

**МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ**

**ДИРЕКЦИЯ  
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”**

**ДДС № 13 / 21.12.2012 г.**

**ДО**

**ОБЩИНИТЕ**

**КОПИЕ:**

**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 31.12.2012 г. и на годишните оборотни ведомости за 2012 г. на ОБЩИНИТЕ

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, както и реда за представяне на *годишните оборотни ведомости за 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. Изготвяне и представяне на отчетите за касово изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2012 г.**

1. Общините *изготвят и представят* следните *тримесечни касови отчети*: “Отчет за касовото изпълнение на бюджета” (БО-3), “Отчет за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове” (ИБСФ-3), “Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства“ (ИБСФ-3 с код 33), съставените в съответствие с изискванията на ДДС № 10 от 2008 г. във връзка с ДДС № 07 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), както и посочените в *т. 18 приложения*.

2. Напомняме, че от 2012 г. общините *представят ежемесечно* с *месечните отчети* за касово изпълнение на бюджета (форма 15Б) *Справка за просрочени вземания и задължения* (за държавни и за местни дейности), *изготвена по формата*, определена в *Приложение № 1 от ФО-04 от 09.02.2012 г.*, която е придружена с *обяснителна записка*.

Всички общини, за които с Решение на общинския съвет е утвърден план-график за разплащане на отчетените просрочени задължения към 31.12.2012 г., *изготвят тримесечно Справка за разплатените просрочени задължения през 2012 г.*, заложиени в приетия график от общинския съвет. Справката се представя в определения *с т. 15 период* и се зарежда в модул „ИСО - Подаване на данни“.

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

Общините - 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 дейности от ЕБК за 2012 г.

4. В срок **не по-късно от 01.02.2013 г.** всички общини *изпращат Разшифровка на трансферите/заемите по бюджетите на общините - Приложение № 3* на *e-mail*:

[l.petrova@minfin.bg](mailto:l.petrova@minfin.bg) – Лилия Петрова – тел : 9859 2146

5. Общините, при които са налице *неусвоени средства* от предоставените им целеви трансфери и субсидии от централния бюджет, изготвят и представят **Справка за неусвоените средства, налични по сметки на общините към 31.12.2012 г., предоставени от централния бюджет като целеви трансфери и целеви субсидии за капиталови разходи - Приложение № 4.**

6. Общините *представят* към обобщените отчети за системата **разшифровка** на предоставените и събрани средства, чийто нетен размер съответства на сумата, посочена по § 88-00 „Временно съхранявани средства и средства на разпореждане - нето (+/-)”, и **разшифровки** на §§ 10-98 „Други разходи, неклассифицирани в другите параграфи и подпараграфи” и §§ 36-19 „Други неданъчни приходи”. Информацията се зарежда в модул „ИСО - Подаване на данни“ в определения с *т. 15 период*.

Освен посочените справки, разшифровки и отчети, Министерство на финансите и Сметната палата могат да изискат при необходимост и друга допълнителна информация, справки и други документи.

7. Всички общини *изготвят отчетни форми БО-3, ИБСФ-3, ИБСФ-3-КСФ и ИБСФ-3 с код 33*, като използват *програмните продукти на „Информационно обслужване” АД*. За справки и информация за *програмен продукт “БЮДЖЕТ”* - тел.: 9656-169, а за *извънбюджетните сметки и фондове* - тел.: 9656-173.

8. Във **форми БО-3, ИБСФ-3 и ИБСФ-3-КСФ** общините **задължително** попълват остатък от предходния период и наличност в края на отчетния период по депозитни, текущи бюджетни и извънбюджетни сметки и сметки за чужди средства в лева и във валута (левава равностойност) по обслужващи банки, като **тези остатъци/наличности подлежат на заверка от банките**.

9. В срок **не по-късно от 01.02.2013 г.** общините, които имат *наличности* по сметки **1615 Депозитни сметки на бюджетни предприятия в лева и 1625 Депозитни сметки на бюджетни предприятия във валута**, *изпращат информация за източника на депозита* – бюджетни, извънбюджетни средства или чужди средства на следния на *e-mail*:

[l.petrova@minfin.bg](mailto:l.petrova@minfin.bg).

10. Отчетените наличности в месечните справки към 31.12.2012 г., представяни в дирекция “Финанси на общините”, следва да са **равни** на отчетените във форми БО-3, ИБСФ-3 и ИБСФ-3-КСФ наличности към същия период (в т.ч. за местни и делегирани от държавата дейности).

