

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ
ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”

ДДС № 07 / 01.10.2020 г.

ДО

БЮДЖЕТНИТЕ ОРГАНИЗАЦИИ

О т н о с н о: Изготвянето и представянето на тримесечните отчети за касовото изпълнение, оборотните ведомости и друга отчетна информация към 30.09.2020 г. на бюджетните организации

С настоящото указание се определят формата, съдържанието, редът и сроковете за съставянето и представянето на тримесечните отчети за касовото изпълнение на бюджетите, на сметките за средства от Европейския съюз и на сметките за чужди средства, както и на оборотните ведомости и друга отчетна информация за **третото** тримесечие на **2020 г.** на всички бюджетни организации по смисъла на т. 5 от § 1 от допълнителните разпоредби на Закона за публичните финанси (ЗПФ) за консолидиране в Министерство на финансите.

В съответствие с **чл. 164 от ЗПФ** Министерството на финансите (МФ) е методологическият орган по отношение на отчетността на касова и начислена основа на бюджетните организации и прилагането на методологическите указания.

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

I. Обхват на подлежащата на изготвяне и представяне отчетна информация

1. Първостепенните разпоредители с бюджет (ПРБ) по държавния бюджет, Националният осигурителен институт (НОИ), Националната здравноосигурителна каса (НЗОК), Държавните висши училища (ДВУ), Държавните висши военни училища (ДВВУ), Българската академия на науките (БАН), Българската национална телевизия (БНТ), Българското национално радио (БНР), Българската телеграфна агенция (БТА), бюджетните организации по чл. 13, ал. 4 от ЗПФ, както и общините изготвят:

1.1. отчет за касовото изпълнение на бюджета (**Б-3**);

1.2. отчети за касовото изпълнение на сметките за средства от Европейския съюз (ЕС):

а) отчет за сметките за средства от ЕС, администрирани от Националния фонд (НФ) - (**СЕС-3-КСФ**);

б) отчет за сметките за средства от ЕС, администрирани от Разплащателната агенция към Държавен фонд „Земеделие“ - (**СЕС-3-РА**);

в) отчет за сметките за други средства от ЕС - (**СЕС-3-ДЕС**);

г) отчет за средствата по други международни програми - (**СЕС-3-ДМП**);

1.3. отчет за операциите и наличностите по сметките за чужди средства - (**Б-3 с код 33**);

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

1.5. оборотни ведомости и друга информация;

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

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

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

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

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

4. Отчетите по т. 1.1 - 1.3 се представят по пълна бюджетна класификация, както и агрегирано по параграфи на Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2020 г.

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

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

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

5.3. МОН и МО обобщават представените отчети по т. 5.2, като изготвят и *представят* отделни сборни отчети, оборотни ведомости и допълнителната отчетна информация към тях, съответно за БАН, ДВУ и ДВВУ.

6. При изготвяне на сборните тримесечни отчети за касово изпълнение и оборотни ведомости по т. 1.1 – 1.6 се попълват реквизитите код по ЕБК и ЕИК/БУЛСТАТ. За сборните тримесечни отчети се попълва и съответния код на „финансово-правна форма“, като се прилагат аналогичните изисквания за месечните отчети, определени с т. 15 от ДДС № 01/2020 г. и т. 11 на ФО № 04/2020 г.

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

8. Ръководствата на потребителя за работа с модули „Касови отчети“ и „Счетоводни отчети“ на ИС УДС и с Комуникационен модул ИСО се публикуват на интернет страницата на МФ: <http://www.minfin.bg> (Методология на отчетността>Материали за ИС УДС), като същите могат да бъдат намерени и в полето „Помощ“ в ИС УДС и ИСО.

9. За целите на представянето на данните по реда на т. 7 следва да се има предвид:

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

9.2. при всяка настъпила промяна в заповедта по т. 9.1 за определяне на оторизирани служители за работа със системата, съответният ПРБ (без общините) писмено уведомява дирекция „Държавно съкровище“ в МФ, а съответната община - дирекция „Финанси на общините“ в МФ съгласно определения ред;

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

10. Всички разпоредители с бюджет, когато предоставят средства чрез трансфер (вкл. и от средства от ЕС), следва писмено и по електронна поща да уведомяват получателите на трансфери (в т. ч. и с копие до съответния ПРБ), като посочват предоставената сума и трансферния параграф, по който получателите на средствата трябва да ги отразят.

