

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ ДО

**ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”**

ДДС № 09/25.09.2012 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
БЪЛГАРСКАТА ТЕЛЕГРАФНА АГЕНЦИЯ
СМЕТНАТА ПАЛАТА

О т н о с н о: Изготвянето и представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове, както и на оборотните ведомости към 30.09.2012 г. на министерства, ведомства, Народно събрание, Сметната палата, Висшия съдебен съвет, НОИ, НЗОК, БНР, БНТ, БТА, 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), както и реда за представяне на оборотните ведомости за *третото* тримесечие на 2012 г.

В указанията са включени и изисквания към отчетността на касова и на начислена основа на някои операции, с оглед коректното им представяне в периодичните отчети за касово изпълнение и в оборотните ведомости.

I. По изготвянето и представянето на отчетите за касово изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 30.09.2012 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), Българско национално радио (БНР) и Българската телеграфна агенция (БТА) изготвят и представят тримесечни отчети за касово изпълнение към 30.09.2012 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 от 2008 г. във връзка с ДДС № 06 от 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 2012 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. Обръщаме внимание, че с цел *гарантиране получаването на отчетните данни и допълнителната отчетна информация* от ПРБК във връзка с въведения от 2012 г. нов начин на представяне/изпращане на данните за отчетите за касовото изпълнение и оборотните ведомости, както и справките и допълнителната информация към тях – *посредством веб-базирана система на МФ, в рамките на настоящата година продължава да бъде дублиран стария начин* на представяне на посочената отчетна информация, като паралелно с него ПРБК *задължително зареждат*** файловете с отчетните данни в отделните модули на *Информационната система за Управление на държавното съкровище (ИС УДС)* на електронен адрес:**

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

В тази връзка, Ви уведомяваме, че ръководствата за потребителя за работа в модул «Тримесечни отчети» и в модул «Счетоводни отчети» на ИС УДС, са публикувани на страницата на МФ: <http://www.minfin.bg> (Бюджет> Методология> Методология на отчетността> Материали за ИС УДС).

4. Тримесечните отчети 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* следва 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.

4.1. Обяснителната записка се представя в МФ *само* в електронен вид, като за целта се изпраща на електронната поща на отговарящия за съответния ПРБК служител от дирекция “Държавни разходи”, а за дирекция “Държавно съкровище” - на *e-mail*:

gfs@minfin.bg

4.2. Паралелно с изпращането по електронна поща, *файлът с обяснителната записка се зарежда* (като съответният файл *се прикачва*) в модул «Тримесечни отчети» на ИС за УДС, на електронен адрес: <http://treasureapp.minfin.bg/>

5. Напомняме, че ПРБК изготвят *ежемесечна Справка за просрочени вземания и задължения*, изготвена по *формата*, определена в Приложение № 8 от ДР № 1 от 17.01.2012 г., придружена с *обяснителната записка* в съответствие с т. 3 от раздел VIII от ДР № 1 от 2012 г., която **представят само с *месечните отчети*** за касово изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове.

6. 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.

7. Всички разпоредители с бюджетни кредити, както и Държавен фонд «Земеделие», когато ***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 трансферираните 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 2012 г.

8. В срок до **22.10.2012 г.** всички ПРБК следва да представят в МФ само в електронен вид изготвени от тях файл по формата на *Приложение № 1. - Разшифровки на трансферните операции, субсидии и временни безлихвени заеми* за системата си и други първостепенни разпоредители, включително и *общини*, по следния ред:

8.1. Файлът се изпраща съответно на *e-mail адреси: p.kyuchukov@minfin.bg и d.boyadzhieva@minfin.bg* - за дирекция “Държавно съкровище” и на електронната поща на отговарящия за съответния ПРБК служител от дирекция “Държавни разходи” от длъжностното лице, определено да предоставя тази информация по реда на *т. 25.1.*

8.2. Паралелно с изпращането по електронна поща, файлът с трансфери, субсидии и временни безлихвени заеми се зарежда в модул «Тримесечни отчети» на ИС УДС, на електронен адрес: <http://treasureapp.minfin.bg/>

9. Всички ПРБК към съответните *обобщени отчети* за системата си изготвят и представят в МФ само в електронен вид и следната допълнителна информация/разшифровки/отчети:

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

9.2. отделни разшифровки на *приходните* подпараграфи **24-04 “Нетни приходи от продажба на услуги, стоки и продукция”** и **36-19 “Други неданъчни приходи”**;

9.3. отделни разшифровки на *разходните* параграфи и подпараграфи **10-98 “Други разходи, неклассифицирани 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;

9.4. отделен тримесечен отчет за *касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства*, изготвен във формата на *макета на ИБСФ-3*, където в полето *код сметка* се попълва **код 33**;

9.4.1. **МОМН** въз основа на предоставените им от ДВУ и БАН отчети по т. 9.4 изготвя отделен *сборен тримесечен отчет на ДВУ и на БАН*;

