

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ
ДИРЕКЦИЯ "ФИНАНСИ НА ОБЩИНИТЕ"

ФО № 23/2017 г.

ДО
КМЕТА НА ОБЩИНАТА

КОПИЕ:
ДО
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА
ОБЩИНСКИЯ СЪВЕТ

О т н о с н о: Изготвянето и представянето през 2017 г. на месечните отчети за касовото изпълнение на бюджетите, на сметките за средства от Европейския съюз и на сметките за чужди средства на общините, както и на информация за очакваното изпълнение на общинския бюджет за 2017 г. по месеци и за очакваните разходи за текущия и за следващия месец по отделни проекти, финансирани чрез средства от Европейския съюз

С настоящите указания на основание чл. 133, ал. 5 и чл. 134 от Закона за публичните финанси (ЗПФ) се определят формата, съдържанието, реда и сроковете за съставянето и представянето на месечните отчети за касовото изпълнение на бюджетите, на сметките за средства от Европейския съюз и на сметките за чужди средства на общините за 2017 г., както и на информация за очакваното изпълнение на общинския бюджет за 2017 г. по месеци и за очакваните разходи за текущия и за следващия месец по отделни проекти, финансирани чрез средства от Европейския съюз.

I. Общи положения

1. Общините изготвят и представят месечни отчети за касовото изпълнение на бюджета, на сметките за средства от Европейския съюз и на сметките за чужди средства.

2. Напомняме, че финансово-правната форма „сметки за средства от Европейския съюз” се прилага от общините администратори и/или бенефициенти на:

2.1. Средствата от Европейския фонд за регионално развитие (ЕФРР), Европейския социален фонд (ЕСФ), Кохезионния фонд (КФ) и Фонда за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица (ФЕПН) на Европейския съюз, администрирани от Националния фонд (НФ), включително и националното съфинансиране (вкл. и средствата, посочени в ДДС № 07/2008 г.), без средствата по програми за европейско териториално сътрудничество, посочени в т. 2.3, буква б).

2.2. Средствата от Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони и Европейския фонд за морско дело и рибарство на Европейския съюз, администрирани от Разплащателната агенция към Държавен фонд „Земеделие”, включително националното съфинансиране (вкл. средствата, посочени в ДДС № 07/2008 г.)

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

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

2.4. Определените от министъра на финансите с *т. 39.1* от *ДДС № 12/2013 г.* средства по други международни програми и свързаното с тях национално съфинансиране:

- а) Норвежкия финансов механизъм 2009-2014,
- б) Финансов механизъм на европейското икономическо пространство 2009-2014 и
- в) Българо-швейцарската програма за сътрудничество за намаляване на икономическите и социалните неравенства в рамките на разширения Европейски съюз 2009-2019.

3. В обхвата на средствата на съответните сметки за средства от Европейския съюз (ЕС) по т. 2.1 - 2.4 се включва и авансовото финансиране по реда на чл. 142 от ЗПФ (например сметките и средствата за авансовото финансиране съгласно *ДДС № 06/2011 г.*) и раздел III от *ФО № 2* от 2015 г.

4. Средствата и операциите по т. 2 се отчитат като „сметки за средства от Европейския съюз“, включително и в случаите, когато свързаните с тях приходи, разходи, трансфери и финансиране са предвидени първоначално по съответния бюджет.

5. Доколкото за операциите със средствата по програми и проекти по т. 2 се прилагат банкови бюджетни сметки, за тяхното отчитане на касова и начислена основа в отчетна група (стопанска област) „БЮДЖЕТ“ се прилага §§ 88-03 от ЕБК и сметка 4684 от СБО с едновременно огледално отчитане в отчетна група (стопанска област) „СЕС“, аналогично на подхода на отчитане съгласно *т. 5.1* и *раздел III* от *ДДС № 06/2008 г.* (включително и в случаите на банкови валутни бюджетни сметки).

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

6. Средствата по всички други международни програми, извън посочените в *т. 2.1-2.4*, се отчитат по съответния бюджет и за тях не може да се прилага финансово-правната форма „сметки за средства от Европейския съюз“, освен ако министърът на финансите изрично не определи нейното прилагане за конкретна международна програма/договор по реда на чл. 8, ал. 4 от ЗПФ.

