



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

30.1.2024 г.

X ДДС-1

Изх. №
София
Signed by: Ministry of Finance

ДО

**ПЪРВОСТЕПЕННИТЕ РАЗПОРЕДИТЕЛИ С
БЮДЖЕТ ПО ДЪРЖАВНИЯ БЮДЖЕТ**

**НАЦИОНАЛНИЯ ОСИГУРИТЕЛЕН
ИНСТИТУТ**

**НАЦИОНАЛНАТА ЗДРАВНО-
ОСИГУРИТЕЛНА КАСА**

**БЮДЖЕТНИТЕ ОРГАНИЗАЦИИ ПО ЧЛ. 13,
АЛ. 3 И АЛ. 4 ОТ ЗАКОНА ЗА
ПУБЛИЧНИТЕ ФИНАНСИ**

**Относно: Изготвянето и представянето през 2024 г. на месечните отчети за
касовото изпълнение на бюджетите, на сметките за средства от
Европейския съюз и на сметките за чужди средства**

С настоящите указания на основание [чл. 133, ал. 5](#) от Закона за публичните финанси (ЗПФ) се определят формата, съдържанието, редът и сроковете за съставянето и представянето на месечните отчети за касовото изпълнение на бюджетите, на сметките за средства от Европейския съюз и на сметките за чужди средства на първостепенните разпоредители с бюджет (ПРБ) през [2024 г.](#)

I. Обхват на подлежащата на представяне месечна отчетна информация

1. Първостепенните разпоредители с бюджет по държавния бюджет, Националният осигурителен институт, Националната здравноосигурителна каса, държавните висши училища (ДВУ), държавните висши военни училища (ДВВУ), Българската академия на науките (БАН), Българската национална телевизия, Българското национално радио, Българската телеграфна агенция и бюджетните организации по [чл. 13, ал. 4 от ЗПФ](#) изготвят и представят месечни отчети за касовото изпълнение на бюджета, на сметките за средства от Европейския съюз и на сметките за чужди средства, както следва:

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

1.2. отчети за касовото изпълнение на сметките за средства от Европейския съюз (ЕС):

- а) отчет за сметките за средства от Европейския съюз, администрирани от Националния фонд (СЕС-1-КСФ);
- б) отчет за сметките за средства от Европейския съюз, администрирани от Разплащателната агенция към Държавен фонд "Земеделие" (СЕС-1-РА);
- в) отчет за сметките за други средства от Европейския съюз (СЕС-1-ДЕС);
- г) отчет за средствата по други международни програми (СЕС-1-ДМП).

- 1.3. отчет за операциите и наличностите по сметките за чужди средства (Б-1 с код 33).
2. Изготвяната от разпоредителите с бюджет по т. 1 месечна отчетна информация съдържа и данните на техните подведомствени разпоредители с бюджет.
3. Министерството на финансите при необходимост може да изисква и друга информация, справки и документи, в т. ч. и за второстепенни разпоредители с бюджет.

II. Общи изисквания за изготвяне и ред за представяне на месечна отчетна информация

4. Отчетите по т. 1.1 - 1.3 се изготвят и представят в съответствие с определените от Министерство на финансите (МФ) макети (файл – XLS формат), които са публикувани на интернет страницата на МФ: <http://www.minfin.bg> (Бюджет>Методология> Методология на отчетността>Макети>Макети-Текущи).

5. Отчетите по т. 1.1 - 1.3 се представят по Единна бюджетна класификация (ЕБК) за 2024 г., както и по агрегирани показатели.

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

7. Месечните отчети по т. 1, както и информацията по т. 15, се представят в МФ чрез уеб-базираната Информационна система за Управление на държавното съкровище (ИС УДС).

7.1. Ръководството на потребителя за работа с модул „Касови отчети“ на ИС УДС е публикувано на интернет страницата на МФ: <http://www.minfin.bg>: (Бюджет>Методология>Материали за ИС УДС), като същото може да бъде намерено и в полето „Помощ“ в ИС УДС.

7.2. За целите на представянето на отчетната информация ръководителите на ПРБ определят със заповед длъжностните лица – оторизирани служители (титуляр и заместващ), за работа с уеб-базираната система на МФ, които въвеждат файловете с отчетните данни на конкретния ПРБ в модул „Касови отчети“ на ИС УДС, като при всяка настъпила промяна в заповедта, съответният ПРБ писмено уведомява дирекции „Държавно съкровище“ и „Държавни разходи“ в МФ.