9.4.2. **МО** въз основа на предоставените им от ДВВУ отчети по т. 9.4 изготвя отделен *сборен тримесечен отчет на ДВВУ*;

9.5. в допълнение на отчета по т. 9.4 **МВР** изготвя:

9.5.1. ежемесечно отделен *отчет* 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, във формата на *макета на месечния отчет ИБСФ*, където в полето *код сметка* се попълва **код 22**;

9.5.2. отделен тримесечен отчет за *касовото изпълнение на операциите и наличностите* по сметката за чужди средства, открита съгласно § 28 от ПЗР на ЗИД на Закона за българските документи за самоличност, във формата на *макета на ИБСФ-3*, където в полето *код сметка* се попълва **код 22**;

9.6. в допълнение на отчета по т. 9.4. **МФВС** изготвя:

9.6.1. ежемесечно отделен *отчет* за *касовото изпълнение на операциите и наличностите* по сметката за чужди средства, открита съгласно чл. 59б от Закона за физическото възпитание и спорта, формата на *макета на месечния отчет ИБСФ*, където в полето *код сметка* се попълва **код 22**;

9.6.2. отделен тримесечен отчет за *касовото изпълнение на операциите и наличностите* по сметката за чужди средства, открита съгласно чл. 59б от Закона за физическото възпитание и спорта, във формата на *макета на ИБСФ-3*, където в полето *код сметка* се попълва **код 22**;

9.7. посочените в *т. т. 9.1. – 9.3* информация и разшифровки *се изпращат* в срока по **т. 14** съответно на *e-mail адреси: p.kyuchukov@minfin.bg и d.boyadzhieva@minfin.bg* - за дирекция “Държавно съкровище” и на електронната поща на отговарящия за съответния ПРБК служител от дирекция “Държавни разходи” от длъжностното лице, определено да предоставя тази информация по реда на *т. 25.1*;

9.8. *месечните отчети по т. т. 9.5.1 и 9.6.1 се изпращат* в срока, определен за представяне на *месечните отчети* за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове на министерствата и ведомствата на *e-mail адреси: s.gerasimova@minfin.bg и d.stoianova@minfin.bg* ;

9.9. *тримесечните отчети по т. т. 9.4, 9.5.2 и 9.6.2 се изпращат* в срока по **т. 14** на *e-mail адреси: p.kyuchukov@minfin.bg и d.boyadzhieva@minfin.bg*;

9.10. Паралелно с изпращането по електронна поща, *файловете с допълнителна информация/разшифровки/отчети по т. т. 9.1 - 9.6 се зареждат* (като съответният файл *се прикачва*) в модул «Тримесечни отчети» на ИС УДС, на електронен адрес: <http://treasureapp.minfin.bg/>

9.11. За целите на анализа и мониторинга на ДИЗ, *министерствата представят „Тримесечен отчет за държавните инвестиционни заеми (ДИЗ) за 2012 г.“*, включително и за заемите с краен бенефициент - търговско дружество, който *се изпраща* в срока по **т. 14** на МФ *само на e-mail* - на електронния адрес на служителя от дирекция “Държавни разходи”, отговарящ за съответното министерство.

Макетът „Тримесечен отчет за държавните инвестиционни заеми (ДИЗ) за 2012 г.“ е публикуван на Интернет страницата на МФ: <http://www.minfin.bg> (Публични разходи > Държавни разходи > Указания, инструкции и насоки).

10. Освен посоченото в *т. 9*, следните ПРБК *изготвят и представят* в МФ в сроковете по **т. 14** *само в електронен вид* и следната информация и разшифровки:

10.1. *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 2012 г., която *представя* на електронната поща на отговарящия за НОИ служител от дирекция “Държавни разходи”, а за дирекция “Държавно съкровище” на *e-mail: gfs@minfin.bg* ;

10.2. *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. Информацията с разшифровката *се представя* на електронната поща на отговарящия за МТСП служител от дирекция “Държавни разходи”, а за дирекция “Държавно съкровище” на *e-mail: gfs@minfin.bg* ;

10.3. Държавен фонд „Земеделие” *изготвя и представя* разшифровка по утвърдените в план-сметката разходи по програмите и проектите, финансирани от фондове на ЕС - *по мерки*. Информацията с разшифровката *се изпраща* на *e-mail адреси: d.kusarov@minfin.bg , pkkirkova@intex.minfin.bg и gfs@minfin.bg*.

10.4. Паралелно с изпращането по електронна поща, *файловете по т. т. 10.1 - 10.3 се зареждат* (като съответният файл *се прикачва*) в модул «Тримесечни отчети» на ИС УДС, на електронен адрес: <http://treasureapp.minfin.bg/>

11. *Министерство на финансите* може да изиска при необходимост освен посочените форми, разшифровки и справки и друга допълнителна информация, справки и други документи.

