

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ ДО

**ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”**

ДДС № 02/30.03.2011 г.

МИНИСТЕРСТВАТА И ВЕДОМСТВАТА
НАРОДНО СЪБРАНИЕ
ВИСШИЯ СЪДЕБЕН СЪВЕТ
НАЦИОНАЛНИЯ ОСИГУРИТЕЛЕН ИНСТИТУТ
НАЦИОНАЛНАТА ЗДРАВНО-
ОСИГУРИТЕЛНА КАСА (НЗОК)
ДЪРЖАВНИТЕ ВИСШИ УЧИЛИЩА
БЪЛГАРСКАТА АКАДЕМИЯ НА НАУКИТЕ
БЪЛГАРСКАТА НАЦИОНАЛНА ТЕЛЕВИЗИЯ
БЪЛГАРСКОТО НАЦИОНАЛНО РАДИО
СМЕТНАТА ПАЛАТА

О т н о с н о: Изготвянето и представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 31.03.2011 г. на министерства, ведомства, Народно събрание, Сметната палата, Висшия съдебен съвет, НОИ, НЗОК, БНР, БНТ, ДВУ и БАН.

С настоящите указания се определят реда и сроковете за съставянето и представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове на основание чл. 40, ал. 1 и ал. 3 от Закона за устройството на държавния бюджет (ЗУДБ).

I. По изготвянето и представянето на отчетите за касово изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 31.03.2011 г.

1. Министерствата, ведомствата, Народното събрание, Сметната палата, Висшият съдебен съвет (ВСС), Националният осигурителен институт (НОИ), Националната здравно-осигурителна каса (НЗОК), Българска национална телевизия (БНТ) и Българско национално радио (БНР) изготвят и представят *тримесечни касови отчети към 31.03.2011 г.*, включващи формите: “Наличности” (НАЛ-3); “Отчет за касовото изпълнение на бюджета” (Б-3), заедно с *разшифровка на трансферите от/за бюджета по Приложение № 1*; “Отчети за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове” (ИБСФ-3), както и съставените в съответствие с изискванията на *ДДС № 09/2008 г.* във връзка с *ДДС № 06/2008 г.* “Отчет за извънбюджетните сметки на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд” (ИБСФ-3-КСФ) и “Отчет за извънбюджетните сметки на бенефициенти на Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие” (ИБСФ-3), заедно с *разшифровки на трансферите от/за извънбюджетните сметки по Приложение № 1.*

2. *Обобщените отчети на първостепенните разпоредители с бюджетни кредити (ПРБК), без да са придружени от отчетите на техните второстепенни разпоредители, се представят по пълна бюджетна класификация за 2011 г., както и агрегирано по параграфи на ЕБК* в съответствие с определените от Министерство на финансите (МФ) *форми* (файл – XLS формат), които са публикувани на Интернет - страницата на МФ: <http://www.minfin.bg> (Бюджет>Методология> Методология на отчетността).

3. Освен операциите и наличностите на касова основа и на стойностните и натуралните показатели, в **тримесечните отчети** за касовото изпълнение на бюджета **Б-3** и **ИБСФ-3** се предоставя и **информация** за поетите ангажименти и възникналите задължения, попълнена в предвидените за това допълнителни колони във файла **Б-3** /**ИБСФ-3** в съответствие с изискванията на **ДДС № 04 от 2010 г.**

4. **ПРБК** представят с **ежемесечните** отчети за касово изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове **Справка за просрочени вземания и задължения**, изготвена по формата, определена в **Приложение № 10** от **ДР № 1 от 07.01.2011 г.**, която е придружена с **обяснителната записка** в съответствие с т. 3 от **раздел VIII** от **ДР № 1 от 2011 г.**

5. **Представят** се отделни разшифровки на приходните подпараграфи **24-04** "Нетни приходи от продажба на услуги, стоки и продукция" и **36-19** "Други неданъчни приходи" и на разходните параграфи и подпараграфи **10-98** "Други разходи, неklasифицирани в другите параграфи и подпараграфи"- дадени 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. **Отчетите следва да са придружени с обяснителна записка**, която да съдържа анализ на изпълнението на приходите, разходите, извършените корекции по бюджета и причините за тях. В **частта на анализа на приходите** да се акцентира върху вътрешните и външни фактори, оказали влияние върху размера на събраните приходи. В **частта на анализа на разходите** да се акцентира върху резултатите, постигнати с извършените разходи.