Разпоредителите с бюджет - получатели на трансфери, следва да отразяват получения трансфер по съответния трансферен подпараграф, а изразходването на средствата да отчитат по съответните разходни параграфи и подпараграфи от ЕБК за 2020 г.

III. Ред и срокове за представяне на отчетите за касово изпълнение, оборотните ведомости и друга отчетна информация на бюджетните организации (без общините) към 30.09.2020 г.

11. В срок **до 15.10.2020 г.** всички ПРБ (без общините) представят в МФ в електронен вид Разшифровка на трансферните операции (трансфери и временни безлихвени заеми) с бюджети и сметки за средства от Европейския съюз на други бюджетни организации, включително общини, изготвена по формата на определения от МФ макет.

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

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

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

12.2. разшифровки на разходните § 10-98 „Други разходи, неклассифицирани в другите параграфи и подпараграфи“ - по дейности, § 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“, § 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи“ и § 53-00 „Придобиване на нематериални дълготрайни активи“ – по обекти за строителство и основен ремонт и за придобиване на дълготрайни активи;

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

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

12.5. НОИ изготвя и разшифровка на разходни § 41-00 „Пенсии“ и § 42-00 „Текущи трансфери, обезщетения и помощи за домакинства“ от ЕБК по позициите, по които е приет Закона за бюджета на държавното обществено осигуряване за 2020 г.;

12.6. МТСП изготвя и разшифровка на § 42-00 „Текущи трансфери, обезщетения и помощи за домакинствата“ от ЕБК по позициите, определени със „Справка за размера на текущите трансфери, обезщетения и помощи за домакинствата за 2020 г.“;

12.7. „Справка за поетите ангажименти по бюджета и сметките за средствата от ЕС“ и „Справка за новите задължения за разходи по бюджета и сметките за средствата от ЕС“;

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

12.9. за целите на изпълнение на чл. 54 от Закона за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2020 г. разпоредителите с бюджет по чл. 13, ал. 3 от ЗПФ изготвят

„Справка за задълженията към доставчици“. БАН и ДВУ изготвят и предоставят информацията за задълженията към доставчици чрез МОН и МО;

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

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

13. Тримесечните отчети за касово изпълнение следва да са придружени с обяснителна записка, която съдържа анализ на изпълнението на приходите, разходите, извършените промени по бюджета и причините за тях с акцент върху вътрешните и външни фактори, оказали влияние върху размера на събраните приходи и върху резултатите, постигнати с извършените разходи, като се има предвид:

13.1. анализът следва да включва и информация за измененията в начислените задължения и поетите ангажименти, както и за изпълнението на утвърдените със ЗДБРБ за 2020 г. или по уточнен план максимални размери на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през 2020 г. и на новите задължения, които могат да бъдат натрупани през 2020 г.;

13.2. анализът на Министерство на здравеопазването следва да включва и обобщена информация за просрочените задължения на държавните и общински лечебни заведения за болнична помощ, както и информация за всяко лечебно заведение поотделно;

13.3. в анализите на МОН (за БАН и по отделни ДВУ), на МО (по ДВВУ), на БНР, БНТ и БТА следва да се включва и информация за измененията в отчетените задължения към доставчици, както и за изпълнението на утвърдените максимални размери на задълженията за разходи към доставчици към 31.12.2020 г.

14. Сборните отчети за касово изпълнение по т. 1.1 - 1.4, допълнителната отчетна информация към тях по т. 12 – 13, отчетът по т. 1.6 и оборотните ведомости по т. 1.5 към **30.09.2020 г.** се представят в МФ в рамките на периода **от 19.10.2020 г. до 26.10.2020 г.**, но не по-късно от датите, определени за съответния ПРБ в посочения график:

| | |
|---|---|
| <u>19.10.2020 г.</u> <ul style="list-style-type: none">- Администрация на президентството- Конституционен съд- Комисия за регулиране на съобщенията- Съвет за електронни медии- Агенция за ядрено регулиране- Комисия за финансов надзор- Комисия за публичен надзор над регистрираните одитори- Комисия за защита на конкуренцията- Държавна комисия по сигурността на информацията- Комисия за защита от дискриминация- Комисия за защита на личните данни- Омбудсман- Централна избирателна комисия | <u>20.10.2020 г.</u> <ul style="list-style-type: none">- Народно събрание- Сметната палата- Комисия за енергийно и водно регулиране- Национална служба за охрана- Държавна агенция „Разузнаване“- Българско национално радио- Българска национална телевизия- Българска телеграфна агенция- Комисия за разкриване на документите и за обявяване на принадлежност на български граждани към ДС и разузнавателните служби на БНА- Комисия за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобито имущество |
| <u>21.10.2020 г.</u> <ul style="list-style-type: none">- Министерство на младежта и спорта- Министерство на правосъдието- Министерство на туризма- Министерство на околната среда и водите (вкл. ПУДООС) | <u>22.10.2020 г.</u> <ul style="list-style-type: none">- Министерство на труда и социалната политика- Държавна агенция „Технически операции“- Държавна агенция „Национална сигурност“ |

| | |
|---|--|
| <ul style="list-style-type: none">- Държавна агенция „Държавен резерв и военновременни запаси“- Национално бюро за контрол на СРС- Държавна агенция „Електронно управление“ | <ul style="list-style-type: none">- Национален осигурителен институт- Национална здравноосигурителна каса- Национален статистически институт |
| <p><u>23.10.2020 г.</u></p> <ul style="list-style-type: none">- Министерски съвет- Министерство на културата- Министерство на икономиката (вкл. ДП „Управление и стопанисване на язовири“)- Министерство на здравеопазването- Министерство на регионалното развитие и благоустройството- Министерство на енергетиката (вкл. фонд „СелС“)- Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията | <p><u>26.10.2020 г.</u></p> <ul style="list-style-type: none">- Висшия съдебен съвет- Министерство на финансите- Национален фонд към МФ- Министерство на външните работи- Министерство на земеделието, храните и горите- Държавен фонд „Земеделие“- Селскостопанска академия (вкл. ДП „Научно-производствен център“)- Министерство на вътрешните работи- Министерство на отбраната (вкл. сборни отчети на ДВВУ)- Министерство на образованието и науката (вкл. сборни отчети на ДВУ и БАН) |

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

15.1. файловете със сборните отчети по т. 1.1-1.4, файлът по т. 1.6 и допълнителната информация по т. 11 - 13 за първостепенната система се въвеждат (след одобрение на контролните данни от страна на МФ) в модул „Касови отчети“ на ИС УДС на електронен адрес:

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

Въведените в системата файлове се изпращат и на електронната поща на отговарящия за съответния ПРБ служител от дирекция „Държавни разходи“ от длъжностното лице, определено по реда на т. 9.1 да предоставя тази информация.

15.2. файловете със сборните оборотни ведомости и друга информация към тях по т. 1.5 за първостепенната система се въвеждат в модул „Счетоводни отчети“ на ИС УДС на електронен адрес:

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

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

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

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

15.3.3. МОН и МО изпращат в МФ на e-mail: gfs@minfin.bg един архивиран файл, съдържащ оборотните ведомости и информацията към тях на всяко отделно ДВУ и на БАН, съответно на всяко отделно ДВВУ;

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

15.3.5. Министерство на икономиката (МИ) зарежда файловете с отчета за касовото изпълнение и оборотната ведомост на Държавно предприятие „Управление и стопанисване на язовири“ (ДП „УСЯ“), като в полето код по ЕБК се попълва код 2029;

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

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

16. При статус „одобрен“ на файловете, след извършване на формален контрол и валидация, съответният ПРБ разпечатва индивидуални протоколи от модул „Касови отчети“ (Справки>Касов отчет>Индивидуален протокол) и от модул „Счетоводни отчети“ на ИС УДС.

17. Копия от индивидуални протоколи по **т. 16** се представят на Сметната палата, заедно с представянето на отчета за касовото изпълнение и оборотните ведомости по реда на **т. 18**.

18. След контролните процедури по **т. 16**, всички ПРБ представят в Сметната палата в **срок от 3 работни дни** след срока по **т. 14** файловете, подадени в МФ (окончателните отчети за касовото изпълнение по **т. 1.1-1.4**, допълнителната отчетна информация към тях по **т. 12-13**, отчетът по **т. 1.6** и оборотните ведомости по **т. 1.5**), и копие на индивидуалните протоколи по **т. 16** в PDF формат.

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

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

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

18.1.3. на технически носител (по изключение), като тази възможност ще бъде прекратена, считано от 01.01.2022 г.

