ДО

МИНИСТЕРСТВО НА РЕГИОНАЛНОТО РАЗВИТИЕ И БЛАГОУСТРОЙСТВОТО

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

ДИРЕКЦИЯ
"НАЦИОНАЛЕН ФОНД"

ДНФ №7 / 23.03.2015г

Относно: Организация на счетоводната отчетност за средствата от Европейския съюз (ЕС) и кореспондиращото национално съфинансиране за финансовата рамка 2014 – 2020 г. по програмите за трансгранично сътрудничество по Инструмента за предприсъединителна помощ /ИПП II/ между Република България – Бивша Югославска Република Македония, Република България – Република Сърбия и Република България – Република Турция

На основание чл. 4 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор и с цел осигуряване съответствие с изискванията на чл. 24 от Регламент (ЕС) № 1299/2013 на Европейския парламент и на Съвета относно специални разпоредби за подкрепа от ЕФРР по цел „Европейско териториално сътрудничество, се дават следните задължителни указания:

I. Отговорности на Управляващия орган при организиране на счетоводната отчетност по програмите за трансгранично сътрудничество по Инструмента за предприсъединителна помощ /ИПП II/ между Република България – Бивша Югославска Република Македония, Република България – Република Сърбия и Република България – Република Турция

1. Национален фонд към Министерство на финансите осъществява финансово-счетоводната си дейност като сметка за средства от Европейския съюз, съгласно Закона за публичните финанси, и извършва консолидиране и равнение на счетоводната информация, предоставена от Управляващия орган по програмите за трансгранично сътрудничество по Инструмента за предприсъединителна помощ /ИПП II/ между Република България – Бивша Югославска Република Македония, Република България – Република Сърбия и Република България – Република Турция.

2. В съответствие със Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор и приложимото законодателство Управляващия орган по програмите за трансгранично сътрудничество по Инструмента за предприсъединителна помощ /ИПП II/ между Република България – Бивша Югославска Република Македония, Република България – Република Сърбия и Република България – Република Турция организира отчитането на всички счетоводни събития, произтичащи от финансовото управление на съответната програма.

3. Управляващият орган гарантира, че:

3.1. Счетоводните записвания са своевременно, вярно и точно отразени в счетоводната система и са документално обосновани (налични са първични документи за отчитане на счетоводните операции);

3.2. Информацията в счетоводната система е въведена в пълнота и е в съответствие с финансовите параметри по съответната програма при спазване на зададената аналитична структура (фонд, програма, приоритетна ос, договор/заповед за предоставяне на финансова подкрепа, източник на финансиране).

4. Управляващия орган организира счетоводния процес така, че до седмия работен ден на месеца, следващ отчетния период, информацията за възникналите счетоводни събития да бъде въведена в пълнота в счетоводната система, както и да бъде проверена и одобрена от лицето, упражняващо последващ контрол на записванията. За тази цел първичните и/или документите с еквивалентна доказателствена стойност се предоставят на съответния служител, отговорен за счетоводния процес, до 5 работни дни след датата на тяхното съставяне/издаване.

5. Управляващия орган осигуряват въвеждането на информацията в счетоводната система от служители с възложени функции по осчетоводяване (счетоводители), които имат задължение да регистрират текущо всички счетоводни събития, произтичащи от финансовото управление на съответната програма в съответствие с приложимото законодателство и реда, описан в настоящото указание.

6. Управляващият орган осигурява независимост на функцията по осчетоводяване.

7. Национален фонд разработва индикативен сметкоплан, приложим за програмите за трансгранично сътрудничество по Инструмента за предприсъединителна помощ /ИПП II/ между Република България – Бивша Югославска Република Македония, Република България – Република Сърбия и Република България – Република Турция , като Управляващия орган прилага индивидуален сметкоплан, базиран на сметкоплана, разписан в Приложение 1.

8. При необходимост от промени и/или допълнения в утвърдения от Управляващия орган индивидуален сметкоплан, до дирекция „Национален фонд“ се подава електронно подписано искане на електронен адрес **natfund@minfin.bg** от оторизираното лице по т.18 за сметката/ите, която/които е необходимо да бъде/бъдат присъединена/и към сметкоплана.

9. Управляващият орган е отговорен за изготвяне/ актуализация, в случай на промени, и одобрение на счетоводната си политика, която следва да бъде в съответствие с приложимото национално законодателство и да съдържа следните основни елементи:

9.1 Общи положения и основни принципи;

9.2 Сравнителни данни и промяна в счетоводната политика спрямо предходния отчетен период;

9.3 Прилаган принцип на оценка на валутните активи и пасиви;

9.4 Отчетност на вземанията/задълженията от/към бенефициенти.

10. Управляващият орган е отговорен за разработването на специфичните особености в прилаганата от него счетоводна политика, произтичащи от целите и приоритетите, заложени в програмите за трансгранично сътрудничество по Инструмента за предприсъединителна помощ /ИПП II/ между Република България – Бивша Югославска Република Македония, Република България – Република Сърбия и Република България – Република Турция.

11. Управляващият орган предоставя на Национален фонд за съгласуване по електронен път на адрес **natfund@minfin.bg** изготвената/ актуализираната счетоводна политика, преди да бъде предложена за одобрение от Ръководителя на Управляващия орган.

12. Управляващият орган осигурява въвеждането в счетоводната си система на:

12.1. Вземания / задължения от / към водещите бенефициентите;

12.1.1. Вземания за суми, подлежащи на възстановяване, възстановените суми, сумите оттеглени от Доклади по сертификация и Декларации за допустимите разходи и невъзстановимите суми;

12.1.2. Вземания от лихви за просрочие по вземания от водещите бенефициенти, лихви, генерирани по открити банкови сметки на водещите бенефициенти за целите на изпълняваните от тях проекти, генерирани приходи по проектите и др.;

12.2. Верифицирани и несертифицирани разходи;

12.3. Одобрени лимити за плащане по програмата/приоритетната ос;

12.4. Авансови плащания и възстановяване на средства от/към водещите бенефициенти.

13. Управляващият орган осигурява обозначаване с последователен идентификационен номер на всеки документ, осчетоводен в счетоводната система и контиране на всеки документ, като контировката следва да съдържа:

13.1. Код на сметка, която се дебитира, сума в BGN/EUR (на аналитично ниво, където е приложимо);

13.2. Код на сметка, която се кредитира, сума в BGN/EUR (на аналитично ниво, където е приложимо).

14. Файлирането и съхранението на документите се извършва в съответствие с изискванията на Закона за счетоводство и чл. 140 от Регламент (ЕС) №1303/2013, в зависимост от това кой от двата срока е по-дълъг.

15. Управляващият орган отчита всички счетоводни събития, прилагайки счетоводните записвания от Приложение 2.

16. Управляващият орган следва да осигури като минимум следните равнения на счетоводната информация и тяхното документиране:

16.1 Текущо засичане на счетоводните записи на Управляващия орган с информацията в банковите извлечения;

16.2 Ежемесечно засичане на информацията за остатъци по одобрени лимити за плащане в счетоводната система и в системата СЕБРА.

17. Управляващият орган документира извършваните корекции на счетоводни записвания, като задължително се отбелязват причините, довели до корекциите.

II. Отчетна документация представяна от Управляващия орган

18. Ръководителят на Управляващия орган уведомява Национален фонд за оторизирани лица (титуляр и заместник), отговорни за изпращане на информацията по точки 8, 11, 19, 20, 22, 23, 24, 25, 26, 28, 29, 31 32, 42.1, 42.4 на адрес **natfund@minfin.bg**. Уведомлението се извършва с електронно подписано съобщение в 30-дневен срок от влизането в сила на указанието. При извършване на промяна на оторизираните лица Ръководителят номинира нови, за които уведомява своевременно Национален фонд. Информацията, електронно подписана, ще бъде приемана като валидна само в случаите, в които е подадена от оторизирано лице.

19. Електронно подписаните файлове с отчети за касово изпълнение по Единната бюджетна класификация се подават на адрес **natfund@minfin.bg** както следва: месечните отчети до 3-тия работен ден след края на отчетния период и тримесечните отчети до 15-тия работен ден след края на отчетния период.

20. Електронно подписаните файлове с периодичните оборотни ведомости се подават на адрес **natfund@minfin.bg** до 15-тия работен ден след края на тримесечния отчетен период, с изключение на годишния отчет, чийто срок за подаване е 31 януари на следващата финансова година.

21. Месечните и тримесечните отчети за касово изпълнение по Единна бюджетна класификация и периодичните оборотни ведомости на начислена основа се изготвят съобразно приложимите указания за попълването им и утвърдените формати от Министерство на финансите.

22. Най-късно до 15-ия работен ден след края на отчетния период, оторизираното лице по т. 18 от Управляващия орган, с електронно подписано съобщение на адрес **natfund@minfin.bg,** уведомява Национален фонд, че въвеждането на информацията за изтеклия отчетен период е приключило и може да бъде генерирана оборотна ведомост от фирмения код на Управляващия орган, която да бъде използвана от Национален фонд за ежемесечно равнение на обороти и салда.

23. При извършване на корекции (промени), след 15-я работен ден следващ отчетения период, на въведената информация в счетоводната система Управляващия орган уведомява по реда на т. 22 Национален фонд, при приключване на корекциите (промените) за да може да се пристъпи към генериране на оборотна ведомост за ежемесечно равнение на обороти и салда.

24. Не по-късно от 15-ия работен ден на месеца, следващ отчетния период, Управляващият орган уведомява Национален фонд с електронно подписано съобщение на адрес **natfund@minfin.bg** за резултата от месечното засичане на остатъци по лимити и за евентуални различия между информацията в СЕБРА и тази в счетоводната система на съответния Управляващ орган.

III. Предоставяне на информация и осчетоводяване от Управляващия орган на вземанията по програмите за трансгранично сътрудничество по Инструмента за предприсъединителна помощ /ИПП II/ между Република България – Бивша Югославска Република Македония, Република България – Република Сърбия и Република България – Република Турция

25. Управляващият орган осчетоводява всички вземания от водещите бенефициенти, в това число и за лихви за просрочие (ако е приложимо), като информацията следва да съдържа минимум следните параметри: фонд/програма/приоритетна ос/договор или заповед за предоставяне на финансова

подкрепа / източници на финансиране. В срок от 5 работни дни след осчетоводяването им Управляващият орган информира Сертифициращия орган за регистрирани нередности с финансови последици, вземания по сертифицирани разходи, за оттеглените сертифицирани недопустими разходи от Доклади по сертификация и Декларации за допустими разходи и за възстановените по тях суми. Уведомяването се извършва с електронно подписано Приложение 3 и Приложение 4 на адрес **natfund@minfin.bg**.

26. В случаите на дългове по финансови корекции, когато същите не се дължат на пропуск, допуснат от водещ бенефициент, и не подлежат на възстановяване от водещ бенефициент, информацията за тях се въвежда в счетоводната система на съответния Управляващ орган на ниво фонд/програма/приоритетна ос/проект/процедура за предоставяне на финансова подкрепа. В срок от 5 работни дни след осчетоводяването им Управляващият орган информира Сертифициращия орган за вземанията с електронно подписано Приложение 3 на адрес **natfund@minfin.bg**.

27. Управляващият орган осигуряват предоставянето на първичните и/или документите с еквивалентна доказателствена стойност на основание на които се извършва отчитането на подлежащите на възстановяване, на оттеглените от Доклади по сертификация и Декларации за допустимите разходи и на възстановените от водещия бенефициент вземания, на съответния служител, отговорен за счетоводния процес, до 5 работни дни след датата на тяхното съставяне/издаване, като информацията следва да съдържа минимум следните параметри: фонд/оперативна програма/приоритетна ос/процедура за предоставяне на финансова подкрепа/ договор или заповед за предоставяне на финансовата подкрепа/сума в лева по източници на финансиране/дата на установяване на вземането.

28. В случай на промяна или отмяна на задължение за възстановяване на дължими суми, до 5 работни дни от датата на събитието, на лицата отговорни за отчетността в Управляващия орган се предоставят първичните и/или документите с еквивалентна доказателствена стойност, съдържащи най-малко дата на която вземането е прекратено или отменено, и/или новите параметри на вземането в случаите на промяна. В случаите в които промяната/отмяната на задължение за възстановяване на дължими суми е за нередности с финансови последици или вземания по сертифицирани разходи, Управляващият орган информира Сертифициращия орган до 5 работни дни след осчетоводяването им с електронно подписано Приложение 3 на адрес **natfund@minfin.bg**.

29. Управляващият орган предоставя на Сертифициращия орган до 5 работни дни след датата на оттегляне от Доклад по сертификация или Декларация за допустимите разходи или възстановяване, в т.ч. прихващане, информация за осчетоводените оттеглени, възстановени, в т.ч. прихванати суми по дългове по нередности и дългове, имащи отражение върху сертифицираните разходи, както и за лихвите за просрочие (ако е приложимо) с електронно подписано Приложение 4 на адрес **natfund@minfin.bg**, което съдържа минимум следните параметри: фонд/оперативна програма/приоритетна ос/процедура за предоставяне на финансова подкрепа/ договор или заповед за предоставяне на финансовата подкрепа /сума в лева по източници на финансиране/дата на постъпване по транзитната сметка на Управляващия орган, дата на прихващане от последващо плащане към водещия бенефициент или дата на оттегляне от Доклад по сертификация и Декларация за допустимите разходи.

30. Разпределението по източници на финансиране за целите на т. 25, 27, 28 и т. 29 се извършва от Управляващия орган при спазване на съотношението на европейско

и на национално съфинансиране, определено за съответния фонд/оперативна програма/приоритетна ос/процедура за предоставяне на финансова подкрепа/ договор или заповед за предоставяне на финансова подкрепа.

31. В случаите, когато по сметките на Сертифициращия орган се възстановяват средства, Управляващият орган предоставя информация за вида на възстановените средства до 5 работни дни след датата на постъпването им по транзитните сметки на Управляващия орган на адрес **natfund@minfin.bg** с електронно подписано Приложение 4.