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

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

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

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

10. Общините изготвят сборен (за цялата си система) месечен отчет за касовото изпълнение по пълна бюджетна класификация, включващи и данните на техните подведомствени разпоредители с бюджет, както следва:

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

10.2. отчети за касовото изпълнение на сметките за средства от ЕС:

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

б) отчет за сметките за средства от ЕС, администрирани от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ (СЕС-1-РА) - средствата по т. 2.2;

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

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

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

10.4. отчетите по т. 10.1-10.3 се изготвят и представят по пълна бюджетна класификация за 2017 г., както и агрегирано по параграфи на Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2017 г., в съответствие с определените от Министерство на финансите (МФ) макети (файлове – XLS формат), публикувани на интернетстраницата на МФ: <http://www.minfin.bg>: **Публични разходи>Финанси на общините>Документи.**

11. При изготвяне на всеки един от отчетите по т. 10 за цялата първостепенна система, общините задължително попълват реквизитите код по ЕБК, ЕИК/БУЛСТАТ, съответния код на „финансово-правна форма“ и съответното наименование на отделните файлове, както следва:

11.1. Във файла на сборения месечен отчет за касовото изпълнение на бюджета (Б-1) полето код сметка е с код 0.

11.2. За средства от фондове на Европейския съюз, администрирани от НФ, полето код сметка е с код 98, като разширеното наименование на файла завършва с KSF.

11.3. За средства от фондове на Европейския съюз, администрирани от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ (РА), полето код сметка е с код 42, като разширеното наименование на файла завършва с RA.

11.4. За други средства от Европейския съюз (ДЕС), полето код сметка е с код 96, като разширеното наименование на файла завършва с DES.

11.5. За средства по други международни програми (ДМП) полето код сметка е с код 97, като разширеното наименование на файла завършва с DMP.

11.6. Във файла на сборения месечен отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства полето код сметка е с код 33.

12. Общините към съответните сборни отчети за системата си задължително представят в срока по т. 15 и **Справка на просрочените вземания и задължения (Prosrochia_Year_Mnt_Mun).**

При изготвяне на информацията за просрочените вземания и задължения да се има предвид следното:

- Справката за просрочените вземания и задължения следва да включва информацията от всички отчетни групи за салдата по задбалансовите сметки от подгрупи 991 “Статистика за просрочените вземания” и 992 “Статистика за просрочените задължения”. Данните се изготвят в лева, без стотинки.
- Обяснителната записка следва да включва описание на второстепенните разпоредители с бюджет, при които са налице просрочени вземания и задължения по съответните сметки от подгрупи 991 и 992, разделя просрочените вземания на събираеми и несъбираеми, и посочва причините, породили всяко

едно просрочено вземане и/или задължение, и предприетите мерки и срокове за събирането на просрочените вземания и за заплащане на просрочените задължения.

В случай, че общината в края на отчетния период няма просрочия, задължително се попълва файла „Prosrochia_Year_Mnt_Mun“ с нулеви данни, който се зарежда в Информационната система за общините (ИСО).

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

Разпоредителите с бюджет - получатели на трансферирани средства, следва да ги отразят като получен трансфер по съответния трансферен подпараграф, а изразходването им да отчитат по съответните разходни параграфи и подпараграфи от ЕБК за 2017 г.

14. Месечните отчети по **т. 10**, както и допълнителната информация към тях, се представят в МФ чрез уеб-базираната Информационна система за общините.

Ръководството за потребителя е публикувано на началната страница в ИСО.

15. Всички общини представят съответните файлове със сборните отчети по **т. 10** до **10-то число на месеца, следващ отчетния месец**, като задължително зареждат файловете с отчетните данни и файла с допълнителната информация по **т. 12** в съответния модул на *Информационната система за общините* на електронен адрес:

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

16. Напомняме, че за целите на представянето на изискуемите по реда на **т. 10** и **т. 12** месечни отчети и информацията към тях, кметовете на общините определят със заповед длъжностните лица – оторизирани служители (титуляр и заместващ), за работа с уеб-базираната система на МФ, които въвеждат файловете с отчетните данни на конкретната община в съответния модул на ИСО, като при всяка настъпила промяна в заповедта, съответната община писмено уведомява дирекция „Финанси на общините“ в МФ при условията и реда на ФОН№ 25 от 2015 г. и допълненията в тази връзка, дадени с ФО № 35/2015 г. и ФО № 14/2016 г.

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

III. Представяне на допълнителна информация за очакваното изпълнение на общинския бюджет за 2017 г. по месеци

18. До **10-то число на всеки месец** след изтичане на месец март на 2017 г. общините представят очакваното изпълнение на бюджета си по месеци до края на годината за 2017 г. Справката е включена като допълнителен sheet с наименование “ОСНАКВANO” в макета за месечния отчет за касовото изпълнение на бюджета (Б-1).

Очакваното изпълнение следва да бъде разработено на база на реалистични оценки за очакваните приходи, разходи и финансиране до края на годината, като ежесечно се зарежда в ИСО чрез файла за месечния отчет за касовото изпълнение на бюджета (Б-1).

