



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

11.1.2023 г.

X ДР-1

Изх. №

София

Signed by: Ministry of Finance

ДО
ПЪРВОСТЕПЕННИТЕ РАЗПОРЕДИТЕЛИ С
БЮДЖЕТ ПО ДЪРЖАВНИЯ БЮДЖЕТ
НАЦИОНАЛНИЯ ОСИГУРИТЕЛЕН ИНСТИТУТ
НАЦИОНАЛНАТА ЗДРАВНООСИГУРИТЕЛНА КАСА
БЪЛГАРСКАТА НАЦИОНАЛНА ТЕЛЕВИЗИЯ
БЪЛГАРСКОТО НАЦИОНАЛНО РАДИО
БЪЛГАРСКАТА ТЕЛЕГРАФНА АГЕНЦИЯ
БЮДЖЕТНИТЕ ОРГАНИЗАЦИИ ПО ЧЛ. 13, АЛ. 4
ОТ ЗАКОНА ЗА ПУБЛИЧНИТЕ ФИНАНСИ

УКАЗАНИЯ

**ОТНОСНО: СЪДЪРЖАНИЕТО, РЕДА И СРОКОВЕТЕ ЗА
ПРЕДСТАВЯНЕ В МИНИСТЕРСТВОТО НА
ФИНАНСИТЕ НА ЗАЯВКИТЕ ЗА ЛИМИТИ ЗА
ПЛАЩАНИЯ И ДРУГА ИНФОРМАЦИЯ ДО
ПРИЕМАНЕТО НА ЗАКОНА ЗА ДЪРЖАВНИЯ
БЮДЖЕТ НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ ЗА
2023 Г. И ПОСТАНОВЛЕНИЕТО ЗА НЕГОВОТО
ИЗПЪЛНЕНИЕ**

СЪДЪРЖАНИЕ

I. ОБЩА ЧАСТ	3
II. ОБХВАТ НА ЛИМИТИТЕ ЗА ПЛАЩАНИЯ В СЕБРА	3
III. РЕД ЗА ЗАЛАГАНЕ НА ЛИМИТ ЗА ПЛАЩАНИЯ ЗА МЕСЕЦ ЯНУАРИ	5
IV. ИЗИСКВАНИЯ КЪМ ЕЖЕМЕСЕЧНИТЕ ЗАЯВКИ ЗА ЛИМИТИ ЗА ПЛАЩАНИЯ	6
V. СПЕЦИФИЧНИ ИЗИСКВАНИЯ КЪМ ЕЖЕМЕСЕЧНИТЕ ЗАЯВКИ ЗА ЛИМИТИ ЗА ПЛАЩАНИЯ НА МИНИСТЕРСТВОТО НА ВЪНШНИТЕ РАБОТИ	11
VI. ИНФОРМАЦИЯ, КОЯТО СЕ ПРЕДСТАВЯ ОТ ПРЪ И БЮДЖЕТНИТЕ ОРГАНИЗАЦИИ ПО ЧЛ. 13, АЛ. 4 ОТ ЗПФ В СРОКОВЕТЕ ЗА ПРЕДСТАВЯНЕ НА ЕЖЕМЕСЕЧНИТЕ ОТЧЕТИ ЗА КАСОВОТО ИЗПЪЛНЕНИЕ НА БЮДЖЕТА И СМЕТКИТЕ ЗА СРЕДСТВАТА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ	11
VII. ИНФОРМАЦИЯ, КОЯТО СЕ ПРЕДСТАВЯ ОТ ПРЪ И БЮДЖЕТНИТЕ ОРГАНИЗАЦИИ ПО ЧЛ. 13, АЛ. 4 ОТ ЗПФ В СРОКОВЕТЕ ЗА ПРЕДСТАВЯНЕ НА ТРИМЕСЕЧНИТЕ ОТЧЕТИ ЗА КАСОВОТО ИЗПЪЛНЕНИЕ НА БЮДЖЕТА И СМЕТКИТЕ ЗА СРЕДСТВАТА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ	14
VIII. ПРИЛОЖЕНИЯ	15

I. ОБЩА ЧАСТ

Тези указания се издават на основание чл. 101, ал. 1 във връзка с чл. 87 от Закона за публичните финанси (ЗПФ), чл. 29, ал. 4 от Закона за здравното осигуряване (ЗЗО), чл. 19, ал. 6 и чл. 20а, ал. 2 от Кодекса за социално осигуряване (КСО), чл. 19, ал. 2 от Закона за гарантиране вземания на работниците и служителите при несъстоятелност на работодателя (ЗГВРСНР) и във връзка със Закона за прилагане на разпоредби на Закона за държавния бюджет на Република България за 2022 г., Закона за бюджета на държавното обществено осигуряване за 2022 г. и Закона за бюджета на Националната здравноосигурителна каса за 2022 г.