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

9. В месечните отчети за касовото изпълнение на бюджета се представят и отчетни данни за извършените текущи и капиталови разходи в областта на електронното управление (ЕУ) и за използваните информационни и комуникационни технологии (ИКТ) в рамките на бюджетите на бюджетните организации за 2024 г.

В тази връзка, в месечния отчет за касово изпълнение на бюджета (Б-1) в таблица „Натурални и други показатели - рекапитулация“, съответните ПРБ по държавния бюджет посочват отчетните данни по показатели - „Текущи разходи в областта на ЕУ и за използваните ИКТ“, „Капиталови разходи в областта на ЕУ и за използваните ИКТ“ и „Общо разходи в областта на ЕУ и за използваните ИКТ“.

10. При изготвянето на всеки един от отчетите по **т. 1** задължително се попълват реквизитите код по ЕБК, ЕИК/БУЛСТАТ, съответния код на „финансово-правна форма“ и съответното наименование на отделните файлове, както следва:

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

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

10.3. за средства от ЕС, администрирани от Разплащателната агенция към Държавен фонд „Земеделие“ (ДФЗ), полето „финансово-правна форма“ следва да е с код **42**, като разширеното наименование на файла завършва с **RA**;

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

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

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

11. Месечните отчети по **т. 10**, изготвени на отделен файл, се предоставят за обобщаване на съответния първостепенен разпоредител с бюджет. БАН, ДВУ и ДВВУ обобщават тези отчети на подведомствените си разпоредители и ги представят съответно на Министерство на образованието и науката и на Министерство на отбраната.

11.1. Министерството на образованието и науката въз основа на предоставените от ДВУ и БАН отчети изготвя и представя в срока по **т. 17** и отделни сборни месечни отчети на ДВУ и на БАН;

11.2. Министерството на отбраната изготвя и представя в срока по **т. 17** и отделен сборен месечен отчет на ДВВУ, изготвен въз основа на предоставените от ДВВУ месечни отчети.

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

12.1. месечен отчет по **т. 1** на сметката за средства от ЕС на Разплащателната агенция към ДФЗ, като в полето код по ЕБК се попълва код **2220**;

12.2. информация във формата на утвърдените годишни разчети на сметката за средствата от ЕС на Разплащателната агенция към ДФЗ, която следва да включва годишен план за **2024 г.**, отчет по месеци и отчет с натрупване към съответния отчетен месец. Информацията се изпраща в МФ на e-mail адреси: i.paliiska@minfin.bg и state.expend@minfin.bg.

12.3. разшифровка на разходите за субсидии и други текущи трансфери по § 43-00 „Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия“ и § 45-00 „Субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел“ в отчетна област „Бюджет“. Информацията се изпраща в МФ на e-mail адрес: l.malchev@minfin.bg и i.paliiska@minfin.bg.

13. Националният фонд към министъра на финансите изготвя и представя в срока по **т. 17** месечен отчет за касовото изпълнение на сметката за средствата от ЕС, като в полето код по ЕБК се попълва код **9817**.

14. В срока по **т. 17** месечен отчет за касовото изпълнение на разпоредители с бюджет по **чл. 13, ал. 4 от ЗПФ**, се представя от:

14.1. Министерството на енергетиката за Фонд „Сигурност на електроенергийната система“, като в полето код по ЕБК се попълва код **2480**.

Фонд „Сигурност на електроенергийната система“ изготвя в електронен вид и изпраща в МФ на e-mail адрес: m.dimcheva@minfin.bg и v.yoncheva@minfin.bg и „Разшифровка на приходите по параграфи 20-00 „Други данъци“ и 36-00 „Други приходи“, на разходите по параграф 43-00 „Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия“ и на

трансферите по параграф 64-00 „Трансфери между бюджети на лица по чл. 13, ал. 4 от ЗПФ и бюджети на други бюджетни организации“ по формата на приложения макет. За месеците, които са изтекли, се попълват отчетни данни.

14.2. Министерството на икономиката и индустрията за ДП „Управление и стопанисване на язовири“, като в полето код по ЕБК се попълва код **2029**.