18.2. Независимо от избрания начин на подаване на отчетите, ПРБ следва да декларира писмено пред Сметната палата, че информацията от файловете съответства на тази от счетоводната система и е идентична с тази, предоставена на Министерство на финансите. Когато отчетите се подават чрез СЕОС или по електронната поща, декларацията за идентичност следва да бъде в PDF формат - подписана с електронен подпис, или сканирано копие на подписана на хартия декларация.

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

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

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

19. При констатиране на грешки в отчетите за касовото изпълнение и оборотните ведомости, първоначално представеният отчет/оборотна ведомост се приема за предварителен, като в **срок до 2 работни дни** след датите, определени по **т. 14** и не по-късно **от 29.10.2020 г.**, съответният ПРБ следва да представи окончателен отчет/оборотна ведомост по реда на **т. 15 -17**.

20. В случаите на констатирани грешки (когато отчетът/оборотната ведомост все още е предварителен) съответният ПРБ представя в Сметната палата по реда на **т. 18** окончателен отчет/оборотна ведомост в срок **3 работни дни** след датата по **т. 19**, но **не** по-късно от **02.11.2020 г.**

21. За целите на равнението на изготвяните от ПРБ формуляри (НАЛ-3) и касови отчети със салдата по съответните банкови сметки, банките (без БНБ) предоставят

информация за наличностите по всички депозитни, текущи, бюджетни сметки, сметки за средства от Европейския съюз и сметки за чужди средства в лева и във валута на разпоредителите с бюджет по реда на **т. 81** от съвместно указание на МФ и БНБ **ДДС № 09/2015 г.** преди приключване на окончателната обработка на обобщените отчети, но **не** по-късно от **16.10.2020 г.**

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

23. В срок до 10 дни след представяне на отчета за касово изпълнение дирекция „Национален фонд“ към МФ представя в дирекция „Държавно съкровище“ информация за получените средства от Европейския съюз и извършените разходи за сметка на тези средства, както и разходите за сметка на свързаното с тях национално съфинансиране на e-mail: gfs@minfin.bg.

24. В срок до 10 дни след представяне на отчета за касово изпълнение Държавен фонд „Земеделие“ представя в МФ - дирекция „Държавно съкровище“, информация за получените средства от европейските земеделски фондове и извършените разходи за сметка на тези средства, както и разходите за сметка на свързаното с тях национално съфинансиране на e-mail: gfs@minfin.bg.

IV. Ред и срокове за изготвяне и представяне на отчетите за касово изпълнение, оборотните ведомости и друга отчетна информация към 30.09.2020 г. на общините

25. В срок **не по-късно от 16.10.2020 г.** всички общини представят в МФ „Разшифровка на трансферните операции (трансфери и временни безлихвени заеми)“, изготвена по формата на макета, включен в общия пакет по **т. 27**, като изготвеният файл задължително се зарежда в ИСО на електронен адрес:

<http://iso.minfin.bg>

Обръщаме внимание, че файлът „Разшифровка на трансферните операции (трансфери и временни безлихвени заеми)“ следва да се попълва коректно, като полученият/предоставен трансфер се посочва на реда на съответния първостепенен разпоредител с бюджет/СЕС, от когото е получен или на когото е предоставен трансфера (вкл. и когато този разпоредител е друга община). На реда на общината, която попълва файла, се посочват само вътрешните за общината трансфери (напр. отчетените трансфери между БЮДЖЕТ и СЕС на самата община).

26. Всички общини изготвят и представят в МФ по реда и в срока на **т. 30** само в електронен вид следната допълнителна отчетна информация:

26.1. „Справка за поетите ангажименти по общинския бюджет и сметки за средства от ЕС“ и „Справка за новите задължения за разходи по общинския бюджет и сметки за средства от ЕС“;

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

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

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

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

27. 1. В отчетите по т. 1.1 - 1.3 (Б-3, СЕС-3-КСФ, СЕС-3-РА, СЕС-3-ДЕС, СЕС-3-ДМП и Б-3 с код 33) общините задължително попълват остатък от предходния период и наличност в края на отчетния период по съответните параграфи от ЕБК в лева и във валута (левава равностойност).

28. На основание т. 81 от съвместно указание на МФ и БНБ ДДС № 09/2015 г., общините могат да се договорят с банките да получават информация по електронен път или на хартиен носител за салдата по техните и на подведомствените им разпоредители сметки към края на всяко тримесечие, а при поискване и към края на всеки месец.