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

13. В съответствие с чл. 5а, ал. 2 от Закона за счетоводството, определящ *Министерството на финансите като методологически орган по отношение на отчетността на бюджетните предприятия и по прилагането на методическите указания*, при изготвянето на отчетите за касово изпълнение към 30.09.2012 г. следва да се спазват и указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г., както и издадените през следващите години от МФ - дирекция „Държавно съкровище” писма и указания по отделни въпроси, свързани с отчетността на бюджетните предприятия, доколкото не противоречат на настоящото.

14. Отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 30.09.2012 г. се представят в рамките на периода **от 26.10.2012 г. до 02.11.2012 г.**, но не по-късно от датите, определени за съответния ПРБК *в следния график:*

<u>26.10.2012 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 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	<u>29.10.2012 г.</u> <ul style="list-style-type: none">- Народно събрание- Сметна 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
<u>30. 10.2012 г.</u> <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”	<u>31.10.2012 г.</u> <ul style="list-style-type: none">- Министерство на труда и социалната политика- Държавна агенция „Национална сигурност”- Национален осигурителен институт- Национална здравноосигурителна каса- Българска телеграфна агенция

<p><u>01.11.2012 г.</u></p> <ul style="list-style-type: none">- Министерски съвет- Министерство на културата- Министерство на финансите- Национален фонд към МФ- Министерство на здравеопазването- Министерство на регионалното развитие и благоустройството (вкл. НК СИП)- Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията- Държавен фонд „Земеделие“	<p><u>02.11.2012 г.</u></p> <ul style="list-style-type: none">- Висшия съдебен съвет- Министерство на икономиката, енергетиката и туризма- Министерство 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- Обобщените отчети на ДВУ и БАН
---	--

В горепосочените срокове за представяне на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 30.09.2012 г. първостепенните разпоредители с бюджетни кредити представят оборотните ведомости и допълнителната информация за третото тримесечие на 2012 г. по реда, определен в т. 26.

15. В рамките на определения в т. 14 срок всички ПРБК следва да представят в МФ изготвените от тях по определения в т. 2 форми (файл – XLS формат) обобщени отчети на системата си само в електронен вид и посредством веб-базирана система на МФ на адрес <http://treasureapp.minfin.bg/>, прилагайки следния ред:

15.1. Всички ПРБК изпращат файловете с обобщените отчети за системата си едновременно на e-mail адреси: p.kyuchukov@minfin.bg и d.boyadzhieva@minfin.bg - дирекция “Държавно съкровище”, на електронната поща на отговарящия за съответния ПРБК служител от дирекция “Държавни разходи” и s.pavlova@is-bg.net – ИО АД, от длъжностното лице, определено да предоставя тази информация по реда на т. 25.1.

15.1.1. Държавен фонд „Земеделие“ представя в МФ - дирекция „Финанси на реалния сектор” в срока по т. 14 отчет за касовото изпълнение към 30.09.2012 г. на e-mail: d.kusarov@minfin.bg и pkkirkova@intex.minfin.bg

15.2. Отделно от обобщените отчети за системата си, следните ПРБК изпращат само в електронен вид в МФ на електронните адреси по т. 15.1 и следните файлове:

15.2.1. МОМН изпраща по реда на т. 15.1 файлове с обобщените отчети на ДВУ и БАН, изготвени въз основа на предоставените в МОМН отчети за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове на ДВУ и обобщен отчет на БАН (вкл. и на хартиен носител, предназначен само за Сметна палата);

15.2.2. МО изпраща по реда на т. 15.1 файла с обобщените отчети на ДВВУ, изготвени въз основа на предоставените в МО отчети за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове на ДВВУ (вкл. и на хартиен носител, предназначен само за Сметна палата);

15.2.3. МОСВ изпраща по реда на т. 15.1 файла с отчета за касовото изпълнение на ПУДООС, представен в МОСВ от ПУДООС (вкл. и на хартиен носител, предназначен само за Сметна палата);

15.2.4. МРРБ изпраща по реда на т. 15.1 файла с отчета за касовото изпълнение НК „Стратегически инфраструктурни проекти“, представен в МРРБ от НК СИП (вкл. и на хартиен носител, предназначен само за Сметна палата).

15.3. При констатиране на грешки по контролните позиции след извършване на автоматизиран контрол за съответствие на информацията от електронния/техническия носител с данните, предоставяни от МФ - дирекция “Държавно съкровище” по

съответните параграфи, първоначално представеният отчет се приема за предварителен, като в срок до 2 работни дни след датите, определени по **т. 14** и не по-късно от **06.11.2012 г.**, съответният ПРБК следва да представи окончателен отчет по реда на **т. 15.1** и **т. 15.2**.