15. Първостепенните разпоредители с бюджет изготвят в електронен вид и „Разшифровка на трансферните операции (трансфери и временни безлихвени заеми)“ с бюджети и сметки за средства от ЕС на други бюджетни организации (по кодове от раздел VII на ЕБК), включително и за/от общини, изготвена по формата на определения от МФ макет, която се изпраща в срока и по реда на т. 17 в МФ. Макетът на файла (файл – XLS формат) е добавен към макетите по т. 4, публикувани на интернет страницата на МФ: <http://www.minfin.bg>: (Бюджет>Методология>Методология на отчетността>Макети>Макети-Текущи).

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

16. Всички разпоредители с бюджет, предоставящи средства чрез трансфер (вкл. и от сметките за средства от ЕС), следва писмено и по електронна поща да уведомят получателите на трансфери (вкл. 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 трансфери, следва да ги отразят като получен трансфер по съответния параграф, а изразходването им да отчитат по съответните разходни параграфи от ЕБК.

17. Всички ПРБ зареждат файловете с отчетните данни по т. 1 и файла с разшифровката по т. 15 до **10-то число на месеца, следващ отчетния месец** (ако денят е неработен до първия следващ работен ден), в модул „Касови отчети“ на ИС УДС на електронен адрес:

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

Отделно от това, всички ПРБ представят в МФ, дирекция “Държавно съкровище” съответните файлове с отчетите по т. 1 на e-mail: s.gerasimova@minfin.bg, а файловете с отчетите по т. 1 и файла с разшифровката по т. 15 на електронната поща на отговарящия за съответния ПРБ служител от дирекция “Държавни разходи”. Файловете се изпращат от длъжностното лице, определено да представя тази информация по реда на т. 7.2.

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

18. Въз основа на предоставени данни от НКЖИ и БДЖ-ПП, Министерството на транспорта и съобщенията зарежда ежемесечно в ИС УДС два файла с *прогнозна информация* за осигурителните вноски и данъците върху доходите на физическите лица на НКЖИ и БДЖ-ПП (прилага се макетът на справка по т. 28 от ДДС № 05/2020 г.), в срок най-късно до 10-то число на месеца, следващ отчетния период. Информацията се изготвя с натрупване от началото на годината, като прогнозните данни се отнасят за отчетния месец, а информацията за предходните месеци е на база на отчетни данни.

III. Изготвяне и представяне от Националната агенция за приходите на месечни отчети за сметки 7301, 7315, 7316 и 7318

19. Националната агенция за приходите (НАП) изготвя и представя в МФ – дирекция “Държавно съкровище” месечен отчет за администрираните от агенцията банкови сметки 7301 в БНБ, на които титуляр е НАП, като се има предвид следното:

19.1. Данните в отчета се отразяват в два разреза – по кодове за вид постъпление и по елементи на ЕБК (параграфи и подпараграфи) в отделни таблици, като сумите по тях следва да са равнени.

19.2. Отчетът се изготвя и представя от НАП в МФ – дирекция „Държавно съкровище” до 7-о число на месеца, следващ отчетния период.

19.3. В обхвата на отчета се включва и възникването и погасяването на разчетите на централния бюджет (ЦБ) с ДОО, НЗОК и ДЗПО произтичащи от:

а) събрани чрез сметки 7301 суми за ДОО, НЗОК и ДЗПО;

б) извършени чрез съответните десетразрядни кодове на първостепенна система в СЕБРА 991***** плащания за сметка на ДОО, НЗОК и ДЗПО;

в) прихващане на вземания и задължения по отношение на публични вземания на ЦБ, ДОО, НЗОК и ДЗПО.

19.4. Отчетените към края на съответния отчетен период необвързани (неуточнени) постъпления се отразяват обособено на отделен ред, а тяхното разпределение по реда на т.т. **19.5** и **19.6** – в отделна колона.

19.5. За целите на изготвяне на отчетите за касовото изпълнение на централния бюджет неуточнените към края на отчетния период суми, постъпили по сметки 7301 на НАП в БНБ с кодировка **7 99 990** и **7 99 988**, се разпределят по съответните отчетни позиции на ЦБ на база на относителния дял на съответната отчетна позиция в общия размер на установените и постъпили за съответния период суми от публични вземания по сметки 7301. В зависимост от подхода на въвеждане на данни, заложен в макета на отчета, размерът на неуточнените суми може да се изчислява и представя в отчета и чрез корекция с размера на възникналите за периода разчети на ЦБ с ДОО, НЗОК и ДЗПО по т. **19.3** (чрез представяне с обратен знак в раздела за приходите от публични вземания на ЦБ).