С настоящите указания се дават насоки за съдържанието, реда и сроковете за представяне в Министерството на финансите (МФ) на заявки за лимити за плащания и друга информация от първостепенните разпоредители с бюджет (без общините) и другите бюджетни организации по чл. 13, ал. 3 и 4 от ЗПФ, включени в Системата за електронни бюджетни разплащания (СЕБРА), до приемането на Закона за държавния бюджет на Република България за 2023 г. и постановлението за неговото изпълнение.

Ръководителите на бюджетните организации осигуряват изпълнението на тези указания чрез въвеждането на съответните контролни дейности по реда на чл. 13 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор.

Тези указания и приложенията към тях са публикувани на интернет страницата на МФ на адрес: <http://www.minfin.bg>, **категории: Публични разходи/Държавни разходи/Указания, инструкции и насоки.**

II. ОБХВАТ НА ЛИМИТИТЕ ЗА ПЛАЩАНИЯ В СЕБРА

1. Заявки за ежемесечен лимит за плащания се представят от първостепенните разпоредители с бюджет (ПРБ) и другите бюджетни организации по чл. 13, ал. 3 и 4 от ЗПФ съгласно *приложение № 1*, като разходите/трансферите се заявяват в съответствие с изискванията на чл. 87 от ЗПФ, чл. 29, ал. 4 от ЗЗО, чл. 19, ал. 6 и чл. 20а, ал. 2 от КСО, чл. 19, ал. 2 от ЗГВРСНР и Закона за прилагане на разпоредби на Закона за държавния бюджет на Република България за 2022 г., Закона за бюджета на държавното обществено осигуряване за 2022 г. и Закона за бюджета на Националната здравноосигурителна каса за 2022 г.

2. Заявка за лимит за плащания се представя от Държавен фонд „Земеделие“ за сметката за средствата от Европейския съюз - съгласно *приложение № 1*. Държавен фонд „Земеделие“ допълнително представя и *приложение № 1а* - разшифровка към заявката за лимит за плащания и актуализирана прогноза за следващите два месеца отделно за Държавен

фонд „Земеделие” и за сметката за средствата от Европейския съюз на Държавен фонд „Земеделие”.

3. Заявките за лимити за плащания на ПРБ, изпълняващи проекти, финансирани с държавни инвестиционни заеми (ДИЗ) и ДИЗ с краен бенефициент търговско дружество, се представят съгласно *приложение № 2*.

4. В заявките за лимити за плащания, представяни от ПРБ, се включва размерът на плащанията по параграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз (+/-)“ от ЕБК за проекти, международни програми и договори, за които се прилага режимът на сметки за средства от Европейския съюз, когато тези плащания се извършват от бюджетните им левови сметки, включени в СЕБРА.

5. При залагането на ежемесечните лимити за плащания и превеждането на трансфери от централния бюджет МФ приспада средства за централизираното разплащане на осигурителните вноски и данък върху доходите на физическите лица на база заявени от ПРБ и бюджетните организации трансфери за поети осигурителни вноски и данък върху доходите на физическите лица.

6. При необходимост МФ, дирекция „Държавни разходи”, може да изисква попълването на *приложение № 1* и за отделни второстепенни разпоредители с бюджет от системата на ПРБ.

7. При залагането и актуализирането на лимитите в СЕБРА МФ текущо може да предприема мерки за коригиране на месечните лимити за плащания или за отлагане залагането на лимити в частта на средствата за нелихвените разходи и трансфери спрямо разчетите и изискванията на чл. 87, чл. 154, ал. 2 и ал. 13 от ЗПФ, чл. 29, ал. 4 от ЗЗО, чл. 19, ал. 6, чл. 20а, ал. 2 от КСО, чл. 19, ал. 2 от ЗГВРСНР и Закона за прилагане на разпоредби на Закона за държавния бюджет на Република България за 2022 г., Закона за бюджета на държавното обществено осигуряване за 2022 г. и Закона за бюджета на Националната здравноосигурителна каса за 2022 г.

8. Заявките за лимити за плащания, обяснителните записки и други придружаващи ги документи се представят по електронната поща в МФ, дирекция „Държавни разходи”, на отговарящия за ПРБ или бюджетна организация служител.