16. Паралелно с изпращането по електронна поща, всеки ПРБК задължително въвежда данните с обобщените отчети за системата си по **т. 15.1**, както и посочените в **т. 15.2**, чрез зареждане на EXCEL файлове (след одобрение на контролните данни от страна на МФ) в модул «Тримесечни отчети» на ИС УДС, на електронен адрес:

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

16.1. След извършване на **формален контрол и валидация** на файловете и данните, се генерира *протокол от зареждането* на всеки файл от касовите отчети;

16.2. Когато *статусът* на подадения/заредения отчет, показващ резултата от валидацията на файла е „**валиден**“, се преминава към *етапа на обработка* на файловете от отчета до присвояване на *статус „одобрен“*, който се задава от експерт в МФ;

16.3. При наличието на *статус „одобрен“* на файловете от отчета, съответният ПРБК изтегля окончателно генерирания *индивидуален протокол от ИС УДС*, чрез който се удостоверява/гарантира финализирането на цялостния процес по представяне (въвеждане, контрол и одобрение) в МФ на неговия **окончателен отчет**.

16.4. След представянето/приемането на окончателния отчет по реда на **т. 16.3** всеки ПРБК разпечатва *индивидуалния си протокол от ИС УДС*, като копие от него може да се представи на *Сметната палата*, заедно с представянето на отчета за касовото изпълнение по реда на **т. 16.5**.

16.5. След *контролните процедури* по **т. 15.3**, респ. по **т. 16.4**, на основание чл. 53, ал. 4 от Закона за Сметната палата, **всички ПРБК представят** в Сметната палата **един комплект (на хартиен носител и на диск/дискета)** от **окончателните си отчети** за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **към 30.09.2012 г.**

МОМН и МО представят в Сметната палата и **два комплекта** (на хартиен носител и на диск/дискета) от отчета на БАН и от отчетите на *всяко ДВУ и ДВВУ*, както и **две дискети/диска** и хартиен носител от *обобщените* отчети на ДВУ и ДВВУ.

МОСВ представя в Сметната палата и **един комплект** (на хартиен носител и на диск/дискета) от отчета на ПУДООС.

МРРБ представя в Сметната палата и **един комплект** (на хартиен носител и на диск/дискета) от отчета на НК „Стратегически инфраструктурни проекти“.

17. 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 26.10.2012 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.

18. Министерство на земеделието и храните, Министерство на културата и Министерството на физическото възпитание и спорта **в сроковете по т. 14** представят на технически носител в МОМН – *дирекция „Финанси“*, отчетите за касово изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове **в частта за функция „Образование“**.

19. **В срок до 15 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

20. В срок до 15 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, за дирекция „Държавно съкровище“ - на e-mail: gfs@minfin.bg, а за дирекция “Финанси на реалния сектор” – на e-mail: d.kusarov@minfin.bg и pkkirkova@intex.minfin.bg.

21. В отчета за касовото изпълнение по план-сметката на Държавен фонд „Земеделие“, който се изготвя и предоставя по реда на **т. 20 от ДДС № 15 от 2008 г. в колона „Национални програми“, се включват всички разходи за сметка на държавния бюджет,** които **не** представляват национално съфинансиране по европейски програми и проекти (държавна помощ, национални доплащания към директните плащания, финансиране на разходите за ДДС на общините и др.).

II. По представянето на информация за поетите ангажименти и възникналите задължения към отчетите за касово изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 30.09.2012 г.

22. Информацията за поетите ангажименти и възникналите задължения към отчета за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 30.09.2012 г., попълнена в предвидените за това допълнителни колони във файла **Б-3 /ИБСФ-3** в съответствие с изискванията на **ДДС № 04 от 2010 г., се представя** в рамките на периода **от 26.10.2012 г. до 02.11.2012 г.,** но не по-късно от датите, определени за съответния **ПРБК в сроковете по т. 14,** като **се изпраща** съответно на **e-mail адреси: p.kyuchukov@minfin.bg и d.boyadzhieva@minfin.bg** - за дирекция **“Държавно съкровище”** и на електронната поща на отговарящия за съответния ПРБК служител от дирекция **“Държавни разходи”,** по възможност с електронен подпис от длъжностното лице, определено да предоставя тази информация по реда на **т. 25.1.**

23. 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 представените периодични оборотни ведомости към същия отчетен период.

III. Представяне на информация за отчетените по бюджета разходи по проекти и програми на Европейския съюз (ЕС) към 30.09.2012 г.

24. Справката за отчетените по бюджета разходи по проекти и програми на ЕС към 30.09.2012 г., изготвена в съответствие с указанията за попълването ѝ и попълнена в макета на файла, който е на **Интернет страницата на МФ: <http://www.minfin.bg>,** **се изпраща** от съответния ПРБК в определения **в т. 14 срок за представяне** на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки **само на e-mail: gfs@minfin.bg**

IV. Представяне на информация посредством уеб-базирана система на МФ

25. Напомняме, че във връзка с възприетия от 2012 г. нов начин на предоставяне на данните за отчетите за касовото изпълнение и оборотните ведомости, както и справките и допълнителната информация към тях – само в електронен вид, следва да се има предвид следното:

25.1. За целите на представянето на изискуемите по реда на указанията на МФ данни за тримесечните отчети за касовото изпълнение/оборотни ведомости и информация към тях *посредством уеб-базирана система на МФ*, определените със заповед на ръководителите на съответните **ПРБК** длъжностни лица - *оторизирани служители* (титуляр и заместващ) за работа със системата, *въвеждат файловете с отчетните данни* (в т. ч. разшифровки, справки, приложения и други допълнителни справки и информация към отчетите за касово изпълнение/оборотните ведомости, както и обяснителни записки и декларации към тях) на конкретния ПРБК в модул «Тримесечни отчети» и в модул «Счетоводни отчети» на ИС УДС.