19.6. Постъпилите неуточнени суми по сметка 7301 на НАП в БНБ за дивидентите и вноските на 50 на сто от наемите от държавни предприятия (сметка с кодировка **7 99 991**) се разпределят изцяло като приход от вноски от наеми.

19.7. Не се включват в обхвата на неразпределените суми по т. **19.5** и **19.6** отчетените суми по сметки 7301 с кодировка **7 99 986** и **7 99 987** и всички сметки 7301 на НАП в БНБ с идентификатор за вид сметка 30.

19.8. В отчета за сметка 7301 се включва и информация за началните и крайните салда по разчетите на ЦБ с ДОО, НЗОК и ДЗПО, както и информация за сметката-платец и сметката-получател по съответния разчет в съответствие с изискването на т. **22**.

19.9. Възникването и погасяването на разчетите (включително и от прихващане) на ЦБ с ДОО и НЗОК се отразяват в отчета за сметка 7301 по § 88-05 от ЕБК, а тези за ДЗПО – по § 88-01 от ЕБК.

19.10. В отчета за сметки 7301 на НАП събраните наказателни лихви за вземания на централния бюджет следва да се представят по предвидения за това код и по § 28-09 от ЕБК.

19.11. В отчета за сметки 7301 на НАП, в идентифициращия отчета код се попълва код **9911**.

19.12. Месечният отчет на НАП за сметки 7301 се изпраща до МФ, дирекция „Държавно съкровище” по електронен път на следния адрес:

gfs@minfin.bg

(Изпращаният e-mail следва задължително да бъде подписан с КЕП).

19.13. МФ може да определи друг ред за представяне от НАП на отчета за сметки 7301, за което своевременно уведомява писмено НАП.

19.14. Макетът на файл за месечния отчет за сметки 7301 на НАП се изготвя от МФ – д-я „Държавно съкровище” и се предоставя на НАП по електронната поща.

20. НАП изготвя и представя месечни отчети за сметки 7315, 7316 и 7318, като се има предвид следното:

20.1. Данните в отчетите за сметки 7315, 7316 и 7318 се отразяват в два разреза – по кодове за вид постъпление и по елементи на ЕБК (параграфи и подпараграфи) в отделни таблици, като сумите по тях следва да са равнени.

20.2. Отчетите се изготвят и представят от НАП в МФ – дирекция „Държавно съкровище” до 7-о число на месеца, следващ отчетния период.

20.3. В обхвата на тези отчети се включва и възникването и погасяването на разчетите с централния бюджет, както и разчетите между ДОО, НЗОК и ДЗПО произтичащи от:

а) събрани чрез сметки 7301 суми за ДОО, НЗОК и ДЗПО;

б) извършени чрез съответните десетразрядни кодове на първостепенна система в СЕБРА 991***** плащания за сметка на ДОО, НЗОК и ДЗПО;

в) прихващане на вземания и задължения между ЦБ, ДОО, НЗОК и ДЗПО по отношение на публични вземания.

20.4. Отчетените към края на съответния отчетен период необвързани (неуточнени) постъпления се отразяват обособено на отделен ред, а тяхното разпределение по реда на т.т. **20.5** и **20.6** – в отделна колона.

20.5. За целите на изготвяне на отчетите за касовото изпълнение на бюджета на ДОО, НЗОК и сметката за чужди средства на НАП за ДЗПО, неуточнените към края на отчетния период суми, постъпили по съответните сметки 7315, 7316 и 7318 на НАП в БНБ (сметки с идентификатор 80), се разпределят по съответните отчетни позиции на база на относителния дял на съответната отчетна позиция в общия размер на установените и постъпили за съответния период суми от публични вземания по съответната сметка 7315, 7316 и 7318. В зависимост от подхода на въвеждане на данни, заложен в макета на отчета, размерът на неуточнените суми може да се изчислява и представя в отчета и чрез корекция с размера на възникналите за периода разчети по т. **20.3** (чрез представяне с обратен знак в раздела за приходите от публични вземания на ДОО, НЗОК и ДЗПО).

20.6. В отчетите за сметки 7315, 7316 и 7318 се включва и информация за началните и крайните салда по съответните разчети между ЦБ, ДОО, НЗОК и ДЗПО, както и информация за сметката-платец и сметката-получател по съответния разчет в съответствие с изискването на т. **22**. Данните за съответните разчети с ЦБ, както и за разчетите между ДОО, НЗОК и ДЗПО следва да са равнени (т.е. огледално представени с обратни знаци в съответните отчети за сметки 7301, 7315, 7316 и 7318). Неравнението в тези данни (включително и за начални или крайни салда по съответните разчети) е основание за неприемане от МФ на отчетите за сметки 7301, 7315, 7316 и 7318.

