



ДО

МИНИСТЕРСТВО НА РЕГИОНАЛНОТО
РАЗВИТИЕ И БЛАГОУСТРОЙСТВОТО

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

ДИРЕКЦИЯ
"НАЦИОНАЛЕН ФОНД"

ДНФ № 4 25.05.2011

Относно: Организация на счетоводния процес в Управляващия орган за сметка на средствата, предоставени чрез Инструмента за предприсъединителна помощ на ЕК и кореспондиращото национално съфинансиране по двустранните програми за трансгранично сътрудничество по външните граници на ЕС между Република България – Бивша Югославска Република Македония, Република България – Република Сърбия и Република България – Република Турция

На основание на чл. 4, ал.2 и чл. 13, ал. 3 т. 6 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор и с цел осигуряване съответствие с изискванията на чл. 101 (г) от Регламент (ЕО) № 718/2007 се дават следните задължителни указания:

I. Отговорности

1. Национален фонд, като извънбюджетна сметка към Министъра на финансите осъществява финансово-счетоводната си дейност като автономна отчетна единица в групата "Извънбюджетни сметки и фондове" и извършва консолидиране и равнение на счетоводната информация, предоставена от Управляващия орган по двустранните програми за трансгранично сътрудничество.

2. Управляващият орган следва да осигури, че:

2.1 Счетоводните записвания, класификацията и осчетоводяваните данни са вярно и точно отразени в счетоводната система;

2.2 Информацията в счетоводната система е въведена в пълнота и е в съответствие с финансовите параметри по двустранните програми за трансгранично сътрудничество, при спазване на зададената аналитична структура (а именно проект, приоритетна ос, програма).

3. Управляващият орган следва да създаде необходимата организация на счетоводния процес, така че до седмия работен ден на следващия месец информацията от отчетния период да бъде въведена в счетоводната система.

4. Управляващият орган осигурява въвеждането на информацията по счетоводни сметки от служител, на когото в длъжностната характеристика са възложени функции по осчетоводяване (счетоводител).

5. Счетоводителят има прякото задължение да регистрира своевременно счетоводните операции в съответствие с приложимото законодателство/стандарти и настоящите указания.

6. Управляващият орган следва да осигури независимост на функцията по осчетоводяване.

7. Управляващият орган носи отговорност за изготвяне на отчети и оборотни ведомости в сроковете, указани от Национален фонд.

8. Управляващият орган при необходимост може да поиска методическа помощ от Национален фонд.

9. Национален фонд разработва сметкоплан, приложим за Управляващия орган (Приложение № 1).

10. В случай на необходимост от промени и допълнения в сметкоплана по т.9, Управляващият орган подава писмено искане до дирекция „Национален фонд”.

II. Организация на счетоводството в Управляващия орган

11. Управляващият орган е отговорен за разработването на счетоводна политика в съответствие с националното законодателство, която да съдържа най-малко следните елементи:

11.1. Общи положения и принципи – съдържа информация за приложимата нормативна уредба и принципи на изготвяне на годишния счетоводен отчет;

11.2. Сравнителни данни и промяна в счетоводната политика - оповестява промени в счетоводната политика и описва наличие на рекласифицирани данни в перата по счетоводния баланс;

11.3. Валутни активи и пасиви - включва информация относно възприетия подход за оценка и счетоводно отчитане;

11.4. Принципи на осчетоводяване на нередности и възстановяването на дължимите суми по тях;

11.5. Принципи за отчитане на провизии и на отписаните лоши вземания.

12. Управляващият орган е отговорен за разработването на специфичните особености в прилаганата от него счетоводна политика, в съответствие с приложимото законодателство и правилата, касаещи двустранните програми за трансгранично сътрудничество.

13. Управляващият орган представя счетоводната политика на Сертифициращия орган за сведение и коментари преди нейното прилагане.

14. Управляващият орган оценява позициите в евро по фиксирания валутен курс на БНБ.

15. Управляващият орган оценява вземанията и задълженията си по стойността към момента на тяхното възникване.

16. Управляващият орган разработва индивидуален сметкоплан, като се ръководи от сметкоплана съгласно Приложение № 1.

17. Управляващият орган следва да осигури въвеждането на следната информация в счетоводната система:

17.1. Вземания / задължения от и към водещите бенефициенти/крайния бенефициент (в случая на приоритетна ос „Техническа помощ”);

17.2. Верифицирани разходи;

17.3. Одобрени лимити;

17.4. Плащания към водещите бенефициенти/крайния бенефициент (в случая на приоритетна ос „Техническа помощ”);

17.5. Постъпления в случай на върнати суми от водещите бенефициенти/крайния бенефициент (в случая на приоритетна ос „Техническа помощ“) по под-сметката на Управляващия орган;

17.6. Над-плащания, нередности, отписани лоши вземания;

17.7. Приходи от лихви, глоби и неустойки.

18. Управляващият орган следва да осигури:

18.1. Предоставянето на първични и/или документи с еквивалентна доказателствена стойност на съответния служител, отговорен за счетоводния процес;

18.2. Осчетоводените документи да се придружават от документи, доказващи документалното основание /първичен документ/ за вземане на съответната операция;

18.3. На всеки документ, осчетоводен в счетоводната система, да се поставя последователен идентификационен номер;

18.4. Файлирането и съхранението на документите да е в съответствие с изискванията на Закона за счетоводство и чл.134 т.1 от Регламент (ЕО) № 718/2007, който срок на съхранение е по-дълъг.

19. Управляващият орган следва да осигури контриране на всеки документ като контрировката следва да съдържа:

19.1. № на сметка, която се дебитираща, сума в EUR/BGN (вкл. на аналитично ниво, където е приложимо);

19.2. № на сметка, която се кредитира, сума в EUR/BGN (вкл. на аналитично ниво, където е приложимо).

20. Управляващият орган следва да осигури минимум следните контролни документи, генерирани от счетоводния софтуер:

20.1. Журнал движение по сметка;

20.2. Оборотна ведомост;

20.3. Главна книга по сметки;

20.4. Финансови отчети.

21. Управляващият орган организира отчетността си при спазване на указанията, дадени от Министъра на финансите и задължителните счетоводни записвания съгласно Приложение № 2 от настоящите указания.

22. Управляващият орган следва да осигури като минимум следните счетоводни засичания и тяхното документирание:

22.1. Засичане на счетоводните записи на Управляващия орган с банковите сметки;

22.2. Засичане на финансовите отчети със счетоводната информация;

22.3. Засичане между аналитични и синтетични сметки;

22.4. Месечни засичания на остатъци по лимити между счетоводната информация и тази, подадена от обслужващата банка.

23. При извършване на сторно операции Управляващият орган следва да прилага корекционна процедура, при която да е видна същността на извършваната корекция и причините, които я налагат.

24. Управляващият орган организира отчитането на нередностите при спазването на минимум следните аналитичности:

- програма, приоритетна ос, проект, източник на средствата за финансиране.

25. Управляващият орган изготвя отчетите за касово изпълнение по Единна бюджетна класификация на базата на счетоводната информация.

26. Управляващият орган изготвя отчетите за касово изпълнение по Единна бюджетна класификация по функции и дейности, при спазване на приложимите указания на Министъра на финансите.

III. Използване на SAP

27. Управляващият орган използва компютърно базираната система SAP за целите на счетоводната информация на начислена основа, със съответните аналитични нива.

