

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ
ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”

ДДС № 05 / 28.09.2017 г.

ДО

БЮДЖЕТНИТЕ ОРГАНИЗАЦИИ

О т н о с н о: Изготвянето и представянето на тримесечните отчети за касовото изпълнение, оборотните ведомости и друга отчетна информация към 30.09.2017 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 **третото** тримесечие на **2017 г.** на всички бюджетни организации по смисъла на т. 5 от § 1 от допълнителните разпоредби на Закона за публичните 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 подлежащата на изготвяне и представяне отчетна информация

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:

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. отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства (отчета по т. 1.3 от Заповед № ЗМФ-1338/2015 г.);

1.5. оборотни ведомости и друга информация, изготвени по определен от МФ макет;

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

1.7. допълнителна отчетна информация, определена в **раздел III** и **раздел IV**.

2. Изготвяната от разпоредителите с бюджет по т. 1 отчетна информация съдържа и данните на техните подведомствени разпоредители с бюджет.

3. Отчетите 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.

4. Отчетната информация по т. 1 се изготвя в съответствие с определените от МФ макети (XLS формат), които са публикувани на интернет страницата на МФ: <http://www.minfin.bg> (Бюджет>Методология>Методология на отчетността>Макети).

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

II. Общи изисквания за изготвяне и представяне на отчетите за касово изпълнение и оборотните ведомости

6. Изготвените тримесечни отчети за касово изпълнение, оборотни ведомости и допълнителната отчетна информация към тях се предоставят за обобщаване на съответния първостепенен разпоредител.

6.1. ДВУ, ДВВУ и БАН след обобщаване на отчетите, оборотните ведомости и допълнителната отчетна информация към тях на подведомствените си разпоредители, изготвят и представят сборните отчети и оборотни ведомости съответно на Министерство на образованието и науката (МОН) и на Министерство на отбраната (МО).

6.2. МОН и МО обобщават представените отчети по т. 6.1, като изготвят и представят отделни сборни отчети, оборотни ведомости и допълнителната отчетна информация към тях, съответно за ДВУ, БАН и ДВВУ.

7. При изготвяне на сборните тримесечни отчети за касово изпълнение и оборотни ведомости по т. 1.1 – 1.5 се попълват реквизитите код по ЕБК и ЕИК/БУЛСТАТ. За сборните тримесечни отчети се попълва и съответния код на „финансово-правна форма“, 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.

8. Тримесечните отчети за касово изпълнение, оборотните ведомости и допълнителната отчетна информация към тях се представят от ПРБ в МФ чрез уеб-базираните системи: Информационна система за Управление на държавното съкровище (ИС УДС) и Информационна система за общините (ИСО).

8.1. Ръководствата на потребителя за работа с модули „Касови отчети“ и „Счетоводни отчети“ на ИС УДС и с Комуникационен модул ИСО са публикувани на интернет страницата на МФ: <http://www.minfin.bg> (Бюджет>Методология>Методология на отчетността>Материали за ИС УДС).

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

9. За целите на представянето на данните по реда на т. 8 следва да се има предвид:

9.1. определените със заповед на ръководителите на съответните ПРБ длъжностни лица - оторизирани служители (титуляр и заместващ) за работа с информационната система, въвеждат файловете с отчетните данни (в т. ч. разшифровки, справки, приложения и друга отчетна информация, както и обяснителни записки, декларации към тях, протоколи и др.) на конкретния ПРБ в съответния модул на ИС УДС или ИСО;

9.2. при всяка настъпила промяна в заповедта по т. 9.1 за определяне на оторизираните служители за работа със системата, съответният ПРБ (без общините) писмено уведомява дирекция „Държавно съкровище“ в МФ, а общините - дирекция „Финанси на общините“ в МФ съгласно реда, определен в раздел I на указание *ФО № 25/2015 г.*, както и допълненията към него в *ФО № 35/2015 г.* и *ФО № 14/2016 г.*;

9.3. достъп до веб-базираните системи имат само регистрирани потребители със съответните права, като регистрацията на потребителите в ИС УДС се извършва на електронен адрес: <http://treasureapp.minfin.bg/>, а на потребителите на ИСО - съответно на електронен адрес: <http://iso.minfin.bg/>

10. 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.

III. Ред и срокове за представяне на отчетите за касово изпълнение, оборотните ведомости и друга отчетна информация на бюджетните организации (без общините) към 30.09.2017 г.