32. В случаите на наложени финансови корекции преди изплащане на финансова подкрепа в резултат на пропуски при провеждането на процедурите за възлагане на обществени поръчки Управляващият орган информира за тях Сертифициращия орган до 5-то число след края на отчетния период с електронно подписано Приложение 5 на адрес **natfund@minfin.bg**.

IV. Счетоводна система

33. В системата SAP се отчитат всички счетоводни събития по програмите за трансгранично сътрудничество по Инструмента за предприсъединителна помощ /ИПП II/ между Република България – Бивша Югославска Република Македония, Република България – Република Сърбия и Република България – Република Турция и кореспондиращото национално съфинансиране, като се организира отчетност на касова и начислена основа.

34. Управляващият орган поддържа надеждна счетоводна система с необходимите аналитични нива за всички операции по програмите за трансгранично сътрудничество по Инструмента за предприсъединителна помощ /ИПП II/ между Република България – Бивша Югославска Република Македония, Република България – Република Сърбия и Република България – Република Турция, развити по програма, приоритетна ос и проект.

35. За нуждите на ефективно и ефикасно управление на средства от програмите за трансгранично сътрудничество по Инструмента за предприсъединителна помощ /ИПП II/ между Република България – Бивша Югославска Република Македония, Република България – Република Сърбия и Република България – Република Турция и кореспондиращото национално финансиране, в SAP се използват модулите „Финансово счетоводство“, „Управление на бюджет“, „Контролинг“ и „Управление на проекти“.

36. Управляващият орган е дефиниран в системата със самостоятелен фирмен код, позволяващ въвеждането на информация за програмите.

37. Достъпът до системата SAP на потребителите от Управляващия орган се осъществява чрез потребителско име и парола, като системата дава възможност за различни нива на достъп в зависимост от функциите, отговорностите и правомощията на потребителите и осигурява защита от достъп на неоторизирани потребители.

38. Пълен достъп до системата се дефинира само на служителите по т.5 от настоящето указание, като останалите потребители на системата се дефинират с профили с права за четене.

39. Ръководителят на Управляващия орган следва да изпрати попълнен образец на искане по Приложение 6 до дирекция „Национален фонд” с копие до

дирекция „Информационни системи“ в Министерство на финансите за създаване/промяна/закриване на потребителски профили в системата на служители от съответното ведомство.

40. Създаването, промяната и изтриването на потребители в системата, както и всички дейности, свързани с поддръжката на системата, са от компетенциите на Министерство на финансите, отговорно за цялостното администриране на системата и обучението на новопостъпилите служители.

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

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

42.1. Отварянето на приключен счетоводен период се извършва на основание електронно подписано искане, изпратено до дирекция „Национален фонд” на адрес **natfund@minfin.bg** от оторизирано лице. След одобрение от дирекция „Национален фонд” искането се процедира към дирекция „Информационни системи” в Министерство на финансите с потвърждение за отваряне на съответния период. При отказ подателят се информира своевременно.

42.2. При постъпило искане от Управляващия орган за отваряне на вече приключени счетоводни периоди по реда на т. 42.1 екипът по поддръжка на SAP извършва необходимите действия до края на работния ден, следващ деня на постъпване на искането.

42.3. Отворен по искане на Управляващ орган счетоводен период се заключва от екипа по поддръжка на SAP на седмия работен ден на месеца или на последния работен ден на месеца, през който е постъпило искането за отваряне на периода в зависимост от това кой срок е по-дълъг.

42.4. При необходимост от удължаване на периода за затваряне след седмия работен ден на месеца Управляващият орган подава искане по реда на т.42.1 до един ден преди 7-я работен ден на месеца. Удължаването важи за седем работни дни, т.е. удълженият счетоводен период следва да бъде автоматично затворен от екипа по поддръжка на SAP на четиринадесетия работен ден от месеца.

V. Книга на длъжниците и Книга на длъжниците за системни пропуски

43. Управляващият орган поддържа Книги на длъжниците и Книги на длъжниците за системни пропуски по всяка една програма за ТГС съгласно стандартния формат, посочени в Приложение 7 и Приложение 8 и съдържащи всички дългове, възникнали при изпълнението на съответната програма.

44. Книгата на длъжниците и Книга на длъжниците за системни пропуски се попълва/актуализира текущо с информация за дълговете по съответната програма от Управляващия орган.

45. Новорегистрираните дългове се въвеждат текущо във съответната Книга на длъжниците и Книга на длъжниците за системни пропуски и в счетоводната система. Датата на регистриране на дълг в Книгата на длъжниците или в Книгата на длъжниците

за системни пропуски е датата, на която дългът се въвежда и в счетоводната система на Управляващия орган.

46. Възстановените суми по всеки един дълг, включително възстановените суми чрез прихващане от последващи дължими плащания към водещ бенефициент, се въвеждат текущо в Книгите на длъжниците или Книгите на длъжниците за системни пропуски и в счетоводната система, като датата на възстановяване на дълга в съответната Книга на длъжниците или Книгата на длъжниците за системни пропуски е датата, на която дългът се отчита като възстановен и в счетоводната система на Управляващия орган.

47. Възстановената сума се разпределя на "главница" и "лихва" (ако е приложимо), включително се разпределя и по източници на финансиране, като информацията в Книгата на длъжниците за дължимите лихви за просрочие по невъзстановените главници на дългове се актуализира/доначислява на месечна база от Управляващия орган. Датата, от която се начислява лихва за просрочие е датата, следваща края на 14-дневния срок за доброволно изпълнение.

48. Управляващият орган вписва в Книгата на длъжниците калкулираната лихва за просрочие за текущия месец, като при частично възстановяване на средства, лихвата следва да се преизчисли съобразно намаления размер на главницата и оставащото време до края на текущия месец.

49. При възстановяване на дължими суми от водещи бенефициенти в страната, за които вземането се събира от Националната агенция по приходите, Управляващият орган следва, ако е необходимо, да коригира (намали или доначисли) стойността на дължимата лихва съобразно събраната и преведена лихва от Националната агенция по приходите. При частично възстановяване на дължими суми от водещ бенефициенти в страната, събирани от Националната агенция по приходите, разликата между начислената от Управляващия орган лихва и преведената от Националната агенция по приходите се коригира съобразно размера на събраната след пълното възстановяване на средствата или при приключване на процедурата по събиране.

50. Не се начислява лихва за просрочие за дългове по финансови корекции, когато същите не се дължат на пропуск на водещ бенефициент и подлежат на възстановяване съгласно чл.63 от Закона за публичните финанси.

51. След края на всеки месец, при приключване на актуализацията на Книгите на длъжниците и Книгите на длъжниците за системни пропуски, Управляващият орган извършва равнение на информацията, въведена в тях със съответстващата ú в счетоводната система и IMS (за дълговете, за които е приложимо) и при необходимост извършва корекции на въведените данни.

52. Информацията към края на месеца следва да бъде пренесена като начална информация за следващия месец.

53. В Книгата на длъжниците и Книга на длъжниците за системни пропуски за всеки дълг се вписва информация за Доклада по сертификация и Декларацията за допустими разходи, в който за първи път е бил включен, съответно за Доклада по сертификация и Декларацията за допустими разходи от който дължимата сума, включително начислените лихви, е приспадната от Управляващия орган.

54. Форматът на Книгата на длъжниците и Книгата на длъжниците за системни пропуски не подлежи на изменение. При необходимост от включване на пояснителна информация, Управляващият орган следва да разпише коментар.

VI. Други

55. Управляващият орган при необходимост може да поиска методическа помощ от дирекция „Национален фонд“, като в случаите на специфични дейности и операции, различни от посочените в Приложение 2 от настоящето указание, Управляващият орган следва да изпрати предложение/запитване за начина на отчитане на счетоводното събитие.

55. Национален фонд може да изиска и допълнителна финансова, техническа и административна информация и други документи, като същите се предоставят от Управляващите органи в срок от 5 работни дни от датата на поискване.

56. В случаите, в които Управляващият орган е бенефициент по приоритетна ос „Техническа помощ”, счетоводният процес се организира като част от отчетността на министерството/ведомството, в което се намира и в съответствие с националната методология.

57. Управляващият орган следва да отрази в своите писмени правила и процедури настоящите указанията за организация на счетоводната отчетност за сродствата от ИПП и кореспондиращото национално съфинансиране

МИНИСТЪР:

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

Верифицирани разходи

...ореден номер	събитие	процедура на УО	документално основание	отчитане на начислена основа	отчитане на касова основа	аналитичност	САП
1)	Верифициране на разходи (ЕС+НБ+ЧФ)	Верифициране на искания за плащане, включително искания за авансови плащания по държавни помощи съгласно чл.131	Уведомително писмо до водещия бенефициент за верифицирани разходи / Вътрешен документ за препотвърждаване и повторно включване от Управляващия орган на верифициран разход в ДС и ДДР	**9989/9299 аналитична**	не се прилага	фонд, програма, приоритетна ос, договор(заповед) за предоставяне на ФП, вид плащане, източник на финансиране, счетоводна година	фонд - (5)ти разряд в сметката/оперативна програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7)ми разряд в сметката/счетоводна година - (8)ми разряд в сметката/договор(заповед) за ФП -аналитична партида/вид плащане и източник на финансиране -аналитичен фонд
2)	Корекция (намаление) на верифицирани разходи с установени като недопустими, изплатени на водещия бенефициент, разходи (ЕС+НБ+ЧФ)	Намаление на верифицирани разходи по договора/заповедта за предоставяне на ФП	Документ за намаление на верифицирани разходи по ИП (чек лист за верификация) / Вътрешен документ	**9299 аналитична /9989**	не се прилага	фонд, програма, приоритетна ос, договор(заповед) за предоставяне на ФП, вид плащане, източник на финансиране, счетоводна година	фонд - (5)ти разряд в сметката/ програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7)ми разряд в сметката/счетоводна година - (8)ми разряд в сметката/договор(заповед) за ФП-аналитична партида/вид плащане и източник на финансиране -аналитичен фонд
3)	Корекция на верифицирани разходи с несертифицирани (задържани) от Сертифициращия орган разходи (ЕС+НБ+ЧФ)	Изготвяне на ДС и ДДР от Управляващия орган	Уведомление от СО за несертифицирани (задържани) разходи от предоставени от УО, ДС и ДДР	**операциия със знак "минус" 9989 / 9299 аналитична**	не се прилага	фонд, програма, приоритетна ос, договор(заповед) за предоставяне на ФП, вид плащане, източник на финансиране, счетоводна година	фонд - (5)ти разряд в сметката/ програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7)ми разряд в сметката/счетоводна година - (8)ми разряд в сметката/договор(заповед) за ФП -аналитична партида/вид плащане и източник на финансиране -аналитичен фонд
4)	Корекция на верифицирани разходи с възстановени лихви за просрочие по вземания за сертифицирани разходи (ЕС+НБ+ЧФ)	Намаление на верифицирани разходи по договора/заповедта за предоставяне на ФП	Документ за намаление на верифицирани разходи по ИП (чек лист за верификация) /Вътрешен документ за генериран приход по договора/заповедта	**операциия със знак "минус" 9989 / 9299 аналитична**	не се прилага	фонд, програма, приоритетна ос, договор(заповед) за предоставяне на ФП, вид плащане, източник на финансиране, счетоводна година	фонд - (5)ти разряд в сметката/програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7)ми разряд в сметката/счетоводна година - (8)ми разряд в сметката/договор(заповед) за ФП-аналитична партида/вид плащане и източник на финансиране -аналитичен фонд
5)	Отчитане на несертифицирани разходи (ЕС+НБ+ЧФ)	Изготвяне на ДС и ДДР от Управляващия орган	Уведомление от СО за несертифицирани (задържани) разходи от ДС и ДДР	**9130 аналитична / 9981**	не се прилага	фонд, програма, приоритетна ос, договор (заповед) за предоставяне на ФП, вид плащане, източник на финансиране,счетоводна година	фонд - (5)ти разряд в сметката/ програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7)ми разряд в сметката/счетоводна година - (8)ми разряд в сметката/договор (заповед) за ФП -аналитична партида/вид плащане и източник на финансиране - аналитичен фонд
6)	Препотвърждаване или регистриране на нередност/финансова корекция за намалени от УО от ДС и ДДР, или задържани от СО, разходи (ЕС+НБ+ЧФ)	Направена допълнителна проверка(верификация) от Управляващия орган, доказваща коректността / некоректността на извършените разходи	Уведомление за верифицирани разходи до водещия бенефициент /Вътрешен документ за препотвърждаване и повторно включване на верифициран разход в ДС и ДДР от Управляващия орган/Документ за регистрирана нередност или финансова корекция	**операциия със знак "минус" 9130 аналитична / 9981**	не се прилага	програма, приоритетна ос, договор(заповед) за предоставяне на ФП, вид плащане, източник на финансиране, счетоводна година	фонд - (5)ти разряд в сметката/ програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7)ми разряд в сметката/счетоводна година - (8)ми разряд в сметката/договор(заповед) за ФП -аналитична партида/вид плащане и източник на финансиране -аналитичен фонд

кодировка на партидата

(приоритетна ос)(процедура)_(договор за ФП)_(тип бенефициент**)_(източник на финансиране

** за бюджетни бенефициенти от сектор "Централно управление" се попълва 1/за бюджетни бенефициенти от сектор "Местно управление" се попълва 2/за бенефициенти които не са разпоредители с бюджет се попълва 3