20.7. Възникването и погасяването на разчетите (включително и от прихващане) с ЦБ се отразяват в отчетите за сметки 7315, 7316 и 7318 по § 88-01 от ЕБК, а тези между ДОО, НЗОК и ДЗПО – по § 88-05 от ЕБК.

20.8. В отчетите за сметки 7315, 7316 и 7318 наказателните лихви следва да се представят по предвидените за тези вземания отделни кодове.

20.9. В отчета за сметки 7315, 7316 и 7318 на НАП, в идентифициращия отчета код се попълва код **9955** (за ДОО), **9956** (за НЗОК) и **9958** (ДЗПО).

20.10. НАП попълва съответните макети и ги изпраща по електронната поща (изпращаният e-mail следва задължително да бъде подписан с КЕП) до 7-мо число на месеца, следващ отчетния период, както следва:

а) на МФ (на адрес gfs@minfin.bg) - отчетите за сметки 7315, 7316 и 7318;

б) на НОИ - отчета за сметка 7315;

в) на НЗОК - отчета за сметка 7316.

20.11. МФ може да определи друг ред за представяне от НАП на отчетите за сметки 7315, 7316 и 7318, за което своевременно уведомява писмено НАП, НОИ и НЗОК.

20.12. Макетът на файл за месечния отчет за сметки 7315, 7316 и 7318 се изготвя от МФ – д-я „Държавно съкровище” и се предоставя на НАП по електронната поща.

21. НОИ и НЗОК, въз основа на предоставените от НАП отчети за сметки 7315 и 7316 изготвят месечния/тримесечния/годишния отчет за касовото изпълнение на съответния бюджет/фонд. Окончателните отчети на НОИ и НЗОК се представят в МФ в тридневен срок от по-късната от двете дати:

- датата на представяне от НАП на месечната информация;
- датата на изпращане от МФ на информацията за съответните суми по схемата на централизирано заплащане на осигурителните вноски.

22. НАП представя своя отчет за касовото изпълнение на сметките за чужди средства на МФ като второстепенен разпоредител с бюджет, с включена в този отчет информация от отчета за сметка 7318 за съответния отчетен период.

23. Данните за съответните разчети с ЦБ, както и за разчетите между ДОО, НЗОК и ДЗПО, посочени в отчетите за сметки 7301, 7315, 7316 и 7318, следва да са равнени (т.е. огледално представени с обратни знаци в съответните отчети за сметки 7301, 7315, 7316 и 7318).

24. При неравнение в данните за съответните разчети (включително и за начални или крайни салда), при неравнение с банковата информация за салдата по сметки 7301, 7315, 7316 и 7318 на НАП, както и при наличие на грешки и неравнения в заложените в макетите на отчети за сметки 7301, 7315, 7316 и 7318 контроли, МФ може да не приеме съответните отчети за сметки 7301, 7315, 7316 и 7318 и да ги върне на НАП за коригиране.

25. Погасяването на разчетите между ЦБ, ДОО, НЗОК и ДЗПО, произтичащи от администрираните от НАП чрез сметки 7301, 7315, 7316 и 7318 се извършва от НАП до 20-о число на месеца, следващ отчетния период, чрез извършването на съответните преводи между сметки 7301, 7315, 7316 и 7318 на НАП в БНБ.

IV. Изготвяне и представяне от Агенция „Митници“ на месечни отчети за сметки 7301

26. Агенция „Митници” изготвя и представя в МФ – дирекция “Държавно съкровище” ежемесечно отчет за администрираните от агенцията банкови сметки 7301 в БНБ, на които титуляр е Агенция „Митници”, като се има предвид следното:

26.1. Данните в отчета се отразяват в два разреза – по кодове за вид постъпление и по елементи на ЕБК (параграфи и подпараграфи) в отделни таблици, като сумите по тях следва да са равнени.

26.2. Отчетът се изготвя и представя от Агенция „Митници” в МФ – дирекция „Държавно съкровище” до 7-о число на месеца, следващ отчетния период.

26.3. В отчета за сметки 7301 на Агенция „Митници” наказателните лихви следва да се представят по код за вид плащане 22 50 00 и §§ 28-09 от ЕБК.