Освен посочените форми, разшифровки и справки, **Министерство на финансите** може да изиска и допълнителна информация, справки и др. документи.

7. **Всички ПРБК представят** към съответните **обобщени отчети за системата си** (за бюджета - **Б-3** и за извънбюджетните сметки и фондове - **ИБСФ-3** и **ИБСФ-3-КСФ**) **разшифровки за трансферните операции** (съответно за предоставените и за получените трансфери) по форма, определена в **Приложение № 1**.

Министерство на труда и социалната политика (МТСП) в разшифровката на трансферите, касаещи **Министерство на образованието, младежта и науката (МОМН)**, следва да показва на **съответните редове трансферите към БАН и ДВУ**.

8. **Всички разпоредители с бюджетни кредити**, които **предоставят средства чрез трансфер** (вкл. и от средства по предприсъединителните и структурните фондове на ЕС), следва **писмено да уведомят (с копие до съответния първостепенен разпоредител с бюджетни кредити) получателите на трансферираните средства**, като посочват трансферния параграф, по който получателите на средствата трябва да ги отразят.

Разпоредителите с бюджетни кредити - получатели на трансферирани средства, следва да ги отразят като **получен трансфер** по съответния трансферен подпараграф, а изразходването им следва да отчитат по съответните разходни параграфи и подпараграфи от ЕБК за 2011 г.

9. **В срок до 11.04.2011 г.** всички ПРБК следва да **представят** в **Министерство на финансите** изготвените по **Приложение № 1**. - **Разшифровки на трансферните операции и субсидии** за системата си и други първостепенни разпоредители, включително и **общини**, съответно на хартиен носител - за дирекция "Държавни разходи", а за дирекция "Държавно съкровище" - на e-mail: p.kyuchukov@minfin.bg

10. **Всички ПРБК**, за които със **ЗДБРБ за 2011 г.** са предоставени субсидии, **представят** взаимоотношенията си с централния бюджет както по параграф **31-00** "Получени трансфери (субсидии) от ЦБ (нето)", така и по подпараграфи **31-10** "Получени трансфери (субсидии) от ЦБ (+)", **31-30** "Вноски за ЦБ за текущата година(-)" и **31-40** "Вноски за ЦБ от минали години (-)".

11. Всички разпоредители с бюджетни кредити, които са извън територията на страната (дипломатически представителства, търговски представителства и други), представят на съответния ПРБК касови отчети по пълна бюджетна класификация във формите и в сроковете, посочени в настоящите указания. Тези отчети се обобщават и се включват в обобщените отчети на съответните ПРБК.

12. Всички ПРБК изготвят и представят общо за системата си информация за числеността и средствата за възнаграждения на нещатния персонал, нает по трудови правоотношения в изпълнение на *програми за временна заетост*, за броя и средствата за възнаграждения на лицата по извънтрудови правоотношения, както и броя на изплатените обезщетения на различни основания, отчетени по **параграф 02-00 “Други възнаграждения и плащания за персонала”**.

13. НОИ изготвя 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 2011 г.*, която представя на хартиен носител - за дирекция “Държавни разходи”, а за дирекция “Държавно съкровище” **само** на *e-mail*: gfs@minfin.bg

14. МТСП изготвя разшифровка на §§ 42-02 „Обезщетения и помощи по социалното подпомагане” по позициите, определени с *т. 16 от ДДС № 03 от 2007 г.*, като за всяка една от позициите се посочва и броя на лицата, получатели на съответната помощ. **Разшифровката се представя** на хартиен носител - за дирекция “Държавни разходи”, а за дирекция “Държавно съкровище” **само** на *e-mail*: gfs@minfin.bg

15. Министерство на вътрешните работи изготвя Справка за постъпилите средства и извършените разходи по сметката за чужди средства, открита съгласно § 28 от ПЗР на ЗИД на Закона за българските документи за самоличност. Справката следва да съдържа информация по параграфи на ЕБК за постъпилите средства, извършените разходи и наличността по тази сметка, като *се изготвя ежемесечно във формата на месечния отчет и се изпраща* в срока, определен за представяне на *месечните отчети* за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове на министерствата и ведомствата на следните *e-mail адреси*: s.gerasimova@minfin.bg и d.stoyanova@minfin.bg.