към т. 1	текущо осчетоводяване на верифицирани разходи на основание уведомително писмо за верифицирани разходи, изпратено към водещия бенефициент
	осчетоводяване на верифицирани разходи на основание извършени допълнителни проверки, в резултат на които се препотвърждава допустимостта на разходите и те се включват в ДС и ДДР (паралелно със записването по т. 6)
към т. 2	намаление на осчетоводени верифицирани разходи на основание банков документ за възстановен дълг или вътрешен документ (чек лист за верификация - при приспадане)/писмо за уведомяване на водещия бенфициент за извършено приспадане от последващо плащане;
	намаление на осчетоводените верифицирани разходи, включени в ДС и ДДР на основание документ за възникнал дълг по установена като недопустима, верифицирана сума (описване преди възстановяване от водещия бенфициент за сертифицирани разходи/намаляване преди възстановяване за несертифицирани разходи(невключени в
	намаление на осчетоводените верифицирани разходи на основание уведомление от Сертифициращия орган, че не са сертифицирани и които след допълнителна проверка Управляващия орган е определил като недопустими
към т. 3	намаление на осчетоводените от УО верифицирани разходи(преди включването им в сертификат от Сертифициращия орган) на основание уведомление от Сертифициращия орган за несертифицирани (задържани) разходи в резултат на установени пропуски/констатации (паралелно със записването по т. 5);
	намаление на верифицирани от УО разходи, в резултат на констатации от одити/ проверки, извършвани от Управляващия орган или други контролни органи (паралелно със записването по т. 5);
към т. 4	намаление на осчетоводените от УО верифицирани разходи на основание банков документ за възстановени суми от приходи, генерирани по проектите, финансирани от оперативните програми и лихви за забавени плащания във връзка с установени нередности(съставя се само първата счетоводна статия)
към т. 5	начисляване на несертифицирани разходи
към т. 6	намаление на несертифицирани разходи след извършване на допълнителни проверки от Управляващия орган и определяне на разходите като допустими или недопустими

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

Задължение по договор/заповед

пореден номер	*събитие*	*процедура на УО*	*документално основание*	*отчитане на начислена основа*	*отчитане на касова основа*	*аналитичност*	*САП*
1)	Одобрение на програма от ЕК (ЕС+НБ+ЧФ)	Създаване на структура на програмата в САП	Копие на одобрения финансов план на програмата с бюджет по приоритетни оси включително резерв за изпълнение	не се прилага	не се прилага	наименование на програмата, начална и крайна дата, стойност на бюджета в евро	
2)	Намаление на бюджет по одобрена програма с решение на ЕК (ЕС+НБ+ЧФ)	Нулиране/намаление на бюджетите по проектите, недопустими за финансиране в създадената структура на програмата в САП	Копие на решението на ЕК и вътрешен документ с подробна разбивка на ниво договора или заповед за корекцията на договорите/заповедите за ФП	не се прилага	не се прилага	наименование на програмата, начална и крайна дата, стойност на бюджета в евро	
3)	Открита от УО процедура за набиране на проектни предложение (ЕС+НБ+ЧФ)	Създаване на процедура в САП	Документ за одобрената процедура, генериран от ИСУН	не се прилага	не се прилага	наименование на процедурата, начална и крайна дата, стойност на бюджета в евро	
4)	Одобрен проект (ЕС+НБ+ЧФ)	Създаване на проект в САП	Документ за одобрена операция, генериран от ИСУН	не се прилага	не се прилага	наименование на операцията, начална и крайна дата, стойност на бюджета в евро	
5)	Договор/заповед за предоставяне на ФП (ЕС+НБ+ЧФ)	Създаване на СПП елемент в САП	Копие на договора/заповедта за предоставяне на ФП	не се прилага	не се прилага	програма, приоритетна ос, наименование,начална и крайна дата, стойност на бюджета в евро	
		Начисляване на задължението по договора/заповедта за предоставяне на ФП		9989 / 9200 аналитична	не се прилага	фонд/ програма, приоритетна ос, договор(заповед) за предоставяне на ФП , източник на финансиране	фонд (5)ти разряд/ програма - (6)ти разряд в сметката/ приоритетна ос -(7)ми разряд в кода на сметката/договор (заповед) за ФП и източник на финансиране - аналитична партида
6)	Прехвърляне на задължението/остатъка от задължението по сключен договор / заповед поради наложена корекция от ЕК (ЕС+НБ+ЧФ)	Процедура по отстраняне на недопустимото финансирането	Вътрешен документ / Докладна записка или Вътрешна заповед	отрицателна със знак "минус" 9989 / 9200 аналитична	не се прилага	фонд/програма, приоритетна ос, договор(заповед) за предоставяне на ФП в т.ч. БЛ, източник на финансиране	фонд (5)ти разряд/оперативна програма - (6)ти разряд в сметката/ ос -(7)ми разряд в кода на сметката/договор (заповед) за ФП и източник на финансиране - аналитична партида
7)	Анекс за изменение на договора/заповедта за предоставяне на ФП	Анексиране на договора/заповедта за предоставяне на ФП	Копие на анекса към договора/заповедта за предоставяне на ФП	отрицателна със знак "минус" 9989 / 9200 аналитична	не се прилага	фонд/оперативна програма, приоритетна ос, договор(заповед) за предоставяне на ФП, източник на финансиране	фонд (5)ти разряд/програма - (6)ти разряд в сметката/ приоритетна ос -(7)ми разряд в кода на сметката/договор(заповед) за ФП и източник на финансиране - аналитична партида
8)	Намаляване на договора/заповедта за предоставяне на ФП с одобрената сума по искането за плащане*** при плащане/ прихващане към бенефициент	Плащане от УО на аванс/ възстановяване на разходи по междинно или окончателно искане за плащане	Одобрено искане за авансово, междинно или окончателно плащане и Банково извлечение/ Извлечение от СЕБРА	9200 аналитична / 9989	не се прилага	фонд/ програма, приоритетна ос, договор (заповед) за предоставяне на ФП, източник на финансиране	фонд (5)ти разряд/програма - (6)ти разряд в сметката/ приоритетна ос -(7)ми разряд в кода на сметката/договор (заповед) за ФП и източник на финансиране - аналитична партида
9)	Намаляване на договора/заповедта за предоставяне на ФП при налагане на финансова корекция/регистриране на нередност преди изплащане на ФП на водещия бенефициент (ЕС+НБ+ЧФ)	Налагане на финансова корекция/регистриране на нередност преди изплащане на ФП на бенефициента	Уведомително писмо до бенефициента/Решение на ръководителя на УО за налагане на ФК	отрицателна със знак "минус" 9989 / 9200 аналитична	не се прилага	фонд/ програма, приоритетна ос, договор(заповед) за предоставяне на ФП, източник на финансиране	фонд (5)ти разряд/програма - (6)ти разряд в сметката/ приоритетна ос -(7)ми разряд в кода на сметката/договор(заповед) за ФП и източник на финансиране - аналитична партида
10)	Коригиране на дебитния и кредитния оборот по сметка 9200 за договора / заповедта за предоставяне на ФП, с възстановените по банков път вземания (дългове), неусвоени аванси или други надплатени суми (ЕС+НБ+ЧФ)	При възстановяване на вземания (дългове), неусвоени аванси или други надплатени суми	Документ за възстановените по банков път суми	отрицателна със знак "минус" 9989 / 9200 аналитична	не се прилага	фонд/програма, приоритетна ос, договор(заповед) за предоставяне на ФП, източник на финансиране	фонд (5)ти разряд/програма - (6)ти разряд в сметката/ приоритетна ос -(7)ми разряд в кода на сметката/договор(заповед) за ФП и източник на финансиране - аналитична партида

подредба на СПП елемента

(приоритетна ос)(процедура)_(договор за ФП)_(тип бенефициент**)_източник на финансиране

*разряда е четирицифрен, като свободните позиции се попълват с нули

** за водещи бенефициенти от сектор "Централно управление" се попълва 1/за водещи бенефициенти от сектор "Местно управление" се попълва 2/за водещи бенефициенти които не са разпоредители с бюджет се попълва 3

*** в случаите на прихващане на недопустима сума платена в минал момент или приход, намалението на договора/заповедта се прави с одобрената сума преди прихващане

Плащания

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

пореден номер	събитие	процедура на УО	документално основание	отчитане на начислена основа	отчитане на касова основа	аналитичност	САП
1)	Одобрено авансово плащане от Управляващия орган	Плащане на аванс към водещ бенефициент - нестопанска/нефинансова организация в страната (ЕС+НБ/+ЧФ)		4299* / 7500 транзитна	§42-17; 43-00; § 45-00; § 55-00 / функции и дейности по ЕБК	фонд/ програма/приоритетна ос/договор(заповед) за предоставяне на ФП /вид плащане/източник на финансиране	фонд - (5)ти разряд в сметката/ програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7)ми разряд в сметката /договор(заповед) за ФП-аналитична партида/вид плащане и източник на финансиране - аналитичен фонд
				7500 транзитна / 7500 аналитична	§ 66-02	фонд/ програма/приоритетна ос/договор(заповед) за предоставяне на ФП	фонд - (5)ти разряд в сметката/ програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7)ми разряд в сметката/договор(заповед) за ФП-СПП елемент/вид плащане-аналитичен фонд
		Плащане на аванс към водещ бенефициент от подсектор "Централно управление" или "Местно управление" (съгласно ЗПФ) в страната (ЕС+НБ)		4522 аналитична или 4547 аналитична**/4960	не се прилага	фонд/ програма/приоритетна ос/договор(заповед) за предоставяне на ФП /вид плащане/източник на финансиране	фонд - (5)ти разряд в сметката/ програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7)ми разряд в сметката/договор(заповед) за ФП - аналитична партида/вид плащане и източник на финансиране - аналитичен фонд
				7500 транзитна / 7500 аналитична	§ 66-02	фонд/ програма/приоритетна ос/договор(заповед) за предоставяне на ФП	фонд - (5)ти разряд в сметката/програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7)ми разряд в сметката/договор(заповед) за ФП -СПП елемент/вид плащане - аналитичен фонд
				7532 или 7534 / 7500 транзитна*	§ 63-02	програма/приоритетна ос/договор(заповед) за предоставяне на ФП /вид плащане/източник на финансиране	фонд - (5)ти разряд в сметката/ програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7)ми разряд в сметката/договор(заповед) за ФП -СПП елемент/вид плащане и източник на финансиране -аналитичен фонд
		Плащане на аванс към водещ бенефициент в страната-партньор - нестопанска/нефинансова организация (ЕС+НБ/+ЧФ)		4888 аналитична / 7500 транзитна	§ 49-00	програма/приоритетна ос/договор(заповед) за предоставяне на ФП /вид плащане/източник на финансиране	фонд - (5)ти разряд в сметката/ програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7)ми разряд в сметката/договор(заповед) за ФП -аналитична партида/вид плащане и източник на финансиране - аналитичен фонд
				7500 транзитна / 7500 аналитична	§ 66-02	програма/приоритетна ос/договор(заповед) за предоставяне на ФП /вид плащане/източник на финансиране	фонд - (5)ти разряд в сметката/ програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7)ми разряд в сметката/договор(заповед) за ФП -СПП елемент/вид плащане и източник на финансиране -аналитичен фонд
		Плащане на аванс към водещ бенефициент в страната-партньор - public and local government (ЕС+НБ)		4857 аналитична / 7500 транзитна	§49-00	програма/приоритетна ос/договор(заповед) за предоставяне на ФП /вид плащане/източник на финансиране	фонд - (5)ти разряд в сметката/ програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7)ми разряд в сметката/договор(заповед) за ФП -аналитична партида/вид плащане и източник на финансиране - аналитичен фонд
				7500 транзитна / 7500 аналитична	§ 66-02	програма/приоритетна ос/договор(заповед) за предоставяне на ФП /вид плащане/източник на финансиране	фонд - (5)ти разряд в сметката/ програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7)ми разряд в сметката/договор(заповед) за ФП -СПП елемент/вид плащане и източник на финансиране -аналитичен фонд
		Плащане на аванс към водещ бенефициент в страната-партньор - public and local government (ЧФ)		4857 аналитична / 7500 транзитна	§48-00	програма/приоритетна ос/договор(заповед) за предоставяне на ФП /вид плащане/източник на финансиране	фонд - (5)ти разряд в сметката/ програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7)ми разряд в сметката/договор(заповед) за ФП -аналитична партида/вид плащане и източник на финансиране - аналитичен фонд
				7500 транзитна / 7500 аналитична	§ 66-02	програма/приоритетна ос/договор(заповед) за предоставяне на ФП /вид плащане/източник на финансиране	фонд - (5)ти разряд в сметката/ програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7)ми разряд в сметката/договор(заповед) за ФП -СПП елемент/вид плащане и източник на финансиране -аналитичен фонд
				6421, 6425, 6441, 6445, 6451 или 6455 / 4291 аналитична	§42-17; 43-00; § 45-00; § 55-00 / функции и дейности по ЕБК	програма/приоритетна ос/договор(заповед) за предоставяне на ФП /вид плащане/източник на финансиране	фонд - (5)ти разряд в сметката/програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7)ми разряд в сметката/договор(заповед) за ФП -СПП елемент и аналитична партида/вид плащане и източник на финансиране -аналитичен фонд