Предложенията за завишаване на лимита за плащания в СЕБРА за съответния месец по т. 4 от Раздел IV “Изисквания към ежемесечните заявки за лимити за плащания“ се представят като електронен документ, подписан с квалифициран електронен подпис или подписан и сканиран документ, по електронната поща на следния e-mail адрес: dr-limit@minfin.bg или чрез „Системата за електронен обмен на съобщения“.

Във връзка с изготвянето на консолидирана информация за касовите потоци на единната сметка и коректното прогнозиране изменението на депозитите, Националната здравноосигурителна каса и Националният осигурителен институт в срок не по-късно от 25-то число на всеки месец следва да представят в МФ, дирекция „Държавно съкровище”, прогноза за плащанията по бюджетите им за следващия месец по дни. Информацията се изпраща на следните e-mail адреси: v.g.nikolova@minfin.bg, s.g.stefanova@minfin.bg и i.todorova@minfin.bg.

III. РЕД ЗА ЗАЛАГАНЕ НА ЛИМИТ ЗА ПЛАЩАНИЯ ЗА МЕСЕЦ ЯНУАРИ

1. В срок до 5 работни дни от началото на месец януари 2023 г. МФ залага авансов лимит за плащания за месец януари 2023 г. Авансовият лимит за плащания се определя служебно с изключение на Националната здравноосигурителна каса и Националният осигурителен институт, като се има предвид следното:

➤ с авансовия лимит за плащания се отчитат специфични и/или периодични разходи/плащания на ПРБ и другите бюджетни организации;

➤ в авансовия лимит за плащания на ПРБ и другите бюджетни организации не се включват разчети, свързани с централизираното разплащане на осигурителните вноски и данъка върху доходите на физическите лица.

2. В срок до 13 януари 2023 г. ПРБ и другите бюджетни организации, включени в СЕБРА, представят месечен лимит за плащания за месец януари 2023 г. съгласно *приложение № 1, приложение № 1а и приложение № 2.* При изготвянето на лимита за плащания за месец януари 2023 г. следва да се има предвид следното:

➤ в месечната заявка за лимит разходите/трансферите се заявяват в съответствие с изискванията на чл. 87 от ЗПФ, чл. 29, ал. 4 от ЗЗО, чл. 19, ал. 6 и чл. 20а, ал. 2 от КСО, чл. 19, ал. 2 от ЗГВРСНР и Закона за прилагане на разпоредби на Закона за държавния бюджет на Република България за 2022 г., Закона за бюджета на държавното обществено осигуряване за 2022 г. и Закона за бюджета на Националната здравноосигурителна каса за 2022 г.

В случай на необходимост от разходи/трансфери в размер по-голям от размера им за същия период на предходната година, се предоставя и обяснителна записка, съдържаща мотивирана информация за влезли в сила актове на Народното събрание и на Министерския съвет, както и други промени, които водят до допълнителни или намалени разходи/плащания на ПРБ или бюджетната организация.

➤ месечната заявка за лимит за плащания за месец януари 2023 г. се намалява със заложения от МФ авансов лимит за плащания за месец януари, включително допълнително заявен лимит за плащания;

➤ с месечната заявка за лимит за плащания се отчитат и влезли в сила нормативни актове, както и други специфични и/или периодични разходи/плащания, които предвиждат допълнителни или намалени разходи/плащания на ПРБ или бюджетната организация;

➤ сумите на приходите, помощите и даренията, разходите, бюджетните взаимоотношения (трансферите), бюджетното салдо и операциите в частта на финансирането на бюджетното салдо в колона № 3 от *приложение № 1* за месец януари 2023 г., следва да съответстват на сумите по упоменатите показатели в колона № 1 на *приложение № 4*;

➤ в месечната заявка за лимит за плащания за месец януари 2023 г. се посочват и разчети за централизирано разплащане на осигурителни вноски и данък върху доходите на физически лица по параграф 69-00 „Трансфери за поети осигурителни вноски и данъци“ от ЕБК на ПРБ или бюджетната организация. Разчетите се изготвят въз основа на отчетните тенденции през последните месеци и очакваните плащания за месец януари 2023 г.;

➤ в срока по т. 2 се подават като допълнителна информация във формата на *приложение № 3* разчет за месец януари за параграф 69-00 „Трансфери за поети осигурителни вноски и данъци“ от ЕБК за държавните предприятия по чл. 156 от ЗПФ, включени в схемата за централизирано разплащане, чрез съответните бюджетни организации, чрез чиито сметки и/или отчетност се отразяват средствата, постъпленията и плащанията на тези предприятия.