*Обръщаме внимание, че посочените остатъци от предходния отчетен период в БО-3, ИБСФ-3 и ИБСФ-3-КСФ и ежемесечния 15-Б следва задължително да съответстват като обща сума на отчетените в годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета наличности към 31.12.2011 г.*, като в т. ч. преходният остатък в местните и делегираните от държавата дейности се отчита съгласно разпределение, взето с решение на Общински съвет при приемането на бюджета за 2012 г.

11. Общините изготвят и представят *отделен тримесечен отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства към 31.12.2012 г.* Отчетът се изготвя на файл XLS формат **само** в електронен вид във формата на макета на **ИБСФ-3 с код 33** и се представя в определения с *т. 15 период*, като се зарежда в модул „ИСО - Подаване на данни“.

**12.** 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 прилагането на методическите указания, при изготвянето на отчетите за касово изпълнение към 31.12.2012 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.

**13.** Отново напомняме, че във връзка с въведения от 2012 г. нов начин на предоставяне/изпращане на данните за отчетите за касово изпълнение и оборотните ведомости, както и справките и допълнителната информация към тях – само в електронен вид, следва да се има предвид следното:

**13.1.** За целите на представянето на изискуемите по реда на указанията на МФ данни за тримесечните отчети за касово изпълнение/оборотни ведомости *посредством веб-базирана система на МФ*, определените със *заповед* на ръководителите на съответните общини *длъжностни лица - оторизирани служители* (титуляр и заместващ) за работа със системата, *въвеждат файловете с отчетните данни* (в т. ч. разшифровки, справки, приложения и други допълнителни справки и информация към отчетите за касово изпълнение/оборотните ведомости, както и обяснителни записки и декларации към тях) на конкретната община в **Комуникационния модул на информационната система «ИСО – Подаване на данни»**.

**13.2.** При всяка настъпила промяна в заповедта по т. **13.1** за определяне на оторизираните служители за работа със системата, съответните общини *писмено уведомяват* дирекция „Финанси на общините” в МФ.

**13.3.** Достъп до Комуникационен модул на ИСО имат *само* регистрирани потребители, които имат съответните *права*, като *регистрацията на потребителите* в Комуникационен модул на ИСО се извършва на електронен адрес:

<http://isocom-mf.minfin.bg/>

**13.4.** Презентацията на Комуникационен модул на ИСО за обучението на оторизираните лица от общините, както и ръководството за потребителя на системата, са публикувани на страницата на МФ: <http://www.minfin.bg> (Бюджет> Методология> Методология на отчетността> Материали за Комуникационен модул на ИСО).

**14.** В *срок до 13.02.2013 г.* общините следва да *заредят* за *предварителен контрол* отчетните форми **БО-3, ИБСФ-3, ИБСФ-3-КСФ и ИБСФ-3 с код 33, без Приложение № 1 и Приложение № 2** в модул „ИСО - Подаване на данни“, намиращ се на електронен адрес: <http://isocom-mf.minfin.bg>

Обръщаме внимание, че дирекция „Държавно съкровище” подава информация за *контролните позиции само* за средствата, предоставени/получени като трансфери/заеми от/за общини от министерствата и ведомствата, в т. ч. ПУДООС, ДФ „Земеделие” и „Национален фонд”. При констатирани неравнения, данните следва да се уточняват в оперативен порядък със съответния бюджетен разпоредител, който е предоставил или получил средства като трансфери/заеми.

Напомняме, че отговорността за целесъобразност и законосъобразност при отчитането на касовите потоци между общини, както и в рамките на общината, се носи от съответната община.

**15.** В *периода от 15.02.2013 г. до 22.02.2013 г. включително* общините *зареджат* окончателните отчетни форми и информацията (приложения, справки, разшифровки, обяснителни записки, декларации и пр.) към тях на модул „ИСО - Подаване на данни“, на електронен адрес: <http://isocom-mf.minfin.bg>

Всички общини *представят* окончателните си отчети за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове *към 31.12.2012 г.* в *Сметната палата* в срок **3 работни дни** след датата от горепосочения период, на която съответната община е заредила/представила отчетите си в МФ.