Напомняме, че на основание чл. 134 от ЗПФ, за целите на анализа на изпълнението на бюджета и оценката за очакваното му изпълнение през и към края на бюджетната година, с т. 18 от указания ФО № 4/2016 г. се въведе изискване за

задължително представяне от общините на такава оценка чрез попълване на съответната бланка в макета за месечния отчет за изпълнение на бюджета. Тя следва да бъде попълвана *всеки* месец до края на бюджетната година, като първото ѝ представяне е с отчета към месец март. Отново обръщаме внимание, че посочените данни от общината за изменението на бюджетните позиции през съответните месеци се попълват на база очакванията на общината, като те следва да са максимално реалистични и да отразяват очакваните промени през съответния месец. Информацията е структурирана съгласно разделите в ЕБК, като за част от нея се изисква попълването на данни за отделни бюджетни позиции (параграфи, подпараграфи). При коректно попълване на данните по месеци, последната колона „Очаквано изпълнение за ... г. - общо“ ще отразява максимално реалното изпълнение (отчета) на бюджета към края на годината. Следва да се има предвид, че и тук, съгласно т. 40 на § 1 от допълнителните разпоредби на ЗПФ, задължително се съблюдава правилото, че „Бюджетното салдо“ е равно (с противоположен знак) на „Финансирането на бюджетно салдо“, като това се отнася за всички колони (уточнен план, отчет, изменения и очаквано изпълнение в края на годината). Предвид факта, че общините приключват всяка година с наличности, които представляват източник на разход и/или на др.плащания (напр.погасяване на заеми), за целите на макета, при данните за *месечните изменения* на бюджетната позиция „Наличност в края на периода“ се допуска посочването на положително число, което да намали отчетените със знак „минус“ наличности към предишния месец/период. Към края на годината обаче, при правилно попълване на месечните изменения по тази позиция, в колоната „Очаквано изпълнение за ... г. - общо“ ще се получи стойност „нула“ (ако се очаква общината да приключи годината без наличности) или наличност със знак минус (ако очакванията са общината да приключи с наличности).

IV. Представяне на допълнителна информация за 2017 г. за размера на очакваните разходи за текущия и за следващия месец по отделни проекти, финансирани чрез средства от Европейския съюз

19. Общините, които изпълняват проекти, финансирани с европейски средства, следва да изготвят и представят в Министерството на финансите информация за сметките за средства от ЕС, която включва размера на очакваните разходи, вкл. националното съфинансиране, за текущия и за следващия месец по отделни проекти, финансирани със средства от фондовете на ЕС, администрирани от НФ (средствата по т. 2.1); финансирани със средства от фондовете на ЕС, администрирани от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ (средствата по т. 2.2); и по проекти, финансирани с други средства от ЕС (средствата по т. 2.3).

20. Справката следва да се представя **ежемесечно до 10-то число на текущия месец**, в електронен вид (ел. поща) на отговарящия за общината служител от дирекция „Финанси на общините“, съгласно приложение №1.

21. Прогнозните данни се попълват в приложения макет, като справката следва да съдържа данни за общия размер и по проекти на актуализираната оценка за разходите през текущия месец и прогноза за очакваните разходи за следващия месец (напр. до 10 април 2017 г. трябва да бъде актуализирана информацията за очакваните разходи през м. април и да се предостави информация за м. май 2017 г.). Изискването за подаване на актуализирана информация за текущия месец е наложително, тъй като е възможно да настъпят обстоятелства, водещи до промени във вече представените параметри и оценки на посочените показатели в предходния месец. Актуализираната оценка за текущия месец трябва да включва както вече фактически изплатените от началото на месеца до момента на изготвяне на справката средства, така и тези предвидени за плащане до края на месеца. В случаите на отклонения на размера на актуализираната оценка за разходи през

текущия месец спрямо прогнозния размер на очакваните разходи за същия месец, общините изготвят към справката обяснителна записка, която включва описание на причините и обстоятелствата, довели до тези отклонения. Обяснителната записка се изпраща в МФ по реда на т.20.

V. Други въпроси

22. В изпълнение на изискванията на чл. 133, ал. 4 от ЗПФ и на чл. 137, ал. 6 от ЗПФ общините публикуват на интернет страниците си ежемесечните отчети за изпълнението на бюджетите, включително за сметките за средства от Европейския съюз, в срок до края на месеца, следващ отчетния период, при спазване на изискванията на Закона за защита на класифицираната информация.

В 2 дневен срок от публикуване на информацията общините следва да изпратят по електронен път в МФ, дирекция „Финанси на общините“, на отговорника за общината линк към адреса на интернет страницата на общината, на който е публикувана изискуемата информация, както и сканирано писмо, подписано от кмета на общината, което да съдържа уведомление за публикуването на информацията на изпратения линк, от който да е видна и датата на публикацията.