				Плащания			
		Възстановяване разходи по междинно или окончателно искане за плащане към водещ бенефициент - нестопанска/нефинансова организация в страната (ЕС+НБ/+ЧФ)	Одобрено искане за плащане/ извлечение от СЕБРА	4291аналитична / 7500 транзитна	не се прилага	програма/приоритетна ос/договор(заповед) за предоставяне на ФП /вид плащане/източник на финансиране	фонд - (5)ти разряд в сметката/програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7)ми разряд в сметката/договор(заповед) за ФП -СПП елемент и аналитична партида/вид плащане и източник на финансиране -аналитичен фонд
				7500 транзитна / 7500 аналитична	§ 66-02	програма/приоритетна ос/договор(заповед) за предоставяне на ФП /вид плащане/източник на финансиране	фонд - (5)ти разряд в сметката/програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7)ми разряд в сметката/договор(заповед) за ФП -СПП елемент и аналитична партида/вид плащане и източник на финансиране -аналитичен фонд
		Възстановяване на разходи по междинно или окончателно искане за плащане към водещ бенефициент от подсектор "Централно управление" или "Местно управление" (съгласно ЗПФ) - (ЕС+НБ/+ЧФ)		4970 / 4523 аналитична или 4548 аналитична**	не се прилага	програма/приоритетна ос/договор(заповед) за предоставяне на ФП /вид плащане/източник на финансиране	фонд - (5)ти разряд в сметката/програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7)ми разряд в сметката/договор(заповед) за ФП - аналитична партида/вид плащане и източник на финансиране - аналитичен фонд
				7500 транзитна / 7500 аналитична	§ 66-02	фонд/ програма/приоритетна ос/договор (заповед) за предоставяне на ФП	фонд - (5)ти разряд в сметката/ програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7)ми разряд в сметката/договор(заповед) за ФП / БЛ-СПП елемент
				7532 или 7534 / 7500 транзитна*	§ 63-02	програма/приоритетна ос/договор(заповед) за предоставяне на ФП /вид плащане/източник на финансиране	оперативна програма - (5) разряд в сметката/ приоритетна ос -(6) разряд в кода на сметката/договор (заповед) за ФП/БЛ-СПП елемент/вид на искане за плащане и източник на финансиране -аналитичен фонд
				4523 аналитична или 4548 аналитична / 4970	не се прилага	програма/приоритетна ос/договор(заповед) за предоставяне на ФП /вид плащане/източник на финансиране	фонд - (5)ти разряд в сметката/ програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7)ми разряд в сметката /договор(заповед) за ФП-аналитична партида/вид плащане и източник на финансиране - аналитичен фонд
Одобрено от Управляващия орган искане за плащане		Възстановяване на разходи по междинно или окончателно искане за плащане към водещ бенефициент в страната-партньор (ЕС+НБ/+ЧФ) - нестопанска/нефинансова организация в страната		6491 или 6495 / 4898 аналитична	§ 49-00	програма/приоритетна ос/договор(заповед) за предоставяне на ФП /вид плащане/източник на финансиране	фонд - (5)ти разряд в сметката/ програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7)ми разряд в сметката/договор(заповед) за ФП -СПП елемент/вид плащане и източник на финансиране -аналитичен фонд
				4898 аналитична / 7500 транзитна	не се прилага	програма/приоритетна ос/договор(заповед) за предоставяне на ФП /вид плащане/източник на финансиране	фонд - (5)ти разряд в сметката/ програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7)ми разряд в сметката/договор(заповед) за ФП -аналитична партида/вид плащане и източник на финансиране - аналитичен фонд
				7500 транзитна / 7500 аналитична	§ 66-02	програма/приоритетна ос/договор(заповед) за предоставяне на ФП /вид плащане/източник на финансиране	фонд - (5)ти разряд в сметката/ програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7)ми разряд в сметката/договор(заповед) за ФП -СПП елемент/вид плащане и източник на финансиране -аналитичен фонд
		Възстановяване на разходи по междинно или окончателно искане за плащане към водещ бенефициент в страната-партньор (ЕС+НБ/+ЧФ) - central and local government		6471 или 6475 / 4853 аналитична	§ 49-00	програма/приоритетна ос/договор(заповед) за предоставяне на ФП /вид плащане/източник на финансиране	фонд - (5)ти разряд в сметката/ програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7)ми разряд в сметката/договор(заповед) за ФП -СПП елемент/вид плащане и източник на финансиране -аналитичен фонд
				4853 аналитична / 7500 транзитна	не се прилага	програма/приоритетна ос/договор(заповед) за предоставяне на ФП /вид плащане/източник на финансиране	фонд - (5)ти разряд в сметката/ програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7)ми разряд в сметката/договор(заповед) за ФП -аналитчиан партида/вид плащане и източник на финансиране - аналитичен фонд
				7500 транзитна / 7500 аналитична	§ 66-02	програма/приоритетна ос/договор(заповед) за предоставяне на ФП /вид плащане/източник на финансиране	фонд - (5)ти разряд в сметката/ програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7)ми разряд в сметката/договор(заповед) за ФП -СПП елемент/вид плащане и източник на финансиране -аналитичен фонд

Плащания

2)		Възстановяване на разходи по междинно или окончателно искане за плащане към водещ бенефициент в страната-партньор (ЧФ)-central and local government		747 / 4853 аналитична	§48-30 или §48-40	програма/приоритетна ос/договор(заповед) за предоставяне на ФП /вид плащане/източник на финансиране	фонд - (5)ти разряд в сметката/ програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7)ми разряд в сметката/договор(заповед) за ФП -СПП елемент/вид плащане и източник на финансиране -аналитичен фонд
				4853 аналитична / 7500 транзитна	не се прилага	програма/приоритетна ос/договор(заповед) за предоставяне на ФП /вид плащане/източник на финансиране	фонд - (5)ти разряд в сметката/ програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7)ми разряд в сметката/договор(заповед) за ФП -аналитична партида /вид плащане и източник на финансиране - аналитичен фонд
				7500 транзитна / 7500 аналитична	§ 66-02	програма/приоритетна ос/договор(заповед) за предоставяне на ФП /вид плащане/източник на финансиране	фонд - (5)ти разряд в сметката/ програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7)ми разряд в сметката/договор(заповед) за ФП -СПП елемент/вид плащане и източник на финансиране -аналитичен фонд
3)	Прихващане на аванс платен към водещ бенефициент след подаване на окончателно искане за плащане	Прихващане на платен аванс от одобрените разходи по окончателното искане за плащане на водещ бенефициент - нестопанска/нефинансова организация в страната (ЕС+НБ+/ЧФ)	Документ за одобреното окончателно искане за плащане	4291аналитична / 4299	§43-00; § 45-00; § 55-00 / функции и дейности по ЕБК	програма/приоритетна ос/договор(заповед) за предоставяне на ФП /вид плащане/източник на финансиране	фонд - (5)ти разряд в сметката/ програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7)ми разряд в сметката /договор(заповед) за ФП-аналитична партида/вид плащане и източник на финансиране - аналитичен фонд
		Прихващане на платен аванс от одобрените разходи по окончателното искане за плащане на водещ бенефициент от подсектор "Централно управление" или "Местно управление" (съгласно ЗПФ) - (ЕС+НБ/+ЧФ)		4960 / 4522 аналитична или 4547 аналитична	не се прилага	програма/приоритетна ос/договор(заповед) за предоставяне на ФП /вид плащане/източник на финансиране	фонд - (5)ти разряд в сметката/ програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7)ми разряд в сметката /договор(заповед) за ФП-аналитична партида/вид плащане и източник на финансиране - аналитичен фонд
		Прихващане на платен аванс към водещ бенефициент в страната -партньор нестопанска/нефинансова организация - (ЕС+НБ/+ЧФ)		4898 аналитична / 4888 аналитична	не се прилага	програма/приоритетна ос/договор(заповед) за предоставяне на ФП /вид плащане/източник на финансиране	фонд - (5)ти разряд в сметката/ програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7)ми разряд в сметката /договор(заповед) за ФП-аналитична партида/вид плащане и източник на финансиране - аналитичен фонд
		Прихващане на платен аванс към водещ бенефициент в страната -партньор (ЕС+НБ/+ЧФ) - central and local government		4853 аналитична / 4857 аналитична	не се прилага	програма/приоритетна ос/договор(заповед) за предоставяне на ФП /вид плащане/източник на финансиране	фонд - (5)ти разряд в сметката/ програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7)ми разряд в сметката /договор(заповед) за ФП-аналитична партида/вид плащане и източник на финансиране - аналитичен фонд
	Възстановяване на разходи от водещ бенефициент включително чрез активиране на банкова гаранция/обезпечение за авансово плащане по договора/заповедта за ФП	Прекратяване на договор от водещ бенефициент - нестопанска/нефинансова организация в страната (ЕС+НБ/+ЧФ)	Банково извлечение	7500 транзитна / 4299* ; 6441, 6445, 6451, 6455	§42-17;43-00; § 45-00; § 55-00 / функции и дейности по ЕБК	програма/приоритетна ос/договор(заповед) за предоставяне на ФП /вид плащане/източник на финансиране	фонд - (5)ти разряд в сметката/ програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7)ми разряд в сметката /договор(заповед) за ФП-СПП елемент/вид плащане и източник на финансиране -аналитичен фонд
				7500 аналитична / 7500 транзитна	§ 66-02	програма/приоритетна ос/договор(заповед) за предоставяне на ФП /вид плащане/източник на финансиране	фонд - (5)ти разряд в сметката/ програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7)ми разряд в сметката /договор(заповед) за ФП-СПП елемент/вид плащане и източник на финансиране -аналитичен фонд
		Прекратяване на договор от водещ бенефициент от подсектор "Централно управление" или "Местно управление" (съгласно ЗПФ) - (ЕС+НБ/+ЧФ)		7500 транзитна*/ 7532 или 7534	§ 63-02	програма/приоритетна ос/договор(заповед) за предоставяне на ФП /вид плащане/източник на финансиране	фонд - (5)ти разряд в сметката/ програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7)ми разряд в сметката /договор(заповед) за ФП-СПП елемент/вид плащане и източник на финансиране -аналитичен фонд
				7500 аналитична /7500 транзитна	§ 66-02	програма/приоритетна ос/договор(заповед) за предоставяне на ФП /вид плащане/източник на финансиране	фонд - (5)ти разряд в сметката/ програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7)ми разряд в сметката /договор(заповед) за ФП-СПП елемент/вид плащане и източник на финансиране -аналитичен фонд
		Прекратяване на договор от водещ бенефициент в страната -партньор		7500 транзитна / 4888 аналитична	§ 49-00	програма/приоритетна ос/договор(заповед) за предоставяне на ФП /вид плащане/източник на финансиране	фонд - (5)ти разряд в сметката/ програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7)ми разряд в сметката /договор(заповед) за ФП-аналитична партида/вид плащане и източник на финансиране - аналитичен фонд

Плащания

4)		нестопанска/нефинансова организация (ЕС+НБ/+ЧФ)		7500 аналитична /7500 транзитна	§ 66-02	програма/приоритетна ос/договор(заповед) за предоставяне на ФП /вид плащане/източник на финансиране	фонд - (5)ти разряд в сметката/ програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7)ми разряд в сметката /договор(заповед) за ФП-СПП елемент/вид плащане и източник на финансиране -аналитичен фонд
		Прекратяване на договор от водещ бенефициент в страната -партньор - central and local government (ЕС+НБ/+ЧФ)		7500 аналитична / 7500 транзитна	§ 66-02	програма/приоритетна ос/договор(заповед) за предоставяне на ФП /вид плащане/източник на финансиране	фонд - (5)ти разряд в сметката/ програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7)ми разряд в сметката /договор(заповед) за ФП-СПП елемент/вид плащане и източник на финансиране -аналитичен фонд
				7500 транзитна / 4857 аналитична	§49-00 и §48-30 или §48-40	програма/приоритетна ос/договор(заповед) за предоставяне на ФП /вид плащане/източник на финансиране	фонд - (5)ти разряд в сметката/ програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7)ми разряд в сметката /договор(заповед) за ФП-аналитична партида/вид плащане и източник на финансиране - аналитичен фонд
5)	Възстановяване на лихви, генерирани по банковите сметки на водещ бенефициент	Възстановяване на лихви, генерирани по банковите сметки на водещ бенефициент - нестопанска/нефинансова организация или физическо лице в страната (ЕС+НБ+ЧФ)	Банково извлечение	7500 транзитна /7251 аналитична	§ 24-19	програма/приоритетна ос/договор(заповед) за предоставяне на ФП /вид плащане/източник на финансиране	фонд - (5)ти разряд в сметката/ програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7)ми разряд в сметката /договор(заповед) за ФП-СПП елемент/вид плащане и източник на финансиране -аналитичен фонд
				7500 аналитична /7500 транзитна	§ 66-02	програма/приоритетна ос/договор(заповед) за предоставяне на ФП /вид плащане/източник на финансиране	фонд - (5)ти разряд в сметката/ програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7)ми разряд в сметката /договор(заповед) за ФП-СПП елемент/вид плащане и източник на финансиране -аналитичен фонд
		Възстановяване на лихви, генерирани по банковите сметки на водещ бенефициент от подсектор "Централно управление" или "Местно управление" (съгласно ЗПФ) - (ЕС+НБ+ЧФ)		7500 транзитна*/ 7532 или 7534	§ 63-01	програма/приоритетна ос/договор(заповед) за предоставяне на ФП /вид плащане/източник на финансиране	фонд - (5)ти разряд в сметката/ програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7)ми разряд в сметката /договор(заповед) за ФП-СПП елемент/вид плащане и източник на финансиране -аналитичен фонд
				7500 аналитична /7500 транзитна	§ 66-02	програма/приоритетна ос/договор(заповед) за предоставяне на ФП /вид плащане/източник на финансиране	фонд - (5)ти разряд в сметката/ програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7)ми разряд в сметката /договор(заповед) за ФП-СПП елемент/вид плащане и източник на финансиране -аналитичен фонд
6)	Одобрен лимит от СО	Залагане на лимит за разплащане по десетразрядния код на Управляващия орган (ЕС+НБ+ЧФ)	Уведомление от Сертифициращия орган до Управляващия орган за залагане или увеличение на лимит за разплащане/документ от СЕБРА/банков документ	9289 аналитична / 9981	не се прилага	фонд/ програма/приоритетна ос/договор (заповед) за предоставяне на ФП	фонд - (5)ти разряд в сметката/ програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7)ми разряд в сметката / източник на финансиране -аналитичен фонд
7)	Усвоен лимит при плащане от УО	Плащане към водещ бенефициент (ЕС+НБ+ЧФ)	Банково извлечение/ Извлечение от СЕБРА	9981/9289 аналитична	не се прилага	фонд/ програма/приоритетна ос/договор (заповед) за предоставяне на ФП	фонд - (5)ти разряд в сметката/ програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7)ми разряд в сметката / източник на финансиране -аналитичен фонд
8)	Годишно приключване на сметки	Приключване на сметки	Оборотна ведомост/Хронологичен опис	Съгласно указанията на дирекция "Държавно съкровище" в Министерство на финансите	не се прилага	програма/приоритетна ос/договор(заповед) за предоставяне на ФП /вид плащане/източник на финансиране	фонд - (5)ти разряд в сметката/ програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7)ми разряд в сметката /договор(заповед) за ФП-СПП елемент/вид плащане и източник на финансиране -аналитичен фонд

