобщаване на съответния първостепенен разпоредител, респ. на съответното ДВУ, ДВВУ и БАН, които обобщават тези отчети на подведомствените си разпоредители и ги представят съответно на Министерство на образованието и науката (МОН) и на Министерство на отбраната (МО).

4.1. Министерство на образованието и науката въз основа на предоставените от ДВУ и БАН отчети изготвя и представя и отделни сборни тримесечни отчети на ДВУ и на БАН.

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

4.3. Всички разпоредители с бюджет, които са извън територията на страната (дипломатически представителства, търговски представителства и други), представят на съответните ПРБ отчети за касово изпълнение по пълна бюджетна класификация във формите и в съобразени с настоящото указание срокове. Тези отчети се обобщават и се включват в сборните отчети на съответните ПРБ.

4.4. Министерство на околната среда и водите (МОСВ) представя изготвения съгласно т. 2 тримесечен отчет за касовото изпълнение на Предприятието за управление на дейностите по опазване на околната среда (ПУДООС).

4.5. Министерство на енергетиката (МЕ) представя изготвения съгласно т. 2 тримесечен отчет за касовото изпълнение на Фонд „Сигурност на електроенергийната система“ (фонд „СелС“).

4.6. 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.

5. В срок *до 20.07.2017 г.* всички ПРБ (без общините) 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, изготвена 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.

6. Всички ПРБ (без общините) изготвят и представят в МФ в срока по **т. 11** само в електронен вид допълнителни разшифровки и информация:

6.1. разшифровки на приходните § 24-04 „Нетни приходи от продажба на услуги, стоки и продукция“ и § 36-19 „Други неданъчни приходи“;

6.2. разшифровки на разходните § 10-98 „Други разходи, неklasифицирани 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;

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

6.4. 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 § 02-00 „Други възнаграждения и плащания за персонала“;

6.5. 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 2017 г.;

6.6. МТСП изготвя и разшифровка на § 42-00 „Текущи трансфери, обезщетения и помощи за домакинствата“ по позициите, определени със „Справка за размера на текущите трансфери, обезщетения и помощи за домакинствата за 2017 г.“;

6.7. информация за поетите ангажименти и новите задължения за разходи, представена в „Справка за поетите ангажименти по бюджета и сметките за средствата от ЕС“ и „Справка за новите задължения за разходи по бюджета и сметките за средствата от ЕС“;

6.8. информация за извършени конкретни плащания към други бюджетни организации, представена в „Справка за определени плащания към бюджетни организации, отчетени по разходни и приходни параграфи по ЕБК“;

6.9. за целите на изпълнение на чл. 55 от Закона за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2017 г. разпоредителите с бюджет по чл. 13, ал. 3 от ЗПФ изготвят „Справка за задълженията към доставчици“ към 30.06.2017 г. Държавните висши училища и БАН изготвят и предоставят информацията за задълженията към доставчици чрез МОН и МО. В обхвата на начислените задължения, включени в ограничителя по чл. 55 от ЗДБРБ за 2017 г., следва да попаднат всички задължения към доставчици, вкл. и задължения за доставки на стоки и услуги, отчетени като други кредитори, ако има такива;

6.10. справките по **т. т. 6.6, 6.7, 6.8 и 6.9** се изготвят в съответствие с определените от МФ макети (файл – XLS формат), публикувани на интернет страницата на МФ: <http://www.minfin.bg> (Бюджет>Методология>Методология на отчетността>Макети).

7. Тримесечните отчети за касово изпълнение следва да са придружени с обяснителна записка, която съдържа анализ на изпълнението на приходите, разходите, извършените корекции по бюджета и причините за тях с акцент върху вътрешните и външни фактори, оказали влияние върху размера на събраните приходи и върху резултатите, постигнати с извършените разходи, като се има предвид:

7.1. анализът следва да включва и информация за измененията в начислените задължения и поетите ангажименти, както и за изпълнението на утвърдените със ЗДБРБ за 2017 г. или по уточнен план максимални размери на ангажиментите за разходи, които могат

да бъдат поети през 2017 г. и на новите задължения, които могат да бъдат натрупани през 2017 г.;

7.2. анализът на Министерство на здравеопазването следва да включва и обобщена информация за просрочените задължения на държавните и общински лечебни заведения за болнична помощ, както и информация за всяко лечебно заведение поотделно;

7.3. в анализите на МОН (за БАН и по отделни ДВУ), на МО (по ДВВУ), на БНР, БНТ и БТА следва да се включва и информация за измененията в отчетените задължения към доставчици, както и за изпълнението на утвърдените максимални размери на задълженията за разходи към доставчици към 31.12.2017 г.