IV. ИЗИСКВАНИЯ КЪМ ЕЖЕМЕСЕЧНИТЕ ЗАЯВКИ ЗА ЛИМИТИ ЗА ПЛАЩАНИЯ

1. В **срок до 25 число на предходния месец** ПРБ и другите бюджетни организации, включени в СЕБРА, представят ежемесечна заявка за лимит за плащания съгласно *приложение № 1*, *приложение № 1а* и *приложение № 2*.

2. Първостепенните разпоредители с бюджет по държавния бюджет, Националният осигурителен институт, Националната здравноосигурителна каса, бюджетните организации по чл. 13, ал. 3 и 4 от ЗПФ, включени в СЕБРА, при изготвянето на ежемесечната заявка за лимит за плащания по *приложение № 1* трябва да имат предвид следното:

➤ разходите/трансферите се заявяват в съответствие с изискванията на чл. 87 от ЗПФ, чл. 29, ал. 4 от ЗЗО, чл. 19, ал. 6 и чл. 20а, ал. 2 от КСО, чл. 19, ал. 2 от ЗГВРСНР и Закона за прилагане на разпоредби на Закона за държавния бюджет на Република България за 2022 г., Закона за бюджета на държавното обществено осигуряване за 2022 г. и Закона за бюджета на Националната здравноосигурителна каса за 2022 г.

В случай на необходимост от разходи/трансфери в размер по-голям от размера им за същия период на предходната година, се предоставя и обяснителна записка, съдържаща мотивирана информация за влезли в сила актове на Народното събрание и на Министерския съвет, както и други промени, които водят до допълнителни или намалени разходи/плащания на ПРБ или бюджетната организация.

➤ сумите на приходите, помощите и даренията, разходите, бюджетните взаимоотношения (трансферите), бюджетното салдо и операциите в частта на финансирането на бюджетното салдо в колона № 3 от *приложение № 1* за съответния месец, следва да съответстват на сумите по упоменатите показатели в относимата колона на *приложение № 4*;

➤ включва се лимит за закупуване на валута в частта на финансиране на бюджетното салдо по §§ 98-30 „Покупко-продажба на валута (+/-)“ от ЕБК;

➤ включва се лимит за превод по принадлежност на събрани средства за сметка на други бюджети и сметки;

➤ включва се лимит за плащания за сметки за средства от Европейския съюз и за международни програми и договори, за които се прилага режимът на сметки за средства от Европейския съюз, когато плащанията се извършват чрез бюджета за сметка на получени и отчетени средства по финансиращ §§ 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз (+/-)“ от ЕБК;

➤ в *приложение № 1* не се включва лимит за плащанията по ДИЗ, тъй като той се включва в *приложение № 2* съгласно изискванията на т. 3;

➤ при изготвяне на заявката за лимит за плащания ПРБ/бюджетните организации трябва да направят разчет на очакваните си плащания до края на месеца, съпоставени с разрешения им в СЕБРА лимит за плащания до края на текущия месец. При условие, че се установят плащания, които няма да бъдат извършени до края на текущия месец и/или през следващия месец, то очакваният неусвоен лимит за плащания за текущия месец трябва да бъде компенсиран/приспаднал в новата заявка за следващия месец;

➤ в *приложение № 1* информацията се попълва обобщено за цялата система на ПРБ, вкл. администрираните приходи и разходи по валутни сметки на разпоредителите с бюджет от по-ниска степен;

➤ Министерството на образованието и науката попълва *приложение № 1*, обобщено за цялата система на ПРБ и отделно за:

- ✓ Българската академия на науките;
- ✓ държавните висши училища.

➤ Министерството на образованието и науката представя информация за разпределението на заявения трансфер по отделни висши училища;

➤ Министерството на отбраната попълва *приложение № 1*, обобщено за цялата система на ПРБ и отделно за държавните висши военни училища. Министерството на отбраната представя информация за разпределението на заявения трансфер по отделни висши училища;

➤ В срока по т. 1 се подават като допълнителна информация във формата на *приложение № 3* месечни разчети за параграф 69-00 „Трансфери за поети осигурителни вноски и данъци“ от ЕБК за държавните предприятия по чл. 156 от ЗПФ, включени в схемата за централизирано разплащане, чрез съответните бюджетни организации, чрез чиито сметки и/или отчетност се отразяват средствата, постъпленията и плащанията на тези предприятия.