25.2. При всяка настъпила промяна в заповедта по *т. 25.1* за определяне на оторизираните служители за работа със системата, *съответният ПРБК писмено уведомява* дирекция „Държавно съкровище“ в МФ.

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

25.4. Презентацията на ИС УДС за обучението на оторизираните лица от ПРБК, както и ръководствата за потребителя за работа в модул «Тримесечни отчети» и в модул «Счетоводни отчети» на ИС УДС, са публикувани на страницата на МФ: <http://www.minfin.bg> (Бюджет> Методология> Методология на отчетността> Материали за ИС УДС).

26. Напомняме, че при изготвянето и представянето на тримесечните оборотни ведомости и другата отчетна информация за 2012 г. се прилага следния ред:

26.1. Министерствата и ведомствата, ВСС, НОИ, НЗОК, БНТ, БНР и БТА *представят* изготвените от тях *тримесечни оборотни ведомости* в Сметната палата *в срока по т. 14* на една дискета/диск, като писмено се декларира, че файловете в техническия носител на информация са идентични на тези от счетоводната система.

26.2. В допълнение към това, министерствата и ведомствата *изпращат* файла на МФ – дирекция „Държавно съкровище“ на *e-mail: gfs@minfin.bg*

26.3. Паралелно с изпращането по *електронна поща, всеки ПРБК задължително въвежда* данните с *тримесечните оборотни ведомости* за системата си *чрез зареждане* на EXCEL файл в модул «Счетоводни отчети» на ИС УДС, който е на адрес:

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

26.3.1. След извършване на **формален контрол и валидация** на файла и данните, се генерира *протокол от зареждането на оборотни ведомости*;

26.3.2. Когато *статусът* на подадения/заредения отчет, показващ резултата от валидацията на файла е „**валиден**“, се преминава към *етапа на обработка* на файловете от отчета до присвояване на *статус „одобрен“*, който се задава от експерт в МФ;

26.3.3. При наличието на *статус „одобрен“* на файловете от отчета, съответният ПРБК изтегля окончателно генерирания **индивидуален протокол от ИС УДС**, чрез който се удостоверява финализирането на цялостния процес по *представяне* (въвеждане, контрол и одобрение) в МФ на *тримесечната оборотна ведомост*.

26.3.4. След представянето/приемането на окончателната *оборотна ведомост* по реда на *т. 26.3.3* всеки ПРБК разпечатва *индивидуалния си протокол от ИС УДС*, като копие от него може да се представи на Сметната палата, заедно с представянето на тримесечните оборотни ведомости по реда на *т. 26.1*.

V. Въпроси, свързани с отчетността на касова и начислена основа на постъпления, плащания и други операции, с оглед представяне на информацията в отчетите за касовото изпълнение и оборотните ведомости

27. Напомняме, че когато бюджетни предприятия получават по бюджета си финансиране по *проекти за зелени инвестиции* от **Националния доверителен екофонд (НДЕФ)** чрез кодове в СЕБРА със структура на номера **110 xxx xxx-x**, получените средства се *отчитат* по съответните бюджети като *получени трансфери между бюджетни и извънбюджетни сметки/фондове* по **§ 62-01 (+)** и по **сметка 7529**.

В таблицата за разшифровката на трансферите тези суми се отразяват на **ред 1000 Министерство на финансите**.

28. Обръщаме внимание, че в случаите, когато по *отделни проекти* по **ОП „Развитие на човешките ресурси”** съответните Междинни звена (МОМН, Агенцията за социални подпомагане и/или Агенцията по заетостта) се явяват юридически бенефициенти, които *изпълняват основно функцията по разпределение на средствата по проекта* при спазване на съответните контролни и други изисквания по оперативната програма, разпоредителите с бюджетни кредити – *партньори с право на разход*, които получават средствата и извършват конкретните разходи по тези проекти, по същество са крайните получатели (бенефициенти) на средствата по проекта.