8. Министерство на финансите и Сметната палата могат да изискат при необходимост и друга информация, справки и други документи.

III. Ред и срокове за представяне на отчетите за касово изпълнение и на оборотните ведомости и друга отчетна информация на бюджетните организации (без общините) към 30.06.2017 г.

9. Тримесечните отчети за касово изпълнение по т. 1, допълнителната информация и разшифровки към тях по т. 5 – 7 и тримесечните оборотни ведомости се представят в МФ чрез уеб-базираната Информационна система за Управление на държавното съкровище (ИС УДС). Ръководствата на потребителя 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).

10. За целите на представянето на данните по реда на т. 9 следва да се има предвид:

10.1. 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;

10.2. при всяка настъпила промяна в заповедта по т. 10.1 за определяне на оторизираните служители за работа със системата, съответният ПРБ писмено уведомява дирекция „Държавно съкровище“ в МФ;

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

11. Сборните отчети за касово изпълнение по т. 1, допълнителната информация и разшифровки към тях по т. 6 – 7 към 30.06.2017 г., се представят в МФ в рамките на периода от 21.07.2017 г. до 28.07.2017 г., но не по-късно от датите, определени за съответния ПРБ в посочения график:

<p><u>21.07.2017 г.</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Администрация на президентството - Конституционен съд - Комисия за регулиране на съобщенията - Съвет за електронни медии - Агенция за ядрено регулиране - Комисия за финансов надзор - Комисия за 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 	<p><u>24.07.2017 г.</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Народно събрание - Сметната палата - Комисия за енергийно и водно регулиране - Национална служба за охрана - Държавна агенция „Разузнаване“ - 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>25.07.2017 г.</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Министерство на младежта и спорта - Министерство на правосъдието - Министерство на туризма - Министерство на околната среда и водите (вкл. ПУДООС) - Държавна агенция „Държавен резерв и военновременни запаси“ - Национално бюро за контрол на СРС - Държавна агенция „Електронно управление“ 	<p><u>26.07.2017 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 - Национален статистически институт
<p><u>27.07.2017 г.</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Министерски съвет - Министерство на културата - Министерство на икономиката - Министерство на здравеопазването - Министерство на регионалното развитие и благоустройството - Министерство на енергетиката (вкл. фонд „СЕЛС“) - Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията 	<p><u>28.07.2017 г.</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Висшия съдебен съвет - Министерство на финансите - Национален фонд към МФ - Министерството на външните работи - Министерство на земеделието, храните и горите - Държавен фонд „Земеделие“ - Министерство на вътрешните работи - Министерство на отбраната (вкл. сборни отчети на ДВВУ) - Министерство на образованието и науката (вкл. сборни отчети на ДВУ и БАН) - Министерство за Българското председателство на Съвета на Европейския съюз 2018

12. В рамките на определения в т. 11 срок всички ПРБ представят в МФ сборните отчети за изпълнение на бюджета, и допълнителната информация към тях посредством уеб-базираната система на МФ, прилагайки следния ред:

12.1. файловете със сборните отчети за първостепенната система и допълнителната информация по т. 5 - 7, се въвеждат (след одобрение на контролните данни от страна на МФ) в модул „Тримесечни отчети“ на ИС УДС, на електронен адрес:

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

Въведените в системата файлове се изпращат и на електронната поща на отговарящия за съответния ПРБ служител от дирекция „Държавни разходи“ от длъжностното лице, определено по реда на т. 10.1 да предоставя тази информация;

12.2. отделно от сборните отчети за системата на ПРБ в модул „Тримесечни отчети“ на ИС УДС се зареждат и се изпращат по електронна поща по реда на т. 12.1. следните файлове:

12.2.1. МОН зарежда файлове със сборните отчети на ДВУ и БАН;

12.2.2. МО зарежда файла със сборните отчети на ДВВУ;

12.2.3. МЕ зарежда файла с отчета за касовото изпълнение на фонд „СЕЛС“;

12.2.4. Националният фонд към МФ зарежда файла с отчета за касовото изпълнение на сметката за средствата от Европейския съюз, като в полето код по ЕБК се попълва код **9817**;

12.2.5. Държавен фонд „Земеделие“ зарежда файла с отчета за касовото изпълнение на сметката за средствата от Европейския съюз, като в полето код по ЕБК се попълва код **2220**.