*начислението на датата на одобрение на искането за авансово плащане или заявката за възстановяване
** разпределението е според предвиденото за фонда/програмата/приоритетната ос

Вземания

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

пореден номер	събитие	процедура на УО	документално основание	отчитане на начислена основа	отчитане на касова основа	аналитичност	САП
1)	Вземане по надплатени средства от УО към водещ бенефициент	Иницииране на възстановяване от бенефициент в страната - нестопанска, нефинансова организация в страната (ЕС+НС+ЧФ)	Покана за доброволно възстановяване от водещия бенефициент на средства, платени от УО/Одобрено заявление за възстановяване (приложимо при прихващане)/Решение за налагане на финансова корекция	4382 аналитична / 6441, 6445, 6451 или 6455	§42-17;43-00; § 45-00; §55-00 / функции и дейности по ЕБК	фонд/програма/приоритетна ос/договор(заповед) за предоставяне на ФП /вид плащане/източник на финансиране /тип вземане* /сертифициран разход/Национален индентификационен номер (ако е приложимо)	фонд - (5)ти разряд в сметката/ програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7)ми разряд в сметката /вид вземане - (8)ми или (9)ти/сертифициран разход - (9)ти или (10)ти разряд в сметката /договор(заповед) за ФП-аналитична партида/вид плащане и източник на финансиране -аналитичен фонд/Национален индентификационен номер (приложимо за нередности)-поле "дълъг текст"
2)	Вземане по финансова корекция/нередност, наложена за изплатени разходи от УО на водещ бенефициент						
3)	Вземане по финансова корекция/нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 131 параграф 4) на водещ бенефициент						
4)	Вземане по финансова корекция/нередност поради неспазване на изискването на чл.71, за разходи изплатени от УО на водещ бенефициент						
5)	Вземане по надплатени средства от УО към водещ бенефициент	Иницииране на възстановяване от бенефициент от подсектор "Централно управление" или "Местно управление" (съгласно ЗПФ) в страната - (ЕС+НС+ЧФ)		4383 аналитична или 4384 аналитична / 4960	не се прилага	фонд/програма/приоритетна ос/договор(заповед) за предоставяне на ФП /вид плащане/източник на финансиране /тип вземане* /сертифициран разход/Национален индентификационен номер (приложимо за нередности)	фонд - (5)ти разряд в сметката/ програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7)ми разряд в сметката /вид вземане - (8)ми или (9)ти/сертифициран разход - (9)ти или (10)ти разряд в сметката /договор(заповед) за ФП-аналитична партида/вид плащане и източник на финансиране -аналитичен фонд/Национален индентификационен номер (приложимо за нередности)-поле "дълъг текст"
6)	Вземане по финансова корекция/нередност, наложена за изплатени разходи от УО на водещ бенефициент						
7)	Вземане по финансова корекция/нередност поради неспазване на изискването на чл.71, за разходи изплатени от УО на водещ бенефициент						
8)	Вземане по надплатени средства от УО към водещ бенефициент	Иницииране на възстановяване от бенефициент в страната- партньор нестопанска, нефинансова организация (ЕС+НС/+ЧФ)		4888 аналитична / 6491 или 6495	§49-00	фонд/програма/приоритетна ос/договор(заповед) за предоставяне на ФП /вид плащане/източник на финансиране /тип вземане* /сертифициран разход/Национален индентификационен номер (ако е приложимо)	фонд - (5)ти разряд в сметката/ програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7)ми разряд в сметката /вид вземане - (8)ми или (9)ти/сертифициран разход - (9)ти или (10)ти разряд в сметката /договор(заповед) за ФП-аналитична партида/вид плащане и източник на финансиране -аналитичен фонд/Национален индентификационен номер (приложимо за нередности)-поле "дълъг текст"
	Вземане по финансова корекция/нередност, наложена за изплатени разходи от УО на водещ бенефициент						
	Вземане по надплатени средства от УО към водещ бенефициент	Иницииране на възстановяване от бенефициент в страната- партньор [illegible]		4887 аналитична / 6491 или 6495	§49-00	фонд/програма/приоритетна ос/договор(заповед) за предоставяне на ФП /вид плащане/източник на финансиране	фонд - (5)ти разряд в сметката/ програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7)ми разряд в сметката /вид вземане - (8)ми или (9)ти/сертифициран разход - (9)ти или (10)ти разряд в сметката /договор(заповед) за ФП-
	Вземане по финансова корекция/нередност, наложена за изплатени разходи от УО на водещ бенефициент						

Вземания

9)	Вземане по финансова корекция/нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 131 параграф 4) на водещ бенефициент	Бенефициерите в страната- партньор central and local government (ЕС+НС)		[illegible]	[illegible]	/тип вземане* /сертифициран разход/Национален индентификационен номер (ако е приложимо)	аналитична партида/вид плащане и източник на финансиране -аналитичен фонд/Национален индентификационен номер (приложимо за нередности)- поле "дълъг текст"
	Вземане по финансова корекция/нередност поради неспазване на изискването на чл.71. за разходи изплатени от УО на водещ бенефициента						
10)	Вземане по надплатени средства от УО към водещ бенефициент	Иницииране на възстановяване от бенефициент в страната- партньор central and local government (ЧФ)		4857 аналитична / 747	548-00 със знак "минус"	фонд/програма/приоритетна ос/договор(заповед) за предоставяне на ФП /вид плащане/източник на финансиране /тип вземане* /сертифициран разход/Национален индентификационен номер (ако е приложимо)	фонд - (5)ти разряд в сметката/ програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7)ми разряд в сметката /вид вземане - (8)ми или (9)ти/сертифициран разход - (9)ти или (10)ти разряд в сметката /договор(заповед) за ФП- аналитична партида/вид плащане и източник на финансиране -аналитичен фонд/Национален индентификационен номер (приложимо за нередности)- поле "дълъг текст"
	Вземане по финансова корекция/нередност, наложена за изплатени разходи от УО на водещ бенефициент						
	Вземане по финансова корекция/нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 131 параграф 4) на водещ бенефициент						
	Вземане по финансова корекция/нередност поради неспазване на изискването на чл.71. за разходи изплатени от УО на водещ бенефициента						
10)	Вземане по наложена финансова корекция за системен пропуск	Иницииране на възстановяване по реда на чл. 63 от ЗПФ (ЕС + НС+ЧФ)	Решение на ръководителя на УО	**4383 аналитична /4960**	**не се прилага**	фонд/ програма/приоритетна ос/тип вземане* /сертифициран разход	фонд - (5)ти разряд в сметката/ програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7)ми разряд в сметката /вид вземане - (8)ми или (9)ти/сертифициран разход - (9)ти или (10)ти разряд в сметката /източник на финансиране - аналитичен фонд
	Начисление на лихви за просрочие по вземане за надплатени разходи от УО	Начисление на лихви за просрочие на бенефициент - нестопанска, нефинансова организация (ЕС + НС+ ЧФ)	Вътрешен документ	**4381 аналитична / 7275**	**§28-02**	фонд/ програма/приоритетна ос/договор(заповед) за предоставяне на ФП /източник на финансиране /тип вземане* /сертифициран разход/Национален индентификационен номер (ако е приложимо)	фонд - (5)ти разряд в сметката/ програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7)ми разряд в сметката /вид вземане - (8)ми или (9)ти разряд в сметката/сертифициран разход - (9)ти или (10)ти разряд в сметката /договор(заповед) за ФП-аналитична партида/ източник на финансиране -аналитичен фонд/Национален индентификационен номер (ако е приложимо)-поле "дълъг текст"
	Начисление на лихви за просрочие по вземане на наложена финансова корекция/нередност						
	Начисление на лихви за просрочие по вземане по финансова корекция/нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 131 параграф 4) на водещ бенефициента						
	Начисление на лихви за просрочие по вземане по финансова корекция/нередност поради неспазване на изискването на чл.71. за разходи изплатени от УО на водещ бенефициента						
10)							

Вземания

11)	Начисление на лихви за просрочие по вземане за надплатени разходи от УО	Начисление на лихви за просрочие на бенефициент от подсектор "Централно управление" или "Местно управление" (съгласно ЗПФ) - (ЕС+НС+ЧФ)	Вътрешен документ	4383 аналитична или 4384 аналитична / 7270 аналитична	не се прилага	фонд/ програма/приоритетна ос/договор(заповед) за предоставяне на ФП /източник на финансиране /тип вземане* /сертифициран разход	фонд - (5)ти разряд в сметката/ програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7)ми разряд в сметката /вид вземане - (8)ми или (9)ти разряд в сметката/сертифициран разход - (9)ти или (10)ти разряд в сметката /договор(заповед) за ФП-аналитична партида/ източник на финансиране -аналитичен фонд/Национален индентификационен номер(приложимо за нередности)-поле "дълъг текст"
	Начисление на лихви за просрочие по вземане за наложени финансови корекции			7298 /4960	не се прилага	не се прилага	не се прилага
	Начисление на лихви за просрочие по вземане за недопустими разходи, поради неспазване на изискването на чл.71, изплатени от УО на водещ бенефициента						
12)	Начисление на лихви за просрочие по вземане за надплатени разходи от УО	Начисление на лихви за просрочие на бенефициент от страната - партньор (ЕС+НС/+ЧФ)	Вътрешен документ	4887 или 4858 аналитична / 7275	§28-02	фонд/ програма/приоритетна ос/договор(заповед) за предоставяне на ФП /източник на финансиране /тип вземане* /сертифициран разход/Национален индентификационен номер (ако е приложимо)	фонд - (5)ти разряд в сметката/ програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7)ми разряд в сметката /вид вземане - (8)ми или (9)ти разряд в сметката/сертифициран разход - (9)ти или (10)ти разряд в сметката /договор(заповед) за ФП-аналитична партида/ източник на финансиране -аналитичен фонд/Национален индентификационен номер (ако е приложимо)-поле "дълъг текст"
	Начисление на лихви за просрочие по вземане за наложена финансова корекция/нередност						
	Начисление на лихви за просрочие по вземане по финансова корекция/нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 131 параграф 4) на водещ бенефициента						
	Начисление на лихви за просрочие по вземане по финансова корекция/нередност поради неспазване на изискването на чл.71, за разходи изплатени от УО на водещ бенефициента						
		Възстановяване на вземане (главница) от бенефициент в страната - нестопанска, нефинансова организация (ЕС+НС/+ЧФ)		7500 транзитна / 4382 аналитична	не се прилага	фонд/ програма/приоритетна ос/договор(заповед) за предоставяне на ФП / вид плащане/източник на финансиране/ тип вземане* /сертифициран разход/Национален индентификационен номер (ако е приложимо)	фонд - (5)ти разряд в сметката/ програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7)ми разряд в сметката /вид вземане - (8)ми или (9)ти разряд в сметката/(9)ти или (10)ти разряд в сметката - сертифициран разход/договор(заповед) за ФП-аналитична партида/вид плащане и източник на финансиране -аналитичен фонд/Национален индентификационен номер(приложимо за нередности)-поле "дълъг текст"
				7500 аналитична / 7500 транзитна	§ 66-02	фонд/ програма/приоритетна ос/договор(заповед) за предоставяне на ФП	фонд - (5)ти разряд в сметката/ програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7)ми в сметката/договор(заповед) за ФП-СПП елемент/вид на плащане - аналитичен фонд
		Възстановяване на вземане (главница) от бенефициент от подсектор "Централно управление" или "Местно управление" (съгласно ЗПФ) или финансова корекция за системни пропуски по реда на чл. 63 от ЗПФ - (ЕС+НС/+ЧФ)		4960 / 4383 аналитична или 4384 аналитична	не се прилага	фонд/ програма/приоритетна ос/договор(заповед) за предоставяне на ФП /вид плащане/източник на финансиране /тип вземане* /сертифициран разход/Национален индентификационен номер (ако е приложимо)	фонд - (5)ти разряд в сметката/ програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7)ми разряд в сметката /вид вземане - (8)ми или (9)ти разряд в сметката/сертифициран разход - (9)ти или (10)ти разряд в сметката /договор(заповед) за ФП-аналитична партида/вид плащане и източник на финансиране -аналитичен фонд/Национален
				7500 транзитна*/ 7532 или 7534	§ 63-02 или § 62-01	фонд/ програма/приоритетна ос/договор(заповед) за предоставяне на ФП /вид плащане/източник на финансиране	фонд - (5)ти разряд в сметката/ програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7) ми разряд в сметката/договор(заповед) за ФП-СПП елемент/вид плащане и източник на финансиране -аналитичен фонд