11. В срок *до 19.10.2017 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.

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

12. ПРБ (без общините) изготвят и представят в МФ в срока по т. 14 само в електронен вид следната допълнителна отчетна информация *към 30.09.2017 г.*:

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

12.2. 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;

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

12.4. 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“;

12.5. НОИ 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.;

12.6. 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.“;

12.7. „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“;

12.8. „Справка за определени плащания към бюджетни организации, отчетани по разходни и приходни параграфи по ЕБК“;

12.9. 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“. Държавните висши училища и БАН изготвят и предоставят информацията за задълженията към доставчици чрез МОН и МО;

12.10. „Справка за усвоените средства от резерва за непредвидени и/или неотложни разходи“, предоставена на e-mail: I.Paliiska@minfin.bg.

12.11. справките по т. **12.6 - 12.10** 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).

13. 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:

13.1. 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.;

13.2. 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;

13.3. 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.

14. Сборните отчети за касово изпълнение по т. **1.1 - 1.4**, допълнителната отчетна информация към тях по т. **12 – 13**, отчетът по т. **1.6** и оборотните ведомости по т. **1.5** към **30.09.2017 г.** се представят в МФ в рамките на периода **om 20.10.2017 г. до 27.10.2017 г.**, но не по-късно от датите, определени за съответния ПРБ в посочения график:

<u>20.10.2017 г.</u>	<u>23.10.2017 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- 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

<p><u>24.10.2017 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>25.10.2017 г.</u></p> <ul style="list-style-type: none">- Министерство на труда и социалната политика- Държавна агенция „Технически операции“- Държавна агенция „Национална сигурност“- Национален осигурителен институт- Национална здравноосигурителна каса- Национален статистически институт
<p><u>26.10.2017 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- Министерство за Българското председателство на Съвета на Европейския съюз 2018	<p><u>27.10.2017 г.</u></p> <ul style="list-style-type: none">- Висшия съдебен съвет- Министерство на финансите- Национален фонд към МФ- Министерство 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)

15. При предоставянето в МФ на сборните отчети, оборотните ведомости и допълнителната информация към тях всички ПРБ прилагат следния ред:

15.1. файловете със сборните отчети по т. 1.1-1.3, файлът по т. 1.6 и допълнителната информация по т. 11 - 13 за първостепенната система, се въвеждат (след одобрение на контролните данни от страна на МФ) в модул „Касови отчети“ на ИС УДС на електронен адрес:

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

Введените 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. 9.1 да предоставя тази информация;

15.2. файловете със сборните оборотни ведомости и друга информация към тях за първостепенната система се въвеждат в модул „Счетоводни отчети“ на ИС УДС на електронен адрес:

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

15.3. следните разпоредители с бюджет зареждат и изпращат по електронна поща по реда на т. 15.1. и т. 15.2 и файлове:

15.3.1. МОН зарежда файловете със сборните отчети и оборотни ведомости на ДВУ и БАН;

15.3.2. МО зарежда файловете със сборните отчети и оборотни ведомости на ДВВУ;

15.3.3. 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;

15.3.4. Министерство на енергетиката (МЕ) зарежда файловете с отчета за касовото изпълнение и оборотната ведомост на Фонд „Сигурност на електроенергийната система“ (фонд „СелС“), като в полето код по ЕБК се попълва **код 2480**;

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

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

16. При зареждането на оборотните ведомости се прикачва и съответният файл на сборния отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства по т. **1.4** (отчетът по т. 1.3. от Заповед № ЗМФ-1338/2015 г.).

17. При статус „одобрен“ на файловете, след извършване на формален контрол и валидация, съответният ПРБ разпечатва индивидуални протоколи от модул „Касови отчети“ (Справки>Касов отчет>Индивидуален протокол на ПРБ) и от модул „Счетоводни отчети“ на ИС УДС, като копие от тях се представят на Сметната палата, заедно с представянето на отчета за касовото изпълнение и оборотните ведомости по реда на т. **18**.

18. След контролните процедури по т. **17**, всички ПРБ представят в Сметната палата в **срок от 3 работни дни** след срока по т. **14** на технически носител окончателните отчети за касовото изпълнение и оборотните ведомости **към 30.09.2017 г.**, 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.