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

12.4. 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;

12.5. при наличието на статус „одобрен“ на файловете от отчета, съответният ПРБ разпечатва индивидуалния 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. 13.

13. След контролните процедури по т. 12.3, респ. по т. 12.5, всички ПРБ представят в Сметната палата в **срок от 3 работни дни** след срока по т. 11 окончателните отчети за касовото изпълнение **към 30.06.2017 г.** на технически носител, като за целта писмено се декларира пред Сметната палата, че информацията от файловете на техническия носител съответства на тази от счетоводната система и е идентична с тази, предоставена на Министерство на финансите.

13.1. МОН и МО представят в Сметната палата отчета на БАН и отчетите на всяко ДВУ и ДВВУ на технически носител, както и технически носител от обобщените отчети на ДВУ и ДВВУ;

13.2. МОСВ представя в Сметната палата отчета на ПУДООС на технически носител;

13.3. МЕ представя в Сметната палата отчета на фонд „СЕЛС“ на технически носител;

14. 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. 11 и не по-късно **от 02.08.2017 г.**, съответният ПРБ следва да представи окончателен отчет по реда на т. 12.1 - т. 12.5.

15. 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. 14, но **не по-късно от 08.08.2017 г.**

16. За целите на равнението на изготвяните от ПРБ формуляри (НАЛ-3) и касови отчети със салдата по съответните банкови сметки, банките (без БНБ) предоставят 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. 81** от съвместно указание на МФ и БНБ **ДДС № 09/2015 г.** преди приключване на окончателната обработка на обобщените отчети, но **не по-късно от 20.07.2017 г.**

17. Министерството на културата и Министерството на младежта и спорта в сроковете по **т. 11** представят на технически носител в МОН – дирекция „Финанси“, отчетите за касово изпълнение в частта за функция „Образование“.

18. 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.

19. 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.

20. В рамките на определения в **т. 11** срок всички ПРБ представят в МФ сборните оборотни ведомости и допълнителната информация към тях посредством уеб-базираната система на МФ, прилагайки следния ред:

20.1. файловете със сборните оборотни ведомости за първостепенната система и допълнителната информация към тях се въвеждат в модул „Счетоводни отчети“ на ИС УДС, който е на електронен адрес:

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

20.2. отделно от сборните оборотни ведомости за системата на ПРБ в модул „Счетоводни отчети“ на ИС УДС:

20.2.1. МОН зарежда файлове със сборните оборотни ведомости на ДВУ и БАН;

20.2.2. МО зарежда файла със сборните оборотни ведомости на ДВВУ;

20.2.3. 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;

20.2.4. МЕ зарежда файла с оборотната ведомост на фонд „СелС“, като в полето код по ЕБК се попълва код **2480**;

20.2.5. Националният фонд към МФ зарежда файла с оборотната ведомост на сметката за средствата от Европейския съюз, като в полето код по ЕБК се попълва код **9817**;

20.2.6. Държавен фонд „Земеделие“ зарежда файла с оборотната ведомост на сметката за средствата от Европейския съюз, като в полето код по ЕБК се попълва код **2220**;

20.2.7. при зареждането на оборотните ведомости се прикачват и съответните файлове на сборния отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства (отчетът по т. 1.3 от Заповед № ЗМФ-1338/2015 г.). Макетът на отчета по т. 1.3 от Заповед № ЗМФ-1338/2015 г. за 2017 г. е публикуван на интернет страницата на МФ: <http://www.minfin.bg> (Бюджет>Методология>Методология на отчетността>Макети).