23. В контекста на т. 18 от ДДС № 07/2014 г. и предвид на това, че Фонд „Енергийна ефективност и възобновяеми източници“ е включен в списъка на юридическите лица, контролирани от държавата и/или общините, които попадат в обхвата на сектор „Държавно управление“, обръщаме внимание, че на начислена основа получаването/погасяването на заемите от този фонд се отчита по сметки 1991 - 1994 от СБО.

24. Обръщаме внимание на изпълнението на т. 79 от указание ДДС № 9/2016 г. и т.34 от указание ДДС № 4/2016 г., съгласно които дейностите по администриране и отчитане на местни данъци и такси в общините следва да се организират по начин, който да създава идентичност на подаваната в МФ информация по реда на чл. 5а от Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ) и данните от касовите отчети по реда на чл. 133 от Закона за публичните финанси. С оглед прецизиране на данните ежемесечно, съгласно утвърдената със заповед ЗМФ-1204/12.12.2016 г. Процедура за реда, начина и формата на данните по чл. 5а, ал. 1 от Закона за местните данъци и такси, в срок до 3 работни дни след края на предходния месец всички операции, отразяващи движенията по банковите сметки за местни данъци и такси на общината, следва да бъдат отразени в системата, използвана за администриране на местни данъци и такси от общината и предоставени в Системата за обмен на информация (СОИ) по реда на чл. 5а от ЗМДТ. След изтичане на този срок в СОИ няма да се извършват корекции по вече предоставените данни за изтекли периоди, вкл. към края на съответния месец. Данните, предоставени до този срок, се считат за окончателни и ще бъдат използвани за сравнение с месечните и тримесечни отчети за касово изпълнение на общинските бюджети и за наблюдение на финансовото състояние на общините, включително за публикуване на информацията в изпълнение на чл. 130г от Закона за публичните финанси (ЗПФ) и/или установяване на условието по чл. 130а, ал. 1, т. 6 от ЗПФ за определяне на общини с финансови затруднения.

Във връзка с това, общините следва да създадат вътрешна процедура, която да определя реда за събиране на местни данъци и такси (вкл. в брой, чрез ПОС-терминално устройство, платежни институции и т.н.), своевременното внасяне на постъпилите суми по банковата сметка на общината и своевременното отчитане и осчетоводяване на платените суми по сметки/партиди/ на задължените лица и по видове местни данъци/такси по начин, гарантиращ, че към края на отчетния период в общината е налична идентична информация в софтуерния продукт за администриране на местни данъци и такси и в отчета за касово изпълнение на бюджета на общината.

25. Обръщаме внимание, че текущо ще бъде наблюдавано и контролирано задължителното обвързване на данните в касовия отчет, в оборотните ведомости и данните за дълга в Регистъра за общинския дълг. За Ваше улеснение, за целите на съпоставките на някои данни прилагаме съответните справки - приложения № 2, 3 и 4.

26. Първостепенните разпоредители с бюджет следва да осъществяват текущ контрол на дейностите, свързани с въвеждане и прилагане на картовите плащания, извършени по реда на чл. 4, ал. 1 от ЗОПБ, и на ефективността от тяхното прилагане, в т. ч. чрез включване на тези дейности в обхвата на техните планове за извършване на вътрешен одит.

26.1. Обръщаме внимание на бюджетните организации текущо да прилагат мерки както за устно, така и за писмено информиране на физическите и юридическите лица, вкл. с поставяне на подходящи съобщения на определени за това места (на информационни табла, на местата, определени за плащане на съответните задължения и др.) за осигурената възможност за извършване на картови плащания чрез инсталираните ПОС-терминални устройства, както и да насърчават използването на тези устройства при осъществяване на разплащанията на конкретните задължения към администрациите. Бюджетните организации следва да осигурят извършването на текущ контрол за спазването на тези мерки от съответните служители, определени за работа с инсталираните терминални устройства ПОС.

26.2. Съгласно изискването на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС ръководителите на бюджетните организации отговарят за постигане на определените цели, като управляват публичните средства по законосъобразен, икономичен, ефикасен и ефективен начин. В тази връзка, ПРБ следва периодично да извършват анализ „разходи-ползи“ на използването на инсталираните ПОС-терминални устройства. При констатирани случаи на трайно неизползване на подобни устройства, т. е. когато няма трансакции или броят на трансакциите по тях е незначителен, следва да се предприемат незабавни действия за намаляване броя на ползваните ПОС-терминални устройства при спазване на разпоредбите на т. 28 от съвместно писмо на МФ и БНБ ДДС № 02/2016 г., с оглед осигуряване оптимално обслужване на картовите плащания на задължените лица при минимален размер на бюджетните разходи.