За тези и подобни случаи, **всички участници** в изпълнението на *проекти по оперативни програми (ОП)* следва да спазват на общо основание изискванията на регламентираната с указанията на МФ ДДС № 06/2008 г. и ДДС № 07/2008 г. схема за отчитане на предоставянето и разходването на средствата по ОП чрез обособяване на свързаните с тях касови потоци от останалите бюджетни и извънбюджетни средства и акумулиране на информацията за разходите в съответните направления – по икономически характер, функционален принцип, ОП и бенефициенти, като при отразяване на стопанските операции последователно *се прилага счетоводния принцип на предимство на икономическото съдържание, същност и финансова реалност пред юридическата форма*. В този смисъл използваният в цитираните указания термин *„бенефициент”* обхваща и тези крайни получатели – бюджетни предприятия, които участват в изпълнението на проекти по ОП като партньори.

29. Отчетност на **Агенцията по заетостта (АЗ)** към МТСП при изпълнение на **проект „Подкрепа за заетост” по ОП „Развитие на човешките ресурси”**.

29.1. За целите на отчетността при изпълнение на проекта **АЗ**, когато изпълнява основно функцията по разпределение на средствата за бюджетни предприятия, се явява *юридически бенефициент*, а съответните *разпоредители с бюджетни кредити* – участници в проекта *като работодатели*, са крайните получатели (бенефициенти) на средства по този проект.

29.2. Предоставените от **АЗ** средства на бенефициенти – участници в проекта като работодатели, се отчитат като:

29.2.1. *трансфер между извънбюджетни сметки* по **§ 63-02 (-)** и по *дебита* на **сметка 7529 (или сметка 7549)** - при крайни бенефициенти - *бюджетни предприятия*;

29.2.2. *разход* по разходен **§ 43-00** и по *дебита* на **сметка 6441** - при бенефициенти - *небюджетни предприятия*.

30. За получаването и разходването на предоставените им от АЗ средства по проект „Подкрепа за заетост” по ОП „Развитие на човешките ресурси” разпоредителите с бюджетни кредити към министерства и ведомства (напр. областните администрации) прилагат *общите изисквания за отчитане, приложими за бенефициенти по проекти по ОП, регламентирани с ДДС № 06/2008 г.*, тъй като за целите на отчетността се приема, че по същество *краен бенефициент* се явява *бюджетното предприятие – работодател по проекта*, а АЗ (бенефициент в юридическия смисъл) изпълнява *само функциите по управление и разпределение на тези средства*.

30.1. Постъпването на средствата по банковата бюджетна сметка на бюджетния разпоредител – краен бенефициент и последващото начисляване и отчитане на разходите от разпоредителя с бюджетни кредити (като работодател) се отчита по реда на *т. 21. от ДДС № 06 от 2008 г.*

30.2. В случай, че крайният бенефициент (работодател) *предварително* извършва плащания от бюджета си за разходи преди получаване на финансиране по проекта от АЗ, сумите се отчитат като касов разход по бюджета в *отчетна група „БЮДЖЕТ”*. След възстановяването на средствата (при признаването им за допустими) от АЗ, първоначално извършените и отчетени по бюджета разходи се сторнират от *отчетна група „БЮДЖЕТ”* и се отразяват в *отчетна група „ИБСФ”* като разход за сметка на проекта по ОП „РЧР”, при спазване на изискванията на *т. 23 от ДДС № 06 от 2008 г.*

31. Когато в резултат на съдебно решение в полза на бюджетна организация е присъдено *възстановяване* от насрещната страна по делото на съдебни разноски в частта на *изплатено юрисконсултско възнаграждение*, за което бюджетното предприятие *е ползвало свой персонал* (свои служители – юристи), присъдените или постъпили суми се *отчитат като приход*, като се има предвид следното:

31.1. В случай, че такива суми постъпват *регулярно* и са *свързани с дейността* на бюджетното предприятие, същите се отчитат на *касова основа* по **§ 28-02 Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети от ЕБК**, а на *начислена основа* – по сметка **7198 Приходи от неустойки, начети и обезщетения от СБП**.

31.2. В случай, че подобни постъпления имат *инцидентен характер*, същите би могло да се отчитат на *касова основа* по **§ 36-19 Други неданъчни приходи от ЕБК**, а на *начислена основа* – по сметка **7199 Други приходи от СБП**.

31.3. Избраният подход следва последователно и унифицирано да се прилага в системата на първостепенния разпоредител с бюджетни кредити чрез конкретизация в счетоводната политика.

32. Напомняме, че при отчитане *възстановяването* на средства по проекти по ОП от бенефициенти – бюджетни предприятия, следва да се има предвид следното:

32.1. Когато контролен и/или одитен орган е установил задължение за *възстановяване на неправомерно получени и/или неправомерно усвоени суми по платени и непризнати* (неверифицирани) *разходи* по конкретен проект по ОП, извършени включително и през минали отчетни периоди, *подлежащите на възстановяване на УО* на съответната ОП суми се *отчитат* от бенефициента като *трансфер между бюджетни и извънбюджетни сметки и фондове* по **§ 62-00** от ЕБК.