20.3. след извършване на формален контрол и валидация на файловете, се генерира протокол от зареждането на оборотни ведомости;

20.4. когато статусът на файла с оборотната ведомост, е „валиден“, се преминава към етапа на обработка до присвояване на статус „одобрен“, който се задава от експерт в МФ;

20.5. при наличието на статус „одобрен“, съответният ПРБ разпечатва индивидуалния протокол от ИС УДС (Справки>Счетоводен отчет>Индивидуален протокол

на ПРБ), като копие от него представя на Сметната палата, заедно с представянето на оборотните ведомости по реда на **т. 20.6**;

20.6. Първостепенните разпоредители с бюджет представят изготвените от тях оборотни ведомости и другата отчетна информация към тях **към 30.06.2017 г.** в Сметната палата в срок от **3 работни дни след** срока по **т. 11** на технически носител, като писмено се декларира, че информацията от файловете на техническия носител съответства на тази от счетоводната система и е идентична с тази, представена на МФ;

20.6.1. МОН и МО представят в Сметната палата и един технически носител от оборотната ведомост на БАН и от оборотните ведомости на всяко ДВУ и ДВВУ, както и един технически носител от обобщените оборотни ведомости на ДВУ и ДВВУ.

20.6.2. МОСВ представя в Сметната палата и един технически носител от оборотната ведомост на ПУДООС.

20.6.3. МЕ представя в Сметната палата и един технически носител от оборотната ведомост на Фонд „Сигурност на електроенергийната система“.

IV. Ред и срокове за изготвяне и представяне на отчетите за касово изпълнение и на оборотните ведомости и друга информация към 30.06.2017 г. на общините

21. Сборните отчети за касово изпълнение и сборните оборотни ведомости и допълнителната информация към тях, се представят в МФ чрез уеб-базираната система - Информационна система за общините (ИСО).

Ръководството за потребителя на ИСО за работа с месечните и тримесечните отчети може да бъде намерено в полето „Помощ“ в ИСО.

22. За целите на представянето на данните и допълнителната информация по реда на **т. 21** следва да се има предвид:

22.1. определените със заповед на кметовете на съответните общини 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 конкретната община в ИСО;

22.2. при всяка настъпила промяна в заповедта по **т. 22.1** за определяне на оторизираните служители за работа със системата, съответните общини писмено уведомяват дирекция „Финанси на общините“ в МФ съгласно реда, определен в раздел I на указание ФО № 25/2015 г., както и допълненията към него в указания ФО № 35/2015 г. и ФО № 14/2016 г.;

22.3. достъп до Информационната система за общините имат само регистрирани потребители, които имат съответните права, като регистрацията на потребителите в ИСО се извършва на електронен адрес: <http://iso.minfin.bg/>

23. В срок **не по-късно от 11.07.2017 г.** всички общини представят в МФ „Разшифровка на трансферните операции (трансфери и временни безлихвени заеми)“ с бюджети и сметки за средства от Европейския съюз на други бюджетни организации, вкл. и общини, изготвена по формата на макета, включен в общия пакет по **т. 24.1**, като изготвеният файл задължително се зарежда в ИСО на електронен адрес:

<http://iso.minfin.bg>

Обръщаме внимание, че файлът „Разшифровка на трансферните операции (трансфери и временни безлихвени заеми)“ следва да се попълва коректно, като полученият/предоставен трансфер се посочва на реда на съответния първостепенен разпоредител с бюджет/СЕС, от когото е получен или на когото е предоставен трансфера (вкл. и когато този разпоредител е друга община). На реда на общината, която попълва файла, се посочват само вътрешните за общината трансфери (напр. отчетените трансфери между БЮДЖЕТ и СЕС на самата община).

24. Всички общини представят по установения в **т. 28** период и ред:

24.1. Сборните отчети по **т. 1.1 - 1.3** и допълнителната информация във вид на справки, включени в **общия пакет** от макети на общините, публикуван на интернет страницата на МФ: <http://www.minfin.bg> (Бюджет>Методология>Методология на отчетността>Указания/Макети>Макети за касови отчети на общините);

24.2. „Справка за поетите ангажименти по общинския бюджет и сметки за средства от ЕС“ и „Справка за новите задължения за разходи по общинския бюджет и сметки за средства от ЕС“, изготвени по формата на макета, включен в общия пакет по **т. 24.1**.

24.3. информация за извършени конкретни плащания към бюджетни организации, представена в електронен формат в „Справка за определени плащания към бюджетни организации, отчитани по разходни и приходни параграфи по ЕБК“, изготвена по формата на макета, включен в общия пакет по **т. 24.1**;

24.4. „Справка за усвоените по § 10-30 "Текущ ремонт" разходи, финансирани със средства от целевия трансфер по чл. 89 от ЗДБРБ за 2017 г.“, изготвена по формата на макета, включен в общия пакет по **т. 24.1** – изготвя се само от общините, които имат трансформирани средства по чл. 89 от ЗДБРБ за 2017 г.

