

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

.....

**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 (6) „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 (3) „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 иницирано чрез сметката с лимити за чужди средства въз основа на иницирано чрез СЕБРА бюджетно платежно нареждане).

.....

КИРИЛ АНАНИЕВ  
МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