29. В срок до 16.10.2020 г. общините задължително зареждат за предварителен контрол: отчети Б-3, СЕС-3-КСФ, СЕС-3-РА, СЕС-3-ДЕС, СЕС-3-ДМП и Б-3 с код 33, отчета за финансиране на капиталови разходи (своден и по обекти) и справката по т. 26.3 в ИСО на електронен адрес: <http://iso.minfin.bg>.

Всички останали приложения, справки, разшифровки и др. (във вид на допълнителна информация) се зареждат до 19.10.2020 г. като прикачени файлове към отчета на обособеното за целта място, като се избира вид на файла, съответстващ на наименованието на справката от общия пакет по т. 27. Като прикачен файл се зарежда и съответният файл на сборния отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства на общината по т. 1.4 (отчетът по т. 1.3 от Заповед № ЗМФ-1338/2015 г.).

29.1. след въвеждането на сборните отчети в ИСО, длъжностното лице, определено по реда на т. 9.1, генерира протокол за резултатите от извършен контрол - PDF формат, намиращ се в раздел "Справки ИСО", и проверява за разлики между отчетените от общината и заредените в системата контролни данни, които следва да се уточнят. При наличие на разлики на редовете за трансферните параграфи, дължащи се на получени/предоставени трансфери от/на други общини, задължително се прикачва обяснителна записка;

29.2. дирекция „Финанси на общините“ след съгласуване с дирекция „Държавно съкровище“ изготвя информация за контролните позиции: за средствата, предоставени/получени като трансфери/заеми от/за общини от централния бюджет, от министерствата и ведомствата, в т. ч. ПУДООС, Държавен фонд „Земеделие“ и „Национален фонд“; за уточнения план и усвоените получени трансфери/субсидии от централния бюджет (нето), преходните остатъци и наличностите по сметки в лева и валута в края на отчетния период;

29.3. при констатирани неравнения, данните следва да се уточняват от общините в оперативен порядък, включително със съответния бюджетен разпоредител, който е предоставил или получил средства като трансфери/заеми;

29.4. за целите на равнението на трансферните параграфи (§ 61-00 – § 64-00 от ЕБК) общините следва да анализират информацията от справките „Насрещни трансфери за община“, „Засечка на отчета с трансферите“ и „Съпоставка на трансферите“, автоматично генерирани в системата ИСО;

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

30. При предоставянето в МФ на сборните отчети, оборотните ведомости и допълнителната информация към тях общините прилагат следния ред и срокове:

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

30.2. в периода от 19.10.2020 г. до 26.10.2020 г. включително общините, за които са констатирани несъответствия, задължително презареждат окончателно уточнените сборни отчети за касово изпълнение към 30.09.2020 г. на електронен адрес: <http://iso.minfin.bg>;

30.3. в периода по **т. 30.2** общините зареждат и окончателния файл на сборния отчет по **т. 1.4** (отчета по **т. 1.3** от Заповед № ЗМФ-1338/2015 г.), както и всички обяснителни записки, декларации и коригирана допълнителна информация (приложения, справки, разшифровки и др.);

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

30.5. след като са въведени окончателните сборни отчети и допълнителна информация в ИСО, лицето по **т. 9.1** генерира и разпечатва от системата протокол за окончателен отчет - PDF формат, копие от който се представя на Сметната палата по реда на **т. 31**;

30.6. окончателните тримесечни отчети за касово изпълнение следва да са придружени с обяснителни записки с анализ за изпълнението на основните бюджетни показатели по чл. 14, ал. 1 от ЗПФ;

30.7. в определения с **т. 30.2** период общините зареждат файловете с изготвените сборни оборотни ведомости и друга отчетна информация към тях **към 30.09.2020 г.** в ИСО на електронен адрес: <http://iso.minfin.bg>

(чрез модул „Счетоводни отчети за общини“)

или <http://dfoaccounts.minfin.bg>

(за лицата, имащи достъп само до модула за счетоводните отчети);

30.8. окончателните тримесечни отчети за касово изпълнение и сборните оборотни ведомости **към 30.09.2020 г.** следва да са придружени с декларация, подписана от директора на дирекция (началника на отдел) „Финанси“ на общината, удостоверяваща идентичността на данните в ИСО, с тези от счетоводната система, която се прикачва като сканиран файл в ИСО в срока по **т. 30.2**.

