МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ
ДИРЕКЦИЯ
"ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ"

Д Д С № 0 6 / 2 7. 0 9. 2 0 2 2 г.

ДО

БЮДЖЕТНИТЕ ОРГАНИЗАЦИИ

О т н о с н о: <u>Изготвянето и представянето на тримесечните отчети за касовото изпълнение, оборотните ведомости и друга отчетна информация *към 30.09.2022 г.* на бюджетните организации</u>

С настоящото указание се определят формата, съдържанието, редът 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 2022 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 (МФ).

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

I. <u>Обхват на подлежащата на изготвяне и представяне отчетна информация</u>

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 към МФ - **(СЕС-3-*КСФ*)**;

б) отчет за сметките за средства от ЕС, администрирани от Разплащателната агенция към Държавен фонд „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;

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. 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

3. Отчетната информация по **т. 1** се изготвя в съответствие с определените от МФ макети (файл - XLS формат), които се публикуват на интернет страницата на МФ: http://www.minfin.bg (Методология на отчетността>Макети>Макети - Текущи).

4. Отчетите по **т. 1.1 - 1.3** се представят по параграфи/подпараграфи от Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2022 г., както и по агрегирани показатели.

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

5.1. тримесечните отчети за касово изпълнение, оборотните ведомости и допълнителната отчетна информация към тях се предоставят за обобщаване на съответния първостепенен разпоредител;

5.2. БАН, ДВУ и ДВВУ, след обобщаване на отчетите, оборотните ведомости и допълнителната отчетна информация към тях на своите подведомствени разпоредители, изготвят и представят сборни отчети и оборотни ведомости съответно на Министерство на образованието и науката (МОН) и на Министерство на отбраната (МО);

5.3. МОН и МО обобщават отчетите по **т. 5.2**, като изготвят и представят сборен отчет, оборотна ведомост и допълнителна отчетна информация към тях, съответно за всички ДВУ и за всички ДВВУ.

6. При изготвяне на тримесечните отчети за касово изпълнение и оборотните ведомости по **т. 1.1 – 1.6** се попълват код по ЕБК и ЕИК/БУЛСТАТ. За тримесечните отчети се попълва и съответния код на „финансово-правна форма“, като се прилагат аналогичните изисквания за месечните отчети, определени с *т. 10* от *ДДС № 02/2022 г.* и *т. 2* на *ФО № 01/2022 г.*

7. Отчетната информация по **т. 1** се представя от ПРБ в МФ чрез уеб-базираните системи: Информационна система за Управление на държавното съкровище (ИС УДС) и Информационна система за общините (ИСО).

8. Ръководствата на потребителя за работа с модули „Касови отчети“ и „Счетоводни отчети“ на ИС УДС се публикуват на интернет страницата на МФ: http://www.minfin.bg (Бюджет>Методология>Материали за ИС УДС), като същите могат да бъдат намерени и в полето „Помощ“ в ИС УДС. Също в полето „Помощ“ на ИСО може да бъде намерено ръководството за работа със системата, а в модул „Капиталови разходи и текущи ремонти“ в полето „Ръководство на потребителя“ могат да се намерят ръководствата за работа с модула, за създаване на обект и за въвеждане на първоначални данни.

9. За целите на представянето на данните по реда на **т. 7** 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 оторизирани служители за работа със системата, съответният ПРБ (без общините) писмено уведомява дирекция „Държавно съкровище” в МФ, а съответната община - дирекция „Финанси на общините“ в МФ съгласно определения ред;

9.3. достъп до уеб-базираните системи имат само регистрирани потребители със съответните права съгласно правилата за регистрация на потребителите на ИС УДС, публикувани на адрес: **http://treasureapp.minfin.bg/**, съответно на потребителите на ИСО - **http://iso.minfin.bg/**

10. Всички разпоредители с бюджет, когато предоставят средства чрез трансфер (вкл. и от средства от Европейския съюз), 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 2022 г.

III. Ред и срокове за представяне на отчетите за касово изпълнение, оборотните ведомости и друга отчетна информация на бюджетните организации (*без общините*) към 30.09.2022 г.

11. В срок ***до 13.10.2022 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 общини, изготвена по формата на определения от МФ макет.

