

**МИНИСТЕРСТВО НА
ФИНАНСИТЕ
ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”**

ДДС № 01 / 16.01.2020 г.

ДО

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

КОПИЕ: БЪЛГАРСКА НАРОДНА БАНКА

Относно: Изготвянето и представянето през 2020 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, редът 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 (ПРБ) през 2020 г.

I. Общи положения

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

2. 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 на:

2.1. средства от Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд, Кохезионния фонд и Фонда за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица на Европейския съюз, администрирани от Националния фонд (НФ), включително и националното съфинансиране;

2.2. средства от Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони и Европейския фонд за морско дело и рибарство, администрирани от Разплащателната агенция (РА) към Държавен фонд „Земеделие” (ДФЗ), включително националното съфинансиране;

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

- а) средства по програми за европейско териториално сътрудничество;
- б) средства по секторните програми „Леонардо да Винчи“, „Еразъм“, „Коменски“ и други;
- в) средства от фонд „Вътрешна сигурност“ 2014-2020 и фонд „Убежище, миграция и интеграция“ 2014-2020;
- г) средства по други програми и проекти, финансирани от фондове и институции на ЕС по смисъла на § 1, т. 36 от ЗПФ.

2.4. средства по други международни програми и свързаното с тях национално съфинансиране, определени по реда на чл. 8, ал. 4 от ЗПФ от министъра на финансите (*т. 39.1* от *ДДС № 12/2013 г.* и *т. 12* от *ДДС № 08/2014 г.*):

- а) Норвежкия финансов механизъм 2014-2021;
- б) Финансов механизъм на европейското икономическо пространство 2014-2021;
- в) Българо-швейцарската програма за сътрудничество за намаляване на икономическите и социалните неравенства в рамките на разширения ЕС 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. средства по други международни програми и договори, отчитани по сметките по § 8 от преходните и заключителни разпоредби от ЗПФ.

2.6. В обхвата на средствата на съответните сметки за средства от Европейския съюз по т. **2.1 - 2.5** се включва и авансовото финансиране по реда на чл. 142 от ЗПФ (например авансовото финансиране съгласно *ДДС № 06/2011 г.*) и *раздел III* от *ДДС № 01/2015 г.*

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 Единната бюджетна класификация (ЕБК) и сметки от подгрупа 468 от Сметкоплана на бюджетните организации 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.* (вкл. и в случаите на банкови валутни бюджетни сметки).

В тази връзка, при извършването на трансфери между бюджетни организации със средства по 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 - 2.5**, 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 НФ, за средствата, администрирани от РА към ДФЗ, за другите средства от ЕС и за средствата по други международни програми.

II. Обхват на подлежащата на изготвяне и представяне месечна отчетна информация

8. Първостепенните разпоредители с бюджет по държавния бюджет, Националният осигурителен институт, Националната здравноосигурителна каса, държавните висши училища (ДВУ), държавните висши военни училища (ДВВУ), Българската академия на науките (БАН), Българската национална телевизия, Българското национално радио, Българската телеграфна агенция и бюджетните организации по чл. 13, ал. 4 от ЗПФ изготвят:

8.1. отчет за касовото изпълнение на бюджета (Б-1);

8.2. отчети за касовото изпълнение на сметките за средства от Европейския съюз:

а) отчет за сметките за средства от Европейския съюз, администрирани от НФ (СЕС-1-КСФ) – средствата по т. 2.1;

б) отчет за сметките за средства от Европейския съюз, администрирани от РА към ДФЗ (СЕС-1-РА) - средствата по т. 2.2;

в) отчет за сметките за други средства от Европейския съюз (СЕС-1-ДЕС) - средствата по т. 2.3;

г) отчет за средствата и операциите по други международни програми (СЕС-1-ДМП) - средствата по т. 2.4 и 2.5.

8.3. отчет за операциите и наличностите по сметките за чужди средства (Б-1 с код 33).

9. Изготвяната от разпоредителите с бюджет по т. 8 месечна отчетна информация съдържа и данните на техните подведомствени разпоредители с бюджет.

10. Отчетите по т. 8.1 - 8.3 се представят по параграфите и подпараграфите от ЕБК за 2020 г., както и по агрегирани показатели.

11. Сборните отчети по т. 8.1 - 8.3 се изготвят и представят в съответствие с определените от Министерство на финансите (МФ) макети (файл – XLS формат), които са публикувани на интернет страницата на МФ: <http://www.minfin.bg> (Бюджет>Методология>Методология на отчетността>Макети).

III. Ред и срокове за изготвяне и представяне на месечна отчетна информация

12. 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.