3. Първостепенните разпоредители с бюджет, изпълняващи проекти, финансирани с ДИЗ, включително и с краен бенефициент търговско дружество, при изготвянето на ежемесечната заявка за лимит за плащания за ДИЗ по *приложение № 2* трябва да имат предвид следното:

➤ разходите и операциите в частта на финансирането, свързани с държавните инвестиционни заеми и държавните инвестиционни заеми с краен бенефициент търговско дружество, се извършват съгласно клаузите на сключените заемни споразумения.

➤ лимитът за плащания в СЕБРА по обслужването на ДИЗ се залага авансово на база на заявка за всеки отделен заем, съгласно *приложение № 2*;

➤ в лимитите за плащания в СЕБРА по ДИЗ на ПРБ, които администрират държавни инвестиционни заеми с краен бенефициент търговско дружество, се включват плащанията за тези заеми само в случай, че обслужването им се извършва чрез ***бюджетната им сметка в СЕБРА***;

➤ в лимитите за плащания се включва закупуването на валута в частта на финансиране на бюджетното салдо по §§ 98-30 „Покупко-продажба на валута (+/-)“ от ЕБК, когато плащането ще се извършва от валутна сметка;

➤ *приложение № 2* се попълва за всеки един ДИЗ, включително и с краен бенефициент търговско дружество.

4. Завишаване на лимита за плащания чрез СЕБРА за съответния месец се извършва по изключение въз основа на предложение от разпоредителите с бюджет в следните случаи:

➤ при непредвидени случаи и извънредни събития за инцидентно възникнали неотложни плащания, както и за сметка на реализираните собствени приходи и/или за сметка на преходен остатък на организациите по чл. 13, ал. 3 и 4 от ЗПФ;

➤ при предоставяне на лимит за плащания на ПРБ за превод на събрани средства и извършени плащания за сметка на други бюджети, отчитани по финансиращ параграф 88-09 „Събрани средства и извършени плащания от/за други бюджети (+/-) от ЕБК;

➤ във връзка със сторнирани суми от дебитния/кредитния оборот на сметката на съответния разпоредител, при условие, че е необходимо.

4.1. Към предложението за завишаване на лимита за плащания чрез СЕБРА задължително се представя следната информация:

➤ причините за искането на допълнителния лимит и вида на разхода/плащането (параграф по ЕБК);

➤ през кой месец ще бъде компенсираният допълнителен лимит;

4.2 Предложението за допълнителен лимит за плащания се подава с попълнено приложение № 1, приложение № 1а или приложение № 2, с изключение на лимитите за сметка на реализираните собствени приходи и/или на преходен остатък на организациите по чл. 13, ал. 3 и ал. 4 от ЗПФ и лимитите за сметка на сторнирани суми от дебитния/кредитния оборот на сметката на съответния разпоредител. Допълнителният лимит за плащания се подава по реда на т. 8 от раздел II.

4.3. С оглед спазване на процедурите при осъществяване на проверки и контрол от МФ при определяне на лимити за плащания и необходимото технологично време за изпълнение на упоменатите дейности, завишаването на лимита за плащания по СЕБРА за съответния месец се извършва до четири работни дни от получаването на предложението от разпоредителите с бюджет в т.ч. от организациите по чл. 13, ал. 3 и ал. 4 от ЗПФ. В случаите на установени несъответствия/неизпълнение на изисквания на нормативни актове и/или указания на министъра на финансите, в резултат на които завишаване на лимита за плащания в СЕБРА не може да бъде извършено, разпоредителите с бюджет ще бъдат своевременно уведомени по електронната поща.

5. Първостепенните разпоредители с бюджет следва регулярно да анализират дебитните и кредитните си обороти по съответните сметки, по които се залага лимит за плащания от МФ, и да предприемат необходимите действия за изчистването им към датата на подаване на заявката за ежемесечен лимит за плащания.

6. Първостепенните разпоредители с бюджет правят предложение пред МФ, дирекция „Държавно съкровище” с копие до дирекция „Държавни разходи”, за сторниране на суми от дебитния/кредитния оборот, както следва:

6.1. за възстановени приходи/възстановени получени трансфери и плащания за данъци, отчитани по приходен параграф 37-00 „Внесени ДДС и други данъци върху

продажбите“ от ЕБК, вкл. и в полза на други бюджетни организации и тези по чл. 13, ал. 4 от ЗПФ.