Министерството 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. 15** само в електронен вид следната допълнителна отчетна информация, в т.ч. по съответните параграфи от ЕБК:

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, некласифицирани 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 Законът за бюджета на държавното обществено осигуряване за 2022 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 2022 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, отчитани по разходни и приходни параграфи по ЕБК“;

12.9. за целите на изпълнение на чл. 56 от Закона за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2022 г. разпоредителите с бюджет по чл. 13, ал. 3 от ЗПФ изготвят „Справка за задълженията към доставчици“. БАН, ДВУ и ДВВУ 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. Министерство на транспорта и съобщенията, Министерство на регионалното развитие и благоустройството и Националния фонд към МФ зареждат в ИС УДС файловете (XLS формат) с информацията по т. 28 от ДДС № 05/2020 г. към 30.09.2022 г. за съответните лица по чл. 156 от ЗПФ, включени в схемата за централизирано разплащане по чл. 159–161 от ЗПФ.

13. Допълнителната отчетна информация по **т. 12.6 - 12.10** се изготвя в съответствие с определените от МФ макети (файл – XLS формат), публикувани на интернет страницата на МФ: http://www.minfin.bg (Методология на отчетността>Макети>Макети - Текущи).

14. Тримесечните отчети за касово изпълнение следва да са придружени с обяснителна записка, която съдържа анализ на изпълнението на приходите, разходите, извършените промени 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:

14.1. анализът следва да включва и информация за измененията в начислените задължения и поетите ангажименти, както и за изпълнението на утвърдените със ЗДБРБ за 2022 г. или по уточнен план максимални размери на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през 2022 г. и на новите задължения, които могат да бъдат натрупани през 2022 г.;

14.2. анализът на Министерство на здравеопазването включва и обобщена информация за просрочените задължения на държавните и общински лечебни заведения за болнична помощ и информация за всяко лечебно заведение поотделно;

14.3. 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 за 2022 г.

15. Отчетите за касово изпълнение по **т. 1.1 - 1.4**, допълнителната отчетна информация по **т. 12** и обяснителната записка по **т. 14**, отчетът по **т. 1.6,** оборотните ведомости по **т. 1.5** към ***30.09.2022 г.*** се представят в МФ в рамките на периода ***от 18.10.2022 г. до 25.10.2022 г.***, но не по-късно от датите, определени за съответния ПРБ в посочения график:

18.10.2022 г.	***19.10.2022 г.***
- 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 защита от дискриминация - Комисия за защита на личните данни - Омбудсман - Централна избирателна комисия	- Народно събрание - Сметна 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 противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество

20.10.2022 г. - 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 - Министерство на електронното управление (вкл. отчета на ДАЕУ с код по ЕБК 3500)	***21.10.2022 г.*** - Министерство на труда и социалната политика - Държавна агенция „Технически операции“ - Държавна агенция „Национална сигурност“ - Национален осигурителен институт - Национална здравноосигурителна каса - Национален статистически институт
24.10.2022 г. - Министерски съвет - Министерство на културата - Министерство на икономиката и индустрията (вкл. ДП „Управление и стопанисване на язовири“ и ДП „Държавна петролна компания“) - Министерство на иновациите и растежа - Министерство на здравеопазването - Министерство на регионалното развитие и благоустройството - Министерство на енергетиката (вкл. фонд СЕлС) - Министерство на транспорта и съобщенията	***25.10.2022 г.*** - Висшия съдебен съвет - Министерство на финансите - Национален фонд към МФ - Министерство на външните работи - Министерство на земеделието - Държавен фонд „Земеделие“ - Селскостопанска академия (вкл. ДП „Научно-производствен център“) - Министерство на вътрешните работи - Министерство на отбраната (вкл. сборни отчети на ДВВУ) - Министерство на образованието и науката (вкл. сборни отчети на ДВУ и БАН) - Други ПРБ

16. При предоставянето в МФ на отчетите, оборотните ведомости и допълнителната информация към тях се прилага следния ред:

16.1. файловете с отчетите по **т. 1.1-1.4**, файлът по **т. 1.6** и допълнителната информация по **т. 11, т. 12 и т. 14** 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/

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. 9.1** да предоставя тази информация.