Справката се изготвя и тримесечно по формата на Б-3 и се изпраща в сроковете по *т. 18* на *e-mail* адрес: p.kyuchukov@minfin.bg

16. Държавен фонд „Земеделие” изготвя и представя разшифровка по утвърдените в план-сметката редове на **разходен § 43-00 „Субсидии за нефинансови предприятия”** - по мерки. Информацията с разшифровката на § 43-00 се изпраща на следните *e-mail*: d.stoykova@minfin.bg и d.kusarov@minfin.bg

17. При изготвянето на касовите отчети *към 31.03.2011 г.* следва да се спазват и указанията, дадени с *ДДС № 20 от 2004 г.*, както и издадените през следващите години от дирекция „Държавно съкровище” писма и указания по отделни въпроси, свързани с отчетността на бюджетните предприятия, доколкото не противоречат на настоящото.

18. Отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове *към 31.03.2011 г.* се представят в рамките на периода **от 14.04.2011 г. до 21.04.2011 г.**, но не по-късно от датите, определени за съответния ПРБК **в следния график:**

| | |
|--|--|
| <p><u>14.04.2011 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 защита на конкуренцията - Държавна комисия по сигурността на информацията - Комисия за установяване на имущество, придобито от престъпна дейност - Омбудсман - Комисия за защита от дискриминация - Комисия за защита на личните данни | <p><u>15.04.2011 г.</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Народно събрание - Сметната палата - Държавна комисия за енергийно и водно регулиране - Национална служба за охрана - Национална разузнавателна служба - Българско национално радио - Българска национална телевизия - Комисия за разкриване на документите и за обявяване на принадлежност на български граждани към ДС и разузнавателните служби на БНА - Авиоотряд 28 - Комисия за предотвратяване и установяване на конфликт на интереси |
| <p><u>18.04.2011 г.</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Министерство на физическото възпитание и спорта - Министерство на правосъдието - Министерство на околната среда и водите (вкл. ПУДООС) - Национален статистически институт - Държавна агенция „Държавен резерв и военновременни запаси” | <p><u>19.04.2011 г.</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Министерството на труда и социалната политика - Държавна агенция „Национална сигурност” - Национален осигурителен институт - Национална здравноосигурителна каса - Държавен фонд „Земеделие” |
| <p><u>20.04.2010 г.</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Министерски съвет - Министерство на културата - Министерство на финансите - Национален фонд към МФ - Министерство на здравеопазването - Министерство на регионалното развитие и благоустройството - Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията | <p><u>21.04.2010 г.</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Висшия съдебен съвет - Министерство на икономиката, енергетиката и туризма - Министерството на външните работи - Министерство на земеделието и храните - Министерство на вътрешните работи - Министерство на отбраната - Обобщените отчети на ДВВУ - Министерство на образованието, младежта и науката - Обобщени отчети на ДВУ и БАН |

19. Всички ПРБК изпращат обобщените отчети на системата си **едновременно** на следните **e-mail: s.pavlova@is-bg.net** (тел. 9656-163) и **p.kyuchukov@minfin.bg** (тел. 9859 2137), като в **Информационно обслужване АД** (адрес: гр. София, ж. к. “Изгрев”, ул. “Лъчезар Станчев” № 13) **представят три комплекта** (на хартиен носител и на технически носител) от тях - по един за Министерството на финансите (дирекция „Държавни разходи”), за министерството или ведомството и за Сметната палата.

В **МОМН се представят три комплекта** (на хартиен и технически носител) от отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове на ДВУ и от обобщения отчет на БАН. **МОМН представя три комплекта** от обобщените отчети на ДВУ и БАН.

В **МО** се представят три комплекта (на хартиен и технически носител) от отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове на ДВВУ. **МО** представя три комплекта от обобщения отчет на ДВВУ.

В **МОСВ** се представят три комплекта (на хартиен и технически носител) от отчета за касовото изпълнение на ПУДООС. **МОСВ** представя три комплекта (на хартиен и технически носител) от отчета на ПУДООС.