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

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

Приложение: съгласно текста

МИНИСТЪР:

ВЛАДИСЛАВ ГОРАНОВ



Приложение № 1
Справка за размера на очакваните разходи по проекти на община ... за месец ... и месец ... , финансирани чрез сметките за средства от ЕС

Проекти	месец 2017 г.				месец 2017 г.			
	СКФ (1)	РА (2)	ДЕС (3)	Общо (4)	СКФ (5)	РА (6)	ДЕС (7)	Общо (8)
Общо	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Проект ""				0,0				0,0
Проект ""				0,0				0,0
Проект ""				0,0				0,0
Проект ""				0,0				0,0
Проект ""				0,0				0,0
Проект ""				0,0				0,0
Проект ""				0,0				0,0
Проект ""				0,0				0,0
Проект ""				0,0				0,0
Проект ""				0,0				0,0

(хил. лв.)

Забележка: Данните за актуализираната оценка за разходите през текущия месец се попълват в колони от (1) до (4) вкл., а прогнозата за очакваните разходи за следващия месец в колони от (5) до (8).

ИЗГОТВИЛ:

ДАТА:

ОБВЪРЗАНОСТ МЕЖДУ ОТЧЕТНИ ПАРАГРАФИ И СЧЕТОВОДНИ СМЕТКИ

СЧЕТОВОДНИ ДАННИ						ДАННИ КАСОВИ ОТЧЕТИ		
Sheet от файла "BALANCE year-МАКЕТ"	Сч.сметка от ОТЧЕТНА ГРУПА (СТОПАНСКА ОБЛАСТ) "БЮДЖЕТ"		Сч.сметка от ОТЧЕТНА ГРУПА (СТОПАНСКА ОБЛАСТ) "СЕС"		Сч.сметка от ОТЧЕТНА ГРУПА (СТОПАНСКА ОБЛАСТ) "ДСД"		Вид на отчетния файл	Подпараграф
	Начално салдо /Дебитно/	Крайно салдо /Дебитно/	Начално салдо /Дебитно/	Крайно салдо /Дебитно/	Начално салдо /Дебитно/	Крайно салдо /Дебитно/		
I. НАЛИЧНОСТИ И ПРЕХОДЕН ОСТАТЪК								
TRIAL-BALANCE	5011	-	-	-	-	-	Бюджет	95-05
TRIAL-BALANCE	5012	-	-	-	-	-	Бюджет	95-06
TRIAL-BALANCE	5013	-	-	-	-	-	Бюджет	95-01
TRIAL-BALANCE	5014	-	-	-	-	-	Бюджет	95-02
TRIAL-BALANCE	5015	-	-	-	-	-	Бюджет	95-03
TRIAL-BALANCE	5016	-	-	-	-	-	Бюджет	95-04
TRIAL-BALANCE	5011	-	-	-	-	-	Бюджет	95-11
TRIAL-BALANCE	5012	-	-	-	-	-	Бюджет	95-12
TRIAL-BALANCE	5013	-	-	-	-	-	Бюджет	95-07
TRIAL-BALANCE	5014	-	-	-	-	-	Бюджет	95-08
TRIAL-BALANCE	5015	-	-	-	-	-	Бюджет	95-09
TRIAL-BALANCE	5016	-	-	-	-	-	Бюджет	95-10
NF-KSF-TRIAL-BAL-year	5011	-	-	-	-	-	Код 98	95-05
NF-KSF-TRIAL-BAL-year	5012	-	-	-	-	-	Код 98	95-06
NF-KSF-TRIAL-BAL-year	5013	-	-	-	-	-	Код 98	95-01
NF-KSF-TRIAL-BAL-year	5014	-	-	-	-	-	Код 98	95-02
NF-KSF-TRIAL-BAL-year	5015	-	-	-	-	-	Код 98	95-03
NF-KSF-TRIAL-BAL-year	5016	-	-	-	-	-	Код 98	95-04
NF-KSF-TRIAL-BAL-year	5011	-	-	-	-	-	Код 98	95-11
NF-KSF-TRIAL-BAL-year	5012	-	-	-	-	-	Код 98	95-12
NF-KSF-TRIAL-BAL-year	5013	-	-	-	-	-	Код 98	95-07
NF-KSF-TRIAL-BAL-year	5014	-	-	-	-	-	Код 98	95-08
NF-KSF-TRIAL-BAL-year	5015	-	-	-	-	-	Код 98	95-09
NF-KSF-TRIAL-BAL-year	5016	-	-	-	-	-	Код 98	95-10
RA-TRIAL-BAL-year	5011	-	-	-	-	-	Код 42	95-05
RA-TRIAL-BAL-year	5012	-	-	-	-	-	Код 42	95-06
RA-TRIAL-BAL-year	5013	-	-	-	-	-	Код 42	95-01
RA-TRIAL-BAL-year	5014	-	-	-	-	-	Код 42	95-02
RA-TRIAL-BAL-year	5015	-	-	-	-	-	Код 42	95-03
RA-TRIAL-BAL-year	5016	-	-	-	-	-	Код 42	95-04
RA-TRIAL-BAL-year	5011	-	-	-	-	-	Код 42	95-11
RA-TRIAL-BAL-year	5012	-	-	-	-	-	Код 42	95-12
RA-TRIAL-BAL-year	5013	-	-	-	-	-	Код 42	95-07
RA-TRIAL-BAL-year	5014	-	-	-	-	-	Код 42	95-08