31. Общините представят в Сметната палата в срок **3 работни дни** след срока по **т. 30.2**, файловете, подадени в МФ (окончателните отчети за касовото изпълнение по **т. 1.1-1.4**, оборотната ведомост по **т. 1.5** и допълнителната отчетна информация по **т. 26**), протокола за окончателен отчет по **т. 30.5** в PDF формат, обяснителната записка по **т. 30.6** и декларацията по **т. 30.8**.

31.1. Файловете се подават в Сметната палата по един от следните начини:

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

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

31.1.3. на технически носител (по изключение), като тази възможност ще бъде прекратена считано от 01.01.2022 г.

31.2. Независимо от избрания начин на подаване на отчетите, общините следва да декларират писмено пред Сметната палата, че информацията от файловете съответства на тази от счетоводната система и е идентична с тази, предоставена на Министерство на финансите. Когато отчетите се подават чрез СЕОС или по електронната поща, декларацията за идентичност следва да бъде в PDF формат - подписана с електронен подпис, или сканирано копие на подписана на хартия декларация.

32. След обобщаване на представените в МФ от общините отчети за касовото изпълнение и оборотни ведомости, дирекция „Финанси на общините“ предоставя отчетните данни **към 30.09.2020 г.** за общините на дирекция „Държавно съкровище“.

В процеса на представяне и обобщаване на отчетите за касовото изпълнение на бюджета, на сметките за средствата от Европейския съюз и на сметките за чужди средства, както и на оборотните ведомости, в случай на констатирани разлики и възникнали въпроси, дирекция „Финанси на общините“ уточнява отчетните данни.

33. Напомняме, че създадената в ИСО „Справка съпоставка данни ИСО – МДТ“ в раздел “Справки ИСО“ следва периодично да се проверява и анализира съвместно със звената за местни данъци и такси в общината с цел отстраняване на евентуални грешки в касовия отчет и предоставяне на вярна информация по отношение на изпълнението на приходите от патентния данък и данъка върху таксиметров превоз на пътници, в т. ч. само на данъка върху таксиметров превоз на пътници; данъка върху недвижими имоти; данъка върху превозните средства; таксата за битови отпадъци и наказателните лихви за данъци, мита и осигурителни вноски. Всички констатирани разлики между посочените данни в отчета за касово изпълнение на бюджета на общината и софтуерния продукт за администриране на местни данъци и такси (по дата на банка), респ. информацията, подадена в изпълнение на чл. 5а от Закона за местните данъци и такси, следва да се уточняват, като при наличие на разлики, дължащи се на обективни причини, в ИСО се прикачва обяснителна записка.

V. Предоставяне на друга информация за 2020 г.

34. Първостепенните разпоредители с бюджет, включително и общините, на основание *т. 11* от указание на МФ *ДДС № 03/2012 г.* следва да представят в МФ „Справка за използваните терминални устройства ПОС и извършени трансакции“ [към 30.09.2020 г.](#)

34.1. Справката (XLS формат) се състои от две таблици:

- Таблица "ПОС - чл. 4, ал. 1 от ЗОПБ" - попълва се само за ПОС устройствата, обслужващи картови плащания по чл. 4, ал. 1 от Закона за ограничаване на плащанията в брой (ЗОПБ), които са в обхвата на договорите между МФ и банките съгласно чл. 154, ал. 9 от ЗПФ.

- Таблица "ПОС - чл. 4, ал. 6 от ЗОПБ" – попълва се само за ПОС устройствата, обслужващи картови плащания (вкл. виртуалните ПОС устройства), които се извършват за сметка на бюджетната организация въз основа на сключен договор между нея и съответната банка съгласно чл. 4, ал. 6 от ЗОПБ.

34.2. Справката е включена съответно в общия пакет от макети по **т. 12.11** - за ПРБ, без общини, и в общия пакет по **т. 27** - за общини, попълва се от всички ПРБ (вкл. общини), в системите на които има инсталирани терминални устройства ПОС, и се представя в електронен формат, заедно със сканирани файлове в PDF формат на всяка от таблиците (оформени със съответните подписи, удостоверяващи верността и пълнотата на предоставените данни съгласно указанията в макета за попълване на справката):

- от ПРБ (министерства и ведомства) в срока по **т. 14** на електронен адрес:

v.pagelski@minfin.bg

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

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

34.3. Обръщаме внимание на всички бюджетни организации при всяко инсталиране, деинсталиране и подмяна на терминални устройства ПОС задължително да изискват съставянето на приемо-предавателен протокол.