32.2. В случай, че бенефициентът-бюджетно предприятие *не е възстановил* в срока за *доброволно изпълнение* дължимата сума на УО на съответната ОП и вземането е предоставено за *събиране* от Националната агенция за приходите (НАП), следва да се има предвид, че на практика НАП се явява *само посредник* по отношение на дължимата сума. За НАП постъпилата сума (дължимото вземане на УО от бенефициента) е с характер на *чужди средства*, която сума след събирането се предоставя на УО на ОП.

В тази връзка, както при доброволно възстановяване на дължимите суми - *директно* на УО на ОП, така и при тяхното принудително събиране - чрез НАП, сумите и в двата случая *се отчитат* от бенефициента - бюджетно предприятие *като трансфер между бюджетни и извънбюджетни сметки и фондове*.

32.3. За отчитане на възстановяването на дължимата сума (главница и лихва) от бенефициента по проект по ОП, в **отчетна група „Бюджет“** на *касова основа* записването е **§ 62-02 (-) / § 95-07 (+) или 66-02 (+)**, а на *начислена основа* се съставя счетоводната операция: Дт сметка **7529 / Кт сметка 5001 (5013) или 7500** (ако плащането е чрез СЕБРА).

32.4. Обръщаме внимание, че в случаите на установени *непризнати* (неверифицирани) *разходи* по проекти по ОП и свързаното с това задължение за възстановяване на суми, *отчетените разходи* по реда на **ДДС № 06/2008 г.** в отчетна група „ИБСФ“ на бенефициента (вкл. и в минали отчетни периоди), *не се прехвърлят* (прекласифицират) в отчетна група „Бюджет“.

32.5. В случаите, когато бенефициент възстановява *неусвоени средства* по проекти по ОП, възстановените суми се отчитат по реда на **т. 21.12** от **ДДС № 06/2008 г.**

33. Обръщаме внимание, че по **§ 10-40 Платени данъци, мита и такси от ЕБК** в обхвата на таксите се отчитат *всички платени такси* (държавни, общински, съдебни и пр.) в страната, *определени въз основа на нормативен акт*, които *постъпват в държавния или общинските бюджети*, респ. *по бюджета на съдебната власт*.

33.1. В случаите, когато бюджетни предприятия заплащат *такса* за подлежащи на обнародване обявления, съобщения и др. известия в *неофициалния раздел* на „Държавен вестник“, регламентирана в чл. 7, ал. 1 от Закона за „Държавен вестник“ (ЗДВ) в размер, определен от председателя на Народното събрание с разпореждане на основание на чл. 9, ал. 2 от ЗДВ, и същите *постъпват по бюджета на Народното събрание*, разходите за задължителното обнародване на обяви в „Държавен вестник“, заплащани чрез тези такси, по същество представляват държавна такса и следва да се отчитат като *държавни такси на касова основа* по **§§ 10-40 Платени данъци, мита и такси от ЕБК**, а на *начислена основа* – по сметка **6061 Разходи за държавни такси от СБП**.

33.2. Постъпилите по бюджета на Народното събрание суми от заплатени *такси* за обнародване на обявления, съобщения и др. известия в *неофициалния раздел* на „Държавен вестник“, *се отчитат като държавни такси*, съответно на *касова основа* по приходен **§ 25-01 Такси за административни и други услуги и дейности от ЕБК**, а на *начислена основа* – по сметка **7051 Приходи от такси в лева от СБП**.

33.3. В случаите, когато бюджетните предприятия заплащат *такси*, които, независимо че са нормативно регламентиращи по отделни закони с тарифи, *не постъпват* и не се отчитат като приходи по *консолидираната фискална програма*, заплащането на подобни такси се третира като унифицирана цена за *предоставяне на съответната услуга* (като напр. нотариални такси, таксите за частни съдебни изпълнители и др. подобни) и се отчита като разходи за външни услуги, съответно на *касова основа* – по **§ 10-20** от ЕБК, а на *начислена основа* – по сметка **6029 Други разходи за външни услуги от СБП**.

V. Други въпроси

34. Министерство на отбраната, Държавна агенция „Национална сигурност“, Национална служба за охрана и Национална разузнавателна служба представят по установения ред в дирекция „Държавни разходи“ разшифровка на натуралните показатели по функции и по дейности: щатни бройки, в т. ч. по трудови правоотношения и по служебни правоотношения, уредени със Закона за държавния служител (ЗДС), и по служебни правоотношения, уредени със Закона за отбраната и въоръжените сили на Република България (ЗОВСРБ), Закона за Министерството на вътрешните работи (ЗМВР) и Закона за Държавна агенция „Национална сигурност“

(ЗДАНС); средногодишни щатни бройки, в т. ч. *по трудови правоотношения* и *по служебни правоотношения*, уредени със ЗДС, и *по служебни правоотношения*, уредени със ЗОВСРБ, ЗМВР и ЗДАНС; средна месечна брутна заплата, в т. ч. *по трудови правоотношения* и *по служебни правоотношения*, уредени със ЗДС, и *по служебни правоотношения*, уредени със ЗОВСРБ, ЗМВР и ЗДАНС.