При инициране на предложение от страна на Държавната агенция „Държавен резерв и военновременни запаси“ за сторниране на суми, представляващи внесен ДДС по справки декларации, сумите следва да фигурират в дебитния/кредитния оборот на сметката;

6.2. възстановени разходи/възстановени предоставени трансфери, включително възстановени суми по разходен параграф 19-00 „Платени данъци, такси и административни санкции“ от ЕБК;

6.3. за превод на събрани средства и извършени плащания за сметка на други бюджети, отчитани по финансиращ параграф 88-00 „Събрани средства и извършени плащания за сметки на други бюджети, сметки и фондове – нето (+/-) от ЕБК (без §§ 88-03), като изрично в писмото до МФ е уточнено, че не са включени плащания по §§ 88-03;

6.4. за възстановяване на неусвоени средства, отчитани по финансиращ параграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз (+/-)“ от ЕБК. Не се сторнират плащания по финансиращ параграф 88-03, представляващи усвояване на тези средства;

6.5. за плащания, подлежащи на отчитане по финансиращи параграфи 93-01 „Чужди средства от държавни/общински предприятия (+/-)“, 93-10 „Чужди средства от други лица (небюджетни предприятие и физически лица (+/-)“, 93-36 „Друго финансиране – операции с активи – предоставени временни депозити и гаранции на други бюджетни организации (+/)“, 93-37 „Друго финансиране – операции с активи – получени временни депозити и гаранции от други бюджетни организации (+/-)“ от ЕБК;

6.6. в други случаи в зависимост от спецификата на дейността и операциите на бюджетната организация.

7. Включените в СЕБРА държавни висши училища със седалище извън град София не извършват сторниране на суми от дебитния/кредитния оборот на сметката с лимит в БНБ, доколкото не е определено друго с указание на министъра на финансите.

8. Следва да се има предвид, че с оглед коректното наблюдение на бюджетните плащания в рамките на заложения месечен лимит МФ ще намалява лимита на съответния разпоредител с размера на сторнираните суми от дебитния/кредитния оборот на сметката на съответния разпоредител.

9. Правилата за сторниране на възстановени приходи и възстановени разходи се прилагат и за възстановени получени/възстановени предоставени временни безлихвени заеми.

10. Предложението до МФ за сторниране на суми от дебитния/кредитния оборот следва да съдържа аналитична информация в съответствие с посоченото в т. 6.

11. Предвиденото в това указание не засяга процедурите на служебно сторно, извършвани от БНБ съгласно съответните указания на БНБ и МФ (при централизация на сметки за наличности и др.).

V. СПЕЦИФИЧНИ ИЗИСКВАНИЯ КЪМ ЕЖЕМЕСЕЧНИТЕ ЗАЯВКИ ЗА ЛИМИТИ ЗА ПЛАЩАНИЯ НА МИНИСТЕРСТВОТО НА ВЪНШНИТЕ РАБОТИ

1. С оглед спецификата на Министерството на външните работи (МВНР) към ежемесечната си заявка за плащания по раздел IV, считано от второ тримесечие на 2023 г. представя и декларация по *приложение № 1б*.

2. МФ ежемесечно от второ тримесечие на 2023 г. информира МВНР с писмо за определения лимит за плащания общо по валутни сметки, в т.ч. за сметка на валутни приходи и/или наличности и за сметка на покупка на валута от СЕБРА.

3. МВНР е отговорно да не допуска надхвърляне на така определения му ежемесечен лимит за плащания по валутни сметки в писмото по т. 2.

4. При установяване на несъответствие в информацията МФ има право служебно да намалява лимита за плащания. Този лимит би могъл да бъде възстановен след представяне на информация, че са предприети действия за отстраняване на идентифицираните различия.

5. Изискванията, посочени в този раздел, важат и за заявките за допълнителен лимит за плащания на МВНР.

VI. ИНФОРМАЦИЯ, КОЯТО СЕ ПРЕДСТАВЯ ОТ ПРЪ И БЮДЖЕТНИТЕ ОРГАНИЗАЦИИ ПО ЧЛ. 13, АЛ. 4 ОТ ЗПФ В СРОКОВЕТЕ ЗА ПРЕДСТАВЯНЕ НА ЕЖЕМЕСЕЧНИТЕ ОТЧЕТИ ЗА КАСОВОТО ИЗПЪЛНЕНИЕ НА БЮДЖЕТА И СМЕТКИТЕ ЗА СРЕДСТВАТА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ

1. Прогнозни разчети за първите шест месеца на 2023 г. на приходите, помощите и даренията, разходите, бюджетните взаимоотношения (трансферите), бюджетното салдо и операциите в частта на финансирането на бюджетното салдо в съответствие с Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2023 г., по параграфи съгласно *приложение № 4*, като за месеците, които са изтекли, се попълват отчетни данни.