Бюджетните организации следва да организират съхранението на всички приемо-предавателни протоколи за инсталирани/деинсталирани терминални устройства ПОС, като при необходимост МФ може да изиска да бъдат предоставяни конкретни протоколи за справка.

35. Съгласно изискванията на Наредбата за административното обслужване, конкретното извършване на периодични анализи за необходимостта и/или ефективността от прилагането на картови плащания, внедряването и прилагането на различни начини на плащане, информирането и насърчаването на потребителите за използването им и извършването на контрол на тези дейности за съответната бюджетна организация, следва да

бъдат регламентирани и утвърдени във вътрешните правила за организация на административното обслужване.

VI. Други въпроси

36. Във връзка с възникнали въпроси по прилагане на отчетната схема по *т. 36 от ДДС № 05/2020 г.* да се има предвид следното:

36.1. Записванията по ЕБК в *секции А и Б* на отчетната схема по *т. 36 от ДДС № 05/2020 г.* се отразяват в *колона (б) „операции приравнени на касов поток“* на съответните касови отчети за БЮДЖЕТ и сметките за чужди средства, както и записването по ЕБК *В.2-ДСД-2* (само в касовия отчет на сметките за чужди средства).

36.2. Записванията по ЕБК в *секция В.1*, както и записванията по ЕБК *Г.2-Б-2* и *Г.2-ДСД-2* се отразяват в *колона (з) „левови сметки и СЕБРА“* на съответните касови отчети за БЮДЖЕТ и сметките за чужди средства.

36.3. При първостепенните разпоредители с бюджет по държавния бюджет с бюджетно взаимоотношение с централния бюджет по чл. 15 от ЗПФ, преведените по банковата бюджетна сметка 6301 суми от лицата по чл. 156 от ЗПФ се отразяват по общия ред чрез използването на § 95-07 (в БЮДЖЕТ). Посоченият в схемата § 96-07 се използва за отчитане в БЮДЖЕТ, когато за първостепенния разпоредител с бюджет не е приложим чл. 15 от ЗПФ.

36.4. В *касовия отчет на сметките за чужди средства* се прилага § 96-07, когато плащането е направено от сметка за чужди средства в БНБ за средствата на лицата по чл. 156 от ЗПФ (включително и когато плащането към банковата бюджетна сметка на съответния ПРБ е инициатирано чрез сметката с лимити за чужди средства въз основа на инициатирано чрез СЕБРА бюджетно платежно нареждане).

37. Във връзка с възникнали въпроси относно отчитането на показателите за поети ангажименти за разходи по бюджетите на министерствата и ведомствата и общините в контекста на прилагането на някои разпоредби от Закона за обществените поръчки (ЗОП), Ви уведомяваме следното:

37.1. Рамковите споразумения по чл. 81 от ЗОП *не* представляват поети ангажименти, тъй като не обвързват с бъдещи плащания съответните бюджетни организации, а само предварително определят част от условията, при които вече може да се сключат конкретни, обвързващи бюджетната организация договори за доставка на съответните активи и услуги.

37.2. Сключени при проведена процедура по чл. 114 от ЗОП договори (договор под условие) се включват в показателя „поети ангажименти за разходи“ в *пълен размер* (в размер, подлежащ на отразяване в показателя поети ангажименти съгласно съществуващите отчетни и бюджетни правила по общия ред), като:

а) включването в показателя (т.е. признаването на поетия ангажимент за разходи) може да се извърши чрез прилагането на един от двата подхода:

- **подход на признаване на датата на сключване на договора** – стойността на поетия ангажимент се включва в периода (месеца/тримесечието), в който е сключен договорът при условията на чл. 114 от ЗОП;

- **подход на признаване след изтичане на тримесечния срок** - стойността на поетия ангажимент се включва в периода (месеца/тримесечието), в който изтича тримесечния срок (доколкото договорът не е прекратен в рамките на този срок от която и да е от страните).