18.1. МОН представя в Сметната палата отчетите и оборотните ведомости на БАН и на всяко ДВУ на технически носител, както и технически носител, съдържащ сборните отчети и оборотни ведомости на ДВУ;

18.2. МО представя в Сметната палата отчетите и оборотните ведомости на всяко ДВВУ на технически носител, както и технически носител, съдържащ сборните отчети и оборотни ведомости на ДВВУ;

18.3. МОСВ представя в Сметната палата отчета и оборотната ведомост на ПУДООС на технически носител;

18.4. МЕ представя в Сметната палата отчета и оборотната ведомост на фонд „СелС“ на технически носител;

19. При констатиране на грешки в отчетите за касовото изпълнение и оборотните ведомости, първоначално представеният отчет/оборотна ведомост се приема за предварителен, като в **срок до 2 работни дни** след датите, определени по т. **14** и не по-късно **от 01.11.2017 г.**, съответният ПРБ следва да представи окончателен отчет/оборотна ведомост по реда на т. **15 -17**.

20. В случаите на констатирани грешки (когато отчетът/оборотната ведомост все още е предварителен) съответният ПРБ представя в Сметната палата окончателен отчет/оборотна ведомост в срок **3 работни дни** след датата по т. **19**, но **не** по-късно от **06.11.2017г.**

21. 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 **19.10.2017 г.**

22. Министерството на културата и Министерството на младежта и спорта в сроковете по т. **14** представят на технически носител в МОН – дирекция „Финанси“, отчетите за касово изпълнение в частта за функция „Образование“.

23. 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.

24. 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.

IV. Ред и срокове за изготвяне и представяне на отчетите за касово изпълнение, оборотните ведомости и друга отчетна информация към 30.09.2017 г. на общините

25. В срок *не по-късно от 11.10.2017 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. **26.1**, 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).

26. Всички общини представят по установения в т. **30** и т. **31** период и ред:

26.1. Сборни отчети по т. **1.1 - 1.4**, сборни оборотни ведомости по т. **1.5** и допълнителната отчетна 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);

26.2. „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. **26.1**;

26.3. 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. **26.1**;

26.4. „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. **26.1** – изготвя се само от общините, които имат трансформирани средства по чл. 89 от ЗДБРБ за 2017 г.

27. 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).

28. 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.

29. В *срок до 13.10.2017 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, справки/разчети за финансиране на капиталови разходи (своден разчет, 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>. Всички останали приложения, справки, разшифровки и др. (във вид на допълнителна информация) се зареждат *до 20.10.2017 г.* като прикачени файлове към отчета на обособеното за целта място, като се избира вид на файла, съответстващ на наименованието на справка от общия пакет по **т. 26.1**. Като прикачен файл се зарежда и съответният файл на сборния отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства на общината по **т. 1.4** (отчетът по т. 1.3 от Заповед № ЗМФ-1338/2015 г.).

29.1. След въвеждането на сборните отчети в ИСО, длъжностното лице, определено по реда на **т. 9.1**, 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.

29.2. 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.

29.3. 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.

29.4. 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.

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

30. В *периода от 20.10.2017 г. до 27.10.2017 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 окончателния файл на сборния отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства на общината по **т. 1.4**, както и всички обяснителни записки, декларации или коригирана допълнителна информация (приложения, справки, разшифровки).

30.1. За общините, при които не са констатирани несъответствия в отчетните форми, предварително заредените в срока по **т. 29** отчети се считат за окончателни.

30.2. След като съответната община е въвела окончателните сборни отчети и допълнителна информация в ИСО, длъжностното лице, определено по реда на **т. 9.1**, генерира и разпечатва от системата протокол за окончателен отчет - PDF формат. Копие от протокола се представя на Сметната палата по реда на **т. 33**.

30.3. 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.

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 другата отчетна информация към тях, следва да са налице изискванията на **т. 9**;

31.2. общините представят сборните оборотни ведомости и другата отчетна информация към тях в сроковете за представяне на отчетите за касовото изпълнение **към 30.09.2017 г.**;

31.3. в определения с **т. 30** период общините задължително зареждат файловете с изготвените сборни оборотни ведомости и друга отчетна информация към тях **към 30.09.2017 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);

32. Окончателните тримесечни отчети за касово изпълнение и сборните оборотни ведомости **към 30.09.2017 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. Декларацията се представя в определения с **т. 30** период и ред на представяне.