2. Държавен фонд „Земеделие“ представят в МФ прогнозни разчети на сметката за средствата от Европейския съюз на Държавен фонд „Земеделие“, за първите шест месеца на 2023 г., по формата на *приложение № 5* и за получените средства от европейските земеделски

фондове и извършените разходи за сметка на тези средства, както и разходите за сметка на свързаното с тях национално съфинансиране по формата на *приложение № 6*. За месеците, които са изтекли, се попълват отчетни данни. Информацията се изпраща по електронната поща на e-mail адреси: i.paliiska@minfin.bg, m.dimcheva@minfin.bg и p.kirov@minfin.bg.

3. ПРБ, които имат сметки за средства от Европейския съюз и средства по други международни програми и договори, за които се прилага режимът на сметките за средства от Европейския съюз, представят прогнозни разчети за първите шест месеца на 2023 г. на сметките си по месеци, по формата на *приложение № 7*. За изтеклите месеци се попълва отчетна информация.

4. Информация за очакваните плащания от сметки за чужди средства за средствата предоставени по техните бюджети с постановления на Министерския съвет и/или на основание друг нормативен акт, в които е посочено че могат да се изразходват чрез сметки за чужди средства, по формата на *приложение № 8*.

През м. януари 2023 г. изискуемата информация по т. 1-4 се представя в срок до 13 януари 2023 г.

5. Информация за извършените разходи във връзка с:

5.1. мерките за предотвратяване на разпространението на COVID-19 и лечението му, мерки за подкрепа на бизнеса и социални мерки, по формата на *приложение № 9*.

Обръщаме внимание, че в приложение № 9 на страница/подразделение „Мерки“ следва да се представи оценка за 2023 г. по видове мерки.

5.2. хуманитарна помощ, както и за справяне с последствията във връзка с военните действия в Украйна, по формата на *приложение № 10*.

6. Министерство на транспорта и съобщенията представя разшифровка на прогнозните разчети по параграф 43-00 „Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия” и параграф 55-00 „Капиталови трансфери“ по формата на *приложение № 11*. За изтеклите месеци се попълва отчетна информация. Информацията се изпраща и по електронната поща на e-mail адрес: i.paliiska@minfin.bg.

7. С оглед необходимостта от навременна ежемесечна оценка на изпълнението на бюджета на последно число от текущия месец Държавен фонд „Земеделие“ предоставя информация за извършените през месеца плащания по подпараграфи 93-21, 93-23, 93-25, 93-27 и възстановените средства от Европейския съюз по подпараграфи 93-22, 93-24, 93-26 и 93-28, както и за възстановените суми и извършени плащания за възмездно финансиране по подпараграфи 71-01, 71-02, 72-01, 72-02. Информацията се изпраща по електронната поща на

e-mail адреси: i.paliiska@minfin.bg, s.nenov@minfin.bg и p.kirov@minfin.bg.

8. Справка за просрочените вземания и задължения съгласно *приложение № 12*. В *приложение № 12* се включва информацията от задбалансовите сметки от подгрупи **991** „Статистика за просрочени вземания” и **992** „Статистика за просрочени задължения” от СБО. Справката за просрочията с данни по сметките от подгрупи 991 и 992 се изготвя в лева, без стотинки. Наименованието на файла е кодът на ПРБ/бюджетната организация с разширение „991_992”, примерен вид: (XXXX_991_992.xls).

Към *приложение № 12* ПРБ представя обяснителна записка за просрочените вземания и задължения по съответните сметки от подгрупи 991 и 992, както и причините, породили всяко едно просрочено вземане и/или задължение, и предприетите мерки и срокове за събирането на просрочените вземания и за разплащане на просрочените задължения, в т.ч. и по второстепенните разпоредители с бюджет.

В случай, че ПРБ/бюджетната организация в края на отчетния период няма просрочия, удостоверява това с декларация в свободен текст.

ПРБ/ръководителите на бюджетни организации следва да създадат необходимата организация за поддържане на добро финансово състояние и ефективно, ефикасно и икономично използване на бюджетния ресурс. От особено значение е финансовото управление и контрол да се извършва при засилена финансова дисциплина и ясно дефинирани приоритети, като не се поемат ангажименти за разходи, които финансово не са обезпечени, и да не се допускат просрочени задължения и вземания. За целта следва да се създаде организация за своевременното идентифициране на рисковете и причините за възникване на просрочени задължения и вземания, въз основа на информацията за поетите ангажименти за разходи и начислените задължения и за начислените вземания в системата на ПРБ (второстепенни и от по-ниска степен разпоредители с бюджет). Едновременно с това следва да се предприемат и необходимите мерки за преодоляване на възникналите проблеми.