**16. Окончателните отчетни форми БО-3, ИБСФ-3, ИБСФ-3-КСФ и ИБСФ-3 с код 33** следва да са придружени с *обяснителни записки с анализ за изпълнението на приходите и разходите и декларация*, подписана от директора на дирекция (началника на отдел) “Финанси” на общината, удостоверяваща *идентичността на данните*, въведени в модул „ИСО – Подаване на данни“, с тези от счетоводната система.

**17.** Общините *представят* отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2012 г. в *Сметната палата* или в съответните изнесени работни места на територията на страната **на една дискета/диск, придружена с хартиен носител**, като за целта писмено се *декларира пред Сметната палата* и МФ, че информацията от файловете на електронния носител е *идентична* с тези от хартиения носител и данните от файловете в тях са идентични с тези от счетоводната система.

**18. Общините попълват** към *“Отчета за касовото изпълнение на бюджета” (БО-3)* и *представят* по установения ред следните приложения:

**18.1. Приложение № 1** - Разшифровка на §§ 31-18 „Получени от общини целеви трансфери (субвенции) от ЦБ чрез кодовете в СЕБРА 488 001 xxx-х”;

**18.2. Приложение № 2** - Разшифровка на §§ 31-28 „Получени от общини целеви трансфери (субвенции) от ЦБ чрез кодовете в СЕБРА 488 002 xxx-х”;

**18.3. Приложение № 3** - Разшифровка за трансферните операции и субсидии;

**18.4. Приложение № 4** - Справка за *неусвоените средства, налични по сметки* на общините *към 31.12.2012 г.*, предоставени от централния бюджет като целеви трансфери и целеви субсидии за капиталови разходи.

**18.5. Приложение № 5** - Справка за отчетените по бюджета разходи по проекти и програми на ЕС.

**II. Представяне на информация за поетите ангажменти и възникналите задължения към отчетите за касово изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2012 г.**

**19.** Във връзка с въведените с указание *ДДС № 04 от 2010 г.* на Министерство на финансите изисквания за *изготвяне и представяне от бюджетните предприятия* на информация за *поетите ангажменти и възникналите (начислените) задължения*, **общините изготвят и представят Справка за поетите ангажменти по общинския бюджет и ИБСФ към 31.12.2012 г.**

Справката за поетите ангажменти по общинския бюджет и ИБСФ *се попълва само* в електронен вид - на файл, като *макетът на файла – XLS формат*, заедно с *указанията* за неговото изготвяне, е на разположение на Интернет страницата на МФ: <http://www.minfin.bg> (Бюджет>Методология>Методология на отчетността).

**20.** Обръщаме внимание, че в *Справка за поетите ангажменти по общинския бюджет и ИБСФ към 31.12.2012 г.* *следва да бъдат попълнени колона 1а* „в т. ч. за местни дейности” и *колона 2а* „в т. ч. за ИБСФ – КСФ и РА (сметка 7443)”.

**21. Справката за поетите ангажменти по общинския бюджет и ИБСФ към 31.12.2012 г.**, изготвена в съответствие с указанията за нейното попълване при съблюдаване на регламентираните с *ДДС № 04 от 2010 г.* рамка, определения, принципи и правила за изготвяне на информацията за поетите ангажменти и възникнали задължения, в определения *с т. 15 период се зарежда* в модул „ИСО - Подаване на данни“ на електронен адрес: <http://isocom-mf.minfin.bg>



22. 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 годишната оборотна ведомост.

23. Напомняме, че при изготвянето на *оборотните ведомости за 2012 г.* по *задбалансовата счетоводна сметка 9200* следва да бъде отразена като *кредитно салдо* сумата на *наличните към 31.12.2012 г. ангажименти*. За остойносттаването на сумите по отделните ангажименти се прилагат съответните разпоредби на *ДДС № 04 от 2010 г.* По *сметка 9200* не следва да се отчитат ангажиментите по **т. т. 2 и 4** от *ДДС № 04 от 2010 г.*

### **III. Представяне на информация за отчетените по бюджета на общините разходи по проекти и програми на Европейския съюз (ЕС) към 31.12.2012 г.**

24. Общините *изготвят и представят* *Справка за отчетените по бюджета разходи по проекти и програми на ЕС – Приложение № 5.*

Справката за отчетените по бюджета разходи по проекти и програми на ЕС се *попълва само* в електронен вид - на файл, като *макета на файла – XLS формат*, заедно с *указанията* за неговото изготвяне, е на разположение на интернет страницата на МФ: <http://www.minfin.bg> (Бюджет>Методология> Методология на отчетността).