Вземания

				7500 аналитична /7500 транзитна	§ 66-02	фонд/програма/приоритетна ос/договор(заповед) за предоставяне на ФП	фонд - (5)ти разряд в сметката/програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7) ми разряд в кода на сметката/договор(заповед) за ФП-СПП елемент/вид плащане - аналитичен фонд
	Възстановяване на вземане от водещ бенефициент	Възстановяване на вземане (главница) от бенефициент в страната-партньор (ЕС+НС/+ЧФ)	Банково извлечение / извлечение от СЕБРА	7500 транзитна / 4888 аналитична	§49-00	фонд/ програма/приоритетна ос/договор(заповед) за предоставяне на ФП / вид плащане/източник на финансиране/ тип вземане* /сертифициран разход/Национален индентификационен номер (ако е приложимо)	фонд - (5)ти разряд в сметката/ програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7)ми разряд в сметката /вид вземане - (8)ми или (9)ти разряд в сметката/(9)ти или (10)ти разряд в сметката - сертифициран разход/договор(заповед) за ФП-аналитична партида/вид плащане и източник на финансиране -аналитичен фонд/Национален индентификационен номер(приложимо за нередности)-поле "дълъг текст"
				7500 аналитична / 7500 транзитна	§ 66-02	фонд/ програма/приоритетна ос/договор(заповед) за предоставяне на ФП / вид плащане/източник на финансиране/ тип вземане* /сертифициран разход/Национален индентификационен номер (ако е приложимо)	фонд - (5)ти разряд в сметката/ програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7)ми разряд в сметката /вид вземане - (8)ми или (9)ти разряд в сметката/(9)ти или (10)ти разряд в сметката - сертифициран разход/договор(заповед) за ФП-СПП елемент/вид плащане и източник на финансиране -аналитичен фонд/Национален индентификационен номер(приложимо за нередности)-поле "дълъг текст"
		Възстановяване на вземане (главница) от бенефициент - central and local government (ЕС+НС/+ЧФ)		7500 транзитна / 4857 аналитична	§49-00 и 48-00 със знак "минус"(ЧФ*)	фонд/ програма/приоритетна ос/договор(заповед) за предоставяне на ФП / вид плащане/източник на финансиране/ тип вземане* /сертифициран разход/Национален индентификационен номер (ако е приложимо)	фонд - (5)ти разряд в сметката/ програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7)ми разряд в сметката /вид вземане - (8)ми или (9)ти разряд в сметката/(9)ти или (10)ти разряд в сметката - сертифициран разход/договор(заповед) за ФП-аналитична партида/вид плащане и източник на финансиране -аналитичен фонд/Национален индентификационен номер(приложимо за нередности)-поле "дълъг текст"
				7500 аналитична / 7500 транзитна	§ 66-02	фонд/ програма/приоритетна ос/договор(заповед) за предоставяне на ФП / вид плащане/източник на финансиране/ тип вземане* /сертифициран разход/Национален индентификационен номер (ако е приложимо)	фонд - (5)ти разряд в сметката/ програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7)ми разряд в сметката /вид вземане - (8)ми или (9)ти разряд в сметката/(9)ти или (10)ти разряд в сметката - сертифициран разход/договор(заповед) за ФП-СПП елемент/вид плащане и източник на финансиране -аналитичен фонд/Национален индентификационен номер(приложимо за нередности)-поле "дълъг текст"

Вземания

19)	Възстановяване на лихви за просрочие от водещ бенефициент	Възстановяване на лихви за просрочие от бенефициент в страната - нефинансова, нестопанска организация (ЕС+НС/+ЧФ)	Банково извлечение / извлечение от СЕБРА	7500 транзитна / 4381 аналитична	не се прилага	фонд/програма/приоритетна ос/договор(заповед) за предоставяне на ФП /вид плащане/източник на финансиране/ тип вземане* /сертифициран разход/Национален индентификационен номер (приложимо за нередност)	фонд - (5)ти разряд в сметката/ програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7)ми разряд в сметката /вид вземане - (8)ми или (9)ти разряд в сметката/(9)ти или (10)ти разряд в сметката/договор(заповед) за ФП-аналитична партида/източник на финансиране - аналитичен фонд/Национален индентификационен номерж-поле "дълъг текст"
				7500 аналитична / 7500 транзитна	§ 66-02	фонд/ програма/ ос/договор(заповед) за предоставяне на ФП	фонд - (5)ти разряд в сметката/ програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7)ми разряд в кода на сметката/договор(заповед) за ФП-СПП елемент/източник на финансиране - аналитичен фонд
		Възстановяване на лихви за просрочие от бенефициент от подсектор "Централно управление" или "Местно управление" (съгласно ЗПФ)- (ЕС+НС/+ЧФ)		4960 / 4383 аналитична или 4384 аналитична	не се прилага	фонд/ програма/приоритетна ос/договор(заповед) за предоставяне на ФП /вид плащане/източник на финансиране /тип вземане* /сертифициран разход/Национален индентификационен номер (ако е приложимо)	фонд - (5)ти разряд в сметката/ програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7)ми разряд в кода на сметката/договор(заповед) за ФП-аналитична партида/източник на финансиране -аналитичен фонд/Национален индентификационен номер(ако е приложимо)-поле "дълъг текст"
				7500 транзитна*/ 7532 или 7534	§ 62-01	фонд/ програма/приоритетна ос/договор(заповед) за предоставяне на ФП /вид плащане/източник на финансиране	фонд - (5)ти разряд в сметката/програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7)ми разряд в кода на сметката/договор(заповед) за ФП-СПП елемент/ източник на финансиране -аналитичен фонд
				7500 аналитична / 7500 транзитна	§ 66-02	фонд/ програма/приоритетна ос/договор(заповед) за предоставяне на ФП	фонд - (5)ти разряд в сметката/ програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7) ми разряд в кода на сметката/договор(заповед) за ФП-СПП елемент/източник на финансиране - аналитичен фонд
20)	Прихващане на вземане (главница) от последващи плащания към водещ бенефициент	Прихващане на вземания (главница) от бенефициент в страната - нестопанска, нефинансова организация или физическо лице (ЕС+НС/+ЧФ)	Уведомително писмо до водещия бенефициент/Одобрено заявление за възстановяване	4291 аналитична / 4382 аналитична	не се прилага	фонд/ програма/приоритетна ос/договор(заповед) за предоставяне на ФП /източник на финансиране /тип вземане* /сертифициран разход/Национален индентификационен номер (приложимо за нередности)	фонд - (5)ти разряд в сметката/ програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7)ми разряд в сметката /вид вземане - (8)ми или (9)ти разряд в сметката/сертифициран разход - (9)ти или (10)ти разряд в сметката /договор(заповед) за ФП-аналитична партида/ вид плащанси източник на финансиране -аналитичен фонд/Национален индентификационен номер (приложимо за нередности)-поле "дълъг текст"
		Прихващане на на вземания (главница) от бенефициент от подсектор "Централно управление" или "Местно управление" (съгласно ЗПФ) - (ЕС+НС/+ЧФ)		4523 аналитична или 4548 аналитична / 4383 аналитична или 4384 аналитична	не се прилага	фонд/оперативна програма/приоритетна ос/договор(заповед) за предоставяне на ФП /източник на финансиране /тип вземане* /сертифициран разход/Национален индентификационен номер (приложимо за нередности)	фонд - (5)ти разряд в сметката/ програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7)ми разряд в сметката /вид вземане - (8)ми или (9)ти разряд в сметката/сертифициран разход - (9)ти или (10)ти разряд в сметката /договор(заповед) за ФП-аналитична партида/ вид плащане и източник на финансиране -аналитичен фонд/Национален индентификационен номер(приложимо за нередности)-поле "дълъг текст"
				4960/4970			
		Прихващане на вземане (главница) от бенефициент в страната - партньор (ЕС+НС/+ЧФ)		4853 аналитична / 4888 или 4857 аналитична	не се прилага	фонд/ програма/приоритетна ос/договор(заповед) за предоставяне на ФП /източник на финансиране /тип вземане* /сертифициран разход/Национален индентификационен номер (приложимо за нередности)	фонд - (5)ти разряд в сметката/ програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7)ми разряд в сметката /вид вземане - (8)ми или (9)ти разряд в сметката/сертифициран разход - (9)ти или (10)ти разряд в сметката /договор(заповед) за ФП-аналитична партида/ вид плащанси източник на финансиране -аналитичен фонд/Национален индентификационен номер (приложимо за нередности)-поле "дълъг текст"
	Прихващане на лихви за просрочие от	Прихващане на лихви за просрочие последващи плащания към бенефициент в страната - нестопански, нефинансова организация или физическо лице (ЕС+НС/+ЧФ)	Уведомително писмо до водещия	4291 аналитична / 4381 аналитична	не се прилага	фонд/оперативна програма/приоритетна ос/договор(заповед) за предоставяне на ФП /източник на финансиране /тип вземане /сертифициран разход/Национален индентификационен номер (приложимо за нередности)	фонд - (5) разряд в сметката/ програма - (6) разряд в сметката / приоритетна ос - (7) разряд в сметката /вид вземане - (8)ми или (9)ти разряд в сметката/сертифициран разход - (9)ти или (10)ти разряд в сметката /договор(заповед) за ФП-аналитична партида/ източник на финансиране -аналитичен фонд/Национален индентификационен номер(приложимо за нередности)-поле "дълъг текст"
		Прихващане на на лихви за просрочие от последващи плащания към бенефициент от подсектор "Централно управление" или		4523 аналитична или 4548 аналитична / 4383 аналитична или 4384 аналитична	не се прилага	фонд/ програма/приоритетна ос/договор(заповед) за предоставяне на ФП /източник на финансиране /тип вземане*	фонд - (5)ти разряд в сметката/ програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7)ми разряд в сметката /вид вземане - (8)ми или (9)ти разряд в сметката/сертифициран разход - (9)ти или (10)ти разряд в сметката

Вземания

21)	последващи плащания към водещ бенфициент	"Местно управление" (съгласно ЗПФ) - (ЕС+НС/+ЧФ)	бенфициент/Одобрено заявление за възстановяване (приложимо при прихващане)	4960/4970		/сертифициран разход/Национален индентификационен номер (приложимо за нередности)	/договор(заповед) за ФП-аналитична партида/ източник на финансиране -аналитичен фонд/Национален индентификационен номер(приложимо за нередности)-поле "дълъг текст"
		Прихващане на лихви за просрочие последващи плащания към бенефициент в страната - партньор (ЕС+НС/+ЧФ)		4854 аналитична / 4888 или 4858 аналитична	не се прилага	фонд/оперативна програма/приоритетна ос/договор(заповед) за предоставяне на ФП /източник на финансиране /тип вземане /сертифициран разход/Национален индентификационен номер (приложимо за нередности)	фонд - (5) разряд в сметката/ програма - (6) разряд в сметката / приоритетна ос - (7) разряд в сметката /вид вземане - (8)ми или (9)ти разряд в сметката/сертифициран разход - (9)ти или (10)ти разряд в сметката /договор(заповед) за ФП-аналитична партида/ източник на финансиране -аналитичен фонд/Национален индентификационен номер(приложимо за нередности)-поле "дълъг текст"
22)	Начисление на лихви, генерирани по банковите сметки на водещ бенефициент	Начисление на лихви, генерирани по банковите сметки на водещ бенефициент в страната	Уведомително писмо до водещия бенфициента/Одобрено заявление за възстановяване (приложимо при прихващане)	4381аналитична /7251 аналитична	§ 24-19	фонд/оперативна програма/приоритетна ос/договор(заповед) за предоставяне на ФП /източник на финансиране	фонд - (5)ти разряд в сметката/програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7) ми разряд в сметката/договор(заповед) за ФП-СПП елемент/източник на финансиране -аналитичен фонд
23)	Прихващане на лихви , генерирани по банковите сметки на бенефициент от последващи плащания към водещ бенфициент	Прихващане на лихви , генерирани по банковите сметки на бенефициент в страната от последващи плащания към бенфициент	Уведомително писмо до водещия бенфициент/Одобрено заявление за възстановяване (приложимо при прихващане)	4291 аналитична /4381 аналитична	не се прилага	фонд/ програма/приоритетна ос/договор(заповед) за предоставяне на ФП /източник на финансиране	фонд - (5)ти разряд в сметката/ програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7) ми разряд в сметката/договор(заповед) за ФП-аналитична партида/източник на финансиране -аналитичен фонд
24)	Отстегляне на вземания от ДС и ДДР	Отстегляне на вземане (главница) от ДС и ДДР преди възстановяване от бенефициента** - (ЕС+НС)	Вътрешен документ за отстегляне на разхода	4381 или 4382 или 4383 или 4384 аналитична с източник национално финансиране / 4381 или 4382 или 4383 или 4384 аналитична с източник европейско финансиране	не се прилага	фонд/ програма/приоритетна ос/договор(заповед) за предоставяне на ФП /вид плащане/източник на финансиране/ тип вземане* /сертифициран разход/Национален индентификационен номер (приложимо за нередности)	фонд - (5)ти разряд в сметката/ програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7)ми разряд в сметката /вид вземане - (8)ми или (9)ти разряд в сметката/сертифициран разход - (9)ти или (10)ти разряд в сметката/договор(заповед) за ФП-аналитична партида/вид плащане и източник на финансиране -аналитичен фонд/Национален индентификационен номер(приложимо за нередности)-поле "дълъг текст"
25)	Отписване на вземане съгласно т.58.3 и 58.5 от указание на Министъра на финансите за сертифициране на разходите по програмите за трансгранично сътрудничество по Инструмента за предприсъединителна помощ /ИПП II/ между Република България – Бивша Югославска Република Македония, Република България – Република Сърбия и Република България – Република Турция за финансовата рамка 2014 – 2020 г.	Отписване на вземане (главница и лихва ако е приложимо) от ДС и ДДР - (ЕС+НС)	Решение за отписване на разходите от допустимите по програмата	4381 или 4382 или 4383 или 4384 аналитична с източник национално финансиране / 4381 или 4382 или 4383 или 4384 аналитична с източник европейско финансиране	не се прилага	фонд/програма/приоритетна ос/договор(заповед) за предоставяне на ФП /вид плащане/източник на финансиране/ тип вземане* /сертифициран разход/Национален индентификационен номер (приложимо за нередности)	фонд - (5)ти разряд в сметката/програма - (6)ти разряд в сметката / приоритетна ос - (7)ми разряд в сметката /вид вземане - (8)ми разряд в сметката/сертифициран разход - (9)ти разряд в сметката/договор(заповед) за ФП-аналитична партида/вид плащанто9приложимо за главница и източник на финансиране -аналитичен фонд/Национален индентификационен номер(приложимо за нередности)-поле "дълъг текст"