Sheet от файла "BALANCE" Year-MAKET"	Счетка от ОТЧЕТНА ГРУПА (СТОПАНСКА ОБЛАСТ) "БЮДЖЕТ"		Счетка от ОТЧЕТНА ГРУПА (СТОПАНСКА ОБЛАСТ) "СЕС"		Счетка от ОТЧЕТНА ГРУПА (СТОПАНСКА ОБЛАСТ) "ДСД"		Вид на отчетния файл	Подпараграф
	Начално салдо /Дебитно/	Крайно салдо /Дебитно/	Начално салдо /Дебитно/	Крайно салдо /Дебитно/	Начално салдо /Дебитно/	Крайно салдо /Дебитно/		
RA-TRIAL-BAL-year	-	-	-	5015	-	-	Код 42	95-09
RA-TRIAL-BAL-year	-	-	-	5016	-	-	Код 42	95-10
DES-TRIAL-BAL-year	-	-	5011	-	-	-	Код 96	95-05
DES-TRIAL-BAL-year	-	-	5012	-	-	-	Код 96	95-06
DES-TRIAL-BAL-year	-	-	5013	-	-	-	Код 96	95-01
DES-TRIAL-BAL-year	-	-	5014	-	-	-	Код 96	95-02
DES-TRIAL-BAL-year	-	-	5015	-	-	-	Код 96	95-03
DES-TRIAL-BAL-year	-	-	5016	-	-	-	Код 96	95-04
DES-TRIAL-BAL-year	-	-	5011	-	-	-	Код 96	95-11
DES-TRIAL-BAL-year	-	-	5012	-	-	-	Код 96	95-12
DES-TRIAL-BAL-year	-	-	5013	-	-	-	Код 96	95-07
DES-TRIAL-BAL-year	-	-	5014	-	-	-	Код 96	95-08
DES-TRIAL-BAL-year	-	-	5015	-	-	-	Код 96	95-09
DES-TRIAL-BAL-year	-	-	5016	-	-	-	Код 96	95-10
DMP-TRIAL-BAL-year	-	-	5011	-	-	-	Код 97	95-05
DMP-TRIAL-BAL-year	-	-	5012	-	-	-	Код 97	95-06
DMP-TRIAL-BAL-year	-	-	5013	-	-	-	Код 97	95-01
DMP-TRIAL-BAL-year	-	-	5014	-	-	-	Код 97	95-02
DMP-TRIAL-BAL-year	-	-	5015	-	-	-	Код 97	95-03
DMP-TRIAL-BAL-year	-	-	5016	-	-	-	Код 97	95-04
DMP-TRIAL-BAL-year	-	-	5011	-	-	-	Код 97	95-11
DMP-TRIAL-BAL-year	-	-	5012	-	-	-	Код 97	95-12
DMP-TRIAL-BAL-year	-	-	5013	-	-	-	Код 97	95-07
DMP-TRIAL-BAL-year	-	-	5014	-	-	-	Код 97	95-08
DMP-TRIAL-BAL-year	-	-	5015	-	-	-	Код 97	95-09
DMP-TRIAL-BAL-year	-	-	5016	-	-	-	Код 97	95-10
TRIAL-BALANCE	-	-	-	5011	-	-	Код 33	95-05
TRIAL-BALANCE	-	-	-	5012	-	-	Код 33	95-06
TRIAL-BALANCE	-	-	-	5013	-	-	Код 33	95-01
TRIAL-BALANCE	-	-	-	5014	-	-	Код 33	95-02
TRIAL-BALANCE	-	-	-	5015	-	-	Код 33	95-03
TRIAL-BALANCE	-	-	-	5016	-	-	Код 33	95-04
TRIAL-BALANCE	-	-	-	-	-	5011	Код 33	95-11
TRIAL-BALANCE	-	-	-	-	-	5012	Код 33	95-12
TRIAL-BALANCE	-	-	-	-	-	5013	Код 33	95-07
TRIAL-BALANCE	-	-	-	-	-	5014	Код 33	95-08
TRIAL-BALANCE	-	-	-	-	-	5015	Код 33	95-09
TRIAL-BALANCE	-	-	-	-	-	5016	Код 33	95-10
I. ГРАНСОБИ ОТ ЦЕНТРАЛНИЯ БЮДЖЕТ (СУБСИДИИ)							Бюджет	31-00
TRIAL-BALANCE	-	7511	-	-	-	-	Бюджет	31-00