28. В системата SAP Управляващият орган осчетоводява стопанските операции по двустранните програми за трансгранично сътрудничество (включително средствата, предоставени от ЕК и кореспондиращото национално съфинансиране), разплащани единствено чрез извънбюджетна сметка Национален фонд.

29. За нуждите на ефективно и ефикасно управление на предоставената безвъзмездна финансова помощ със средства от Инструмента за пред-присъединителна помощ на Европейския съюз и кореспондиращото национално съфинансиране, в SAP се използват модулите финансово счетоводство, управление на бюджет, контролинг и управление на проекти.

30. Управляващият орган се дефинира в системата SAP със самостоятелен фирмен код, позволяващ въвеждането на информация по двустранните програми за трансгранично сътрудничество.

31. Достъпът до системата SAP на потребителите от Управляващия орган се осъществява чрез потребителско име и парола.

32. Системата дава възможност за различни нива на достъп, в зависимост от функциите, отговорностите и правомощията на потребителите, а също така осигурява и защита от достъп на неоторизирани потребители до финансовите данни и информация в системата.

33. Пълен достъп до системата се дефинира само на служителите по т.5 от настоящето указание. Останалите служители, които са потребители на системата, се дефинират с права за четене.

34. Ръководителят на Управляващия орган следва да изпрати писмено искане, съгласно Приложение № 3 до дирекция „Национален фонд“ за създаване/промяна/изтриване на потребителски профил на служители от съответното ведомство.

35. Създаването, промяната и изтриването на потребители в системата, както и всички дейности, свързани с поддръжката на системата, са от компетенциите на Министерство на финансите и се осъществяват по реда на т. 34.

36. При необходимост от обучения на новопостъпили служители на Управляващия орган, се подава писмено искане до дирекция „Информационни системи“ към Министерство на финансите, с копие до дирекция „Национален фонд“.

37. Цялостното администриране на SAP, включително и обучението на новопостъпили служители, се осъществява от Министерство на финансите.

38. Счетоводните периоди в SAP се затварят на 7-ия работен ден всеки месец за предходния отчетен период. Това се изпълнява автоматично от екипа по поддръжка на SAP от Министерство на финансите.

38.1. Отваряне на вече приключени счетоводно периоди се извършва на базата на писмено уведомление от ръководителя на Управляващия орган до дирекция „Информационни системи“ към Министерство на финансите, с копие до Национален фонд.

38.2. При постъпило искане от Управляващия орган за отваряне на вече приключени счетоводни периоди по реда на т. 38, екипът по поддръжка на SAP извършва необходимите действия до края на работния ден, следващ деня на постъпване на искането.

38.3. Отговорен по искане на Управляващия орган счетоводен период ще бъде отново заключен от екипа по поддръжка на SAP на седмия работен ден на месеца или на последния работен ден на месеца, през който е постъпило искането за отваряне на периода – който е по-ранният срок.

38.4. При необходимост от удължаване на периода за затваряне след седмия работен ден на месеца, Управляващият орган подава изрично писмено искане, което трябва да бъде получено най-късно един ден преди седмия работен ден на месеца. Удължаването важи за седем работни дни, т.е. удълженият счетоводен период следва да бъде автоматично затворен от екипа по поддръжка на SAP на четиринадесетия работен ден от месеца, за предходния месец.

39. След като транзакцията/операцията веднъж е записана, системата не позволява бъдещо физическо изтриване на данни. Промени могат да бъдат извършвани само в текстовите полета.

IV. Други

40. При необходимост от въвеждане на счетоводни записи за осчетоводяване на специфични дейности и операции, различни от посочените в Приложение № 2 от настоящето указание, Управляващият орган следва да уведоми предварително дирекция „Национален фонд“.

41. Дирекция „Национален фонд“ може да изиска и допълнителна счетоводна информация, като същата се предоставя от Управляващия орган в срок от 5 работни дни от поискването.

42. В случаите, в които Управляващият орган е бенефициент по приоритетна ос „Техническа помощ“, счетоводният процес следва да бъде организиран като част от министерството/ведомството, в което се намира Управляващия орган.

43. Настоящите указания отменят ДНФ № 4/05.02.2008 г. за организация на счетоводния процес в Управляващия орган за сметка на средствата, предоставени чрез Инструмента за предприемаческа помощ на ЕК и кореспондиращото национално съфинансиране по двустранните програми за трансгранично сътрудничество по външните граници на ЕС между Република България – Бивша Югославска Република Македония, Република България – Република Сърбия и Република България – Република Турция.

Настоящите указания следва да бъдат отразени в утвърдените писмени правила на Управляващия орган и на Съвместния технически секретариат, където е приложимо, както и в правилата и процедурите за прилагане на програмата за трансгранично сътрудничество.

МИНИСТЪР:



Сметкоплан на Извънбюджетен фонд Национален фонд за Двустранни програми за Трансгранично сътрудничество

номер на сметка	Описание на сметка
1002	Разполагам капитал по <i>извънбюджетни сметки и фондове</i>
1102	Акумулиран прираст/намаление от <i>извънбюджетни дейности</i>
1109	Акумулиран прираст/намаление в нетните активи от <i>преоценки и други събития</i>
1202	Прираст/Намаление на нетните активи от <i>извънбюджетни дейности</i>
1301	Изменения в нетните активи от <i>преоценка</i>
1309	Изменения в нетните активи от <i>други събития</i>
1911	Задължения по финансов лизинг към <i>местни лица</i>
1912	Задължения по финансов лизинг към <i>чуждестранни лица</i>
1913	Текущ дял по задължения по финансов лизинг към <i>местни лица</i>
1914	Текущ дял по задължения по финансов лизинг към <i>чуждестранни лица</i>
1917	Коректив на номинална стойност на задължения по финансов лизинг към <i>местни лица</i>
1918	Коректив на номинална стойност на задължения по финансов лизинг към <i>чуждестранни лица</i>
2031	Административни сгради
2032	Жилищни сгради
2039	Други сгради
2041	Компютри и хардуерно оборудване
2049	Други машини, съоръжения, оборудване
2051	Леки автомобили
2059	Други транспортни средства
2060	Стопански инвентар
2071	Незавършено строителство, производство и основен ремонт
2079	Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване
2091	Капитализирани разходи по наети дълготрайни материални активи
2099	Други дълготрайни материални активи
2101	Програмни продукти
2109	Други нематериални дълготрайни активи
4010	Задължения към доставчици от страната
4020	Доставчици по аванси от страната
4030	Задължения към доставчици от чужбина
4040	Доставчици по аванси от чужбина
4050	Задължения към доставчици по здравно-осигурителни и здравни услуги
4241	Задължения към студенти и ученици - местни лица
4243	Вземания от студенти и ученици - местни лица
4252	Задължения към студенти - чуждестранни лица
4254	Вземания от студенти - чуждестранни лица
4261	Вземания от подотчетни <i>местни лица</i>
4262	Вземания от подотчетни <i>чуждестранни лица</i>
4281	Задължения за социални помощи към <i>местни лица</i>
4282	Задължения за социални помощи към <i>чуждестранни лица</i>
4287	Вземания за надвзети социални помощи на <i>местни лица</i>
4288	Вземания за надвзети отпуснати социални помощи на <i>чуждестранни лица</i>
4291	Задължения за предоставяне на субсидия
42918200	ТГС между България и Сърбия -ИПП
42918210	Развитие на (малко) дребномащабна инфраструктура
42918220	Повишаване на капацитета за съвместно планиране, решаване на проблеми и развитие
42918230	Техническа помощ
42918300	ТГС между България и Турция -ИПП
42918310	Устойчиво социално и икономическо развитие
42918320	Подобряване качеството на живот
42918330	Техническа помощ
42918400	ТГС между България и Македония -ИПП
42918410	Устойчиво социално и икономическо развитие
42918420	Подобряване качеството на живот
42918430	Техническа помощ
4299	Вземания по възстановяване на неусвоена субсидия
42998200	ТГС между България и Сърбия -ИПП
42998210	Развитие на (малко) дребномащабна инфраструктура

Сметкоплан на Извънбюджетен фонд Национален фонд за Двустранни програми за Трансгранично сътрудничество

- 42998220 Повишаване на капацитета за съвместно планиране, решаване на проблеми и развитие
- 42998230 Техническа помощ
- 42998300 ТГС между България и Турция -ИПП
- 42998310 Устойчиво социално и икономическо развитие
- 42998320 Подобряване качеството на живот
- 42998330 Техническа помощ
- 42998400 ТГС между България и Македония -ИПП
- 42998410 Устойчиво социално и икономическо развитие
- 42998420 Подобряване качеството на живот
- 42998430 Техническа помощ
 - 4301 Вземания от данъци и други публични *държавни* вземания
 - 4302 Вземания от общински данъци и други публични *общински* вземания
 - 4307 Публични *държавни* вземания в процес на *принудително събиране*
 - 4308 Публични *общински* вземания в процес на *принудително събиране*
 - 4311 Задължения по възстановяване на данъци и други публични *държавни* вземания
 - 4312 Задължения по възстановяване на общински данъци и други публични *общински* вземания
 - 4321 Вземания от активирани гаранции от *местни лица*
 - 4322 Вземания от активирани гаранции от *чуждестранни лица*
 - 4500 Вътрешни разчети за доставки и прехвърляне на активи, пасиви, приходи и разходи
 - 4519 Други разчети с централния бюджет
 - 4522 Разчети с *бюджети* на министерства и ведомства
- 45228200 ТГС между България и Сърбия -ИПП
- 45228210 Развитие на (малко) дребномащабна инфраструктура
- 45228220 Повишаване на капацитета за съвместно планиране, решаване на проблеми и развитие
- 45228230 Техническа помощ
- 45228300 ТГС между България и Турция -ИПП
- 45228310 Устойчиво социално и икономическо развитие
- 45228320 Подобряване качеството на живот
- 45228330 Техническа помощ
- 45228400 ТГС между България и Македония -ИПП
- 45228410 Устойчиво социално и икономическо развитие
- 45228420 Подобряване качеството на живот
- 45228430 Техническа помощ
 - 4529 Разчети с *извънбюджетни сметки* на министерства и ведомства
 - 4548 *Други* разчети с *бюджети* на общини
- 45488200 ТГС между България и Сърбия -ИПП
- 45488210 Развитие на (малко) дребномащабна инфраструктура
- 45488220 Повишаване на капацитета за съвместно планиране, решаване на проблеми и развитие
- 45488230 Техническа помощ
- 45488300 ТГС между България и Турция -ИПП
- 45488310 Устойчиво социално и икономическо развитие
- 45488320 Подобряване качеството на живот
- 45488330 Техническа помощ
- 45488400 ТГС между България и Македония -ИПП
- 45488410 Устойчиво социално и икономическо развитие
- 45488420 Подобряване качеството на живот
- 45488430 Техническа помощ
 - 4549 Разчети с *извънбюджетни сметки и фондове* на общини
 - 4811 Вземания за лихви - *непублични* вземания от *местни лица*
- 48118200 ТГС между България и Сърбия -ИПП
- 48118300 ТГС между България и Турция -ИПП
- 48118400 ТГС между България и Македония -ИПП
- 48118900 ТГС съ-финансиране евро
 - 4864 Други задължения към международни организации
- 48648200 ТГС между България и Сърбия -ИПП
- 48648300 ТГС между България и Турция -ИПП
- 48648400 ТГС между България и Македония -ИПП
 - 4868 Други вземания от международни организации
 - 4887 Вземания от други дебитори - *местни лица*

Сметкоплан на Извънбюджетен фонд Национален фонд за Двустранни програми за Трансгранично сътрудничество

- 48878200 ТГС между България и Сърбия -ИПП
- 48878210 Развитие на (малко) дребномашабна инфраструктура
- 48878220 Повишаване на капацитета за съвместно планиране, решаване на проблеми и развитие
- 48878230 Техническа помощ
- 48878300 ТГС между България и Турция -ИПП
- 48878310 Устойчиво социално и икономическо развитие
- 48878320 Подобряване качеството на живот
- 48878330 Техническа помощ
- 48878400 ТГС между България и Македония -ИПП
- 48878410 Устойчиво социално и икономическо развитие
- 48878420 Подобряване качеството на живот
- 48878430 Техническа помощ
- 48878910 ТГС между България и Сърбия -ИПП съфинансиране
- 48878911 Развитие на (малко) дребномашабна инфраструктура
- 48878912 Повишаване на капацитета за съвместно планиране, решаване на проблеми и развитие
- 48878913 Техническа помощ
- 48878920 ТГС между България и Турция -ИПП съфинансиране
- 48878921 Устойчиво социално и икономическо развитие
- 48878922 Подобряване качеството на живот
- 48878923 Техническа помощ
- 48878930 ТГС между България и Македония -ИПП съфинансиране
- 48878931 Устойчиво социално и икономическо развитие
- 48878932 Подобряване качеството на живот
- 48878933 Техническа помощ
- 4888 Вземания от други дебитори - **чуждестранни лица**
- 48888200 ТГС между България и Сърбия -ИПП
- 48888300 ТГС между България и Турция -ИПП
- 48888400 ТГС между България и Македония -ИПП
- 48888901 ТГС между България и Сърбия -ИПП съфинансиране
- 48888902 ТГС между България и Турция -ИПП съфинансиране
- 48888903 ТГС между България и Македония -ИПП съфинансиране
- 4897 Задължения към други кредитори - **местни лица**
- 4898 Задължения към други кредитори - **чуждестранни лица**
- 4911 Провизии за **публични държавни** вземания
- 4912 Провизии за **публични общински** вземания
- 4917 Провизии за **непублични** вземания срещу **местни лица**
- 4918 Провизии за **непублични** вземания срещу **чуждестранни лица**
- 4961 Коректив по вземания от местни лица
- 4962 Коректив по вземания от чуждестранни лица
- 4967 Коректив по задължения към местни лица
- 4968 Коректив по задължения към чуждестранни лица
- 4991 Разходи за бъдещи периоди
- 4999 Приходи за бъдещи периоди
- 5001 Текущи сметки **в лева**, консолидирани в системата на **"Единната сметка"**
- 5008 Текущи сметки **във валута** на **бюджетни предприятия** в БНБ
- 5011 Касови наличности **в лева**
- 5012 Касови наличности **във валута**
- 5013 Текущи банкови сметки **в лева**
- 50138000 ТГС съ-финансиране лева
- 5014 Текущи банкови сметки **във валута**
- 50148200 ТГС между България и Сърбия -ИПП
- 50148300 ТГС между България и Турция -ИПП
- 50148400 ТГС между България и Македония -ИПП
- 50148900 ТГС съ-финансиране евро
- 5015 Срочни депозити **в лева**
- 50158000 ТГС съ-финансиране лева
- 5016 Срочни депозити **във валута**
- Левови преводи между сметки на бюджетни предприятия в процес на сегълмент към края на периода
- 5081

Сметкоплан на Извънбюджетен фонд Национален фонд за Двустранни програми за Трансгранично сътрудничество

- Валутни преводи между сметки на бюджетни предприятия в процес на сетълмент към края на периода
- 5082
- 6010 Разходи за *горива, вода и енергия*
- 6011 Разходи за *канцеларски материали*
- 6012 Разходи за *храна*
- 6013 Разходи за *медикаменти и лекарства*
- 6014 Разходи за *учебни материали и помагала*
- 6015 Разходи за *постелен инвентар и работно облекло*
- 6016 Разходи за *строителни материали*
- 6017 Разходи за *консумативи и резервни части за хардуер*
- 6018 Разходи за *други резервни части*
- 6019 Разходи за *други материали*
- 6021 Разходи за *текущ ремонт*
- 6022 Разходи за *транспорт*
- 6023 Разходи за *пощенски и телекомуникационни услуги*
- 6025 Разходи за *квалификация и преквалификация на персонала*
- 6026 Разходи за *поддръжка на софтуер*
- 6027 Разходи за *поддръжка на хардуер*
- 6028 Разходи за *консултантски услуги*
- 6029 Други разходи за външни услуги
- 6064 Разходи за *данъци* в Републиканския бюджет и държавни извънбюджетни сметки и фондове
- 6071 Разходи за *наеми в страната*
- 6072 Разходи за *наеми в чужбина*
- 6073 Разходи за *наеми на земя в страната*
- 6074 Разходи за *наеми на земя в чужбина*
- 6075 Разходи за *придобиване на инфраструктурни обекти* чрез външни доставки
- 6076 Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки
- 6082 Приписани разходи за *външни услуги*
- 6087 Приписани разходи за *наеми*
- 6089 Приписани *други разходи*
- 6091 Разходи за *членски внос и други вноски в международни организации*
- 6093 Разходи за *командировки в страната*
- 6094 Разходи за *командировки в чужбина*
- 6095 Разходи за *глоби и неустойки в страната*
- 6096 Разходи за *глоби и неустойки в чужбина*
- 6098 Други разходи *в страната*
- 6099 Други разходи *в чужбина*
- 6201 Разходи за *банково обслужване* на сметки и плащания
- 6203 Разходи за *застраховане*
- 6209 Разходи за *други финансови услуги* и комисионни
- 6291 Начислени *други* разходи за лихви към *местни лица*
- 6292 Начислени други разходи за лихви към *чуждестранни лица*
- 6411 Разходи за стипендии на *местни лица*
- 6412 Разходи за стипендии на *чуждестранни лица*
- 6421 Текущи помощи и обезщетения за домакинства
- 6424 Приписани разходи за *текущи* помощи и обезщетения за домакинства
- 6425 Капиталови трансфери и обезщетения за домакинства
- 6428 Приписани разходи за *капиталови* трансфери и обезщетения за домакинства
- 6441 Текущи субсидии за нефинансови предприятия
- 6444 Приписани текущи субсидии за нефинансови предприятия
- 6445 Капиталови трансфери за нефинансови предприятия
- 6448 Приписани капиталови трансфери за нефинансови предприятия
- 6451 Текущи субсидии за нестопански организации
- 6454 Приписани текущи субсидии за нестопански организации
- 6455 Капиталови трансфери за нестопански организации
- 6458 Приписани капиталови трансфери за нестопански организации
- 6501 Придобиване на *дълготрайни материални активи* по стопански начин
- 6502 Придобиване на *нематериални дълготрайни активи* по стопански начин
- 6503 Придобиване на *материални запаси* по стопански начин

Сметкоплан на Извънбюджетен фонд Национален фонд за Двустранни програми за Трансгранично сътрудничество

- 6504 Разходи за изграждане на **инфраструктурни обекти** по стопански начин
- 6506 Текущ ремонт на дълготрайни материални активи и инфраструктурни обекти по стопански начин
- 6507 Основен ремонт на **дълготрайни материални активи** по стопански начин
- 6508 Основен ремонт на **инфраструктурни обекти** по стопански начин
- 6711 Разходи за провизии на **публични държавни вземания**
- 6712 Разходи за провизии на **публични общински вземания**
- 6717 Разходи за провизии за **други** несъбираеми вземания срещу **местни лица**
- 6718 Разходи за провизии за **други** несъбираеми вземания срещу **чуждестранни лица**
- 6721 Сторнирани (възстановени) провизии на **публични държавни вземания**
- 6722 Сторнирани (възстановени) провизии на **публични общински вземания**
- 6727 Сторнирани (възстановени) провизии за **други** несъбираеми вземания срещу **местни лица**
Сторнирани (възстановени) провизии за **други** несъбираеми вземания срещу **чуждестранни лица**
- 6728
- 6911 Отписани **публични държавни вземания**
- 6912 Отписани **публични общински вземания**
- 6913 Отписани **други** вземания от **местни лица**
- 6914 Отписани **други** вземания от **чуждестранни лица**
- 6917 Отписани **държавни** вземания от **бюджетни предприятия**
- 6918 Отписани **общински** вземания от **бюджетни предприятия**
- 7198 Приходи от неустойки, начети и обезщетения
- 71988000 ТГС - ИПП
- 71988100 ТГС -ИПП съ-финансиране евро
 - 7199 Други приходи
- 71998000 ТГС - ИПП
- 71998100 ТГС -ИПП съ-финансиране евро
 - 7251 Приходи от лихви **в лева** по банкови сметки и депозити **в страната**
- 72518000 ТГС -ИПП съ-финансиране лева
 - 7252 Приходи от лихви **във валута** по банкови сметки и депозити **в страната**
- 72528000 ТГС - ИПП
- 72528100 ТГС -ИПП съ-финансиране евро
 - 7277 Лихви за просрочени **частни вземания от местни лица**
 - 7278 Лихви за просрочени **частни вземания от чуждестранни лица**
 - 7291 Начислени други лихви към **местни лица**
 - 7292 Начислени други лихви към **чуждестранни лица**
 - 7391 Реализирани **положителни** курсови разлики от операции с валута
 - 7392 Реализирани **отрицателни** курсови разлики от операции с валута
 - 7481 Получени **текущи помощи** от международни организации
 - 7482 Получени **капиталови трансфери** от международни организации
 - 7500 Разчети за плащания по **БУС 1302000** срещу сметка на първостепенен (горестоящ) разпоредител
 - 7501 Вътрешни касови трансфери **в лева**
- 75018000 ТГС -ИПП съ-финансиране лева
 - 7502 Вътрешни касови трансфери **във валута**
- 75028200 ТГС между България и Сърбия -ИПП
- 75028300 ТГС между България и Турция -ИПП
- 75028400 ТГС между България и Македония -ИПП
- 75028900 ТГС -ИПП съ-финансиране евро
 - 7511 Касови трансфери от/за централния бюджет
 - 7519 Касови трансфери от/за централния бюджет **във валута**
 - 7522 Касови трансфери от/за **бюджети** на министерства и ведомства
- 75228200 ТГС между България и Сърбия -ИПП
- 75228300 ТГС между България и Турция -ИПП
- 75228400 ТГС между България и Македония -ИПП
 - 7529 Касови трансфери от/за **извънбюджетни сметки** на министерства и ведомства
 - 7544 Касови трансфери от/за **общински бюджети**
- 75448200 ТГС между България и Сърбия -ИПП
- 75448300 ТГС между България и Турция -ИПП
- 75448400 ТГС между България и Македония -ИПП
 - 7549 Касови трансфери от/за **извънбюджетни сметки на общини**
- 7621 Прехвърлени/поети активи между бюджети, сметки и фондове на държавата

Сметкоплан на Извънбюджетен фонд Национален фонд за Двустранни програми за Трансгранично сътрудничество

- 7641 Прехвърлени/поети активи между бюджети, сметки и фондове на общини
- 7990 Прираст в нетните активи от други събития
- 9130 Чужди финансови активи за съхранение, разпределение, управление
- 91308200 ТГС между България и Сърбия -ИПП
- 91308210 Развитие на (малко) дребномащабна инфраструктура
- 91308220 Повишаване на капацитета за съвместно планиране, решаване на проблеми и развитие
- 91308230 Техническа помощ
- 91308300 ТГС между България и Турция -ИПП
- 91308310 Устойчиво социално и икономическо развитие
- 91308320 Подобряване качеството на живот
- 91308330 Техническа помощ
- 91308400 ТГС между България и Македония -ИПП
- 91308410 Устойчиво социално и икономическо развитие
- 91308420 Подобряване на качеството на живот
- 91308430 Техническа помощ
- 9200 Поети задължения по договори
- 92008200 ТГС между България и Сърбия -ИПП
- 92008210 Развитие на (малко) дребномащабна инфраструктура
- 92008220 Повишаване на капацитета за съвместно планиране, решаване на проблеми и развитие
- 92008230 Техническа помощ
- 92008300 ТГС между България и Турция -ИПП
- 92008310 Устойчиво социално и икономическо развитие
- 92008320 Подобряване качеството на живот
- 92008330 Техническа помощ
- 92008400 ТГС между България и Македония -ИПП
- 92008410 Устойчиво социално и икономическо развитие
- 92008420 Подобряване качеството на живот
- 92008430 Техническа помощ
- 9214 Получени гаранции и поръчителства
- 9214 ТГС между България и Сърбия -ИПП
- 9214 ТГС между България и Турция -ИПП
- 9214 ТГС между България и Македония -ИПП
- 9289 Други дебитори по условни вземания
- 92898200 ТГС между България и Сърбия -ИПП
- 92898300 ТГС между България и Турция -ИПП
- 92898400 ТГС между България и Македония -ИПП
- 9299 Други кредитори по условни задължения
- 92998200 ТГС между България и Сърбия -ИПП
- 92998210 Развитие на (малко) дребномащабна инфраструктура
- 92998220 Повишаване на капацитета за съвместно планиране, решаване на проблеми и развитие
- 92998230 Техническа помощ
- 92998300 ТГС между България и Турция -ИПП
- 92998310 Устойчиво социално и икономическо развитие
- 92998320 Подобряване качеството на живот
- 92998330 Техническа помощ
- 92998400 ТГС между България и Македония -ИПП
- 92998410 Устойчиво социално и икономическо развитие
- 92998420 Подобряване качеството на живот
- 92998430 Техническа помощ
- 9902 Инфраструктурни обекти
- 9909 Други активи в употреба, изписани като разход
- 9911 Просрочени *публични държавни вземания*
- 9912 Просрочени *публични общински вземания*
- 9919 Други просрочени вземания
- 9978 Други *задбалансови активи*
- 9979 Други *задбалансови пасиви*
- 9981 Кореспондираща сметка за *задбалансови активи*
- 9989 Кореспондираща сметка за *задбалансови пасиви*

Стандартни счетоводни записвания при Управляващата орган по двустранните програми за Трансгранично сътрудничество

Събитие	Процедура	Източник	Счетоводно записване: Дт / Кт	Допълнителна информация / аналитичност
1. При подписване на Проект или поемане на ангажимент	Ангажимент към бенефициент на основание подписан Проект / заповед	Подписан Проект	Дт 9989 Кт 9200*	*Инструмент за предприсъединителна помощ Програма за ТГС, Приоритетна ос, Проект, Източник на финансиране
2. При подписване на анекс за намаление на бюджет по Проект / изменение на заповед	Намаление на бюджета по подписан Проект / изменение на заповед	Анекс по подписан Проект / изменение на заповед	<i>Операция със знак минус</i> Дт 9989 Кт 9200*	*Инструмент за предприсъединителна помощ Програма за ТГС, Приоритетна ос, Проект, Източник на финансиране
3. При залагане на лимит по под-сметка на УО от НФ	Залагане на лимит на УО от НФ при получаване на транш от ЕК	Писмо за отпуснат лимит / увеличаване на лимит от НФ на УО	Дт 9289* Кт 9981	*Инструмент за предприсъединителна помощ, Програма за ТГС, Източник на финансиране
4. При корекция на отпуснат лимит	Намаляване на заложен лимит в резултат на корекция или нулиране на лимит	Уведомително писмо от СО до УО	<i>Операция със знак минус</i> Дт 9289 Кт 9981*	*Инструмент за предприсъединителна помощ, Програма за ТГС, Източник на финансиране
5. При получаване на искане за авансово плащане от бенефициенти - бюджетни организации и общини	Начисляване на искане за плащане от бенефициенти – бюджетни организации и общини	Искане за авансово плащане	Дт 4522* или Дт 4548* Кт 4291*	*Инструмент за предприсъединителна помощ, Програма за ТГС, Приоритетна ос, Проект, Източник на финансиране,
6. При извършване на авансово	Плащане на основание одобрено	Банково извлечение	Дт 5014	Тип плащане (авансово) *§63-01

Стандартни счетоводни записвания при Управляващия орган по двустранните програми за Трансгранично сътрудничество

<p>плащане към бенефициент – бюджетни организации и общини</p>	<p>Искане за авансово плащане към бенефициент – бюджетни организации и общини</p>		<p>Кт 7502* и Дт 7544* или Дт 7522* Кт 5014 и</p>	<p>Инструмент за предприсъединителна помощ Програма за ТГС, *§62-02 Инструмент за предприсъединителна помощ Програма за ТГС, Проект, Тип плащане (авансово) *Инструмент за предприсъединителна помощ Програма за ТГС, Източник на финансиране *Инструмент за предприсъединителна помощ Програма за ТГС, Приоритетна ос, Проект, Източник на финансиране *§43-00,§55-00</p>
<p>7. При извършване на авансово плащане към бенефициент – нефинансови и нестопански организации</p>	<p>Плащане на основание одобрено искане за авансово плащане към бенефициент – нефинансови и нестопански организации</p>	<p>Банково извлечение</p>	<p>Дт 4020* или Дт 4040* Кт 5014 Дт 5014 Кт 7502* и</p>	<p>Функции и дейности по ЕБК Проект *Инструмент за предприсъединителна помощ, Програма за ТГС, Тип плащане (авансово)</p>

Стандартни счетоводни записвания при Управляващия орган по двустранните програми за Трансгранично сътрудничество

				Дт 9981 Кт 9289* и	*Инструмент за предприсъединителна помощ Програма за ТГС, Източник на финансиране
				Дт 9200* Кт 9989	*Инструмент за предприсъединителна помощ, Програма за ТГС, Приоритетна ос, Проект, Източник на финансиране
8.	При получаване на междинно или окончателно искане за плащане на основание разходно - оправдателни документи от бенефициент - бюджетни организации и общини	Начисление на одобрено искане за междинно или окончателно плащане на основание разходно - оправдателни документи към бенефициент - бюджетни организации и общини	Искане за междинно или окончателно плащане	Дт 4522* или Дт 4548* Кт 4291*	*Инструмент за предприсъединителна помощ, Програма за ТГС, Приоритетна ос, Проект, Източник на финансиране, Тип плащане (междинно или окончателно)
9.	При извършване на плащания - междинни или окончателно към бенефициент - бюджетни организации и общини	Трансфер към бенефициент - бюджетните организации и общини	Банково извлечение	Дт 5014 Кт 7502* и	*§63-01 Инструмент за предприсъединителна помощ, Програма за ТГС, Проект
				Дт 7544* или Дт 7522* Кт 5014 и	*§62-02 Инструмент за предприсъединителна помощ,

Стандартни счетоводни записвания при Управляващия орган по двустранните програми за Трансгранично сътрудничество

				<p>Дт 4291* Кт 4522* или Кт 4548* и</p> <p>Дт 9981 Кт 9289*</p> <p>Дт 9200* Кт 9989</p>	<p>Програма за ТГС, Проект, Тип плащане (междинно или окончателно) *Инструмент за пред присъединителна помощ, Програма за ТГС, Приоритетна ос, Проект, Източник на финансиране, Тип плащане (междинно или окончателно) *Инструмент за пред присъединителна помощ, Програма за ТГС, Източник на финансиране *Инструмент за пред присъединителна помощ, Програма за ТГС, Приоритетна ос, Проект, Източник на финансиране *§43-00,§55-00, Функции и дейности по ЕБК, Проект</p>
<p>10. При получаване на междинно или окончателно искане за плащане на основание разходно оправдателни</p>	<p>Начисление на одобрено искане за междинно или окончателно плащане на основание , получени разходно – оправдателни документи</p>	<p>Искане за междинно или окончателно плащане</p>	<p>Дт 6441* или Дт 6445* или Дт 6451* или Дт 6455*</p>		

Стандартни счетоводни записвания при Управляващата орган по двустранните програми за Трансгранично сътрудничество

документи, предоставени от бенефициент - нефинансови и нестопански организации	към бенефициент - нефинансови и нестопански организации		Кт 4291** или	**Инструмент за предприсъединителна помощ, Програма за ТГС, Приоритетна ос, Проект Източник на финансиране, Тип плащане (междинно или окончателно)
11. При извършване на плащания на основание одобрено междинно или окончателно искане за плащане към бенефициент - нефинансови и нестопански организации	Предоставяне на субсидии / капиталови трансфери към бенефициент - нефинансови и нестопански организации	Банково извлечение	Дт 5014 Кт 7502* и	*§63-01 Инструмент за предприсъединителна помощ, Програма за ТГС, Проект, Тип плащане (междинно или окончателно)
			Дт 4291* Кт 5014 и	*Инструмент за предприсъединителна помощ, Програма за ТГС, Приоритетна ос, Проект, Източник на финансиране, Тип плащане (междинно или финално)
			Дт 9981 Кт 9289*	*Инструмент за предприсъединителна помощ, Програма за ТГС,

Стандартни счетоводни записвания при Управляващия орган по двустранните програми за Трансгранично сътрудничество

Приложение № 2

					Източник на финансиране
				Дт 9200* Кт 9989	*Инструмент за предприсъединителна помощ, Програма за ТГС, Приоритетна ос, Проект,
12.	При приспадане на авансово плащане от искане за окончателно плащане от бенефициент - бюджетни организации и общини	Намаляване на предоставен аванс на бенефициент- бюджетни организации и общини ¹	Одобрено искане за окончателно плащане	Дт 4291* Кт 4522* или Кт 4548*	Източник на финансиране *Инструмент за предприсъединителна помощ, Програма за ТГС, Приоритетна ос, Проект, Тип плащане (авансово и окончателно)
13.	При приспадане на авансово плащане от искане за окончателно плащане от бенефициент - нефинансови и нестопански организации	Намаляване на предоставен аванс на бенефициент- нефинансови и нестопански организации	Одобрено искане за окончателно плащане	Дт 4291* Кт 4020** или Кт 4040**	*Инструмент за предприсъединителна помощ, Програма за ТГС, Приоритетна ос, Проект **§43-00,§55-00, Функции и дейности по ЕБК, Проект
14.	При разписана клауза към сключен Проект за банкова гаранция или получен	Начисление на банкова гаранция	Вътрешен документ/ Документ за издадена банкова гаранция	Дт 9214* Кт 9981	*Инструмент за предприсъединителна помощ, Програма за ТГС,

¹ Начисленият аванс и платен аванс се приспада задължително при извършване на финалното плащане

Стандартни счетоводни записвания при Управляващата орган по двустранните програми за Трансгранично сътрудничество

документ за издадена банкова гаранция	Активирани на банкова гаранция / изтичане на срок на банкова гаранция	Вътрешен документ/ Банков документ	Дт 9981 Кт 9214*	Проект
15. При активиране на банкова гаранция по сключен Проект/ при изтичане на срок на банкова гаранция	Активирани на банкова гаранция / изтичане на срок на банкова гаранция	Вътрешен документ/ Банков документ	Дт 9981 Кт 9214*	*Инструмент за предприсъединителна помощ, Програма за ТГС, Проект
16. При нагрупване на вземания от бенефициент - бюджетни организации и общини	Вземания от бенефициент - бюджетни организации и общини	Вътрешен документ/ Покана за доброволно възстановяване	Дт 4299* Кт 4522* Кт 4548*	*Инструмент за предприсъединителна помощ, Програма за ТГС, Проект, Приоритетна ос, Източник на финансиране
17. При възстановяване на вземания от бенефициент - бюджетни организации и общини	Възстановяване на средства	Банково извлечение	Дт 5014 Кт 7522* или Кт 7544* и	*§62-02 със знак минус или §62-01 *Инструмент за предприсъединителна помощ, Програма за ТГС, Проект
			Дт 7502* Кт 5014 и	*§63-01 със знак минус или §63-02 *Инструмент за предприсъединителна помощ, Програма за ТГС,
			Дт 4522* Дт 4548* Кт 4299*	*Инструмент за предприсъединителна помощ, Програма за ТГС, Проект, Приоритетна ос,

Стандартни счетоводни записвания при Управляващия орган по двустранните програми за Трансгранично сътрудничество

18.	При натрупване на вземания от бенефициент - нестопански и нефинансови организации	Вземания по използвана субсидия или неусвоен капиталов трансфер от бенефициент - нестопански и нефинансови организации	Вътрешен документ	Дт 4299* Кт 6451** или Кт 6455** или Кт 6441** или Кт 6445**	Източник на финансиране **§43-00,§55-00 Функции и дейности по ЕБК *Инструмент за предприсъединителна помощ, Програма за ТГС, Приоритетна ос, Проект, Източник на финансиране
19.	При възстановяване на използвани субсидии или капиталови трансфери от бенефициент - нестопански и нефинансови организации	Възстановяване на средства по използвана субсидия / капиталов трансфер	Банково извлечение	Дт 5014 Кт 4299* и Дт 7502* Кт 5014	*Инструмент за предприсъединителна помощ, Програма за ТГС, Проект, Източник на финансиране
20.	При възникване на вземане от глоби и неустойки от бенефициент - нестопански и нефинансови организации	Начисляване вземане по глоби и неустойки в резултат на изпълнение на поетите ангажменти по Проект от бенефициент - нестопански и нефинансови организации	Вътрешен документ	Дт 4299* Кт 7198* или Кт 7199*	§28-02 *Инструмент за предприсъединителна помощ, Програма за ТГС, Проект, Източник на финансиране
21.	При начисление на наказателни лихви, генерирани по просрочени вземания от бенефициент - нестопански и нефинансови организации	Начисление на наказателни лихви, генерирани по просрочени вземания от бенефициент - нестопански и нефинансови организации	Вътрешен документ	Дт 4811* Кт 7291* или Кт 7292*	§28-02 *Инструмент за предприсъединителна помощ, Програма за ТГС, Проект, Източник на финансиране
22.	При получаване на средства от вземания по глоби и неустойки и/или лихви, начислени по	Получаване на глоби и неустойки и/или лихви, начислени по просрочени вземания от	Банково извлечение	Дт 5014 Кт 4299* или Кт 4811* и	*Инструмент за предприсъединителна помощ, Програма за ТГС, Проект, Източник на финансиране

Стандартни счетоводни записвания при Управляващата органи по двустранните програми за Трансгранично сътрудничество

просрочени вземания от бенефициент - нестопански и нефинансови организации	бенефициент - нестопански и нефинансови организации		Дт 7502** Кт 5014	Проект, Източник на финансиране **§ 63-02 Инструмент за предприсъединителна помощ, Програма за ТГС
23. При превод на средства от генерирани лихви по банкова сметка на бенефициент - бюджетни организации и общини	Получаване на лихви, генерирани по банкова сметка на бенефициент-бюджетни организации и общини	Банково извлечение	Дт 5014 Кт 7522* или Кт 7544* и	*§62-01 Инструмент за предприсъединителна помощ Програма за ТГС, Проект
24. При превод на генерирани лихви по банкова сметка на бенефициент - нестопански и нефинансови организации	Получаване на лихви, генерирани по банкова сметка на бенефициент-нестопански и нефинансови организации	Банково извлечение	Дт 5014 Кт 7251* и	*§24-19 Инструмент за предприсъединителна помощ, Програма за ТГС, Проект, Източник на финансиране
25. При регистриране на	Начисление на регистрирана	Вътрешен документ /	Дт 7502** Кт 5014 Дт 4887* или	**§63-02 Инструмент за предприсъединителна помощ, Програма за ТГС *Инструмент за пред

Приложение № 2
Стандартни счетоводни записвания при Управляващия орган по двустранните програми за Трансгранично сътрудничество

	<p>нередности с финансово изражение (дълг) – недопустими разходи направени от бенефициент – бюджетни организации и общини или регистриране на плоски финансови корекции</p>	<p>нередност с финансово изражение от бенефициент - бюджетни организации и общини или плоска финансова корекция²</p>	<p>Доклад за нередности</p>	<p>Дт 4888* Кт 4522* или Кт 4548*</p> <p>присъединителна помощ, Програма за ТГС, Приоритетна ос, Проект, Източник на финансиране</p>
<p>26. При регистриране на нередности с финансово изражение (дълг) – недопустими разходи направени от бенефициент-нестопански и нефинансови организации</p>	<p>Начисление на регистрирана нередност с финансово изражение от бенефициент - нестопански и нефинансови организации</p>	<p>Вътрешен документ / Доклад за нередности</p>	<p>Дт 4887** или Дт 4888** Кт 4020* или Кт 6441* или Кт 6445* или Кт 6451* или Кт 6455*</p>	<p>*§43-00, §55-00, Функции и дейности по ЕБК, Проект **Инструмент за предприсъединителна помощ, Програма за ТГС, Приоритетна ос, Проект, Източник на финансиране</p>
<p>27. При регистриране на нередности с финансово изражение (дълг) от бенефициент- нестопански и нефинансови организации, които са отчетени по сметка 4299, след изтичане на срока за доброволно възстановяване,</p>	<p>Начисление на регистрирана нередност с финансово изражение от бенефициент - нестопански и нефинансови организации</p>	<p>Вътрешен документ / Доклад за нередности</p>	<p>Операция със знак минус Дт 4299* Кт 6451** или Кт 6455** или Кт 6441** или Кт 6445** и</p>	<p>**§43-00, §55-00 Функции и дейности по ЕБК, Проект *Инструмент за предприсъединителна помощ, Програма за ТГС, Приоритетна ос, Проект, Източник на финансиране ***§43-00, §55-00, ****§43-00, §55-00,</p>

² при начисление на вземане по ПФК следва да се прикачва фонд „СВС-FC”

Стандартни счетоводни записвания при Управляващия орган по двустранните програми за Трансгранично сътрудничество

				Дт 4888*** Кт 4020**** или Кт 6441**** или Кт 6445**** или Кт 6451**** или Кт 6455****	Функции и дейности по ЕБК, Проект ***Инструмент за предприсъединителна помощ, Програма за ТГС, Приоритетна ос, Проект, Източник на финансиране
28. При получаване на средства от възстановена нередност от бенефициент – бюджетни организации и общини или припополучаване на средства по плоска финансово корекция	Получаване на средства от бенефициент – бюджетни организации и общини или средства възстановена плоска финансово корекция ³	Банково извлечение	Дт 4522* или Дт 4548* Кт 4887* и	*Инструмент за предприсъединителна помощ, Програма за ТГС, Приоритетна ос, Проект, ⁴ Източник на финансиране	
			Дт 5014 Кт 7522** или Кт 7544** и	**§62-02 със знак минус Инструмент за предприсъединителна помощ, Програма за ТГС, Проект	
			Дт 7502** Кт 5014	**§63-01 със знак минус Инструмент за предприсъединителна помощ, Програма за ТГС	

³ при получаване на средства по ПФК следва да се прикачва фонд „СВС-FC”

Стандартни счетоводни записвания при Управляващия орган по двустранните програми за Трансгранично сътрудничество

Приложение № 2

29.	При получаване на средства от възстановена нередност от бенефициент – нефинансови и нестопански организации	Получаване на средства от бенефициент – нефинансови и нестопански организации	Банково извлечение	Дт 5014 Кт 4887* или Кт 4888* и	*Инструмент за предприсъединителна помощ, Програма за ТГС, Проект, Източник на финансиране
				Дт 7502** Кт 5014	**§63-01 със знак минус Инструмент за предприсъединителна помощ, Програма за ТГС
30.	При начисляване на наказателни лихви по регистрирани нередности с финансово изражение от бенефициенти – бюджетни организации и общини	Начисляване на наказателни лихви по регистрирани нередности с финансово изражение от бенефициенти – бюджетни организации и общини	Вътрешен документ	Дт 4887* Кт 4522* или Кт 4548*	Инструмент за предприсъединителна помощ, Програма за ТГС, Проект, Източник на финансиране
31.	При получаване на средства от генерирани наказателни лихви по регистрирани нередности с финансово изражение от бенефициенти – бюджетни организации и общини	Получени средства от генерирани наказателни лихви по регистрирани нередности с финансово изражение от бенефициенти – бюджетни организации и общини	Банково извлечение	Дт 4522* или Дт 4548* Кт 4887* и	*Инструмент за предприсъединителна помощ, Програма за ТГС, Проект, Източник на финансиране
				Дт 5014 Кт 7522** или Кт 7244** и	**§62-01 Инструмент за предприсъединителна помощ, Програма за ТГС, Проект
				Дт 7502*	*§63-02

Стандартни счетоводни записвания при Управляващата орган по двустранните програми за Трансгранично сътрудничество

					Кт 5014	Инструмент за предприсъединителна помощ, Програма за ТГС
32.	При начисляване на наказателни лихви по регистрирани нередности с финансово изражение от бенефициенти – нестопански и нефинансови организации	Начисляване на наказателни лихви по регистрирани нередности с финансово изражение от бенефициенти – нестопански и нефинансови организации	Вътрешен документ	Дт 4887* или Дт 4888* Кт 7199** или Кт 7291**	Дт 4887* или Дт 4888* Кт 7199** или Кт 7291**	**§28-02, Проект Източник на финансиране *Инструмент за предприсъединителна помощ, Програма за ТГС, Проект, Източник на финансиране
33.	При получаване на средства от наказателни лихви по регистрирани нередности с финансово изражение от бенефициенти – нестопански и нефинансови организации	Получени средства от наказателни лихви по регистрирани нередности с финансово изражение от бенефициенти – нестопански и нефинансови организации	Банково извлечение	Дт 5014 Кт 4887* или Кт 4888* и	Дт 5014 Кт 4887* или Кт 4888* и	*Инструмент за предприсъединителна помощ, Програма за ТГС, Приоритетна ос, Проект, Източник на финансиране
34.	При начисление на невъзстановими вземания, възникнали от плащания към бенефициенти	Нагрупуване на лоши вземания / провизиране	Искане от ръководството на УО	Дт 7502** Кт 5014	Дт 7502** Кт 5014	**§63-02 Инструмент за предприсъединителна помощ, Програма за ТГС
35.	При отписване на вземането	Нагрупувана провизия	Искане от ръководството на УО	Дт 671* Кт 491	Дт 671* Кт 491	*Инструмент за предприсъединителна помощ, Програма за ТГС, Проект Източник на финансиране
				Дт 691* Кт 4887* или Кт 4888* и	Дт 691* Кт 4887* или Кт 4888* и	*Инструмент за предприсъединителна помощ, Програма за ТГС,

Стандартни счетоводни записвания при Управляващия орган по двустранните програми за Трансгранично сътрудничество

				Кт 4299*	Приоритетна ос, Проект, Източник на финансиране
36.	При отписване на провизията	Нагрупана провизия	Искане от ръководството на УО	Дт 491 Кт 671*	*Инструмент за предприсъединителна помощ, Програма за ТГС, Проект Източник на финансиране
37.	При начисляване на верифицирани разходи	Изпратеният доклад по сертификация и ДДР към СО	Уведомление за верифицираните разходи, изпратено към бенефициента или вътрешен документ за препотвърждаване на верифициран разход	Дт 9989 Кт 9299*	*Инструмент за предприсъединителна помощ, Програма за ТГС, Приоритетна ос Източник на финансиране
38.	При корекция на верифицирани разходи ⁵	На основание уведомление от СО за несертифицирани разходи от последния доклад по сертификация и ДДР или по преценка на УО за необходимост от извършване на допълнителни проверки за част от верифицираните в текущия период разходи	Уведомление от СО за сумата на несертифицираните разходи или Вътрешен документ или Становище на УО за необходимост от допълнителни проверки	Операция със знак минус Дт 9989 Кт 9299*	*Инструмент за предприсъединителна помощ, Програма за ТГС, Приоритетна ос Източник на финансиране
39.	При отчитане на недопустими верифицирани разходи или плоска финансов корекция ⁶	При коригиране на доклад по сертификация и ДДР към СО с констатирани недопустими разходи, направена корекция на основание	Вътрешен документ за установени нередности, недопустими разходи или плоска финансова	Дт 9299* Кт 9989	*Инструмент за предприсъединителна помощ, Програма за ТГС, Приоритетна ос

⁵ Верифицираните разходи задължително се коригират в случаите, когато не се препотвърждават в следващия доклад по сертификация и ДДР, а ако те бъдат препотвърдени може да не се взима счетоводно записване за корекция на верифицирани разходи

Стандартни счетоводни записвания при Управляващата орган по двустранните програми за Трансгранично сътрудничество

	вътрешен документ за констатирани нередности или плоска финансов корекция	вътрешен документ за констатирани нередности или плоска финансов корекция	Уведомително писмо от СО за недопустими разходи	Источник на финансиране
40. При отчитане на несертифицирани разходи от СО или отгелени от УО верифицирани в текущия период разходи ⁷	На основание получено уведомително писмо за несертифицирани разходи от изпратен доклад по сертификация и ДДР към СО или по преценка на УО за необходимост от извършване на допълнителни проверки за част от верифицираните в текущия период разходи	Уведомление от СО за сумата на несертифицираните разходи / Вътрешен документ/ Становище на УО за необходимост от допълнителни проверки	Дт 9130* Кт 9981	*Инструмент за предприсъединителна помощ, Програма за ТГС, Приоритетна ос, Източник на финансиране
41. При корекция на несертифицирани разходи от СО или отгелени от УО верифицирани в текущия период разходи	Направена допълнителна проверка от страна на УО, доказваща коректността / некоректността на извършените разходи или при прелотвърждаване на верифицирани разходи невключени в доклад по сертификация ⁸	Извършена допълнителна проверка / Вътрешен документ	Операция със знак минус Дт 9130* Кт 9981	*Инструмент за предприсъединителна помощ, Програма за ТГС, Приоритетна ос, Източник на финансиране
42. Годишно приключване на сметки	Приключване на сметки	Оборотна ведомост, Хронологичен опис,	7/1202 1309/67,69 1202/6 1202/1102 1109/1309	

⁶ При намаление на верифицираните разходи на основание ПФК следва да се прикачва фонд "СВС-FC"

⁷ Записването се прави паралелно с това по т. 40

⁸ Ако коректността на разходите се препотвърди, те се отчитат по т. 37 от Указанието, а при констатиране на недопустими разходи – се отчитат с операции по т.37 и т.39

Справка за потребителите на SAP

И С К А Н Е

за

..... на потребителски профил в ИСФУ
(създаване/промяна/изтриване)

Служител:	
(име/ презиме/фамилия)	
Наименование на ведомството:	
Фирмен код на ведомството:	
Служебен адрес:	п.к. гр./с. кв./бул./ул. №
Дирекция:	
Отдел:	
Длъжност:	
Телефон за контакт:	
Служебен e-mail:	
Тип на потребителския профил:	
Срок на ползване:	постоянен/временен до дата: по одитен ангажимент

(Длъжност на ръководителя на Ведомството):
(дата)

(подпис, печат)
(име)

ОДОБРЕНО ОТ:

Директор на дирекция "Информационни
системи" към МФ:
(дата)

.....
(име)