С декларация, подписана от главния счетоводител, се удостоверява, че данните, изпратени по *e-mail*, както и тези от *техническия* и *хартиения носител* са **идентични**. Декларацията е в свободен текст и се представя като приложение към отчетите.

20. При констатиране на грешки по контролните позиции след автоматизирана проверка за съответствие на информацията от техническия носител с данните, предоставяни от 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. 18** за представяне в Информационно обслужване АД и **не по-късно от 28.04.2011 г.**, съответният първостепенен разпоредител с бюджетни кредити следва да представи окончателен отчет.

След контролните процедури, на основание **чл. 53, ал. 4** от **Закона за Сметната палата, ПРБК** представят в Сметната палата един комплект (на хартиен и на технически носител) от отчетите си за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **към 31.03.2011 г.**

МОМН и МО представят в Сметната палата и два комплекта (на хартиен и на технически носител) от отчета на **БАН** и от отчетите на всяко ДВУ и ДВВУ.

МОСВ представя в Сметната палата и един комплект (на хартиен и на технически носител) от отчета на ПУДООС.

21. Банките заверяват формите за наличностите (**НАЛ-3**) по всички депозитни, текущи, бюджетни и извънбюджетни сметки и сметки на чужди средства в лева и във валута на разпоредителите с бюджетни кредити. На **заверка** от банките подлежат и **други временни сметки в лева и във валута по т. X от НАЛ-3**.

Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити предоставят в БНБ обобщения формуляр НАЛ-3 за системата си за **заверка** преди приключване на окончателната обработка на обобщените си отчети, но **не по-късно от 13.04.2011 г.**

Във **формуляр НАЛ-3 на централния бюджет БНБ** заверява компенсираното салдо на сметки **7301** и **6301**, както и салдата по останалите сметки и депозити в лева и във валута на ЦБ.

22. Министерство на земеделието и храните, Министерство на културата и Министерството на физическото възпитание и спорта в сроковете по т. 18 представят на технически носител в **МОМН – дирекция „Финанси“**, отчетите за касово изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **в частта за функция “Образование”**.

23. В срок до 25 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 25 дни след представяне на отчета за касово изпълнение **Държавен фонд „Земеделие”** представя в МФ 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, съответно за дирекция „Държавно съкровище” - на хартиен носител и на *e-mail*: gfs@minfin.bg, а за дирекция “Финанси на реалния сектор” – само по *e-mail*: d.stoykova@minfin.bg и d.kusarov@minfin.bg.

25. В отчета за наличностите и операциите с национални средства, който Държавен фонд „Земеделие” изготвя и предоставя по реда на т. 20 от ДДС № 15 от 2008 г., се включват всички субсидии за сметка на държавния бюджет, които не представляват национално съфинансиране за програмите за развитие на селските райони, рибарство и съфинансиране за други програми, отчитани по същия ред.

ДФ „Земеделие” и дирекция „Държавно съкровище”- МФ, уточняват в оперативен порядък възникнали въпроси при изготвянето на този отчет.

II. По представянето на информация за поетите ангажименти и възникналите задължения към отчетите за касово изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 31.03.2011 г.

26. Информацията за поетите ангажименти и възникналите задължения към отчета за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 31.03.2011г., изготвена в съответствие с изискванията на ДДС № 04 от 2010 г., се представя в рамките на периода от 14.04.2011 г. до 21.04.2011 г., но не по-късно от датите, определени за съответния ПРБК в сроковете по т. 18, на хартиен носител в МФ - дирекция “Държавно съкровище”, както и се изпраща на e-mail: p.kyuchukov@minfin.bg.

27. Обръщаме внимание, че за коректното представяне на информацията за поетите ангажименти и възникналите задължения в съответствие с изискванията на ДДС № 04 от 2010 г. е необходимо да се извършва задълбочен анализ и прецизна оценка с цел осигуряване на обвързаност с отчетните данни в последващо представените периодични оборотни ведомости към същия отчетен период.

III. Въпроси, свързани с отчетността на касова и начислена основа на постъпления, плащания и други операции, с оглед представяне на информацията в касовите отчети и оборотните ведомости

28. Отчетност на Държавен фонд „Земеделие” - Разплащателна агенция (РА) при прилагане на схемата „Училищен плод”.