24.5. Министерство на финансите и Сметната палата могат да изискат при необходимост и друга информация, справки и документи.

25. Във форми Б-3, СЕС-3-КСФ, СЕС-3-РА, СЕС-3-ДЕС, СЕС-3-ДМП и Б-3 с код 33 общините задължително попълват остатък от предходния период и наличност в края на отчетния период по съответните параграфи от ЕБК в лева и във валута (левава равностойност).

26. На основание **т. 81** от съвместно указание на МФ и БНБ *ДДС № 09/2015 г.*, общините могат да се договорят с банките да получават информация по електронен път или на хартиен носител за салдата по техните и на подведомствените им разпоредители сметки към края на всяко тримесечие, а при поискване и към края на всеки месец.

27. В *срок до 13.07.2017 г.* общините задължително зареждат за предварителен контрол отчети: Б-3, СЕС-3-КСФ, СЕС-3-РА, СЕС-3-ДЕС, СЕС-3-ДМП и Б-3 с код 33, отчетите за капиталови разходи (своден отчет, капиталови разходи по обекти и справка за усвоените по §§ 10-30 "Текущ ремонт" разходи, финансирани със средства от целевия трансфер по чл. 89 от ЗДБРБ за 2017 г.) в ИСО на електронен адрес: <http://iso.minfin.bg>, а всички останали приложения, справки, разшифровки и др. *до 21.07.2017 г.* Като прикачен файл се зареждат и съответните файлове на сборния отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства на общината (отчетът по т. 1.3 от Заповед № ЗМФ-1338/2015 г.). Макетът на отчета по т. 1.3 от Заповед № ЗМФ-1338/2015 г. е включен в общия пакет по **т. 24.1**. Съответните справки и разшифровки във вид на допълнителна информация се зареждат като прикачени файлове към отчета на обособеното за целта място, като се избира вид на файла, съответстващ на наименованието на справката от общия пакет по **т. 24.1**.

27.1. След въвеждането на сборните отчети в ИСО, длъжностното лице, определено по реда на **т. 22.1**, генерира протокол за резултатите от извършен контрол - PDF формат, намиращ се в раздел "Справки ИСО", и проверява за разлики между отчетените от общината и заредените в системата контролни данни, които следва да се уточнят. При наличие на разлики на редовете за трансферните параграфи, длъжници се на получени/предоставени трансфери от/на други общини, задължително се прикачва обяснителна записка.

27.2. Дирекция „Финанси на общините“ след съгласуване с дирекция „Държавно съкровище“ изготвя информация за контролните позиции: за средствата, предоставени/получени като трансфери/заеми от/за общини от централния бюджет, от министерствата и ведомствата, в т. ч. ПУДООС, ДФ „Земеделие“ и „Национален фонд“; за уточнения план и усвоените получени трансфери/субсидии от централния бюджет (нето), преходните остатъци и наличностите по сметки в лева и валута в края на отчетния период.

27.3. При констатирани неравнения, данните следва да се уточняват от общините в оперативен порядък, включително със съответния бюджетен разпоредител, който е предоставил или получил средства като трансфери/заеми.

27.4. За целите на равнението на трансферните параграфи (§ 61-00 – § 64-00 от ЕБК) общините следва да анализират информацията от справките „Насрещни трансфери за община“, „Засечка на отчета с трансферите“ и „Съпоставка на трансферите“, автоматично генерирани в системата ИСО.

27.5. Отговорността за коректното отчитане на касовите потоци при взаимоотношенията с други първостепенни разпоредители, както и в рамките на общината, се носи от съответната община.

28. В периода от **21.07.2017 г. до 28.07.2017 г. включително** общините, за които са констатирани несъответствия, задължително презареждат окончателно уточнените сборни отчети на електронен адрес: <http://iso.minfin.bg>. В същия период всички общини зареждат и окончателните файлове на сборния отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства на общината (отчетът по т. 1.3 от Заповед № ЗМФ-1338/2015 г.), както и всички обяснителни записки, декларации или коригирана допълнителна информация (приложения, справки, разшифровки). За общините, при които не са констатирани несъответствия в отчетните форми, предварително заредените в срока по т. 27 отчети се считат за окончателни.