*тип вземане: надплатена сума, финансова корекция/нередност, финансова корекция/нередност за изплатени аванси по ДП съгл. чл. 131 параграф 4); финансова корекция/нередност наложена за неспазване на изискването на чл71; системен пропуск
** операцията задължително е обвързана и с корекция на верифицираните разходи съгласно т. 2
*** ЧФ дължимо от central and local government

10 Разполагаем капитал

100 Разполагаем капитал

1001 Разполагаем капитал

11 Акумулирано изменение на нетните активи

110 Акумулирано изменение на нетните активи

1101 Акумулирано изменение на нетните активи

12 Изменение на нетните активи за периода

120 Изменение на нетните активи за периода

1201 Изменение на нетните активи за периода

РАЗДЕЛ 4 - СМЕТКИ ЗА РАЗЧЕТИ - ВЗЕМАНИЯ И ЗАДЪЛЖЕНИЯ

429 Разчети с предприятия за текущи субсидии и капиталови трансфери

4291 Задължения за предоставяне на текущи субсидии и капиталови трансфери

429161 ТТС България - Македония

429162 ТТС България - Турция

429163 ТТС България - Сърбия

4299 Вземания за подлежащи на възстановяване неусвоени субсидии и капиталови трансфери

429961 ТТС България - Македония

429962 ТТС България - Турция

429963 ТТС България - Сърбия

43 Разчети по публични вземания и вземания от активирани гаранции, концесии, приватизация и участия

438 Вземания за възстановяване на средства по донорски програми и свързани с тях лихви

4381 Вземания от предприятия и физически лица за възстановяване на средства по донорски програми (приходно-разходни позиции)

438161 ТТС България - Македония

438162 ТТС България - Турция

438163 ТТС България - Сърбия

4382 Вземания от предприятия и физически лица за възстановяване на средства по донорски програми (финансиращи позиции)

438261 ТТС България - Македония

4382611 ТТС-БМ-ПО1

43826111 ТТС-БМ-ПО1-Надплатени разходи

438261111 ТТС-БМ-ПО1-ПО1-Надплатени разходи-сертифицирани

438261112 ТТС-БМ-ПО1-Надплатени разходи-несертифицирани

43826112 ТТС-БМ-ПО1- Финансови корекции

438261121 ТТС-БМ-ПО1- Финансови корекции-сертифицирани

438261122 ТТС-БМ-ПО1- Финансови корекции-несертифицирани

43826113 ТТС-БМ-ПО1-Аванси чл.131

438261131 ТТС-БМ-ПО1-Аванси чл.131-предности

4382611311 ТТС-БМ-ПО1-Аванси чл.131-предности - сертифицирани

4382611312 ТТС-БМ-ПО1-Аванси чл.131-предности - несертифицирани

438261132 ТТС-БМ-ПО1-Аванси чл.131-финансови корекции

4382611321 ТТС-БМ-ПО1-Аванси чл.131-финансови корекции - сертифицирани

4382611322 ТТС-БМ-ПО1-Аванси чл.131-финансови корекции - несертифицирани

43826114 ТТС-БМ-ПО1-Финансови корекции/предности - чл.71

438261141 ТТС-БМ-ПО1-чл.71-предности

4382611411 ТТС-БМ-ПО1-чл.71-предности - сертифицирани

4382611412 ТТС-БМ-ПО1-чл.71-предности - несертифицирани

438261142 ТТС-БМ-ПО1-чл.71 - Финансови корекции

438261142 ТТС-БМ-ПО1-чл.71 - Финансови корекции - сертифицирани

438261142 ТТС-БМ-ПО1-чл.71 - Финансови корекции - несертифицирани

43821115 ТТС-БМ-ПО1-Предности

438261151 ТТС-БМ-ПО1-Предности-сертифицирани

438261152 ТТС-БМ-ПО1-Предности-несертифицирани

43826116 ТТС-БМ-ПО1-Системни пропуски

438261161 ТТС-БМ-ПО1-Системни пропуски-сертифицирани

438261162 ТТС-БМ-ПО1-Системни пропуски -несертифицирани

4382612 ТТС-БМ-ПО2

438262 ТТС България - Турция

438263 ТТС България - Сърбия

4383 Вземания от бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за възстановяване на средства по донорски програми

438361 ТТС България - Македония

438362 ТТС България - Турция

438363 ТТС България - Сърбия

45 Разчети за данъци, осигурителни вноски и други операции между бюджетни организации

450 Вътрешни разчети

4500 Вътрешни разчети

452 Разчети с бюджетни организации от подсектор "Централно управление"

4522 Вземания (приходно-разходни позиции) от бюджетни организации от подсектор "Централно управление"

452261 ТТС България - Македония

452262 ТТС България - Турция

452263 ТТС България - Сърбия

4523 Други задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор "Централно управление"

452361 ТТС България - Македония

452362 ТТС България - Турция

452363 ТТС България - Сърбия

454 Разчети с общини

4547 Други разчети с общини - вземания (приходно-разходни позиции)

454761 ТТС България - Македония

454762 ТТС България - Турция

454763 ТТС България - Сърбия

4548 Други разчети с общини - задължения (приходно-разходни позиции)

454861 ТТС България - Македония

454862 ТТС България - Турция

454863 ТТС България - Сърбия

459 Други разчети с бюджетни организации

4598 Разчети с централния бюджет за автоматично финансиране на плащания при недостиг на средства по сметки

46 Временни безлихвени заеми и разчети за постъпления и плащания между бюджетни организации

462 Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз

4622 Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление"

4624 Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини

468 Разчети със сметки за средства от Европейския съюз за постъпили и разходвани средства

4682 Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за постъпили и разходвани

4684 Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства

4685 Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на социалноосигурителни фондове за постъпили и разходвани средства

48 Други разчети

484 Разчети за лихви по вземания и задължения към Европейския съюз, други международни организации и държави

4841 Начислени лихви върху вземания от Европейския съюз

4845 Начислени лихви върху задължения към Европейския съюз

485 Разчети с други държави

4853 Други задължения към други държави (приходно-разходни позиции)

485361 ТТС България - Македония

485362 ТТС България - Турция

485363 ТТС България - Сърбия

4857 Другивземания от други държави (приходно-разходни позиции)
485761 ТГС България - Македония
485762 ТГС България - Турция
485763 ТГС България - Сърбия
486 Разчети с Европейския съюз и други международни организации
4863 Задължения към Европейския съюз (приходно-разходни позиции)
4864 Задължения към Европейския съюз (финансиращи позиции)
4867 Вземания от Европейския съюз (приходно-разходни позиции)
4868 Вземания от Европейския съюз (финансиращи позиции)
488 Други дебитори
4887 Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)
488761 ТГС България - Македония
488762 ТГС България - Турция
488763 ТГС България - Сърбия
4888 Вземания от други дебитори - чуждестранни лица (приходно-разходни позиции)
488861 ТГС България - Македония
488862 ТГС България - Турция
488863 ТГС България - Сърбия
489 Други кредитори
4897 Задължения към други кредитори - местни лица (приходно-разходни позиции)
4898 Задължения към други кредитори - чуждестранни лица (приходно-разходни позиции)
489861 ТГС България - Македония
489862 ТГС България - Турция
489863 ТГС България - Сърбия
49 Други провизии и корективи
491 Провизии за вземания
4916 Провизии за непублични вземания срещу чуждестранни лица (финансиращи позиции)
4917 Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)
4918 Провизии за непублични вземания срещу чуждестранни лица (приходно-разходни позиции)
494 Провизии за други задължения
4940 Провизии за други задължения
496 Корективи за вземания
4960 Коректив за вземания от бюджетни организации
4961 Коректив за вземания от местни лица
4962 Коректив за вземания от чуждестранни лица
497 Корективи за задължения
4970 Коректив за задължения към бюджетни организации
4975 Коректив за задължения за предоставяне на помощи и други трансфери към домакинства
4976 Коректив за задължения за субсидии, капиталови трансфери и здравно-осигурителни дейности
498 Корективи за получени помощи и дарения
4980 Коректив за вземания за помощи и дарения
4989 Коректив за неусвоени помощи и дарения

РАЗДЕЛ 5 - СМЕТКИ ЗА ФИНАНСОВИ АКТИВИ

50 Парични средства
500 Наличности в системата на единна сметка и по други сметки в БНБ
5001 Текущи сметки в левове, консолидирани в системата на единна сметка
5008 Текущи сметки във валута на бюджетни организации в БНБ
508 Преводи в процес на сетълмент
5081 Левови преводи между сметки на бюджетни организации в процес на сетълмент към края на периода
5082 Валутни преводи между сметки на бюджетни организации в процес на сетълмент към края на периода
53 Предоставени заеми и временна финансова помощ в страната
532 Предоставени заеми и временна финансова помощ на предприятия от сектор "Държавно управление"
5321 Предоставени краткосрочни заеми и временна финансова помощ на предприятия от сектор "Държавно управление"
5322 Предоставени дългосрочни заеми и временна финансова помощ на предприятия от сектор "Държавно управление"
5323 Текущ дял по дългосрочни заеми и временна финансова помощ на предприятия от сектор "Държавно управление"
538 Разчети за лихви по предоставени заеми и временна финансова помощ в страната
5381 Разчети за лихви по предоставени заеми и временна финансова помощ на предприятия
5384 Разчети за лихви по предоставени заеми и временна финансова помощ на предприятия от сектор "Държавно управление"

РАЗДЕЛ 6 - СМЕТКИ ЗА РАЗХОДИ

60 Разходи по икономически елементи
642 Помощи, обезщетения и други трансфери за домакинства
6421 Помощи, обезщетения и други текущи трансфери за домакинства
6425 Капиталови трансфери и обезщетения за домакинства
64 Пенсии, помощи и обезщетения за домакинства, субсидии и други текущи и капиталови трансфери
644 Субсидии и други трансфери за нефинансови предприятия и финансови институции
6441 Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия
6445 Капиталови трансфери за нефинансови предприятия
645 Субсидии и други трансфери за нестопански организации
6451 Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации
6455 Капиталови трансфери за нестопански организации
646 Субсидии и други трансфери за небюджетни предприятия от сектор "Държавно управление"
6460 Субсидии и други текущи трансфери за стопански предприятия от сектор "Държавно управление"
6461 Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации от сектор "Държавно управление"
6464 Капиталови трансфери за стопански предприятия от сектор "Държавно управление"
6465 Капиталови трансфери за нестопански организации от сектор "Държавно управление"
647 Предоставени помощи и други трансфери на други държави
6471 Предоставени помощи и други текущи трансфери на други държави
6475 Предоставени капиталови трансфери на други държави
67 Разходи за провизии - нето
671 Разходи за провизии за вземания
6717 Разходи за провизии за други вземания (приходно-разходни позиции)
672 Сторнирани (възстановени) провизии за вземания
6727 Сторнирани (възстановени) провизии за други вземания (приходно-разходни позиции)
679 Разходи за провизии за други задължения - нето
6791 Разходи за провизии за други задължения
6799 Сторнирани провизии за други задължения
69 Намаление на нетните активи от други събития
690 Отписани вземания от бюджетни организации
6901 Отписани вземания (приходно-разходни позиции) от бюджетни организации от подсектор "Централно управление"
6902 Отписани вземания (финансиращи позиции) от бюджетни организации от подсектор "Централно управление"
6903 Отписани вземания (приходно-разходни позиции) от общини
6904 Отписани вземания (финансиращи позиции) от общини
691 Отписани други вземания
6910 Отписани публични държавни и общински вземания
6911 Отписани вземания (приходно-разходни позиции) от други предприятия от сектор "Държавно управление"
6912 Отписани вземания (финансиращи позиции) от други предприятия от сектор "Държавно управление"

РАЗДЕЛ 7 - СМЕТКИ ЗА ПРИХОДИ И ТРАНСФЕРИ

72 Приходи от лихви и финансови услуги
725 Приходи от лихви по банкови сметки и депозити
7251 Приходи от лихви в левове по банкови сметки и депозити в страната
727 Приходи от лихви за просрочени вземания
7270 Приходи от лихви за просрочени вземания от бюджетни организации

7271 Приходи от лихви върху просрочени публични вземания
7274 Приходи от лихви за просрочени вземания за възстановяване на средства от Европейския съюз
729 Други приходи от лихви
7298 Коректив за приходи от лихви от бюджетни организации
74 Помощи и дарения от страната и чужбина
740 Коректив на приходите от помощи и дарения
7402 Коректив на приходите от текущи помощи и дарения, предоставени от Европейския съюз
7403 Коректив на приходите от капиталови помощи и дарения, предоставени от Европейския съюз
748 Получени помощи и дарения от Европейския съюз и други международни организации
7481 Получени текущи помощи и дарения от Европейския съюз
7482 Получени капиталови помощи и дарения от Европейския съюз
75 Трансфери между бюджети, сметки за средства от Европейския съюз и сметки за чужди средства
750 Вътрешни касови трансфери
7500 Разчети за плащания в СЕБРА
750061 ТГС България - Македония
7500111 ТГС-БМ-ПО1
7500112 ТГС-БМ-ПО2
7500113 ТГС-БМ-ПО3
750062 ТГС България - Турция
750063 ТГС България - Сърбия
7501 Вътрешни касови трансфери в левове
7502 Вътрешни касови трансфери във валута
751 Касови трансфери от/за Централния бюджет
7511 Касови трансфери от/за централния бюджет
752 Касови трансфери от/за други бюджети
7522 Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор "Централно управление"
7524 Касови трансфери от/за бюджети на общини
7525 Касови трансфери от/за бюджети на социалноосигурителни фондове
753 Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз
7532 Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление"
753261 ТГС България - Македония
7532611 ТГС-БМ-ПО1
7532612 ТГС-БМ-ПО2
7532613 ТГС-БМ-ПО3
753262 ТГС България - Турция
753263 ТГС България - Сърбия
7534 Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на общини
753461 ТГС България - Македония
7534611 ТГС-БМ-ПО1
7534612 ТГС-БМ-ПО2
7534613 ТГС-БМ-ПО3
753462 ТГС България - Турция
753463 ТГС България - Сърбия