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

14. Съгласно т. 55. 4. 6 от ДДС 20/2004 г. салдото по банкова сметка 6301 към края на отчетния период (месец/тримесечие) се отразява в отчета за касово изпълнение на бюджета от ПРБ по § 31-10 "Трансфери от/за ЦБ (+/-)" от ЕБК, като кредитното салдо на сметката се отразява със знак „минус”, а дебитното салдо - със знак „плюс”.

15. При изготвяне на всеки един от сборните отчети по т. 8 за цялата първостепенна система, ПРБ (респ. ДВУ, ДВВУ и БАН, ПУДООС, Фонд „Сигурност на електроенергийната система“ (фонд „СЕЛС“), както и други бюджетни организации по чл. 13, ал. 4 от ЗПФ) задължително попълват реквизитите код по ЕБК, ЕИК/БУЛСТАТ, съответния код на „финансово-правна форма“ и съответното наименование на отделните файлове, както следва:

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

15.2. за средства от ЕС, администрирани от НФ, полето „финансово-правна форма“ следва да е с код **98**, като разширеното наименование на файла завършва с **KSF**;

15.3. за средства от ЕС, администрирани от РА към ДФЗ, полето „финансово-правна форма“ следва да е с код **42**, като разширеното наименование на файла завършва с **RA**;

15.4. за други средства от ЕС - полето „финансово-правна форма“ следва да е с код **96**, като разширеното наименование на файла завършва с **DES**;

15.5. за средства по други международни програми - полето „финансово-правна форма“ следва да е с код **97**, като разширеното наименование на файла завършва с **DMP**;

15.6. във файла на сборния месечен отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства полето „финансово-правна форма“ следва да е с код **33**.

16. Изготвените отделни месечни отчети на отделен файл съгласно **т. 15** се предоставят за обобщаване на съответния първостепенен разпоредител с бюджет. ДВУ, ДВВУ и БАН обобщават тези отчети на подведомствените си разпоредители и ги представят съответно на Министерство на образованието и науката и на Министерство на отбраната.

16.1. Министерството на образованието и науката въз основа на предоставените от ДВУ и БАН отчети изготвя и представя в срока по **т. 24** и отделни сборни месечни отчети на ДВУ и на БАН;

16.2. Министерството на отбраната изготвя и представя в срока по **т. 24** и:

16.2.1. отделен сборен месечен отчет на ДВВУ, изготвен въз основа на предоставените от ДВВУ месечни отчети;

16.2.2. отделен месечен отчет на сметката за средствата на НАТО, като във файла за отчета на средства по други международни програми в полето код по ЕБК се попълва код **1200**, полето „финансово-правна форма“ следва да е с код **97**, а разширеното наименование на файла да завършва с **DMP**.

17. Държавен фонд „Земеделие“ в срока по **т. 24** изготвя и представя в МФ и:

17.1. месечен отчет по **т. 8** на сметката за средства от Европейския съюз на РА към ДФЗ, като в полето код по ЕБК се попълва код **2220**;

17.2. информация във формата на утвърдените годишни разчети по реда на **чл. 78, ал. 1 от ЗДБРБ за 2020 г.** на сметката за средствата от Европейския съюз на РА към ДФЗ, която следва да включва годишен план за **2020 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;

17.3. Министерството на финансите при необходимост може да изисква от ДФЗ и допълнителна информация.

18. Националният фонд към министъра на финансите изготвя и представя в срока по **т. 24** месечен отчет за касовото изпълнение на сметката за средствата от Европейския съюз, като в полето код по ЕБК се попълва код **9817**.

19. В срока по **т. 24** месечен отчет за касовото изпълнение на разпоредители с бюджет по чл. 13, ал. 4 от ЗПФ се представят от:

19.1. Министерството на енергетиката представя изготвения съгласно **т. 15** месечен отчет за касовото изпълнение на фонд „СЕЛС“, като в полето код по ЕБК се попълва код **2480**.

19.2. Министерството на икономиката представя изготвения съгласно **т. 15** месечен отчет за касовото изпълнение на Държавното предприятие „Управление и стопанисване на язовирите“, като в полето код по ЕБК се попълва код **2029**.

20. Първостепенните разпоредителни с бюджет към съответните сборни отчети за системата си изготвят в електронен вид „Разшифровка на трансферните операции (трансфери и временни безлихвени заеми)“ с бюджети и сметки за средства от Европейския съюз на други бюджетни организации (по кодове от раздел VII на [ЕБК за 2020 г.](#)), включително и за/от общини, изготвена по формата на определения от МФ макет, която се изпраща в срока по **т. 24** в МФ на електронната поща на отговарящия за ПРБ служител от дирекция „Държавни разходи“. Макетът на файла (файл – XLS формат) е добавен към макетите по **т. 11**, публикувани на интернет страницата на МФ: <http://www.minfin.bg>: ([Бюджет](#)> [Методология](#)> [Методология на отчетността](#)> [Макети](#)).