28.1. След като съответната община е въвела окончателните сборни отчети и допълнителна информация в ИСО, длъжностното лице, определено по реда на т. 22.1, генерира и разпечатва от системата протокол за окончателен отчет - PDF формат, чрез който се удостоверява финализирането на процеса. Копие от протокола се представя на Сметната палата по реда на т. 28.2.

28.2. Всички общини представят окончателните отчети за касовото изпълнение **към 30.06.2017 г.** на технически носител в Сметната палата или в съответните изнесени работни места на територията на страната в срок **3 работни дни** след крайната дата от определения с т. 28 период.

29. Окончателните тримесечни отчети за касово изпълнение следва да са придружени с обяснителни записки с анализ за изпълнението на основните бюджетни показатели по чл. 14, ал. 1 от ЗПФ и декларация, подписана от директора на дирекция (началника на отдел) „Финанси“ на общината, удостоверяваща идентичността на данните, въведени в ИСО, с тези от счетоводната система. Декларацията се представя в определения с т. 28 период и ред на представяне.

30. Общините представят и на Сметната палата декларация, удостоверяваща, че информацията от файловете на техническия носител съответства на тази от счетоводната система и е идентична с тази, предоставена на МФ.

31. При изготвянето и представянето на тримесечните сборни оборотни ведомости и другата отчетна информация към тях общините прилагат следния ред:

31.1. за целите на представянето на сборните оборотни ведомости и допълнителната отчетна информация към тях, следва да са налице изискванията на т. 22;

31.2. общините представят сборните оборотни ведомости и другата отчетна информация към тях в сроковете за представяне на отчетите за касовото изпълнение **към 30.06.2017 г.**;

31.3. в определения с т. 28 период общините задължително зареждат файловете с изготвените сборни оборотни ведомости и другата отчетна информация към тях **към 30.06.2017 г.** в ИСО на електронен адрес: <http://iso.minfin.bg> (чрез модул „Счетоводни отчети за общини“) или <http://dfoaccounts.minfin.bg> (за лицата, имащи достъп само до модула за счетоводните отчети);

31.4. сборните оборотни ведомости към 30.06.2017 г. следва да са придружени с декларация, подписана от директора на дирекция (началника на отдел) „Финанси“ на общината, удостоверяваща идентичността на данните, въведени в ИСО, с тези от счетоводната система;

31.5. общините представят сборните оборотни ведомости и другата отчетна информация към тях в Сметната палата или в съответните изнесени работни места на територията на страната *в срок от 3 работни дни* след крайната дата от определения с т. 28 период, на технически носител, като писмено се декларира пред Сметната палата, че информацията от файловете от техническия носител съответства на тази от счетоводната система и е идентична с тази, предоставена на МФ.

32. След обобщаване на представените в МФ от общините отчети за касовото изпълнение и оборотни ведомости по реда и в срока, определен в т. 28, дирекция „Финанси на общините“ предоставя отчетните данни към 30.06.2017 г. за общините на дирекция „Държавно съкровище“.

В процеса на представяне и обобщаване на отчетите за касовото изпълнение на бюджета, на сметките за средствата от Европейския съюз и на сметките за чужди средства, както и на оборотните ведомости, в случай на констатирани разлики и възникнали въпроси, дирекция „Финанси на общините“ уточнява отчетните данни.

V. Други въпроси

33. Обръщаме внимание, че с данни към 30.06.2017 г. следва да се изготви за първи път „Справка за определени плащания към бюджетни организации, отчитани по разходни и приходни параграфи по ЕБК“. Макетът на справката файл – *XLS формат* е публикуван на интернет страницата на МФ: <http://www.minfin.bg> (Бюджет>Методология>Методология на отчетността>Макети).

Справката следва да се изготви само от бюджетни организации - платци, с обобщена информация за първостепенната система от началото на 2017 г. и да се представи в МФ само по електронен път, заедно с касовите отчети към 30.06.2017 г.

34. Напомняме, че преминаването към начисляване на амортизации по реда на ДДС № 05/2016 г. следва да се извърши по начин, който да позволи отразяването в годишния финансов отчет за 2017 г. на разходите за амортизации на съответните активи в пълен размер, т.е. да са отразени сумите за амортизации, отнасящи се за целия период на финансовата година. В тази връзка, е необходимо бюджетните организации своевременно да предприемат мерки за организация на дейностите, като имат предвид всички общи и конкретни насоки по отношение преходния период и преходните процедури за преминаване към начисляването на амортизации.