ОТВЪРЪЗАНОСТ МЕЖДУ СЧЕТОВОДНИ СМЕТКИ И ДАННИ ОТ ОТЧЕТНИЯ ФАЙЛ С ПРОСРОЧИЯТА

СЧЕТОВОДНИ ДАННИ						ДАННИ ОТ ОТЧЕТНИЯ ФАЙЛ С ПРОСРОЧИЯТА						
Sheet от файла "BALANCE-year-МАКЕТ"	Счетка от ОТЧЕТНА ГРУПА (СТОПАНСКА ОБЛАСТ) "БЮДЖЕТ"	Крайно салдо /Дебитно/	Крайно салдо /Кредитно/	Счетка от ОТЧЕТНА ГРУПА (СТОПАНСКА ОБЛАСТ) "СЕС"	Крайно салдо /Дебитно/	Крайно салдо /Кредитно/	Счетка от ОТЧЕТНА ГРУПА (СТОПАНСКА ОБЛАСТ) "ДСД"	Крайно салдо /Дебитно/	Крайно салдо /Кредитно/	Раздел	Ред	Колона
TRIAL-BALANCE	9911	-	-	-	-	-	-	-	-	Сметки за просорчени вземания /подгрупа 991/	9911 "Просрочени публични държавни вземания"	Отчетна група "Бюджет"
TRIAL-BALANCE	9912	-	-	-	-	-	-	-	-	Сметки за просорчени вземания /подгрупа 991/	9912 "Просрочени публични общински вземания"	Отчетна група "Бюджет"
TRIAL-BALANCE	9913	-	-	-	-	-	-	-	-	Сметки за просорчени вземания /подгрупа 991/	9913 "Просрочени вземания от клиенти"	Отчетна група "Бюджет"
TRIAL-BALANCE	9914	-	-	-	-	-	-	-	-	Сметки за просорчени вземания /подгрупа 991/	9914 "Просрочени вземания от приватизация"	Отчетна група "Бюджет"
TRIAL-BALANCE	9915	-	-	-	-	-	-	-	-	Сметки за просорчени вземания /подгрупа 991/	9915 "Просрочени вземания от концесии и наеми"	Отчетна група "Бюджет"
TRIAL-BALANCE	9916	-	-	-	-	-	-	-	-	Сметки за просорчени вземания /подгрупа 991/	9916 "Просрочени вземания от бенефициенти за възстановяване на средства от Европейския съюз"	Отчетна група "Бюджет"
TRIAL-BALANCE	9917	-	-	-	-	-	-	-	-	Сметки за просорчени вземания /подгрупа 991/	9917 "Просрочени вземания от бенефициенти за възстановяване на средства от други донори"	Отчетна група "Бюджет"
TRIAL-BALANCE	9918	-	-	-	-	-	-	-	-	Сметки за просорчени вземания /подгрупа 991/	9918 "Просрочени вземания от заеми"	Отчетна група "Бюджет"
TRIAL-BALANCE	9919	-	-	-	-	-	-	-	-	Сметки за просорчени вземания /подгрупа 991/	9919 "Други просрочени вземания"	Отчетна група "Бюджет"
TRIAL-BALANCE	9921	-	-	-	-	-	-	-	-	Сметки за просорчени задължения /подгрупа 992/	9921 "Просрочени задължения по надвнесени публични държавни и общински вземания"	Отчетна група "Бюджет"
TRIAL-BALANCE	9922	-	-	-	-	-	-	-	-	Сметки за просорчени задължения /подгрупа 992/	9922 "Просрочени задължения за вноски на данъци, вноски, такси и административни санкции"	Отчетна група "Бюджет"
TRIAL-BALANCE	9923	-	-	-	-	-	-	-	-	Сметки за просорчени задължения /подгрупа 992/	9923 "Просрочени задължения към Доставчици"	Отчетна група "Бюджет"