16.2. файловете с оборотните ведомости и друга информация към тях по **т. 1.5** за първостепенната система се въвеждат в модул „Счетоводни отчети“ на ИС УДС на електронен адрес: **http://ddsaccounts.minfin.bg/**

16.3. следните разпоредители с бюджет зареждат и изпращат по електронна поща по реда на **т. 16.1** и **т. 16.2** и следните файлове:

16.3.1. МОН зарежда файл със сборния отчет и оборотна ведомост на всички ДВУ по **т. 5.3** и файл със сборния отчет и оборотна ведомост на БАН;

16.3.2. МО зарежда файл със сборния отчет и оборотна ведомост на всички ДВВУ по **т. 5.3**;

16.3.3. 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;

16.3.4. 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**;

16.3.5. Министерство на икономиката и индустрията (МИИ) зарежда файловете с отчета за касовото изпълнение и оборотната ведомост на Държавно предприятие „Управление и стопанисване на язовири“ (ДП УСЯ), като в полето код по ЕБК се попълва **код 2029**, както и на Държавно предприятие „Държавна петролна компания“ (ДП ДПК), като в полето код по ЕБК се попълва **код 2028**;

16.3.6. Министерство на електронното управление (МЕУ) зарежда файловете с отчета за касовото изпълнение и оборотната ведомост на закритата Държавна агенция „Електронно управление“ като в полето код по ЕБК се попълва **код 3500**;

16.3.7. 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**;

16.3.8. 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**;

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) и от модул „Счетоводни отчети“ на ИС УДС. Копия от индивидуалните протоколи 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. 15** файловете, подадени в МФ (окончателните отчети за касовото изпълнение по **т. 1.1-1.4**, допълнителната отчетна информация към тях по **т. 12 и т. 14**, отчетът по **т. 1.6** и оборотните ведомости по **т. 1.5**), и копие на индивидуалните протоколи по **т. 17** в PDF формат.

18.1. файловете се подават в Сметната палата по един от следните начини:

18.1.1. чрез Средата за електронен обмен на съобщенията (СЕОС);

18.1.2. на електронната поща delovodstvo@bulnao.government.bg за ПРБ, които не са включени в СЕОС;

18.2. Независимо от начина на подаване на отчетите, ПРБ следва да декларират писмено пред Сметната палата, че информацията от файловете съответства на тази от счетоводната система и е идентична с тази, предоставена на Министерство на финансите. Декларацията за идентичност следва да бъде в PDF формат - подписана с електронен подпис, или сканирано копие на подписана на хартия декларация;

18.3. МОН подава в Сметната палата по един от определените с **т. 18.1** начини представените в МФ файлове на БАН и на всяко ДВУ, както и отделен файл, съдържащ сборните отчети и оборотни ведомости на ДВУ;

18.4. МО подава в Сметната палата по един от определените с **т. 18.1** начини представените в МФ файлове на всяко ДВВУ, както и отделен файл, съдържащ сборните отчети и оборотни ведомости на ДВВУ;

18.5. Министерството на околната среда и водите, МЕ, МИИ и Селскостопанската академия подават в Сметната палата по един от определените с **т. 18.1** начини съответните представени в МФ файлове на ПУДООС, на фонд СЕлС, на ДП УСЯ и ДП ДПК и на ДП „Научно-производствен център“.

18.6. МЕУ подава в Сметната палата по един от определените с **т. 18.1** начини съответните представени в МФ файлове на закритата ДАЕУ.

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. 15** и не по-късно **от *28.10.2022 г.***, съответният ПРБ следва да представи окончателен отчет/оборотна ведомост по реда на **т. 16 - т. 17**.

20. В случаите на констатирани грешки (когато отчетът/оборотната ведомост все още е предварителен) съответният ПРБ представя в Сметната палата по реда на **т. 16** окончателен отчет/оборотна ведомост в срок **3 работни дни** след датата по **т. 19**, но ***не*** по-късно от ***02.11.2022 г.***

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 ***14.10.2022 г.***

22. Министерството на културата и Министерството на младежта и спорта в сроковете по **т. 15** представят в МОН – дирекция „Финанси“, електронно подписани отчетите за касово изпълнение в частта за функция „Образование” на e-mail: m.lambova@mon.bg и a.ilieva@mon.bg.

23. В срок до 10 дни след представяне на отчета за касово изпълнение Националният 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 30.09.2022 г.* на *общините*

25. В срок ***не по-късно от 13.10.2022 г.*** всички общини представят в МФ „Разшифровка на трансферните операции (трансфери и временни безлихвени заеми)“, изготвена по формата на макета, включен в общия пакет по **т. 27**, 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 изготвят и представят в МФ по реда и в срока на **т. 31** само в електронен вид следната допълнителна отчетна информация:

26.1. „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“;

26.2. „Справка за определени плащания към бюджетни организации, отчитани по разходни и приходни параграфи по ЕБК”;

26.3. „Отчет за усвоените по § 10-30 "Текущ ремонт" разходи, финансирани със средства от трансфери от централния бюджет за извършване на текущи ремонти на общински пътища, на улична мрежа и на други инфраструктурни обекти“ – представя се чрез модул „Капиталови разходи и текущи ремонти“ на ИСО;

26.4. Справка за определени показатели в делегираната от държавата дейност 469 "Други дейности по здравеопазването".