б) в системата на съответния първостепенен разпоредител/ДВУ/БАН следва да се прилага последователно и систематично унифициран подход за избор на период за включване на договорите по чл. 114 от ЗОП в показателя за поетите ангажименти за разходи;

в) когато поетият при условията на *чл. 114 от ЗОП* ангажимент по договор е признат на датата на сключване на договора и в рамките на тримесечния срок е прекратен, стойността на прекратения договор се отразява по сметка 9809 със същия размер, с който първоначално е бил заведен (признат);

г) доколкото не е определено друго, за целите на изпълнението на показателя за ангажименти за разходи по *чл. 86, ал. 2, т. 5 от ЗПФ по бюджетите на разпоредителите с бюджет по държавния бюджет*, се приема, че:

- не е налице промяна в показателя за бюджетната година, когато признаването и анулирането (канцелирането) на поети ангажименти по договор по *чл. 114 от ЗОП* съгласно **буква „в“** се извършва в една и съща календарна година (за целите на изпълнението на показателя се приема, че анулирането/канцелирането сторнира отчетеното по сметка 9800 първоначално поемане в същата година на ангажимент за разходи, т.е. за съответната година е налице нулев ефект);

- в случай, че анулирането (канцелирането) на ангажименти по договор по *чл. 114 от ЗОП* съгласно **буква „в“** се извършва в следващата бюджетна година, стойността на поетия ангажимент по такъв договор се включва в изпълнението на показателя по *чл. 86, ал. 2, т. 5 от ЗПФ за годината, когато е сключен* (и признат като ангажимент). Извършеното в следващата година анулиране (канцелиране) не се отразява на изпълнението на показателите за поети ангажименти по *чл. 86, ал. 2, т. 5 от ЗПФ за следващата година* (годината на прекратяване на договора по реда на *чл. 114 от ЗОП*), независимо, че и в тези случаи счетоводното отчитане е идентично на отчитането на анулирането (канцелирането) на поети в същата календарна година ангажименти за разходи.

д) изложеното в **буква „г“** не е приложимо за бюджетите на общините, тъй като по силата на *чл. 94, ал. 3, т. 2 от ЗПФ* максималният размер на показателя за ангажименти за разходи се ограничава законово индиректно – чрез обвързването с допустим размер на наличните към края на годината ангажименти за разходи, а не чрез директно определяне (лимитиране) на общия размер на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през годината. Аналогично, изложеното в **буква „г“** не е приложимо и за останалите бюджети извън държавния бюджет, тъй като към настоящия момент за тези бюджети не се утвърждават със закона за държавния бюджет за съответната година показатели за поети ангажименти, по подобие на показателя по *чл. 86, ал. 2, т. 5 от ЗПФ* за бюджетите по държавния бюджет;

37.3. Напомняме на общините, че съгласно *чл. 86, т. 2 от ЗДБРБ за 2020 г.* ограничението по *чл. 94, ал. 3, т. 2 от ЗПФ* не се прилага за ангажименти за разходи по сключени договори от общините през 2019 г. и 2020 г. за сметка на трансфери от централния бюджет по *чл. 52, ал. 1, т. 1, буква „г“ от ЗПФ*.

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

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

39.1. първостепенните разпоредители с бюджет, включително и общините, публикуват на интернет страниците си тримесечните отчети за изпълнението на бюджетите, включително за сметките за средства от Европейския съюз, при спазване на изискванията на Закона за защита на класифицираната информация.

39.2. Всички първостепенни разпоредители с бюджет, както и БАН и държавните висши училища, **в срок до 10 работни дни** след определения краен срок за представяне в МФ, следва да публикуват посочените в т. **39.1** тримесечни отчети за съответната система.

39.3. Националният фонд към министъра на финансите, Разплащателната агенция към Държавен фонд „Земеделие“ (за сметката за средства от Европейския съюз), както и бюджетните организации по чл. 13, ал. 4 от ЗПФ, публикуват тримесечните си отчети по реда на т. **39.2**.

40. В определения с т. **30.2** период кметът на община с отпуснат безлихвен заем по чл.130ж от ЗПФ за целите на изпълнение на плана за финансово оздравяване публикува на интернет страницата на общината информация за изпълнението му и докладва на министъра на финансите в съответствие с изискването на чл. 130з, ал. 1 от ЗПФ.

41. Обръщаме внимание, че определените в настоящото указание срокове за представянето на отчетите за касовото изпълнение и на оборотните ведомости следва да се спазват стриктно и без изключения.

Всяко неспазване на настоящите указания, в т. ч. и определените срокове, се счита за нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от допълнителните разпоредби на ЗПФ.

КИРИЛ АНАНИЕВ
МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