Sheet от файла "BALANCE-участ- МАКЕТ"	Сч.сметка от ОТЧЕТНА ГРУПА (СТОПАНСКА ОБЛАСТ) "БЮДЖЕТ"		Сч.сметка от ОТЧЕТНА ГРУПА (СТОПАНСКА ОБЛАСТ) "СЕС"		Сч.сметка от ОТЧЕТНА ГРУПА (СТОПАНСКА ОБЛАСТ) "ДСД"	
	Крайно салдо /Дебитно/	Крайно салдо /Кредитно/	Крайно салдо /Дебитно/	Крайно салдо /Кредитно/	Крайно салдо /Дебитно/	Крайно салдо /Кредитно/
TRIAL-BALANCE	-	9924	-	-	-	-
TRIAL-BALANCE	-	9925	-	-	-	-
TRIAL-BALANCE	-	9926	-	-	-	-
TRIAL-BALANCE	-	9928	-	-	-	-
TRIAL-BALANCE	-	9929	-	-	-	-
TRIAL-BALANCE	-	-	9913	-	-	-
TRIAL-BALANCE	-	-	9916	-	-	-
TRIAL-BALANCE	-	-	9917	-	-	-
TRIAL-BALANCE	-	-	9919	-	-	-
TRIAL-BALANCE	-	-	-	9923	-	-
TRIAL-BALANCE	-	-	-	-	9924	-
TRIAL-BALANCE	-	-	-	-	-	9929
TRIAL-BALANCE	-	-	-	-	-	9929

Раздел	Ред	Колона
Сметки за просорчени задължения /подгрупа 992/	9924 "Просрочени задължения към персонала"	Отчетна група "Бюджет";
Сметки за просорчени задължения /подгрупа 992/	9925 "Просрочени задължения за пенсии, стипендии, помощи и други текущи и капиталови трансфери към домакинства"	Отчетна група "Бюджет";
Сметки за просорчени задължения /подгрупа 992/	9926 "Просрочени задължения за субсидии и други текущи и капиталови трансфери към предприятия"	Отчетна група "Бюджет";
Сметки за просорчени задължения /подгрупа 992/	9928 "Просрочени задължения по заеми"	Отчетна група "Бюджет";
Сметки за просорчени задължения /подгрупа 992/	9929 "Други просрочени задължения"	Отчетна група "Бюджет";
Сметки за просорчени вземания /подгрупа 991/	9913 "Просрочени вземания от клиенти"	Отчетна група "СЕС";
Сметки за просорчени вземания /подгрупа 991/	9916"Просрочени вземания от бенефициенти за възстановяване на средства от Европейския съюз"	Отчетна група "СЕС";
Сметки за просорчени вземания /подгрупа 991/	9917 "Просрочени вземания от бенефициенти за възстановяване на средства от други донори"	Отчетна група "СЕС";
Сметки за просорчени вземания /подгрупа 991/	9919 "Други просрочени вземания"	Отчетна група "СЕС";
Сметки за просорчени задължения /подгрупа 992/	9923 "Просрочени задължения към Доставичници"	Отчетна група "СЕС";
Сметки за просорчени задължения /подгрупа 992/	9924 "Просрочени задължения към персонала"	Отчетна група "СЕС";
Сметки за просорчени задължения /подгрупа 992/	9929 "Други просрочени задължения"	Отчетна група "СЕС";
Сметки за просорчени задължения /подгрупа 992/	9929 "Други просрочени задължения"	Отчетна група "Др.сметки и дейности";

Приложение №4

Обвързаност на някои от видовете дълг с параграфи от касовите отчети и счетоводни сметки

Дълг /главница/	Параграфи Касов отчет	Счетоводни сметки
Банкови заеми-с-кредитор от страната	83-11; 83-12; 83-21 и 83-22	1621, 1623 и 1625
Банкови заеми с кредитор от чужбина	80-51; 80-52; 80-57 и 80-58	1661; 1664; 1667
Емитирани ценни книжа	85-00 и 86-00	1511, 1521 и 1523
Заеми от „ФЛАГ“ ЕАД	83-71; 83-72; 83-81 и 83-82	1991, 1992, 1993
Заеми от „ФЕЕ“	83-71; 83-72; 83-81 и 83-82	1991, 1992, 1993
Договори за заем от финансови институции (чл.3, ал.1, т.3 от ЗКИ) и др.лица търговски дружества	83-71; 83-72; 83-81 и 83-82	1995, 1996 и 1997
Финансов лизинг	93-17 и 93-18	1911, 1912, 1913, 1914, 1917 и 1918
Търговски кредит	93-17 и 93-18	1921, 1922, 1923, 1924, 1927, 1928
Безлихвени заеми от ПУДООС (чл.103, ал.3 от ЗПФ)	78-88	4612
Безлихвени заеми по чл.103, ал.1 от ЗПФ (кас.разрив)	74-00	4611