28.1. За целите на отчетността при прилагане на Наредбата за условията и реда за прилагане на схемата за предоставяне плодове и зеленчуци в учебни заведения - схема „Училищен плод”, приета с ПМС № 91 от 12.05.2010 г., Разплащателна агенция отчита получените средства от Европейския фонд за гарантиране на земеделието, в частта за финансиране на схемата, като приход от помощи от ЕС, съответно по приходен §§ 46-10 и по кредита на сметка 7481.

28.2. Предоставените от РА средства на бенефициенти – одобрени заявители по схема „Училищен плод”, се отчитат като:

28.2.1. трансфер между извънбюджетни сметки (по § 63-02 (-) и по дебита на сметка 7529) - при изплащане на одобрени суми на бенефициенти - бюджетни предприятия (заявители по чл. 10, т. 1 и 3 от Наредбата);

28.2.2. разход по разходен § 43-00 и по дебита на сметка 6441 - при изплащане на одобрени суми на бенефициенти - небюджетни предприятия (заявители по чл. 10, т. 2 от Наредбата).

29. Отчетност на държавните училища и детски градини - участници в схемата по смисъла на *Наредбата за условията и реда за прилагане на схемата за предоставяне плодове и зеленчуци в учебни заведения - схема „Училищен плод”*, приета с ПМС № 91 от 12.05.2010 г.

29.1. В случаите, когато *одобрени заявители* по схема „Училищен плод” са държавни учебни заведения (по чл. 10 , т. 1 от *Наредбата*), до получаване на заявените за плащане одобрени средства от ДФ „Земеделие” – Разплащателна агенция (РА), първоначално извършените разходи за закупуване на плодове и зеленчуци се отчитат като *касов разход по техния бюджет* (по §§ 10-11 *Храна*) в отчетна група „БЮДЖЕТ”. След получаване на средствата *от РА* (постъпването им се отчита по реда на т. 21.1. от *ДДС № 06 от 2008 г.*), за сторниране на извършения от бюджета разход от отчетна група „БЮДЖЕТ” и последващото му отразяване в отчетна група „ИБСФ” като разход за сметка на получената помощ, се прилагат изискванията на т. 23 от *ДДС № 06 от 2008 г.*

29.2. В случаите, когато *одобрените заявители* по схема „Училищен плод” – доставчици (еднолични търговци или юридически лица по чл. 10 , т. 2 от *Наредбата*) доставят плодове и зеленчуци на учебни заведения – получатели на доставките, въз основа на издадената им от доставчика фактура *държавните училища и детски градини* осчетоводяват доставените плодове и зеленчуци, като отразяват стойността на фактурата *по дебита на сметка 6012 Разходи за храна и по кредита на сметка 7413 Текущи трансфери и дарения в натура от страната.*

30. Във връзка с въведения с Раздел VII Туристически данък, Глава втора Местни данъци от Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ), при отчитането *от 01.01.2011 г.* на туристическия данък, бюджетните предприятия – данъчно задължени лица по смисъла на чл. 61р, ал. 2 от ЗМДТ, следва да имат предвид следното:

30.1. Текущо през годината при ежемесечно предоставяне на нощувки, дължимият на общината туристически данък за календарния месец се начислява като задължение по *кредита на сметка 4544 Разчети за общински данъци и такси*, а внесенят данък в общината се отчита по §§ 37-09 (-).

30.2. Когато за календарната година е налице хипотезата по чл. 61с, ал.4 от ЗМДТ, определената по формулата в ал. 5 *разлика* се отчита на начислена основа по *дебита на сметка 6065 Разходи за общински данъци* и по *кредита на сметка 4544*, а на касова основа – по *разходен §§ 10-40.*

31. Обръщаме внимание, че в съответствие с т. 59 от *Ръководството за прилагане на Сметкоплана на бюджетните предприятия (СБП) всички обслужвани от БНБ текущи и депозитни сметки в лева и валута на бюджетните предприятия следва да се отчитат само по сметките от подгрупа 500 „Наличности в системата на Единната сметка и по други сметки в БНБ” от СБП, а не по сметките от подгрупа 501 „Касови наличности и сметки в страната”.*