27. Отчетите по **т. 1.1 - 1.4,** оборотните ведомости по **т. 1.5** и допълнителната отчетна информация по **т. 26**, както и друга информация във вид на справки, са включени в **общия пакет** от макети на общините, който се публикува на интернет страницата на МФ: http://www.minfin.bg (Методология на отчетността>Макети> Макети - Текущи).

28. В отчетите по **т. 1.1 - 1.3** (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 (левова равностойност).

29. 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.

30. В ***срок до 13.10.2022 г.*** общините *зареждат за предварителен контрол*: отчетите по **т. 1.1 - 1.3** (Б-3, СЕС-3-КСФ, СЕС-3-РА, СЕС-3-ДЕС, СЕС-3-ДМП и Б-3 с код 33) в ИСО и информацията по **т. 26.3** само в модул „Капиталови разходи и текущи ремонти" на ИСО на електронен адрес: **http://iso.minfin.bg**.

При констатирани несъответствия между данните за капиталови разходи по тримесечните касови отчети и отчета за финансиране на капиталовите разходи за м. септември 2022 г., чрез модул „Капиталови разходи и текущи ремонти" се връща месечния отчет за извършване на корекциите от общината.

Всички останали приложения, справки, разшифровки и др. (във вид на допълнителна информация) се зареждат ***до 18.10.2022 г.*** 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. 27.** Като прикачен файл се зарежда и съответният файл на отчета 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.).

30.1. след въвеждането на отчетите 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, дължащи се на получени/предоставени трансфери от/на други общини, задължително се прикачва обяснителна записка. В модул „Капиталови разходи и текущи ремонти" оторизираното длъжностно лице генерира справка за съпоставка на данните между отчета за финансиране на капиталови разходи и тримесечните отчети за касово изпълнение и протокол за извършения контрол;

30.2. 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 Националния 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;

30.3. 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;

30.4. 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;

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

31. При предоставянето в МФ на отчетите, оборотните ведомости и допълнителната информация към тях всички общини прилагат следния ред и срокове:

31.1. за целите на представянето на отчетната информация следва да са налице изискванията на **т. 9**;

31.2. в **периода от** ***18.10.2022 г. до 25.10.2022 г.*** **включително** общините, за които са констатирани несъответствия, задължително презареждат окончателно уточнените отчети за касово изпълнение към 30.09.2022 г. на електронен адрес: **http://iso.minfin.bg**, а за капиталовите разходи – в модул „Капиталови разходи и текущи ремонти“;

31.3. в периода по **т. 31.2** общините зареждат и окончателния файл на отчета по **т. 1.4** (отчета по т. 1.3 от Заповед № ЗМФ-1338/2015 г.), както и всички обяснителни записки, декларации и коригирана допълнителна информация (приложения, справки, разшифровки и др.);

31.4. за общините, при които не са констатирани несъответствия в отчетните форми, предварително заредените в срока по **т. 30** отчети се считат за окончателни;

31.5. след като са въведени окончателните отчети и допълнителна информация в ИСО, лицето по **т. 9.1**, генерира и разпечатва от системата протокол за окончателен отчет - PDF формат, включително и протокол за отчета за финансиране на капиталовите разходи от модул „Капиталови разходи и текущи ремонти“;

31.6. 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;

31.7. в срок до 21.10.2022 г. общините зареждат в ИСО изготвените оборотни ведомости за предварителен контрол, а в определения с **т. 31.2** период общините, за които е установено несъответствие, задължително презареждат окончателните файлове с оборотни ведомости, както и друга отчетна информация към тях към 30.09.2022 г. 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);

31.8. окончателните тримесечни отчети за касово изпълнение и оборотните ведомости към 30.09.2022 г. следва да са придружени с декларация, подписана от директора на дирекция (началника на отдел) „Финанси“ на общината, удостоверяваща идентичността на данните в ИСО, с тези от счетоводната система, която се прикачва като сканиран файл в ИСО в срока по **т. 31.2**.