Напомняме, че *общините попълват само* раздел Б от *справката* Отчетени по бюджета разходи за проекти, финансирани с други средства от ЕС.

*Справката за отчетените по бюджета разходи по проекти и програми на ЕС към 31.12.2012 г.*, изготвена в съответствие с указанията за нейното попълване, *се зарежда* в определения **с т. 15** период на **модул „ИСО - Подаване на данни“**, на електронен адрес: <http://isocom-mf.minfin.bg>,

### **IV. Представяне на тримесечните оборотни ведомости посредством уеб-базирана система на МФ**

25. При изготвянето и представянето на годишните ведомости и другата отчетна информация за 2012 г., общините прилагат следното:

25.1. За целите на представянето на изискуемите по реда на указанията на МФ данни за годишните оборотни ведомости и информация към тях, за общините следва да са налице изискванията на **т. 13**.

25.2. Общините представят годишните сборни оборотни ведомости и другата отчетна информация към тях за 2012 г. в сроковете за представяне на отчетите за касовото изпълнение към 31.12.2012 г.

25.3. В определения с **т. 15 период** общините *зареждат* изготвените от тях годишни оборотни ведомости за 2012 г. на **модул „ИСО - Подаване на данни“**, на електронен адрес: <http://isocom-mf.minfin.bg>,

25.4. Годишните оборотни ведомости за 2012 г. следва да са придружени с декларация, подписана от директора на дирекция (началника на отдел) “Финанси” на общината, удостоверяваща идентичността на данните, въведени в модул „ИСО – Подаване на данни“, с тези от счетоводната система.

25.5. Общините представят годишните оборотни ведомости за 2012 г. в **Сметната палата** или в съответните изнесени работни места на територията на страната в определения с **т. 15 срок** на една дискета/диск, като писмено се декларира пред Сметната палата и МФ, че файловете от техническия носител са идентични на тези от счетоводната система.

26. Обръщаме внимание на общините, че **следва да представят** в Сметната палата отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2012 г. по реда **т. 17**, както и **годишните оборотни ведомости** и другата отчетна информация към тях за 2012 г. по реда на **т. 25.5**, като **стриктно спазват** определенията в настоящото указание **срокове**.

**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 заплатените на основание § 17, ал. 1 от Правилника за прилагане на Закона за уреждане правата на граждани с многогодишни жилищноспестовни влогове (ПП ЗУПГМЖСВ) от правоимащите режийни вноски в размер, определен от съответния общински съвет, следва да постъпват **директно** по банковата бюджета сметка 7304 на съответната община, а **не** по банкова сметка за чужди средства 1724. В случай, че в някои общини все още е налице отделна банкова сметка за чужди средства за постъпване на подобни режийни вноски, съответните общини следва да предприемат действия за закриването ѝ.

Постъпилите суми по бюджета на общината, представляващи **режийни вноски от правоимащи** по смисъла на ЗУПГМЖСВ, следва да се отчитат като **други неданъчни приходи**, съответно на **касова основа** по § 36-19 от ЕБК, а на **начислена основа** - по **сметка 7199 Други приходи от СБП**.

Изплатените от бюджета на общината средствата за дейностите на местните комисии към общините по реда на § 17, ал. 2 от ПП ЗУПГМЖСВ, **се отчитат в зависимост от икономическия им характер по съответните разходни параграфи от ЕБК**, в дейност 139 **Други изпълнителни и законодателни органи**.

28. Обръщаме внимание, че при **последващо прекласифициране** на балансово признатите дълготрайни материални активи като **активи в употреба, изписани на разход**, когато в резултат от отчетена обезценка тяхната стойност е попаднала **под** определения със счетоводната политика на ПРБК - община стойностен праг на същественост, или в случаи на промяна (увеличение) на стойностния праг на същественост, същите се **изписват на разход** по реда на **т. 2.13 от ДДС № 20/2004 г.**, както следва:

**28.1.** дълготрайните активи, придобити и въведени в употреба **в годината на прекласифицирането им**, се изписват на разход чрез използване на **сметка 6019 Разходи за други материали от СБП**.

**28.2.** дълготрайните активи, придобити и **въведени в употреба в предходни отчетни години (преди годината, в която се прекласифицират)**, се изписват чрез използване на **сметка 6990 Намаление на нетните активи от други събития от СБП**.