РАЗДЕЛ 9 - ЗАДБАЛАНСОВИ СМЕТКИ
91 Чужди дълготрайни активи, материални запаси и финасови активи
913 Чужди финансови активи
9130 Чужди финансови активи за съхранение, разпределение и управление
913061 ТГС България - Македония
9130611 ТГС-БМ-ПО1
9130612 ТГС-БМ-ПО2
9130613 ТГС-БМ-ПО3
913012 ТГС България - Турция
913013 ТГС България - Сърбия
92 Дебитори и кредитори по условни вземания и задължения
920 Поети ангажименти за разходи, неусвоени и акумулирани средства за бъдещи задължения
9200 Поети ангажименти за разходи - наличности
920061 ТГС България - Македония
9200611 ТГС-БМ-ПО1
9200612 ТГС-БМ-ПО2
9200613 ТГС-БМ-ПО3
920062 ТГС България - Турция
920063 ТГС България - Сърбия
928 Други дебитори по условни вземания
9289 Други дебитори по условни вземания
928961 ТГС България - Македония
928962 ТГС България - Турция
928963 ТГС България - Сърбия
92 Дебитори и кредитори по условни вземания и задължения
929 Други кредитори по условни задължения
9299 Други кредитори по условни задължения
929961 ТГС България - Македония
9299611 ТГС-БМ-ПО1
9299612 ТГС-БМ-ПО2
9299613 ТГС-БМ-ПО3
929962 ТГС България - Турция
929963 ТГС България - Сърбия
99 Други задбалансови активи и пасиви и кореспондиращи задбалансови сметки
991 Статистика за просрочени вземания
9916 Просрочени вземания от бенефициенти за възстановяване на средства от Европейския съюз
994 Статистика за финансиране на разходи за сметка на бенефициенти, Европейския съюз и други донори
9940 Недопустими разходи за сметка на бенефициента
9941 Финансиране на разходи за сметка на национално съфинансиране
9944 Финансиране на разходи за сметка на средства от Европейския съюз
997 Други задбалансови активи и пасиви
9978 Други задбалансови активи
9979 Други задбалансови пасиви
998 Кореспондиращи задбалансови сметки
9981 Кореспондираща сметка за задбалансови активи
9989 Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

Уведомително писмо за осчетоводени вземания
№ <...> от <дата>

от
<наименование на структурата>, Управляващия орган по програмите за трансгранично сътрудничество от ИПП

Във връзка с процедурата за регистриране и отчитане на вземания, с настоящото Ви информираме, че на дата.....са осчетоводени следните вземания:

ЛЕВА

Приоритетна ос\Договор (заповед) за предоставяне на ФП	Основание (↓)	Наименование на водещия бенефициент*	Проект /Процедура за предоставяне на ФП/ Приоритетна ос**	Национален индентификацонен номер (НИН)	Главница	
					Европейско съ-финансиране	Национално съ-финансиране
Договор(заповед) за предоставяне на ФП	финансова корекция/нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 131 парграф 4) - сертифицирани					
	нередност поради неспазване на изискването на чл.71, изплатена от УО на бенефициента - несертифицирани					
Общо приоритетна ос 1						
Договор(заповед) за предоставяне на ФП	нередност - несертифицирани					
	нередност - несертифицирани					
Общо приоритетна ос "n"						
Общо за ОП						

Счетоводител:
/име , фамилия/

Ръководител на УО:
/име , фамилия/

*не се попълва в случаите на наложена финансова корекция, която не се дължи на пропуск на бенефициента и не подлежи на възстановяване от бенефициента
** попълва се само при наложена финансова корекция, която не се дължи на пропуск на бенефициента и не подлежи на възстановяване от бенефициента

(↓)
финансова корекция/нередност - сертифицирани
нередност - несертифицирани
финансова корекция/нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 131 парграф 4) - сертифицирани
нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 131 парграф 4) - несертифицирани
надплатени средства от УО към бенефициента - сертифицирани
финансова корекция/нередност поради неспазване на изискването на чл 71, изплатена от УО - сертифицирани
нередност поради неспазване на изискването на чл.71, изплатена от УО - несертифицирани

ПРИЛОЖЕНИЕ 4

Уведомително писмо за осчетоводени оттеглени, отписани или възстановени (прихванати) суми
№ <...> от <дата>

от
<наименование на структурата>, Управляващия орган по програмите за трансгранично сътрудничество от ИПП

Във връзка с процедурата за отчитане на оттеглени, отписани или възстановени (прихванати) вземания, с настоящото Ви информираме, че на дата..... са осчетоводени следните суми:

Приоритетна ос\Договор (заповед) за предоставяне на ФП	Основание (↓)	Наименование на водещия бенефициент*	Проект / Процедура за предоставяне на ФП/ Приоритетна ос**	Описание на вида на сумите***	Национален индентификационен номер (НИН)	Главница			Лихва	
						Европейско съ-финансиране	Национално съ-финансиране	Съ-финансиране от страната-партньор	Европейско съ-финансиране	Национално съ-финансиране
*Договор (заповед) за предоставяне на ФП**	възстановена финансова корекция/нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 131 параграф 4) - сертифицирани									
	възстановена финансова корекция/нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 131 параграф 4) - сертифицирани									
Общо приоритетна ос 1										
Договор (заповед) за предоставяне на ФП	възстановена финансова корекция/нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 131 параграф 4) - сертифицирани									
Общо приоритетна ос "n"										
Общо за ОП										

Счетоводител:
/име , фамилия/

Ръководител на УО:
/име , фамилия/

*не се попълва в случаите на наложена финансова корекция, която не се дължи на пропуск на водещия бенефициент и не подлежи на възстановяване от водещия бенефициент
**посочва само при наложена финансова корекция, която не се дължи на пропуск на водещия бенефициент и не подлежи на възстановяване от водещия бенефициент
***попълва се при избор от менюто(↓) на "други възстановени суми"

(↓)

възстановена финансова корекция/нередност - сертифицирани
възстановена нередност - несертифицирани
възстановена финансова корекция/нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 131 параграф 4) - сертифицирани
възстановена нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 131 параграф 4) - несертифицирани
възстановени надплатени средства от УО - сертифицирани
възстановена финансова корекция/нередност поради неспазване на изискването на чл.71, изплатена от УО - сертифицирани
възстановена нередност поради неспазване на изискването на чл.71, изплатена от УО - несертифицирани
прихваната финансова корекция/нередност - сертифицирани
прихваната нередност - несертифицирани
прихваната финансова корекция/нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 131 параграф 4) - сертифицирани
прихваната нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 131 параграф 4) - несертифицирани
прихванати надплатени средства от УО - сертифицирани
прихваната финансова корекция/нередност поради неспазване на изискването на чл.71, изплатена от УО - сертифицирани
прихваната нередност поради неспазване на изискването на чл.71, изплатена от УО - несертифицирани
оттеглена финансова корекция/нередност - сертифицирани
оттеглена нередност - несертифицирани
оттеглена финансова корекция/нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 131 параграф 4) - сертифицирани
оттеглена нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 131 паргараф 4) - несертифицирани
оттеглени надплатени средства от УО - сертифицирани
оттеглена финансова корекция/нередност поради неспазване на изискванетона чл.71, изплатена от УО - сертифицирани
оттеглена нередност поради неспазване на изискването на чл.71, изплатена от УО - несертифицирани
отписана финансова корекция/нередност - сертифицирани
отписана нередност - несертифицирани
отписана финансова корекция/нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 131 паргараф 4) - сертифицирани

отписана нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 131 параграф 4) - несертифицирани
отписани надплатени средства от УО - сертифицирани
отписана финансова корекция/нередност поради неспазване на изискванетона чл.71, изплатена от УО - сертифицирани
отписана нередност поради неспазване на изискването на чл.71, изплатена от УО - несертифицирани
други възстановени суми - попълва се поле "Описание на вида на сумите"

ПРИЛОЖЕНИЕ 5

Уведомително писмо за наложени финансови корекции/нередности преди изплащане на ФП на бенефициента
№ <...> от <дата>

от
<наименование на структурата>, Управляващия орган по програмите за трансгранично сътрудничество от ИПП

Във връзка с процедурата за уведомяване за наложени финансови корекции с настоящото Ви информираме, че през месец .....
по сметка 9200 са отразена финансова корекция/нередност преди изплащане на ФП, както следва:

ЛЕВА

Приоритетна ос\Договор(заповед) за предоставяне на ФП	**Наименование на водещия бенефициент**	**Операция /Процедура за предоставяне на ФП/ Приоритетна ос**	**Национален индентификационен номер (НИН)**	**Стойност**		
				Европейско съ-финансиране	**Национално съ-финансиране**	**Съфинансиране от страната-партньор**
Договор(заповед) за предоставяне на ФП						
Общо приоритетна ос 1						
Договор(заповед) за предоставяне на ФП						
Общо приоритетна ос "n"						
Общо за ОП						

Счетоводител:
/име , фамилия/

Ръководителя на УО:
/име , фамилия/

Приложение 6

Справка за потребителите на SAP

И С К А Н Е
за
..... на потребителски профил в ИСФУ
(създаване/промяна/изтриване)

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

(Длъжност на ръководителя на Ведомството): *(подпис, печат)*
(дата) *(име)*

ОДОБРЕНО ОТ:

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

Име на роля	Описание	Функции
Групи за Национален фонд и за Управляващите органи по Оперативните програми		
Z9817_ACCOUNTANTS_S&CFunds_Ccode*	Activity group for Accountants STUCTURAL AND COHESIONAL FUNDS	СЧЕТОВОДИТЕЛ - Главна книга, Вземания, Задължения, Справки, Баланс и Годишно приключване КОНТРАКТОР - Създаване на проекти и СПП елементи, Задаване на бюджет на проект, СПП елемент, Справки ФИНАНСОВ КОНТРОЛЬОР - Създаване на структура на Инвестиционна програма, Задаване на бюджет на Инвестиционна програма, Справки

<u>*Забележка: Ccode - се замества със съответния фирмен код.</u>

Приложение 7

КНИГА НА ДЛЪЖНИЦИТЕ

(Плоски финансови корекции - ПФК)

към ..... дд/мм/гггг

Програма за трансгранично сътрудничество "....."

Приоритетна ос	Поредно № на ПФК	№ и дата на Решение на УО за налагане на ПФК	Ниво*	Сума за възстановяване				Дата на възстановяване /приемане	Възстановена сума				Приетата сума				Остатък за възстановяване			
				ЕС	Българско национално съфинансиране	XXX** национално съфинансиране	Общо		ЕС	Българско национално съфинансиране	XXX** национално съфинансиране	Общо	ЕС	Българско национално съфинансиране	XXX** национално съфинансиране	Общо	ЕС	Българско национално съфинансиране	XXX** национално съфинансиране	Общо
	/1/	/2/	/3/	/4/	/5/	/6/	/7/	/8/	/9/	/10/	/11/	/12/	/13/	/14/	/15/	/16/	17=4-9-13	18=5-10-14	19=6-11-15	20=7-12-16
Общо за Приоритетна ос 1																				
Общо за Приоритетна ос 2																				
Общо за Приоритетна ос "n"																				
ОБЩО																				

* Ниво на издаване на плоската финансова корекция - приоритетна ос, схема за БФП, операция

**Моля посочете наименованието на страната партньор

Приложение 8

КНИГА НА ДЛЪЖНИЦИТЕ

от __________________ до __________

Програма за трансгранично сътрудничество "__________"

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Статус	Дълг №	Име на вземане [illegible]	[illegible]	[illegible]	Дата на регистр [illegible]	Дата на уведомяване на [illegible]	Дата, от която се начисляват лихви (денят, следващ [illegible])	Дължими суми към края на предходния месец: Главница (БГ, Българско национално съфинансиране, XXX** национално съфинансиране, Общо); Лихва (БГ, Българско национално съфинансиране, XXX** национално съфинансиране, Общо); Общо дълг - главница и лихви	[illegible] през месеца: Главница (БГ, Българско национално съфинансиране, XXX** национално съфинансиране, Общо)	Възстановени суми през месеца: Главница (БГ, Българско национално съфинансиране, XXX** национално съфинансиране, Общо); Лихва (БГ, Българско национално съфинансиране, XXX** национално съфинансиране, Общо); Общо възстановени - главница и лихви	Дата на възстановяване	Приспаднати суми през месеца: Главница (БГ, Българско национално съфинансиране, XXX** национално съфинансиране, Общо); Лихва (БС, Българско национално съфинансиране, XXX** национално съфинансиране, Общо); Общо приспаднати - главница и лихви	Дата на приспадане	Лихви, натрупани през месеца (БС, Българско национално съфинансиране, XXX** национално съфинансиране, Общо)	Дължими към края на месеца: Главница (БС, Българско национално съфинансиране, XXX** национално съфинансиране, Общо); Лихва (БГ, Българско национално съфинансиране, XXX** национално съфинансиране, Общо); Общо дълг - главница и лихви	ДС в ДДР [illegible]
I. Дългове, регистрирани на територията на Р България																
	1															
	2															
	n															
II. Дългове, регистрирани на територията на страната партньор																
	1															
	2															
	n															

* [illegible]

** [illegible]

ЛЕГЕНДА към к. 1 "Статус":
1. [illegible]
2. Дългът е в процес на [illegible] възстановяване от НАП
3. Дългът е напълно възстановен
4. Дългът е [illegible] по други плащания по тази [illegible]
5. Дългът е [illegible]