9. Информацията по т. 1-8 се представя от Министерството на образованието и науката по съответните приложения, обобщено за цялата система на ПРБ и отделно за Българската академия на науките и държавните висши училища;

Информацията по т. 1-8 се представя в Министерството на финансите, дирекция „Държавни разходи“ в електронен вид, чрез СЕОС и по електронна поща на отговарящия за ПРБ/бюджетна организация служител от дирекцията.

VII. ИНФОРМАЦИЯ, КОЯТО СЕ ПРЕДСТАВЯ ОТ ПРБ И БЮДЖЕТНИТЕ ОРГАНИЗАЦИИ ПО ЧЛ. 13, АЛ. 4 ОТ ЗПФ В СРОКОВЕТЕ ЗА ПРЕДСТАВЯНЕ НА ТРИМЕСЕЧНИТЕ ОТЧЕТИ ЗА КАСОВОТО ИЗПЪЛНЕНИЕ НА БЮДЖЕТА И СМЕТКИТЕ ЗА СРЕДСТВАТА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ

ПРБ представят разшифровка на капиталовите разходи и трансфери, които са извършени през съответния период по формата на *приложение № 13*. В приложението се попълва отчетна информация и се придружава от кратък анализ за отчетените капиталови разходи за съответния период, включително информация за приоритетните инвестиционни проекти в системата на ПРБ.

Информацията се представя в Министерството на финансите, дирекция „Държавни разходи“ в електронен вид, чрез СЕОС и по електронна поща на отговарящия за ПРБ/бюджетна организация служител от дирекцията.

VIII. ПРИЛОЖЕНИЯ

(само в електронен формат на интернет страницата на МФ на адрес: <http://www.minfin.bg>, категории: Публични разходи / Държавни разходи / Указания, инструкции и насоки)

1. **Приложение № 1** Заявка за ежемесечен лимит за плащания и актуализирана прогноза за следващите два месеца;

2. **Приложение № 1а** Разшифровка към заявката за ежемесечен лимит за плащания и актуализирана прогноза за следващите два месеца на Държавен фонд „Земеделие“/Сметката за средствата от Европейския съюз на Държавен фонд „Земеделие“;

3. **Приложение № 1б** Декларация от първостепенен разпоредител с бюджет;

4. **Приложение № 2** Заявка за ежемесечен лимит за плащания по държавните инвестиционни заеми;

5. **Приложение № 3** Справка за разчет за осигурителни вноски и данъци върху доходите на физически лица на държавните предприятия по чл. 156 от ЗПФ;

6. **Приложение № 4** Прогнозни разчети за първите шест месеца на 2023 г.;

7. **Приложение № 5** Прогнозни разчети на сметката за средствата от Европейския съюз на Държавен фонд „Земеделие“ за първите шест месеца на 2023 г.;

8. **Приложение № 6** Прогнозни разчети на постъпленията и плащанията по Европейските фондове (ЕЗФРСР, ЕФР, ЕФГЗ) за първите шест месеца на 2023 г.;

9. **Приложение № 7** Прогнозни разчети за първите шест месеца на 2023 г. на другите сметки за средства от Европейския съюз и средства по други международни програми и договори, за които се прилага режимът на сметките за средства от Европейския съюз;

10. **Приложение № 8** Справка за очакваните плащания по месеци през 2023 г. от сметки за чужди средства;

11. **Приложение № 9** Отчет за извършените разходи във връзка с мерките за предотвратяване разпространението на Covid-19 и лечението му, мерки за подкрепа на бизнеса и социални мерки;

12. **Приложение № 10** Отчет на разходите за хуманитарна помощ, както и за справяне с последствията във връзка с военните действия в Украйна;

13. **Приложение № 11** Разшифровка на прогнозните разчети по параграф 43-00 „Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия“ и параграф 55-00 „Капиталови трансфери“ за първите шест месеца на 2023 г.;

14. **Приложение № 12** Справка за просрочените вземания и задължения;

15. **Приложение № 13** Разшифровка на капиталовите разходи и трансфери, извършени през 2023 г.

11.1.2023 г.

X

МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ
РОСИЦА ВЕЛКОВА-ЖЕЛЕВА
Signed by: Rositza Atanasova Velkova-Jeleva