35. За целите на изпълнение на чл. 17 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2012 г. *ПРБК следва да изготвят и представят отчетна (към 30.09.2012 г.) и прогнозна (към 31.12.2012 г.) информация за задълженията си към доставчиците и към дългосрочно командированите служители.* Информациите следва да изготвят и предоставят и държавните висши училища и БАН чрез МОМН и МО.

Информацията се попълва във файл – XLS формат, който е на Интернет - страницата на МФ: <http://www.minfin.bg> (Бюджет>Методология>Методология на отчетността) и се представя в определения в т. 14 срок за представяне на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки към 30.09.2012 г. само на следния e-mail: s.gerasimova@minfin.bg

В обхвата на начислените задължения, включени в ограничителя по чл. 17, ал. 1 от ЗДБРБ за 2012 г., следва да попаднат всички задължения към доставчици, вкл. и задължения за доставки на стоки и услуги, отчетени като други кредитори, ако има такива.

36. ПРБК изготвят Справка за усвоените средства от резерва за непредвидени и неотложни разходи в частта за структурни реформи и допълнителни фискални мерки, по чл. 1, ал. 2, т. 4.1. от Закона за държавния бюджет на Република България за 2012 г. Справката следва да съдържа данни по параграфи и функции от ЕБК за 2012 г. за одобрения размер средства (уточнен план към 30.09.2012 г.) и съответно за усвоените средства по отчет.

Изготвената Справка за усвоените средства от резерва се представя в МФ в определения в т. 14 срок за представяне на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки към 30.09.2012 г. само на следния e-mail: I.Paliiska@minfin.bg

37. Във връзка с писмо № 91-00-242 от 17.05.2012 г. на министъра на финансите и на основание т. 11 от съвместно писмо на МФ и БНБ ДДС № 03 от 2012 г., ПРБК следва да представят в МФ информация за предприетите конкретни организационни, административни и технически стъпки за реалното стартиране на дейностите, свързани с въвеждането и прилагането на обслужването по реда на чл. 4, ал. 1 от Закона за ограничаване на плащанията в брой (ЗОПБ) при спазване указанията на съвместно писмо на МФ и БНБ ДДС № 02 от 2012 г.

Освен горепосочената информация, представена в свободен текст, се представя и конкретна допълнителна информация, попълнена в таблица - XLS формат. Таблицата се намира на Интернет - страницата на МФ: <http://www.minfin.bg> (Бюджет>Методология>Методология на отчетността).

Информацията и таблицата с конкретни данни се представят в срок до 09.11.2012 г. само в електронен формат на следния e-mail: y.pagelski@minfin.bg

37.1. В тази връзка, обръщаме внимание, че в съответствие с т. 39 от ДДС № 02 от 2012 г. приоритетно следва да стартират бюджетните предприятия, които събират суми от значителен брой физически и/или юридически лица - например структури за административно обслужване на граждани и фирми срещу заплащане на такси.

37.2. За случаите, извън тези по т. 37.1., бюджетните предприятия предприемат действия за стартиране и прилагане на картовите плащания по чл. 4, ал. 1 от ЗОПБ след извършен анализ „разходи-ползи“ и оценка на разходите за обслужване на лица при картовите плащания и потенциалните ползи за конкретното бюджетно предприятие.

37.3. Определянето и разпределението на броя на терминалните устройства ПОС, които ще се ползват от конкретно бюджетно предприятие, следва да се основава на анализа „разходи-ползи“, с оглед осигуряване на оптимално обслужване на лицата при картовите плащания на дължимите от тях вземания чрез картови плащания по чл. 4, ал. 1 от ЗОПБ при минимален размер на разходите за бюджетното предприятие и централния бюджет.

37.4. В случай, че в резултат от анализа по т. **37.3** е направена констатация, че въвеждането на картови плащания чрез терминални устройства ПОС в конкретното бюджетно предприятие е нецелесъобразно, **ПРБК при плащането на държавни такси от физически лица** следва да осигурят прилагането на регламентираните с **чл. 2 от Закона за държавните такси** начини за плащане – както в брой, така и безкасово.

38. Във връзка с включването на ПУДООС в СЕБРА на основание § 5 от заключителните разпоредби към ПМС № 136 от 2012 г., *ПУДООС продължава да прилага отчетността на извънбюджетните сметки и фондове, включително и за операциите и наличностите по откритата банкова сметка с идентификатор за вид сметка 31 (сметка 7308).*

39. Уведомяваме Ви, че с оглед унифициране на отчетността на касова основа в месечните и тримесечните отчети, от 2013 г. ПРБК ще изготвят и представят *обобщен ежемесечен отчет за касовото изпълнение на бюджета за системата си във формата на тримесечния отчет за касовото изпълнение на бюджета – Б-3.*

40. 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. 103 от ПМС № 367 от 29.12.2011 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2012 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