35. Първостепенните разпоредители с бюджет, включително и общините, на основание т. 11 от съвместно писмо на МФ и БНБ ДДС № 03/2012 г. следва да представят в МФ „Справка за извършените картови трансакции по чл. 4, ал. 1 и ал. 3 от Закона за ограничаване на плащанията в брой (ЗОПБ) към 30.06.2017 г.“ - XLS формат, съдържаща: брой инсталирани ПОС терминални устройства, брой трансакции, стойност на трансакциите и обслужваща банка.

Обръщаме внимание, че от 2017 г. в справката е добавена втора таблица, в която бюджетните организации с инсталирани ПОС терминални устройства (вкл. и виртуални ПОС устройства) въз основа на сключен договор между бюджетната организация и съответната банка в съответствие с чл. 4, ал. 3 от ЗОПБ следва да предоставят съответните данни за осъществените картови операции чрез тези ПОС терминални устройства.

Справката е включена в общия пакет от макети на отчетите, публикуван на интернет страницата на МФ: [http:// www.minfin.bg](http://www.minfin.bg) (Бюджет>Методология>Методология на отчетността>Макети) и се попълва от всички ПРБ, в системите на които има инсталирани терминални устройства ПОС, както и от всички общини. Справката се представя само в електронен формат:

- от ПРБ (министерства и ведомства) в срока по т. **11** на електронен адрес: v.pagelski@minfin.bg;

- от общините - в периода и по реда на представяне, определени с т. **28**.

Справката се предоставя във всички случаи, дори и когато са инсталирани ПОС терминални устройства, без да са налице трансакции по тях.

36. Първостепенните разпоредители с бюджет следва да осъществяват текущ контрол на дейностите, свързани с въвеждане и прилагане на картовите плащания, извършени по реда на чл. 4, ал. 1 и ал. 3 от ЗОПБ, и на ефективността от тяхното прилагане.

36.1. Отново обръщаме внимание, че в някои ПРБ (както министерства и ведомства, така и общини), се наблюдава трайна тенденция на слабо използване или неизползване на инсталираните ПОС терминални устройства. Съгласно изискването на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС ръководителите на бюджетните организации отговарят за постигане на определените цели, като управляват публичните средства по законосъобразен, икономичен, ефикасен и ефективен начин. В тази връзка, ПРБ следва периодично да извършват анализ на ефективността от използването на инсталираните ПОС терминални устройства с акцент върху причините за неусвоения капацитет за тяхното прилагане и мерките, които да бъдат предприети за приоритетно прилагане на картовите плащания.

36.2. Обръщаме внимание на бюджетните организации текущо да прилагат мерки както за устно, така и за писмено информиране на физическите и юридическите лица, вкл. с поставяне на подходящи съобщения на определени за това места (на информационни табла, на местата, определени за плащане на съответните задължения, на Интернет страниците на бюджетните организации и др.) за осигурената възможност за извършване на картови плащания чрез инсталираните ПОС терминални устройства, както и да насърчават използването на тези устройства при осъществяване на разплащанията на конкретните задължения към администрациите.

За прилагането на посочените мерки от съответните отговорни служители следва да се осъществява постоянен текущ контрол.

36.3. При констатирани случаи на недостатъчно използване на инсталираните ПОС-устройства, следва да се извърши оценка и анализ на причините за това състояние и да се предприемат действия за тяхното преодоляване, преди да се вземе решение за тяхното намаляване по реда на т. 28 от съвместно писмо на МФ и БНБ *ДДС № 02/2016 г.*

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

37.1. Всички първостепенни разпоредители с бюджет, както и БАН и държавните висши училища, **в срок до 10 работни дни** след определения краен срок за представяне в МФ, следва да публикуват посочените в т. **37** тримесечни отчети за съответната система.

37.2. Националният фонд към министъра на финансите, Разплащателната агенция към Държавен фонд „Земеделие“ (за сметката за средства от Европейския съюз), ПУДООС, Фонд „СЕЛС“, както и други бюджетни организации по чл. 13, ал. 4 от ЗПФ, публикуват тримесечните си отчети по реда на т. **37.1**.

38. Обръщаме внимание, че определените в настоящото 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