33. Общините представят в Сметната палата или в съответните изнесени работни места на територията на страната окончателните отчети за касовото изпълнение, сборните оборотни ведомости и допълнителната отчетна информация **към 30.09.2017 г.** на технически носител в срок **3 работни дни** след крайната дата от определения с **т. 30** период, 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.

34. След обобщаване на представените в МФ от общините отчети за касовото изпълнение и оборотни ведомости, дирекция „Финанси на общините“ предоставя отчетните данни **към 30.09.2017 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.

35. Въпроси, свързани с отчетността на общините

35. 1. Средствата, които вече са предоставени от МОН директно по банковите сметки на училища и детски градини - разпоредители с бюджет към съответните общини на основание на § 38 от преходните и заключителните разпоредби от Закона за предучилищното и училищното образование, се отчитат като трансфери между бюджети, съответно от МОН - като предоставени трансфери по § 61-02 (-) от ЕБК, а от получателите на средствата (общинските училища и детски градини), респ. от общините, чиито структурни звена са ги получили, като получени трансфери по § 61-01 (+).

35. 2. Напомняме, че при планиране и отчитане на приходите от общински концесии, постъпващи по бюджетите на общините, следва да се имат предвид изискванията на *т. 7.11.2* от указания *ДДС № 20/2004 г.* относно начина на отчитане на събраните и внесени суми за ДДС - целият размер на постъпилите суми, вкл. и ДДС, се отразява съответно по § 41-00 „Приходи от концесии“, а дължимата от общините сума за ДДС, която се превежда на съответното данъчно подразделение на НАП, се отразява със знак „минус“ по § 37-01 от ЕБК.

35. 3. Обръщаме внимание, че извършените капиталови разходи за основен ремонт и за придобиване на материални и нематериални дълготрайни активи, следва да бъдат отразявани по съответните параграфи от ЕБК в отчетите за касово изпълнение и по съответните счетоводни сметки от СБО в оборотните ведомости, съобразно изискванията, регламентирани с методологическите указания на МФ относно отчетността на начислена и на касова основа на бюджетните организации. Дадените с писма № *ФО-1/2016 г.* и *ФО-42/2016 г.* указания към общините във връзка с отразяване на информацията за капиталовите разходи, както по първоначален план, така и по отчет, се отнасят и са приложими единствено при изготвяне на справка/разчет за финансиране на капиталови разходи и са за целите на анализа на капиталовите разходи. При възникване на разлики между отчета за касовото изпълнение на общината и справката/разчета за финансиране на капиталовите разходи, същите следва да се отразяват в обяснителната записка, която се зарежда в ИСО като прикачен файл заедно със справките/разчетите за капиталови разходи.

V. Други въпроси

36. Обръщаме внимание, че с Постановление № 149 на Министерския съвет от 24 юли 2017 г., обн., ДВ, бр. 61 от 28.07.2017 г., са направени изменения и допълнения в Наредбата за административното обслужване, касаещи прилаганите начини за плащане на предоставяните административни услуги.

В тази връзка, конкретното извършване на периодични анализи за необходимостта и/или ефективността от прилагането на картови плащания, внедряването и прилагането на различни начини на плащане, информирането и насърчаването на потребителите за използването им и извършването на контрол на тези дейности за съответната бюджетна организация, следва да бъдат регламентирани и утвърдени във вътрешните правила за организация на административното обслужване.

37. 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. 5 от Закона за ограничаване на плащанията в брой (ЗОПБ) **към 30.09.2017 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. 5 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. 14** на електронен адрес: v.pagelski@minfin.bg;

- от общините - в периода и по реда на представяне, определени с **т. 30**.

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

38. Напомняме, че в съответствие с изискванията на *т. 29* от *ДДС № 01/2015 г.* в колона (б) „операции, приравнени на касов поток“ в СЕС се отразяват огледалните операции по § 88-03 и кореспондиращите приходни, разходни, трансферни и финансиращи параграфи, когато операциите, подлежащи на отчитане по СЕС, се извършват чрез банкова бюджетна сметка. Съответните огледални записвания в БЮДЖЕТ по § 88-03 не се

отразяват в тази колона, а в съответните колони (3), (4), (5), когато се касае за реално извършена платежна операция (постъпване/плащане на суми по банков път или в брой).

39. 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.

40. 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.

40.1. 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. **40** тримесечни отчети за съответната система.

40.2. 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. **40.1**.

41. 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