32. Общините представят в Сметната палата в срок **3 работни дни** след срока по **т. 31.2**, файловете, подадени в МФ (окончателните отчети за касовото изпълнение по **т. 1.1-1.4**, оборотната ведомост по **т. 1.5,** отчета за финансиране на капиталовите разходи към 30.09.2022 г., генериран от модул „Капиталови разходи и текущи ремонти“ и допълнителната отчетна информация по **т. 26**), протоколите за окончателен отчет по **т. 31.5** в PDF формат, обяснителната записка по **т. 31.6** и декларацията по **т. 31.8.**

32.1. файловете се подават в Сметната палата по един от следните начини:

32.1.1. чрез Средата за електронен обмен на съобщенията (СЕОС);

32.1.2. на електронната поща delovodstvo@bulnao.government.bg за ПРБ, които не са включени в СЕОС;

32.2. Независимо от начина на подаване на отчетите, общините следва да декларират писмено пред Сметната палата, че информацията от файловете съответства на тази от счетоводната система и е идентична с тази, предоставена на Министерство на финансите.

Декларацията за идентичност следва да бъде в PDF формат - подписана с електронен подпис, или сканирано копие на подписана на хартия декларация.

33. След обобщаване на представените в МФ от общините отчети за касовото изпълнение и оборотни ведомости, дирекция „Финанси на общините“ предоставя отчетните данни към 30.09.2022 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. Предоставяне на друга информация за 2022 г.

34. Първостепенните разпоредители с бюджет, включително и общините, на основание ***т. 11*** от указание на МФ ***ДДС № 03/2012 г.*** следва да представят в МФ „Справка за използваните терминални устройства ПОС и извършени трансакции“ към 30.09.2022 г.

Справката е включена съответно в общия пакет от макети по **т. 13** - за ПРБ, без общини, и в общия пакет по **т. 27** - за общини, попълва се от всички ПРБ (вкл. общини), в системите на които има инсталирани терминални устройства ПОС, и се представя в електронен формат, заедно със сканирани файлове в PDF формат на всяка от таблиците (оформени със съответните подписи, удостоверяващи верността и пълнотата на предоставените данни съгласно указанията в макета за попълване на справката):

- от ПРБ (министерства и ведомства) в срока по **т. 15** на електронен адрес:

v.pagelski@minfin.bg

- от общините - в периода и по реда, определени с **т. 31.**

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

35. Бюджетните организации следва да изискват съставянето на приемо-предавателен протокол при всяко инсталиране, деинсталиране и подмяна на терминални устройства ПОС и да организират съхранението на всички приемо-предавателни протоколи за инсталирани/ деинсталирани терминални устройства ПОС за целите на последващ финансов контрол.

VI. Други въпроси

36. Бюджетните организации, включени в СЕБРА, следва да извършват периодично преглед на информацията за техните структури във всички раздели на Регистъра на бюджетните организации (РБО) в СЕБРА и при наличие на непопълнена, непълна или неактуална информация своевременно да въвеждат/актуализират изискваните данни и информация. В тази връзка, определените в съответствие с **т. 30** от ***ДДС № 08/2015 г.*** служители, отговорни за въвеждането и актуализирането на информацията в РБО в СЕБРА, спазвайки регламентираните от съответните бюджетни организации ред, правила и процедури за предоставяне/обмен на информация, следва своевременно да актуализират необходимата информация за техните структури в РБО в СЕБРА.

37. В изпълнение на изискванията на чл. 133, ал. 4 от ЗПФ:

37.1. 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;

37.2. всички първостепенни разпоредители с бюджет, както и БАН, ДВУ и ДВВУ, **в срок до 10 работни дни** след определения краен срок за представяне в МФ, следва да публикуват посочените в **т. 37.1.** тримесечни отчети за съответната система;

37.3. Националният фонд към МФ, Разплащателната агенция към Държавен фонд „Земеделие“ (за сметката за средства от Европейския съюз), както и бюджетните организации по чл. 13, ал. 4 от ЗПФ, публикуват тримесечните си отчети по реда на **т. 37.2.**

38. В определения с **т. 31** период кметът на община с отпуснат безлихвен заем по чл.130ж от ЗПФ за целите на изпълнение на плана за финансово оздравяване публикува на интернет страницата на общината информация за изпълнението му и докладва на министъра на финансите в съответствие с изискването на чл. 130з, ал. 1 от ЗПФ.

39. 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.

РОСИЦА ВЕЛКОВА-ЖЕЛЕВА
МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