32. Отново напомняме, че във връзка с коректното прилагане на разпоредбите на т. 23 от *ДДС № 06 от 2008 г.* извършените за сметка на съответния бюджет разходи и придобиване на нефинансови активи *на касова и начислена основа, преди* бюджетното предприятие - бенефициент да е получило съответното финансиране от Националния фонд или ДФ „Земеделие”, се отразяват *като разходи и придобиване на активи на касова и начислена основа по бюджета (в отчетна група „БЮДЖЕТ”), а не като разчети с Националния фонд (съответния управляващ орган) или ДФ „Земеделие”.*

Прехвърлянето на тези операции в отчетна група „ИБСФ” се отразява от бенефициента-бюджетно предприятие *след* получаване на съответното финансиране от Националния фонд или ДФ „Земеделие” чрез сторниране на операциите в отчетна група „БЮДЖЕТ” и отразяването им в „ИБСФ” до размера на полученото финансиране.

IV. Други

33. Считано от 2011 г., в сроковете по *т. 38 от ДДС № 12/2010 г.*, в допълнение към *тримесечните оборотни ведомости за 2011 г.* Министерство на земеделието и храните *представя* на отделен файл изготвените от ДФ „Земеделие” *тримесечни оборотни ведомости*. При изготвянето на файла с данни за ДФ „Земеделие” в полетата код по ЕБК се попълва код 2220. Независимо, че се предоставят на отделен файл, данните за ДФ „Земеделие” също следва да бъдат включени в сборните тримесечни оборотни ведомости на МЗХ, като за верността и пълнотата на отчетните данни се изготвя и представя декларация (изисквана по реда на *т. 46 от ДДС № 10/2010 г.*), подписана от ръководителя на МЗХ като ПРБК.

Отделно от това, обръщаме внимание, че в обхвата на верността и пълнотата на отчетните данни попада изискването за обвързване и съответствие на отчетените суми по параграфите от ЕБК и по сметките от СБП, както и изискванията за отчетност по реда на *ДДС № 06/2008 г.*, за което Министерство на земеделието и храните следва своевременно да извършва съответните контролни процедури, с оглед осигуряване на увереност при предоставянето на надеждни отчетни данни на начислена основа.

34. Уведомяваме Ви, че *макетът на файла за оборотната ведомост за 2011 г.* е публикуван на Интернет - страницата на МФ: <http://www.minfin.bg> (Бюджет>Методология>Методология на отчетността).

Обръщаме внимание, че в съответствие с *т. 38 от ДДС № 12/2010 г.* *тримесечните оборотни ведомости* се представят *само* на *технически носител* – диск/дискета и се изпращат на *e-mail* (по реда на *т. 17 и т. 18* от същото указание), **без да се представят на хартиен носител.**

В тази връзка, напомняме, че *в МФ* файловете с *тримесечни оборотни ведомости* се изпращат на e-mail: gfs@minfin.bg.

35. Приложено, изпращаме Ви, *макет на Справка за отчетените по бюджета разходи по проекти и програми на ЕС*, към която са разписани подробни указания за изготвяне на файла и нейното попълване.

Справката ще се изготвя и представя в МФ *тримесечно*, като за първи път тя следва да се изготви *към 30.06.2011 г.*

Предвижда се *справката* да се представя в МФ *само* в електронен формат (файл-XLS формат), като се изпраща от съответния първостепенен разпоредител в сроковете за представяне на тримесечните касови отчети Б-3 на *e-mail: gfs@minfin.bg*.

Файлът с *макета на справката* може да бъде намерен на Интернет - страницата на МФ: <http://www.minfin.bg> (Бюджет>Методология>Методология на отчетността).

36. Определените в настоящето указание *срокове за представянето на отчетите* за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове следва да се спазват *стриктно и без изключения.*

При *всяко неспазване на настоящите указания*, в т. ч. и *сроковете*, ще е в сила регламентът на *чл. 105 от ПМС № 334 от 29.12.2010 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2011 г.*, в условията на който министърът на финансите може да приложи разпоредбата на *чл. 38 от Закона за устройството на държавния бюджет*.

СИМЕОН ДЯНКОВ
ЗАМЕСТНИК МИНИСТЪР-ПРЕДСЕДАТЕЛ
И МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