21. 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 2020 г.](#)

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

22. В месечните отчети за касовото изпълнение на бюджета се представят и отчетни данни за извършените разходи по [чл. 55, ал. 1 от ЗДБРБ за 2020 г.](#)

В тази връзка, в сборния месечен отчет за касово изпълнение на бюджета (Б-1) в таблица „Натурални и други показатели - рекапитулация“, съответните ПРБ по държавния бюджет представят разходите в областта на електронното управление и за използваните информационни и комуникационни технологии като посочват отчетните данни по показатели - „Текущи разходи в областта на ЕУ и за използваните ИКТ“, „Капиталови разходи в областта на ЕУ и за използваните ИКТ“ и „Общо разходи в областта на ЕУ и за използваните ИКТ“.

23. Месечните отчети по **т. 8**, както и информацията към тях по **т. 20**, се представят в МФ чрез уеб-базираната Информационна система за Управление на държавното съкровище (ИС УДС).

23.1. Ръководството на потребителя за работа с модул „Касови отчети“ на ИС УДС е публикувано на интернет страницата на МФ: <http://www.minfin.bg>: ([Бюджет](#)> [Методология](#)> [Методология на отчетността](#)> [Материали за ИС УДС](#)).

23.2. С цел гарантиране получаването на отчетните данни и допълнителната отчетна информация от ПРБ, в рамките на настоящата година отчетната информация ще се предоставя и по електронна поща на посочените електронни адреси.

23.3. За целите на представянето на изискуемите по реда на **т. 8** сборни месечни отчети и информация към тях по **т. 20**, 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.

24. Всички ПРБ зареждат файловете с отчетните данни по **т. 8** и файла с разшифровката по **т. 20** до **10-то число на месеца, следващ отчетния месец**, в съответния модул на ИС УДС на електронен адрес:

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

Отделно от това, всички ПРБ представят съответните файлове със сборните отчети по т. 8 в МФ на e-mail: 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. 23.3.

24.1. Първостепенният разпоредител носи отговорност за идентичността на предоставената информация в дирекция “Държавно съкровище”, дирекция “Държавни разходи” и в ИС УДС.

25. 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 Европейския съюз и на сметките за чужди средства на конкретни второстепенни разпоредители с бюджет.

26. Изготвените от Националната агенция за приходите 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) следва да се представят в МФ – дирекция „Държавно съкровище“ до 7 число на месеца, следващ отчетния период.

IV. Други въпроси

27. За депозитните сметки на бюджетни организации, открити на основание на чл. 154, ал. 20 от ЗПФ или на аналогична разпоредба от закона за държавния бюджет за съответната година, се прилага нулев лихвен процент.

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

28.1. Всички ПРБ, както и БАН и държавните висши училища, в срок до края на месеца, следващ отчетния период, публикуват посочените в т. 28 месечни отчети за съответната система.

28.2. Националният фонд към министъра на финансите, Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ (за сметката за средства от Европейския съюз), ПУДООС, фонд „СЕЛС“, както и други бюджетни организации по чл. 13, ал. 4 от ЗПФ, публикуват месечните си отчети по реда на т. 28.1.

29. Първостепенните разпоредители с бюджет, включени в СЕБРА, публикуват ежедневно на интернет страниците си информация за плащанията, извършвани чрез СЕБРА, общо за първостепенната система, по второстепенни системи/второстепенни разпоредители с бюджет и по код за вид плащане за всеки работен ден, в съответствие с Наредбата за определяне на реда, начина, сроковете и обхвата на подлежащата на публикуване информация от Системата за електронни бюджетни разплащания, приета с ПМС № 299/2016 г.

29.1. Българската академия на науките и държавните висши училища публикуват информация за плащанията по реда на т. 29, включително за техни подведомствени разпоредители.

29.2. Националният фонд към министъра на финансите, Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ (за сметката за средствата от Европейския съюз) и включените в СЕБРА бюджетни организации по чл. 13, ал. 4 от ЗПФ публикуват информация за плащанията по реда на т. 29.

30. 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 на БНБ „Съставяне на платежни документи“ към Наредба № 3 на БНБ) като прилагат стриктно кодовете, съответстващи на икономическия тип на конкретните трансакции.

Кодовете за вид плащане в СЕБРА са включени в списък с кодове, сметки и обслужващи банки за 2020 г., публикуван на интернет страницата на МФ на адрес: <http://www.minfin.bg> (в раздел Бюджет>Методология>Методология на отчетността>Банково обслужване и платежни процедури).

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

31. 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.

32. Определеният в настоящото указание срок за представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите, на сметките за средства от Европейския съюз и на сметките за чужди средства следва да се спазва стриктно и без изключения.

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

ВЛАДИСЛАВ ГОРАНОВ
МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