**VI. Други въпроси**

29. Напомняме, че с **годишните оборотни ведомости** общините **представят декларация**, гарантираща **верността и пълнотата** на отчетните данни, **подписана от ръководителите им** по смисъла на Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор.

С декларацията **се удостоверява**, че в данните, предоставени в оборотните ведомости, се съдържа **информация за всички възникнали (начислени) към съответния период балансови вземания и задължения**, съответно приходи и разходи, и е отразена (начислена) информация за **задбалансови вземания и задължения**, в т. ч. за **поетите ангажменти по сключени договори**.

Сканирана, **декларацията се представя** в МФ в определения с **т. 15 период**, като **се зарежда** в модул „ИСО - Подаване на данни“.

Изготвената на хартиен носител декларация се изпраща в МФ - дирекция „Държавно съкровище“ и се представя в Сметната палата заедно с годишните оборотни ведомости за 2012 г.

**30.** Обръщаме внимание, че 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., общините следва да представят в МФ информация относно въвеждането на картови плащания 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 към 31.12.2012 г. следва да се представят в срок най-късно до 18.01.2013 г. само в електронен формат на следния e-mail: [v.pagelski@minfin.bg](mailto:v.pagelski@minfin.bg)

**30.1.** 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.

**30.2.** За случаите, извън тези по т. 30.1., бюджетните предприятия предприемат действия за стартиране и прилагане на картовите плащанията 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.

**30.3.** 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 минимален размер на разходите за бюджетното предприятие и централния бюджет.

**31.** Обръщаме внимание на общините и техните разпоредителите с бюджетни кредити регулярно да извършват преглед на наличните си банкови бюджетни валутни сметки, открити за целите на обслужването на конкретни международни проекти и програми, на откритите втори банкови бюджетни левови сметки със специално предназначение (за обслужване на заеми от ФЛАГ АД, кредитни линии и пр.), като при установяване на отпаднала необходимост (след приключване на съответния проект или програма, погасяване на кредита, отпадане на основанието или целево предназначение и пр.) от подобни сметки, своевременно да предприемат действия за тяхното закриване.

**32.** Отново обръщаме внимание, че в съответствие с т. 14 от БДС № 04/ 2003 г., обслужването на сметките на даден разпоредител с бюджетни кредити следва да бъде само в една банка. Обслужването на сметки в различни банки е изключение, обосновано от обективни причини (обслужване на заеми от ФЛАГ АД). Посочената разпоредба се прилага и при откриването на банкови извънбюджетни сметки 7443 за целите на получаването, съхраняването, разходването и отчитането на предоставените на общините средства от Националния фонд и от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ по реда на ДДС № 07/2008 г. и ДДС № 08/2008 г.

**33.** Напомняме, че за целите на прилагането на **ПМС № 59 от 2011 г.** за условията и реда за отпускане на безлихвените заеми на общините от централния бюджет за финансиране на разходи за окончателни плащания по одобрени проекти по Програмата за развитие на селските райони за периода 2007 – 2013 г. и за тяхното възстановяване, общините следва стриктно да спазват процедурите, регламентирани в чл. 4, т. 1 и 5, ал. 1 от ПМС № 59 от 2011 г.

**34.** Във връзка с промяна на банковата сметка на Предприятието за управление на дейностите по опазване на околната среда (ПУДООС), обръщаме внимание, че **считано от 01.01.2013 г.** дължими от бюджетните предприятия суми на ПУДООС въз основа на нормативни актове (например продуктова такса) и сключени договори за услуги и финансиране, включително за погасяването на отпуснати от ПУДООС временни безлихвени заеми и възстановяване на неусвоени трансфери следва да се превеждат по банковата сметка на ПУДООС в БНБ **BG30 BNBG 9661 3100 1390 01 (BIC код на БНБ BNBG BGSD).**

**35.** Определените в настоящето указание срокове за представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове и на годишните оборотни ведомости, както и на допълнителната информация към тях, 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 29.12.2011г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2012 г., в условията на който министърът на финансите може да прилага разпоредбата на чл. 38 от Закона за устройството на държавния бюджет.

**Настоящите указания са съгласувани със Сметната палата.**

**СИМЕОН ДЯНКОВ  
ЗАМЕСТНИК МИНИСТЪР-ПРЕДСЕДАТЕЛ  
И МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ**