

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ ДО

**ДИРЕКЦИЯ  
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”**

**ДДС № 01/26.01.2015 г.**

ПЪРВОСТЕПЕННИТЕ РАЗПОРЕДИТЕЛИ С  
БЮДЖЕТ ПО ДЪРЖАВНИЯ БЮДЖЕТ

НАЦИОНАЛНИЯ ОСИГУРИТЕЛЕН ИНСТИТУТ  
НАЦИОНАЛНАТА ЗДРАВНО-ОСИГУРИТЕЛНА  
КАСА

ДЪРЖАВНИТЕ ВИСШИ УЧИЛИЩА

БЪЛГАРСКАТА АКАДЕМИЯ НА НАУКИТЕ

БЪЛГАРСКАТА НАЦИОНАЛНА ТЕЛЕВИЗИЯ

БЪЛГАРСКОТО НАЦИОНАЛНО РАДИО

БЪЛГАРСКАТА ТЕЛЕГРАФНА АГЕНЦИЯ

БЮДЖЕТНИТЕ ОРГАНИЗАЦИИ ПО ЧЛ. 13, АЛ. 4  
ОТ ЗАКОНА ЗА ПУБЛИЧНИТЕ ФИНАНСИ

**О т н о с н о:** Изготвянето и представянето през 2015 г. на месечните отчети за касовото изпълнение на бюджетите, на сметките за средства от Европейския съюз и на сметките за чужди средства

С настоящите указания на основание чл. 133, ал. 5 от Закона за публичните финанси (ЗПФ) се определят формата, съдържанието, реда и сроковете за съставянето и представянето на месечните отчети за касовото изпълнение на бюджетите, на сметките за средства от Европейския съюз и на сметките за чужди средства на първостепенните разпоредители с бюджет през 2015 г.

### **I. Общи положения**

Първостепенните разпоредители с бюджет (ПРБ) изготвят и представят месечни отчети за касовото изпълнение на бюджета, на сметките за средства от Европейския съюз и на сметките за чужди средства.

Напомняме, че финансово-правната форма „сметки за средства от Европейския съюз” се прилага от бюджетните организации както в качеството им на администратори (управляващи органи, междинни звена, програмни оператори и др.), така и в качеството им на бенефициенти за:

**2.1.** Средствата от Кохезионния и Структурните фондове на Европейския съюз, администрирани от Националния фонд, включително и националното съфинансиране (сметките и средствата, попадащи в обхвата на ДДС № 06/2008 г.).

**2.2.** Средствата от Европейските земеделски фондове, администрирани от Разплащателната агенция към Държавен фонд „Земеделие”, включително националното съфинансиране.

**2.3.** Всички други средства по програми и проекти, финансирани от фондове и институции на Европейския съюз, администрирани и/или получени от бюджетни организации, включително свързаното с тях национално съфинансиране:

- а) средствата по предприсъединителните програми на Европейския съюз, администрирани от Националния фонд и Разплащателната агенция към Държавен фонд „Земеделие“;
- б) средствата по програми за трансгранично, транснационално и междурегионално сътрудничество (ТГС);
- в) средствата по секторните програми „Леонардо да Винчи“, „Еразъм“ и „Коменски“;
- г) средствата от Европейския бежански фонд, Европейския фонд „Външни граници“ и Европейски фонд „Връщане“;
- д) средствата по други програми и проекти, финансирани от фондове и институции на Европейския съюз по смисъла на § 1, т. 36 от ЗПФ.

**2.4.** Определени от министъра на финансите *средства по други международни програми* и свързаното с тях национално съфинансиране. Към настоящия момент това са определените с **т. 39.1** от **ДДС № 12/2013 г.** и с **т. 12** от **ДДС № 08/2014 г.** средства и свързаното с тях национално съфинансиране по следните **четири** международни програми:

- а) Норвежкия финансов механизъм 2009-2014,
- б) Финансов механизъм на европейското икономическо пространство 2009-2014 и
- в) Българо-швейцарската програма за сътрудничество за намаляване на икономическите и социалните неравенства в рамките на разширения Европейски съюз 2009-2019.
- г) получаването, съхраняването и разходването от Министерство на отбраната на средствата на НАТО съгласно раздел IV от **ДДС № 08/2014 г.**

**2.5.** Средствата по извънбюджетната сметка към министъра на финансите съгласно § 10, ал. 1 от ЗПФ.

**2.6.** Средствата по други международни програми, отчитани до 2014 г. по извънбюджетните сметки към министъра на финансите по чл. 45, ал. 2 от отменения Закон за устройството на държавния бюджет (ЗУДБ).

**2.7.** В обхвата на средствата на съответните сметки за средства от Европейския съюз по **т. 2.1 - 2.6** се включва и *авансовото финансиране* по реда на чл. 142 от ЗПФ (например сметките и средствата за авансовото финансиране съгласно **ДДС № 06/2011 г.**) и **раздел III от настоящото указание.**

**3.** Средствата и операциите по **т. 2** се отчитат като „сметки за средства от Европейския съюз“, включително и в случаите, когато свързаните с тях приходи, разходи, трансфери и финансиране са предвидени първоначално по съответния бюджет. При наличието на такива случаи при необходимост следва да се извършат съответните промени по бюджетите на съответните разпоредители с бюджет - за разпоредителите с бюджет по държавния бюджет промените се извършват по реда на чл. 109 - 113 от ЗПФ.

**4.** Доколкото за операциите със средствата по програми и проекти по **т. 2** се прилагат банкови бюджетни сметки, за тяхното отчитане на касова и начислена основа в отчетна група (стопанска област) БЮДЖЕТ се прилага §§ **88-03** от **ЕБК** и сметки от **подгрупа 468** от **СБО** с едновременно огледално отчитане в отчетна група (стопанска област) СЕС, аналогично на подхода на отчитане съгласно **т. 5.1** и **раздел III** от **ДДС № 06/2008 г.** (включително и в случаите на банкови валутни бюджетни сметки).

В тази връзка, при извършването на трансфери между бюджетни организации за проектите и програмите по **т. 2**, следва да се използва § **63-00** от **ЕБК**.

**5.** Средствата по всички други международни програми, извън посочените в **т. 2.1 - 2.6**, се отчитат по съответния бюджет и за тях не може да се прилага финансово-правната форма „сметки за средства от Европейския съюз“, освен ако министърът на

финансите изрично не определи нейното прилагане за конкретна международна програма/договор по реда на чл. 8, ал. 4 от ЗПФ.

6. Средствата от помощи и дарения, предоставени от други лица, извън т. 2 и т. 5, се отчитат по съответния бюджет и за тях *не* може да се прилага финансово-правната форма „сметки за средства от Европейския съюз”.

7. Всички бюджетни организации – администратори и/или бенефициенти на средства по програми и проекти по т. 2, изготвят и представят *отделни месечни касови отчети* за средствата, администрирани от Националния фонд, за средствата, администрирани от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“, за други средства от Европейския съюз и за средства по други международни програми.

8. Месечните отчети за касовото изпълнение на бюджета, на сметките за средства от Европейския съюз и на сметките за чужди средства се изготвят в лева (без стотинки) с натрупване от началото на годината.

9. За изготвяне и представяне на информацията в съответните месечни отчети се прилага един и същ макет.

#### **I. Изготвяне и представяне на месечните отчети за касово изпълнение на бюджетите, на сметките за средства от Европейския съюз и на сметките за чужди средства**

10. Първостепенните разпоредители с бюджет по държавния бюджет, Националният осигурителен институт (НОИ), Националната здравноосигурителна каса (НЗОК), Държавните висши училища (ДВУ), Българската академия на науките (БАН), Българската национална телевизия (БНТ), Българското национално радио (БНР), Българската телеграфна агенция (БТА) и бюджетните организации по чл. 13, ал. 4 от ЗПФ изготвят обобщен месечен отчет за касовото изпълнение: на бюджета (Б-1); на сметките за средства от Европейския съюз на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд (СЕС-1-КСФ); на сметките за средства от Европейския съюз на бенефициенти на Разплащателната агенция към Държавен фонд „Земеделие“ (СЕС-1-РА); на сметките за други средства от ЕС (СЕС-1-ДЕС); на средствата по други международни програми (СЕС-1-ДМП) и на операциите и наличностите по сметките за чужди средства (Б-1 с код 33) за цялата си система в съответствие с определената от Министерство на финансите (МФ) форма - макет (файл – XLS формат), включени в **приложение-отчет** към това указание, което е публикувано на Интернет - страницата на МФ: <http://www.minfin.bg>: **(Бюджет> Методология> Методология на отчетността)**.

11. При изготвяне на обобщените месечни отчети за касовото изпълнение на бюджета, на сметките за средства от Европейския съюз, на сметките за други средства от ЕС, на средствата по други международни програми и на сметките за чужди средства за цялата първостепенна система, ПРБ (респективно ДВУ и БАН, както и ПУДООС и Националната компания „Стратегически инфраструктурни проекти“) *задължително попълват* реквизита код по ЕБК, съответния код на „финансово-правна форма“ и съответното наименование на отделните файлове, както следва:

11.1. Във файла на обобщения (сборен) месечен отчет за касовото изпълнение на бюджета (Б-1) полето „финансово-правна форма“ следва да е с код 0.

11.2. За средства от Европейския съюз, администрирани от Националния фонд (НФ) - в полето „финансово-правна форма“ се попълва код 98, като разширеното наименование на файла завършва с KSF.

11.3. За средства от Европейския съюз, администрирани от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ (РА) - в полето „финансово-правна форма“ се попълва код 42, като разширеното наименование на файла завършва с RA.

**11.4.** За други средства от Европейския съюз (ДЕС) - в полето „финансово-правна форма“ се попълва код **96**, като разширеното наименование на файла завършва с **DES**.

**11.5.** За средства по други международни програми (ДМП) - в полето „финансово-правна форма“ се попълва код **97**, като разширеното наименование на файла завършва с **DMP**.

**11.6.** Във файла на сборния месечен отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства в полето „финансово-правна форма“ се попълва код **33**.

**12.** Изготвените *отделни* месечни отчети на отделен файл съгласно **т. 11** се предоставят за обобщаване на съответния първостепенен разпоредител (звената на ДВУ и БАН – на съответното ДВУ и БАН). ДВУ и БАН обобщават тези отчети на подведомствените си разпоредители и ги представят съответно на Министерството на образованието и науката и на Министерство на отбраната.

**12.1.** Министерството на образованието и науката въз основа на предоставените от ДВУ и БАН отчети изготвя и представя в срока по **т. 21** и отделни *сборни месечни отчети на ДВУ и на БАН*.

**12.2.** Министерство на отбраната изготвя и представя в срока по **т. 21** и:

**12.2.1.** Отделен *сборен месечен отчет на ДВВУ*, изготвен въз основа на предоставените от ДВВУ месечни отчети.

**12.2.2.** Отделен *месечен отчет* на сметката на средствата на НАТО, като във файла за отчета на средства по други международни програми (ДМП) в реквизита код по ЕБК се попълва код **1200**, а в полето „финансово-правна форма“ се попълва код **97**, като разширеното наименование на файла завършва с **DMP**.

**13.** Държавен фонд „Земеделие“ в срока по **т. 21** изготвя и представя в МФ и:

**13.1.** Месечен отчет по **т. 10** на сметката за средства от Европейския съюз на Държавен фонд „Земеделие“, където в полето код по ЕБК се попълва код **2220**.

**13.2.** Информация във формата на утвърдените годишни разчети по реда на чл. 82, ал. 1 от ЗДБРБ за 2015 г. на *сметката за средствата от Европейския съюз на Държавен фонд „Земеделие“*, която следва да включва годишен план за 2015 г., отчет по месеци и отчет с натрупване към съответния отчетен месец. Информацията се изпраща в МФ на *e-mail адрес: [s.gerasimova@minfin.bg](mailto:s.gerasimova@minfin.bg)*.

**13.3.** Министерство на финансите при необходимост може да изисква от ДФ „Земеделие“ и допълнителна информация.

Министерство на финансите в срока по **т. 21** изготвя и представя и *отделни отчети* на:

Сметката за средствата от продажбата на предписани емисионни единици, като във файла за отчета на средства по други международни програми (ДМП) в реквизита код по ЕБК се попълва код **1060**, а в полето „финансово-правна форма“ се попълва код **97**, като разширеното наименование на файла завършва с **DMP**.

Средствата по други международни програми, като във файла за отчета на средства по други международни програми (ДМП) в реквизита код по ЕБК се попълва код **1000**, а в полето „финансово-правна форма“ се попълва код **97**, като разширеното наименование на файла завършва с **DMP**.

Министерство на околната среда и водите в срока по **т. 21** представя изготвения съгласно **т. 11** месечен отчет за касовото изпълнение на ПУДООС.

**16.** Министерство на регионалното развитие и благоустройството в срока по **т. 21** представя изготвения съгласно **т. 11** месечен отчет за касовото изпълнение на Националната компания „Стратегически инфраструктурни проекти“ (НК СИП).

**17.** Първостепенните разпоредителни с бюджет към съответните обобщени отчети за системата си задължително изготвят и представят в срока по **т. 21** *Разшифровка на трансферните операции* (трансфери и временни безлихвени

заеми) с бюджети и сметки за средства от Европейския съюз на други бюджетни организации (по кодове от раздел VII на ЕБК за 2015 г.), включително и за/от общини, изготвена по формата на определения от МФ макет, която се изпраща в МФ на електронната поща на отговарящия за ПРБ служител от дирекция “Държавни разходи”.

Напомняме, че всички разпоредители с бюджет, предоставящи средства чрез трансфер (вкл. и от сметките за средства от Европейския съюз), следва *писмено и по електронна поща* да уведомят получателите на трансферираните средства (вкл. и с *копие* до съответния ПРБ), като посочват предоставената сума и трансферния подпараграф, по който получателите на средствата трябва да ги отразят.

Разпоредителите с бюджет - получатели на трансферирани средства, следва да ги отразят като получен трансфер по съответния трансферен подпараграф, а изразходването им да отчитат по съответните разходни параграфи и подпараграфи от ЕБК за 2015 г.

Министерството на труда и социалната политика в разшифровката на трансферите, касаещи МОН, показва на отделни редове трансферите към БАН и ДВУ.

**18.** В съответствие с изискванията и сроковете на *ДДС № 11/2004 г.* ПРБ ежесечно изготвят *Справка за отчетените суми по §§ 69-05* от ЕБК по класификацията на НОИ във формата на формата на определения от МФ макет и я предоставят в МФ - дирекция “Държавно съкровище” на *e-mail: [gfs@minfin.bg](mailto:gfs@minfin.bg)*

**19.** Макетите на файловете (файл – XLS формат) с справките към месечните отчети по **т. 17** и **т. 18** са включени в **приложение-справки** към това указание, което е публикувано на Интернет-страницата на МФ: <http://www.minfin.bg>: (**Бюджет>Методология>Методология на отчетността**).

Месечните отчети по **т. 10**, както и допълнителната информация към тях, *се представят* в МФ чрез уеб-базираната Информационна система за Управление на държавното съкровище (ИС УДС).

Ръководството за потребителя е публикувано на Интернет- страницата на МФ: <http://www.minfin.bg> (**Бюджет>Методология>Методология на отчетността>Материали за ИС УДС**).

С цел гарантиране получаването на отчетните данни и допълнителната отчетна информация от ПРБ, в рамките на настоящата година ще бъде *дублиран* стария начин на представяне на посочената отчетна информация – по електронна поща на посочените електронни адреси.

**21.** Всички ПРБ представят съответните файлове с обобщените отчети по **т. 10** до **10-то число на месеца, следващ отчетния месец**, в МФ на *e-mail: [s.gerasimova@minfin.bg](mailto:s.gerasimova@minfin.bg)* от дирекция “Държавно съкровище” и на електронната поща на отговарящия за съответния ПРБ служител от дирекция “Държавни разходи”. Файловете се изпращат от длъжностното лице, определено да представя тази информация по реда на **т. 21.1**.

Всички ПРБ *задължително зареждат* файловете с отчетните данни и файла с разшифровката по **т. 17** в съответния модул на Информационната система за Управление на държавното съкровище на електронен адрес:

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

**21.1.** Напомняме, че за целите на представянето на изискуемите по реда на **т. 21** обобщени месечни отчети и информация към тях по **т. 17**, ръководителите на ПРБ определят със заповед длъжностните лица – оторизирани служители (титуляр и заместващ), за работа с уеб-базираната система на МФ, които въвеждат файловете с отчетните данни на конкретния ПРБ в съответния модул на ИС УДС, като при всяка настъпила промяна в заповедта, съответният ПРБ писмено уведомява дирекции „Държавно съкровище” и „Държавни разходи” в МФ.

**21.2.** Министерството на финансите допълнително може да изисква от ПРБ при необходимост файлове с информация от месечните отчети за касовото изпълнение на бюджета, на сметките за средствата от ЕС и на сметките за чужди средства на конкретни второстепенни разпоредители с бюджет.

**22.** Първостепенните разпоредители с бюджет, включени в СЕБРА, следва своевременно да уточняват директно извършените операции в БНБ (касови операции, покупко-продажба на валута, директно наредени преводи извън СЕБРА и др.) и да ги разпределят чрез функционалността „Уточняване на операции в БНБ” в СЕБРА *по кодовете за вид плащане*, съответстващи на икономическия характер и естество на тези операции.

Изготвените от НАП и Агенция „Митници“ по реда на **т. 27** и **т. 29** от *ДДС № 01/2014 г. месечни отчети* за администрираните от тях банкови сметки 7301 (вкл. и операциите и наличностите по сметка 7301 в БНБ, на които титуляр е всяка една от агенциите) през **2015 г.** следва да се представят в МФ – дирекция „Държавно съкровище“ **до 7 число на месеца, следващ отчетния период.**

### **III. Промяна в подхода на отчитане на авансово финансиране за сметка на бюджета на бюджетните организации за плащания по проекти, отчитани в отчетна група СЕС**

**24.** Считано от 01.01.2015 г. се променя начинът на отчитане авансовото финансиране за сметка на бюджета на бенефициентите-съответните разпоредители с бюджет на плащания по проекти, отчитани в СЕС (т.е. подходът на отчитане, посочен в **т. 23-26** от *ДДС № 06/2008 г.*). Новият начин на отчитане на авансовото финансиране за сметка на бюджета на бюджетната организация се основава на следните основни принципи:

**а) за всички проекти, подлежащи на отчитане в СЕС, независимо как се извършват/финансират плащанията по тях, всички начислени суми на разходи и придобиване на активи и свързаните с тях начисления на задължения, вземания и приходи се отразяват изцяло в отчетна група СЕС;**

**б) всяко авансово финансиране от бюджета на бюджетната организация за покриване на плащания по проекта, независимо от формата на предоставяне (превод от бюджета по обособена банкова сметка за средствата от СЕС или директно плащане от бюджета към съответния доставчик/контрагент), се отчита като **трансфер от БЮДЖЕТ за СЕС** (Забележка: когато бенефициенти са общини и авансовото финансиране е предоставено от бюджета на общината или от друга сметка за средства от Европейския съюз по реда на чл. 104, ал. 1, т. 4 и 5 от ЗПФ, то се отчита от тях като временен безлихвен заем);**

**в) всяко плащане за сметка на авансовото финансиране от бюджета на бюджетната организация се отчита в СЕС според естеството и характера си по общия ред, независимо дали впоследствие ще бъде прието за допустимо или ще бъде признато за недопустимо плащане;**

**г) задбалансовата отчетност за поети ангажименти (сметка 9200 и подгрупа 980), нови задължения за разходи (сметка 9860) и за статистиката за финансиране на разходите (подгрупа 994) по проекта се води изцяло и *само* в отчетна група СЕС, независимо от начина на финансиране на плащанията. Прехвърляне на поети ангажименти от СЕС в БЮДЖЕТ може да се извърши *само*, ако за тези налични ангажименти окончателно се спира финансирането по съответната донорска програма и бюджетът поема тяхното изпълнение.**

**25.** Във връзка с горното, при получаване на съответното финансиране и възстановяване на авансовото финансиране по бюджета на бюджетната организация-



бенефициент, отпада досегашният подход на „сторниране“ на отчетения по бюджета разход и „прехвърлянето“ му в СЕС (т.е. не се взимат съответните записвания по **т. 23 - 25** от *ДДС № 06/2008 г.*), а вместо това се взима само записване в БЮДЖЕТ и СЕС за отразяване възстановяването на предоставения/получен трансфер (а за общините в случаите по чл. 104, ал. 1, т. 4 и 5 от ЗПФ – като възстановяване на получения/предоставен временен безлихвен заем).

**26.** Разпоредбите на **т. 24** и **25** се прилагат *само* за случаите, когато е одобрен съответният проект. За извършени плащания от бюджета на бюджетната организация-бенефициент, *преди* да е одобрен проектът, продължава да се прилага досегашният подход на отразяване като разход по бюджета на преките разходи по проекта, като се има предвид следното:

**26.1** *в случай, че проектът бъде одобрен за финансиране със средства от Европейския съюз или по други международни програми:*

**а)** касовите разходи, пряко свързани с проекта, се прекласифицират в БЮДЖЕТ като трансфер по §§ 62-02 и се отразяват огледално в СЕС по §§ 62-01 и по съответните разходни параграфи от ЕБК;

**б)** отчетените на начислена основа разходи и придобиване на активи се прехвърлят от БЮДЖЕТ в СЕС чрез кореспонденция със сметки от подгрупа 753 (в БЮДЖЕТ) и 752 (в СЕС) в размер на сумата по § 62-00 по буква „**а**“ и сметка 7601 – за разликата между данните за тези разходи и придобиване на активи на касова и начислена основа;

**в)** стойността на придобитите нефинансови активи, с изключение на активите в процес на придобиване, отчетени по сметки 2071, 2079 и 2107 от СБО, се прехвърлят от БЮДЖЕТ в СЕС по реда на буква „**б**“ чрез използването на сметка 6081<sup>1</sup>, вместо съответните сметки от раздели 2 и 3. Наличните салда по сметки 2071, 2079 и 2107, отнасящи се за проекта, се прехвърлят от БЮДЖЕТ в СЕС чрез тези сметки по реда на буква „**б**“;

**г)** доколкото са отразени суми по сметки от подгрупи 980 и 986 от СБО, те се сторнират от съответните сметки в БЮДЖЕТ и се отразяват по съответните сметки в СЕС.

**д)** доколкото има начислени суми по сметки за вземания и задължения, те се прехвърлят от БЮДЖЕТ в СЕС (с изключение на сметка 4511, която не се прехвърля) чрез използването на сметка 7601;

**е)** прехвърлянето на сумите от БЮДЖЕТ в СЕС се прилага само, когато тези операции са признати за допустими по проекта или за преки разходи/придобиване на активи по проекта, които могат да се разглеждат като съфинансиране от бенефициента (например покриване от бенефициента на ДДС по получени доставки по проекта и други).

**26.2** *в случай, че проектът не бъде одобрен за финансиране със средства от Европейския съюз или по други международни програми – разходите остават за сметка на бюджета и не се взимат допълнителни записвания.*

**27.** Отчетните схеми на операциите по **т. 24 - 26** и свързаните с тях изисквания са представени по-подробно в **приложението** към настоящото указание.

<sup>1</sup> Виж т. 21 от ДДС № 02 от 02.04.2015 г. и т.18 от ДДС № 03 от 02.04.2015 г.

#### **IV. Попълване на колоните от макета на месечния отчет**

28. С новия макет на месечния отчет се въвежда изискването за попълване на операциите по бюджетите, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства от разпоредителите с бюджет в четири колони в отчета за съответната финансово-правна форма, вместо досегашните две. По-конкретно, обособени са две *нови* колони: една колона за отчитане на операциите в брой (в левове и валута) и една колона за отразяване на операциите, приравнени на касови потоци.

29. В тази връзка, при попълването на месечния отчет е необходимо да се има предвид следното:

а) в колона (3) „левови сметки и СЕБРА“ се отразяват само операциите, извършени чрез съответните банкови левови сметки на бюджетната организация и чрез СЕБРА;

б) в колона (4) „валутни сметки“ се отразяват само операциите, извършени чрез съответните банкови валутни сметки на бюджетната организация в страната и чужбина. В тази колона се отразява и частта от преоценките по § 95-14 и § 95-49, отнасяща се само за банковите валутни сметки и депозити;

в) в колона (5) „операции в брой (в левове и валута)“ се отразяват само операциите, извършени в брой (в левове и чуждестранна валута). В тази колона се отразява и частта от преоценките по § 95-14 и § 95-49, отнасяща се само за наличностите в брой в чуждестранна валута;

г) в колона (6) „операции приравнени на касов поток“ се отразяват само операциите, които се приравняват на касов поток съгласно изискванията на **т. 7.4.2 - т. 7.4.14** от ДДС № 20/2004 г. (операциите по т. 7.4.1 от ДДС № 20/2004 г. се посочват в колона (3) „левови сметки и СЕБРА“). Тук например се отразяват:

- сумите по § 69-00 и кореспондиращите с него суми по *разходни* § 01-00, § 02-00 и § 05-00, както и на § 89-00, но без операцията на реално превеждане на суми от една банкова сметка по друга за погасяването на разчета по § 89-00, включително и операцията по „погасяване“ на дължимите по § 89-03 суми от СЕС на БЮДЖЕТ чрез § 88-03 съгласно т. 22 от ДДС № 06/2008 г.;

- в СЕС в тази колона се отразяват огледалните операции по §§ 89-03 и кореспондиращите приходни, разходни, трансферни и финансиращи параграфи, когато операциите, подлежащи на отчитане по СЕС, се извършват чрез банкова бюджетна сметка. Съответните огледални записвания в БЮДЖЕТ по §§ 88-03 обаче не се отразяват в тази колона, а в съответните колони (3), (4), (5), когато се касае за реално извършена платежна операция (постъпване/плащане на суми по банков път или в брой);

- придобиването на активи чрез финансов лизинг/търговски кредит – в тези случаи съответната сума се отразява едновременно в колона (6) по съответните разходни параграфи и по §§ 93-17 (+). Плащанията на погасителните вноски по лизинга/търговския кредит, подлежащи на отчитане по §§ 93-18, както и лихвите по тях, не се отразяват в колона (6), а в съответната колона, в зависимост от това как е извършено плащането (в левове или чуждестранна валута);

- отчетените от бюджетната организация-получател събрани, но непреведени от друга бюджетна организация-администратор средства съгласно т. 27 от ДДС 08/2014 г. чрез използването на § 88-00 (записвания б-П-2 и г-П-2 по ЕБК в отчетността на бюджетната организация-получател съгласно отчетната схема от Приложението към ДДС № 08/2014 г.). Преводите, обаче, на събраните суми от бюджетната организация-администратор по сметка на бюджетната организация-получател се отразяват в колони (3) или (4);



- записванията в-АСП-2 по ЕБК в отчетността на Агенцията за социално подпомагане съгласно отчетната схема към т. 4 от ДДС № 08/2014 г.;

- записванията по съответните параграфи в кореспонденция с *приходен § 36-18* от разпоредителите с бюджет по държавния бюджет (без съдебната система) въз основа на предоставената от НАП информация за събраните суми по принудително изпълнение и съответните операции съгласно т. 74.2 от ДДС № 12/2009 г., т. 49.1, 49.2.2 и 51 от ДДС № 09/2010 г. и т. 55, 56 и 57.1 от ДДС № 09/2011 г.;

- отчетените в СЕС плащания от бюджетната организация-бенефициент, извършени *директно* от обособения десетразряден код в структурата от кодове на Националния фонд в СЕБРА съгласно т. 5.2 от ДДС № 06/2008 г. При такива операции в отчета за СЕС на бенефициента в *колона (б)* сумата се отразява по *§§ 63-01 (+)* и съответния параграф според естеството на трансакцията (когато чрез тази операция е захранена банковата бюджетна сметка на бенефициента, сумата се отразява по *§§ 88-03* в отчета за СЕС със знак минус в *колона (б)* и в отчета за бюджета със знак плюс в *колона (3)*);

- преводите в процес на сетълмент – отразява се само първоначалната операция по възникване в края на отчетния период на преводите в процес на сетълмент, която се отчита със знак минус по *§§ 95-13* в кореспонденция със съответния трансферен параграф, а в случаи на преводи на трансфери/безлихвени заеми за СЕС по банков бюджетни сметки на бюджетни организации-бенефициент – и *§§ 88-03*). Последващото постъпване по банковата сметка на тези преводи (операцията в следващия отчетен период) не се отразява в *колона (б)*, а се посочва като нормална банкова операция в *колона (3)* или *(4)* по *§§ 95-13* със знак *плюс* (в кореспонденция с *§§ 95-07, 95-08, 95-29* или *§§ 96-07*).

д) изискването за равнение на бюджетното салдо (дефицит/излишък) с финансирането следва да бъде спазено при попълване на данните за всяка колона;

е) в случай, че счетоводният софтуер/информационна система на бюджетната организация не позволява директното генериране на информация по позициите на ЕБК по така обособените четири колони, се допуска при класифицирането на съответните операции за съответната колона да се ползват други подходи (например анализ на кореспондиращите сметки с касата, ползване на други справки, анализ на операциите и на друга информация). В тази връзка, се допуска и приблизителна оценка на разпределението по параграфи/подпараграфи, при условие, че:

- при такова разпределение се спази равнението с данните от счетоводната система за дебитните и кредитните обороти и салда на касата и съответните счетоводни сметки. Например, независимо че се извършва приблизителна оценка на разпределението по параграфи на касовите потоци в брой, в *колона (5)* данните за началните и крайни салда на касовата наличност в левове и валута по *§§ 95-05, 95-06, 95-11 и 95-12* следва да са равнени със счетоводните данни по *сметки 5011 и 5012* от СБО (за разпоредителите в чужбина съответно *§§ 95-22 и 95-28* и *сметка 5022*);

- се постигне максимално обективно разпределение по основните показатели: приходи, помощи и дарения, разходи, трансфери и операции по финансирането;

- се постигне максимално обективно разпределение по основните елементи на разходите: заплати и възнаграждения за персонал, осигурителни вноски, издръжка и капиталови разходи.

ж) прилагането на приблизително разпределение по параграфи/подпараграфи по буква „е“ по отделните колони не следва да води до промяна в общия размер на отчетената сума за дадена позиция в *колона (2)*. Така например, ако общият размер на отчетените левови операции по банков път и чрез каса по определен параграф/подпараграф на ЕБК (без тези за начални и крайни салда по банков сметки и каса) бъде

първоначално отразен в *колона (3) „левови сметки и СЕБРА“* (както се процедираше в досегашния месечен касов отчет на ЕБК), тогава:

- сумата, която в резултат на прилагането на буква „**е**“ подлежи на представяне в *колона (5) „операции в брой (в левове и валута)“*, се намалява от *колона (3)* и се отразява в *колона (5)*;

- тъй като при такава процедура на намаляване на суми от едната колона и прехвърлянето им в друга не се променя общият размер за даден параграф/подпараграф на ЕБК (*колона (2)* от отчета), прилагането ѝ по отношение на показатели за разходи може да се извърши чрез произволно избрана дейност от ЕБК (например *дейност 997*) вместо за всяка отчетена дейност по ЕБК, с оглед да не се усложни и забави процеса по изготвянето на отчета.

з) процедурите по букви „**е**“ и „**ж**“ се прилагат в контекста на принципите на същественост и „разходи-ползи“;

и) операциите по прехвърляне на средства между банкови сметки и каса на бюджетната организация се отразяват огледално в *колона (3)/колона (4)* и *колона (5)* по §§ 98-10;

к) операциите по прехвърляне на средства между левова и валутна банкови сметки на бюджетната организация в рамките на съответната финансово-правна форма (бюджет, СЕС или сметка за чужди средства), се отразяват огледално в *колона (3)* и *колона (4)* по §§ 98-30 или по §§ 61-09;

л) отчетената в *колона (2)* сума за всеки от §§ 98-10, 98-20, 98-30 и 98-50 следва да е равна на *нула*;

м) отчетената в *колона (2)* сума по §§ 61-09 в сборния отчет за съответната финансово-правна форма (бюджет, СЕС или сметка за чужди средства) на цялата система на първостепенния разпоредител с бюджет следва да е равна на *нула*.

## **V. Други въпроси**

**30.** Като изключение на определения с **т. 21** срок за представяне на месечните отчети в МФ, всички ПРБ представят съответните файлове с обобщените отчети по **т. 10**, както и информация по **т. 17** и **т. 18** за **м. януари 2015 г.** най-късно до **12 февруари 2015 г.**

**31.** В изпълнение на изискванията на чл. 133, ал. 4 от ЗПФ първостепенните разпоредители с бюджет публикуват на интернет страниците си ежемесечните отчети за изпълнението на бюджетите, включително за сметките за средства от Европейския съюз, при спазване на изискванията на Закона за защита на класифицираната информация.

**31.1** Всички първостепенни разпоредители с бюджет, както и БАН и държавните висши училища, в срок до края на месеца, следващ отчетния период, следва да публикуват посочените в **т. 31** месечни отчети за съответната система.

**31.2.** Националният фонд към МФ, Разплащателната агенция към Държавен фонд „Земеделие“ (за сметката за средства от Европейския съюз), ПУДООС и НК СИП публикуват месечните си отчети по реда на **т. 31.1**.

**32.** Напомняме, че в съответствие с раздел **XI. Въвеждане на изисквания за изготвяне на информация** за касовите потоци между бюджетните предприятия, отчетени като приходи и разходи съгласно раздели **I** и **II** от ЕБК от *ДДС № 08/2014 г.*, се предвижда през 2015 г. първостепенните разпоредители с бюджет да изготвят и представят в МФ обобщена информация за всички касови потоци между бюджетни организации от различни първостепенни системи, които *не* представляват трансфери

и временни безлихвени заеми и подлежат на отчитане като касови приходи и разходи. В тази връзка, обръщаме внимание, че до определянето от МФ на конкретните макети на справки, както и на реда и начина за изготвяне и представяне на тази информация, бюджетните организации следва да предприемат съответните стъпки за осигуряване на възможност от началото на 2015 г. за генерирането на посочената обобщена информация в системата на даден първостепенен разпоредител.

**33.** Обръщаме внимание, че с § 12 от преходните и заключителни разпоредби на Закона за държавния бюджет на Република България за 2015 г. са направени изменения и допълнения в Закона за ограничаване на плащанията в брой, в сила от 01.01.2015 г. Със създадения нов чл. 4а са определени допълнителни изисквания към бюджетните организации по отношение операциите в брой и е вменено задължение за ръководителите на бюджетните организации да конкретизират и осигуряват прилагането на посочените изисквания чрез въвеждане на съответните контролни дейности по реда на чл. 13 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор.

**34.** Напомняме, че съгласно т. 53 от раздел XVIII. Задължително електронно банкиране за обслужвани от БНБ разпоредители с бюджет от съвместно указание на МФ и БНБ ДДС № 12/2014 г., *считано от 01.07.2015 г. се прекратява приемането от БНБ на бюджетни платежни нареждания на хартиен носител*, освен в случаите, регламентирани в съвместно указание на МФ и БНБ ДДС № 02/2007 г. или при писмено съгласие от МФ. В тази връзка напомняме, че в съответствие с т. 54 от ДДС № 12/2014 г. обслужваните от БНБ бюджетни организации, които още не са преминали към електронно банкиране, следва да предприемат необходимите действия, с оглед създаване на практическа готовност не по-късно от 01.07.2015 г. да инициират бюджетни платежни нареждания само по електронен път.

**35.** Обръщаме внимание, че за целите на коректното класифициране на трансакциите в СЕБРА всички бюджетни организации, включени в системата, при инициране на бюджетни платежни нареждания, следва да попълват реквизита „Вид плащане в СЕБРА“ (реквизит № 19 от формуляр-образец на документа в приложение № 6 съгласно Указание 03-2014 на БНБ „Съставяне на платежни документи“) като прилагат стриктно кодовете, съответстващи на икономическия тип на конкретните трансакции.

**35.1.** Първостепенните разпоредители с бюджет да създадат необходимата организация за коректното прилагане на тези кодове от всички техни подведомствени разпоредители с бюджет/структури. Списъкът на двуцифрените кодове за вид плащане в СЕБРА, които се прилагат при инициране на бюджетни платежни нареждания, се включва във файла със списъците с кодовете, сметките и обслужващите банки за 2015 г. съгласно т. 64 от съвместно указание на МФ и БНБ ДДС № 09/2011 г. (БНБ № 91СМ-0077/15.12.2011 г.), който се публикува и актуализира на интернет страницата на МФ на адрес: <http://www.minfin.bg>

Номенклатурата от кодове за вид плащане в СЕБРА е достъпна и за потребителите на системата чрез функцията „Актуални номенклатури в СЕБРА“ от „Общи функции“ в потребителското меню на СЕБРА.

**36.** Напомняме, че определеният в настоящето указание срок за представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите, на сметките за средства на Европейския съюз и на сметките за чужди средства *следва да се спазва 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.

**Приложение:** съгласно текста.

**ВЛАДИСЛАВ ГОРАНОВ**  
**МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ**

**I. Отчетна схема за авансово финансиране от бюджета на бюджетната организация за плащания по проекти, подлежащи на отчитане в „СЕС“ (когато е одобрен проектът)**

**А) записвания за начисляване на разходи, придобиване на активи и свързани с тях задължения към доставчици и контрагенти:**

**Записвания в БЮДЖЕТ**

а-Б-1) Записване по СБО

**НЯМА ЗАПИСВАНЕ**

а-Б-2) Записване по ЕБК

**НЯМА ЗАПИСВАНЕ**

**Записвания в СЕС**

а-СЕС-1) Записване по СБО

**Дт с/ки раздел 2, 3, гр. 60 и др.**

**Кт с/ки гр. 40 и др.**

а-СЕС-2) Записване по ЕБК

**НЯМА ЗАПИСВАНЕ**

**Б) за начисляване/удържане на осигурителни вноски и данъците по ЗДДФЛ на бюджетните организации, включени в схемата на централизирано разплащане на тези вноски и данъци (прилага се общия ред на начисляване на разходите и разчетите между БЮДЖЕТ и СЕС по сметка 4659 и § 89-03):**

**Записвания в БЮДЖЕТ**

б-Б-1) Записвания по СБО

**1. НЯМА ЗАПИСВАНЕ**

**2. Дт с/ка 4659**

**Кт с/ка 7598**

б-Б-2) Записване по ЕБК

**1. НЯМА ЗАПИСВАНЕ**

**2. § 89-03 (-)/§ 69-08 (+)**

**Записвания в СЕС**

б-СЕС-1) Записване по СБО

**1. Дт с/ки гр. 604, 605**

**Дт с/ки гр. 421 и др.**

**Кт с/ки 7591, 7595, 7596 и 7597**

**2. Дт с/ка 7598**

**Кт с/ка 4659**

б-СЕС-2) Записване по ЕБК

**1. разх. § 01-00, 02-00, /**

**05-00 § 69-00 (+)**

**2. § 69-08 (-)/ § 89-03 (+)**

**В.1) извършване на плащания за сметка на бюджета директно от банкова бюджетна сметка:**

**Записвания в БЮДЖЕТ**

в-Б-1) Записване по СБО

**Дт с/ка 7532, 7534, 7535**

**Кт с/ка 5001, 5013, 7500**

**Забележка:** В случаите по чл. 104, ал. 1, т. 4 от ЗПФ за бюджетите на общините се прилага сметка 4624 вместо 7534.

**Записвания в СЕС**

в-СЕС-1) Записване по СБО

**Дт с/ки гр. 40 и др.**

**Кт с/ка 7522, 7524, 7525**

**Забележка:** В случаите по чл. 104, ал. 1, т. 4 и 5 от ЗПФ за СЕС на общините се прилага сметка 4614 (за т. 4 от цитираната разпоредба), съответно сметка 4624 (за т. 5 от цитираната разпоредба), вместо сметка 7524.

**I. Отчетна схема за авансово финансиране от бюджета на бюджетната организация за плащания по проекти, подлежащи на отчитане в „СЕС“ (когато е одобрен проектът) - Продължение**

**В.1)** извършване на плащания за сметка на бюджета директно от банкова бюджетна сметка (продължение):

**Записвания в БЮДЖЕТ**

**в-Б-2) Записване по ЕБК**

**§ 62-02 (-) / § 95-07, 96-07, 66-00 (+)**

**Забележка:** В случаите по чл. 104, ал. 1, т. 4 от ЗПФ за бюджетите на общините се прилага § 76-00.

**Записвания в СЕС**

**в-СЕС-2) Записване по ЕБК**

**разходни §§ / § 62-01 (+)**

**Забележка:** В случаите по чл. 104, ал. 1, т. 4 и 5 от ЗПФ за СЕС на общините се прилага § 76-00, съответно § 77-00.

**В.2)** когато за проекта е обособена банкова сметка с код 744x или 186x от Приложение № 1 на съвместно указание на МФ и БНБ ДДС № 05/2014 г. (банкови сметки, чийто IBAN е с идентификатор за вид сметка 32 или 35)<sup>2</sup> с титуляр бюджетната организация (например банкови сметки 7443 за общините), **авансовото финансиране може да се предостави чрез превеждането на суми от банкова бюджетна сметка по банкова сметка 744x/186x, вместо директно да се извършва плащане от бюджета.** В тези случаи преводът на авансовото финансиране между тези две банкови сметки се отчита като трансфер (за общините – като временни безлихвени заеми между бюджет и сметки за средства от Европейския съюз в случаите по чл. 104, ал. 1, т. 4 от ЗПФ). Плащанията към съответните доставчици и контрагенти се извършват от банкова сметка 744x/186x и се отчитат в СЕС по общия ред по съответните параграфи от ЕБК и сметки от СБО, в кореспонденция с § 95-07 или § 96-07, респективно сметки 5001 и 5013.

**Г)** задбалансова отчетност за показателите за поети ангажименти и нови задължения за разходи (сметки 980 и 9860) се води **само** в СЕС и **не** се взимат записвания в БЮДЖЕТ, тъй като авансовото финансиране за сметка на бюджета на бенефициента-бюджетната организация се отчита като трансфер (за общините - и като временен безлихвен заем в случаите по чл. 104, ал. 1, т. 4 и 5 от ЗПФ) – позиция, за която не се води задбалансова отчетност за ангажименти и нови задължения, тъй като трансферите не попадат в обхвата на дефинициите за поети ангажименти и нови задължения за разходи съгласно § 1, т. 22 и 27 от ЗПФ.

**Д)** задбалансова отчетност за отразяване на националното и друго съфинансиране (сметки 994) се води **само** в СЕС и **не** се взимат записвания в БЮДЖЕТ. Независимо, че авансовото финансиране е за сметка на бюджета на бюджетната организация, изискванията за отчитане съгласно раздел XI от ДДС № 14/2013 г. и поспециално, изискването на т. 88 от ДДС № 14/2013 г. се прилагат на общо основание, т.е. съответното съфинансиране се изчислява, като заложеният в съответните програми и договори относителен дял (процент) на съответния източник на финансиране се приложи спрямо сумата на извършените за съответния период разходи и придобиване на активи.

**Е.1)** възстановяване на авансово финансиране, когато е предоставено под формата на плащания директно от бюджета към съответните доставчици/контрагенти (операциите по В.1). В тези случаи постъпилите суми се отразяват огледално в БЮДЖЕТ и СЕС като възстановен трансфер (временен безлихвен заем), а когато сумата на постъпилото финансиране е по-голяма от авансовото финансиране – и като разчети по § 88-03 от ЕБК и сметки 468x от СБО.

<sup>2</sup>Виж т. 21 от ДДС № 02 от 02.04.2015 г. и т.18 от ДДС № 03 от 02.04.2015 г.



**I. Отчетна схема за авансово финансиране от бюджета на бюджетната организация за плащания по проекти, подлежащи на отчитане в „СЕС“ (когато е одобрен проектът) – Край**

**Е.1) възстановяване на авансово финансиране, когато е предоставено под формата на плащания директно от бюджета към съответните доставчици и други контрагенти (*продължение*):**

**Записвания в БЮДЖЕТ**

**е.1-Б-1) Записване по СБО**

**Дт с/ки 5001, 5013**

**Кт с/ка 7532, 7534, 7535**

(до размера на авансовото финансиране)

**Кт с/ка 4682, 4684, 4685**

(когато полученото финансиране от донора/администратора превишава отпуснатото до момента авансово финансиране от бюджета на бенефициента)

**Забележка:** В случаите по чл. 104, ал. 1, т. 4 от ЗПФ за бюджетите на общините се прилага сметка 4624, вместо сметка 7534.

**е.1-Б-2) Записване по ЕБК**

**§ 62-02 (+)**

**§ 88-03 (+)**

**§ 95-07, 96-07 (-)**

**Записвания в СЕС**

**е.1-СЕС-1) Записване по СБО**

**Дт с/ка 7522, 7524, 7525**

(до размера на авансовото финансиране)

**Дт с/ка 4682, 4684, 4685**

(когато полученото финансиране от донора/администратора превишава отпуснатото до момента авансово финансиране от бюджета на бенефициента)

**Кт с/ки 747, 748, 753 и др.**

**Забележка:** В случаите по чл. 104, ал. 1, т. 4 и 5 от ЗПФ за СЕС на общините се прилага сметка 4614 (за т. 4 от цитираната разпоредба), съответно сметка 4614 (за т. 5 от цитираната разпоредба), вместо сметка 7524.

**е.1-СЕС-2) Записване по ЕБК**

**§ 62-01 (-)**

**§ 88-03 (-)**

**§ 46-00, § 63-01 (+)**

**Е.2) възстановяване на авансово финансиране, когато е предоставено чрез превод от банкова бюджетна сметка по банкова сметка 744x/186x (случаите по В.2). В тези случаи възстановяването на авансовото финансиране се извършва чрез превод от банковата сметка 744x/186x по банковата бюджетна сметка на бюджетната организация и се отчита като трансфер между бюджета и СЕС чрез използването на § 62-02 (в БЮДЖЕТ), § 62-01 (в СЕС) и съответните *счетоводни сметки* 753x (в БЮДЖЕТ) и 752x (в СЕС). В случаите по чл. 104, ал. 1, т. 4 от ЗПФ за общините се прилага § 76-00 и *счетоводни сметки* 4624 (в БЮДЖЕТ) и 4614 (в СЕС).**

**II. Отчетна схема за авансово финансиране от бюджета на бюджетната организация преди да е одобрен проектът, подлежащ на отчитане в „СЕС“**

**А) общи положения.** В определени случаи бюджетната организация извършва разходи/придобива активи преди да е одобрен проектът. В тези случаи подходът на отчитане на авансовото финансиране като трансфер между бюджета и сметки за средства от Европейския съюз не може да бъде приложен, тъй като проектът още не е одобрен. Поради това за такива случаи се прилага подход на отчитане на разходи по бюджета и последващото им сторниране от БЮДЖЕТ и „прехвърляне“ в СЕС при одобряване на проекта съгласно посочените по-долу записвания на тази отчетна схема.

**Б) отчитане на операциите преди да е одобрен проектът.** Всички разходи и придобивания на активи преди да е одобрен проектът се отчитат на касова и начислена основа в БЮДЖЕТ по общия ред, без да се взимат записвания в СЕС. Аналогично се процедира и по отношение на задбалансовата отчетност за поетите ангажименти и новите задължения за разходи – те се отразяват в БЮД-ЖЕТ. Тъй като още не е одобрен проектът, на този етап не се взимат записвания по *задбалансови сметки 994* нито в БЮДЖЕТ нито в СЕС.

**В.1) отчитане на „прехвърлянето“ от БЮДЖЕТ в СЕС на извършените разходи/придобивания на активи при одобряване на проекта.** След като бъде одобрен проектът извършените разходи/придобиване на активи, които попадат в обхвата на В.2 и свързаните с тях задължения и вземания от доставчици и други контрагенти, както и съответните отчетени суми по сметки 980 и 9860 се прехвърлят от БЮДЖЕТ в СЕС (включително и за суми от минали години). Прехвърлянето се извършва като се спазват следните изисквания:

**а)** установява се общия размер на плащанията и елементите от ЕБК (параграфи и подпараграфи) по който са отчетени сумите (включително и по § 69-01, 69-05, 69-06 и 69-07) на плащанията от бюджета преди да е одобрен проектът;

**б)** така установените суми на плащания се *прекласифицират* в БЮДЖЕТ като трансфер по § 62-02 и се отразяват огледално в СЕС по § 62-01 и по съответните разходни параграфи и § 69-00 от ЕБК;

**в)** за взетите в БЮДЖЕТ и СЕС записвания по буква „б“ за прехвърляне на суми по § 69-01, 69-05, 69-06 и 69-07 се взима и по едно допълнително записване: § 69-08 (+) / 89-03 (-) – в БЮДЖЕТ и § 69-08 (-) / § 89-03 (+) – в СЕС и съответните огледални записвания на начислена основа по сметки 7598 и 4659;

**г)** установяват се общият размер и по отделни сметки на отчетените в БЮДЖЕТ на начислена основа и свързани с проекта суми на разходи (*раздел 6* от СБО, включително и сметки 607), придобивания на нефинансови активи (*групи 20, 21* и *раздел 3* от СБО) и сметки 7591, 7595, 7596 и 7597, извършени преди да е одобрен проектът;

**д)** въз основа на установените по буква „г“ суми, отчетените на начислена основа разходи, придобивания на активи и операции по сметки 7591, 7595, 7596 и 7597 се сторнират от съответните сметки в БЮДЖЕТ (за придобитите нефинансови активи сумите се отписват съгласно буква „ж“ от сметка 6081<sup>3</sup>, а тези, които са в процес на придобиване - от сметки 2071, 2079, 2107) в кореспонденция:

- с приложимата сметка от подгрупа 753 - в размер на отразената по реда на буква „б“ сумата по § 62-02;

<sup>3</sup>Виж т. 21 от ДДС № 02 от 02.04.2015 г. и т.18 от ДДС № 03 от 02.04.2015 г.

**II. Отчетна схема за авансово финансиране от бюджета на бюджетната организация преди да е одобрен проектът, подлежащ на отчитане в „СЕС“ (продължение)**

- със сметка 7601 – за разликата между общия размер на сумата на разходите и придобиванията на активи на начислена основа по буква „г“ и сумата по § 62-02, отчетена по реда буква „б“;

*Забележки:* Сметка 6082 се използва независимо от това, дали към датата на одобряване на проекта съответните нефинансови активи фигурират в баланса на бюджетната организация или са изписани на разход или прехвърлени на други лица. Сметки 2071, 2079 и 2109 се кредитират само за наличните към датата на „прехвърляне“ салда, свързани с проекта. Доколкото са налице случаи на първоначално отчетени по сметки 2071, 2079 и 2109 суми, които до датата на одобряване на проекта са прехвърлени по други сметки от групи 20 и 21 (т.е процесът на придобиване е приключил) или са разпределени на други организации, за прехвърлянето на тези суми от БЮДЖЕТ в СЕС към датата на одобряване на проекта също се прилага сметка 6081 <sup>4</sup>.

**е)** в СЕС се взимат съответните записвания, огледални на тези по буква „д“, като:

- разходите на начислена основа се отразяват по съответните сметки за разходи от раздел б;

- трансферите за поети осигурителни вноски и данъци по ЗДДФЛ се отразяват по съответните сметки 7591, 7595, 7596 и 7597;

- сумата на наличните към датата на одобряване на проекта салда на незавършеното строителство и останалите активи в процес на придобиване се отразява в СЕС по съответните сметки 2071, 2079 и 2109;

- стойността на останалите придобити до датата на одобряване на проекта нефинансови активи се отразява по сметка 6081 <sup>4</sup>;

- насрещни кореспондиращи сметки се прилагат: съответната сметка от подгрупа 752 (в размер на отразената по реда на буква „б“ сума по § 62-01) и сметка 7601 (за разликата между общия размер на сумата на разходите и придобиванията на активи на начислена основа по буква „г“ и сумата по § 62-01, отчетена по реда буква „б“);

**ж)** придобитите нефинансови активи, с изключение на активите в процес на придобиване, отчетени по сметки 2071, 2079 и 2107, не се прехвърлят в СЕС, а само общата им стойност се отразява по сметка 6081<sup>4</sup> (в БЮДЖЕТ – по кредита, а в СЕС – по дебита на сметката). За наличните към датата на одобряване на проекта незавършено строителство и други дълготрайни активи в процес на придобиване (съответните салда на аналитичните партиди към сметки 2071, 2079 и 2107 в БЮДЖЕТ) е възприет подход на прехвърляне и огледално отразяване в СЕС, тъй като се предполага, че след одобряването на проекта процесът по изграждане/придобиване на тези активи и ще продължи. Съгласно изискванията за отчетността на бюджетните организации, когато за придобиването и финансирането на активи се прилага финансово-правна форма „Сметки за средства от Европейския съюз“ тези активи се отчитат в СЕС до тяхното изграждане/приключването на процеса по придобиване и прехвърлянето им за ползване в БЮДЖЕТ или на други бюджетни организации и лица;

**з)** доколкото са отразени суми по сметки 980 и 986, както и наличните ангажименти по сметки 9200, те се сторнират (червено или черно сторно) от съответните сметки в БЮДЖЕТ и се отразяват по съответните сметки в СЕС;

<sup>4</sup>Виж т. 21 от ДДС № 02 от 02.04.2015 г. и т.18 от ДДС № 03 от 02.04.2015 г.

**II. Отчетна схема за авансово финансиране от бюджета на бюджетната организация преди да е одобрен проектът, подлежащ на отчитане в „СЕС“ (край)**

и) операциите по букви „а“-, „з“ се прилагат независимо от това, кога са извършени разходите/придобиването на активите и включват съответните суми от предходни години.

к) доколкото има начислени салда по сметки за вземания и задължения, свързани с проекта (например задължения към доставчик), те се прехвърлят от БЮДЖЕТ в СЕС) чрез използването на сметка 7601, с изключение на сметка 4511, която не се прехвърля;

***В.2) обхват на разходите/придобитите активи, подлежащи на прехвърляне от БЮДЖЕТ в СЕС при одобряване на проекта.*** Процедурите по прехвърляне от БЮДЖЕТ в СЕС съгласно В.1 по принцип би следвало да са изключение в практиката и да се прилагат само в ограничени случаи за разходи/придобиване на активи в съществен размер, които попадат в обхвата на финансиране по проекта или за преки разходи/придобиване на активи по проекта, които могат да се разглеждат като съфинансиране от бенефициента (например покриване от бенефициента на ДДС и др.). Не следва да се извършва прехвърляне от БЮДЖЕТ в СЕС по реда на В.1 на разходи/придобиване на активи за други самостоятелни проекти/обекти и дейности, които не попадат в обхвата на съответния договор/споразумение за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ от съответния донор/управляващ орган/администратор, независимо, че могат да имат отношение към съответния проект.

***Г) след одобряването на проекта*** отчитането на авансовото финансиране за сметка на бюджета на бюджетната организация се извършва съгласно отчетната схема от раздел I на това приложение.

***Д) в случай, че проектът не бъде одобрен за финансиране със средства от Европейския съюз или по други международни програми*** разходите остават за сметка на бюджета и не се взимат допълнителни записвания.