26.4. Отчетените към края на съответния отчетен период необвързани (неуточнени) постъпления и тяхното разпределение се отразяват обособено на отделни редове – поотделно за необвързаните (неуточнени) суми за митни сборове и за акцизи.

26.5. В отчета за сметки 7301 на Агенция „Митници” се включват като обособен раздел операциите по постъпления и плащания чрез кодове в СЕБРА 992 933 xxx-x и сметка 7301 на Агенция „Митници” в БНБ (сметката с кодировка 7 99 293) и произтичащите от това разчети между централния бюджет и сметките за чужди средства на Агенция „Митници”, попадащи в обхвата на съвместно указание на МФ и БНБ *ДДС № 17/2004 г.* (наричани по-нататък сметки за чужди средства по *ДДС № 17/2004 г.*)

25.6. Възникването и погасяването на разчетите между ЦБ и сметките за чужди средства по *ДДС № 17/2004 г.* се отразяват в отчетите на Агенция „Митници“ за сметки 7301 и за сметките за чужди средства по § 88-01 от ЕБК. Данните за тези разчети следва да са равнени (т.е. огледално представени с обратни знаци в съответните отчети на Агенция „Митници“ за сметки 7301 и сметките за чужди средства).

26.7. В отчета за сметки 7301 на Агенция „Митници“ се включва и информация за началните и крайните салда по разчетите на ЦБ със сметките за чужди средства по *ДДС № 17/2004 г.*

26.8. В отчета за сметки 7301 на Агенция „Митници“, в идентифициращия отчет код се попълва код **9922**.

26.9. Месечният отчет на Агенция „Митници“ за сметки 7301 се изпраща до МФ, дирекция „Държавно съкровище“ по електронен път на следния адрес:

gfs@minfin.bg

(Изпращаният e-mail следва задължително да бъде подписан с КЕП).

26.10. МФ може да определи друг ред за представяне от Агенция „Митници“ на отчета за сметки 7301, за което своевременно уведомява писмено Агенция „Митници“.

26.11. Макетът на файл за месечния отчет за сметки 7301 на Агенция „Митници“ се изготвя от МФ – д-я „Държавно съкровище“ и се предоставя на агенцията по електронната поща.

27. При неравнение в данните за разчетите между ЦБ и сметките за чужди средства по *ДДС № 17/2004 г.* (включително и за начални или крайни салда), при неравнение с банковата информация за салдата по сметки 7301 на Агенция „Митници“, както и при наличие на грешки и неравнения в заложените в макета на отчета за сметки 7301 на Агенция „Митници“ контроли, МФ може да не приеме отчета за сметки 7301 и да го върне на Агенция „Митници“ за коригиране.

28. Погасяването на разчетите между ЦБ и сметките за чужди средства по *ДДС № 17/2004 г.* се извършва от Агенция „Митници“ до 20-о число на месеца, следващ отчетния период, чрез извършването на превод между сметката за чужди средства на Агенция „Митници“ в БНБ (сметката по която се централизират сумите съгласно *ДДС № 17/2004 г.*) и сметка 7301 (сметката с кодировка 7 99 293).

V. Публикуване на месечните отчети и на друга информация

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

29.1. Всички ПРБ, както и БАН и държавните висши училища, в срок до края на месеца, следващ отчетния период, публикуват посочените в **т. 29** месечни отчети за съответната система.

29.2. Националният фонд към министъра на финансите, Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ (за сметката за средства от Европейския съюз), както и бюджетните организации по [чл. 13, ал. 4 от ЗПФ](#), публикуват месечните си отчети в срока на **т. 29.1**.

30. Първостепенните разпоредители с бюджет, включени в СЕБРА, както и БАН, ДВУ, ДВВУ, Националният фонд, Разплащателната агенция към ДФЗ (за сметката за средствата от Европейския съюз) и включените в СЕБРА бюджетни организации по [чл. 13, ал. 4 от ЗПФ](#)

публикуват ежедневно на интернет страниците си информация за плащанията, извършвани чрез СЕБРА.

Информацията се публикува общо за първостепенната система, по второстепенни системи/второстепенни разпоредители с бюджет и по код за вид плащане за всеки работен ден, в съответствие с Наредбата за определяне на реда, начина, сроковете и обхвата на подлежащата на публикуване информация от СЕБРА.

VI. Други въпроси

31. За целите на коректното класифициране на трансакциите в СЕБРА всички бюджетни организации, включени в системата, при инициране на бюджетни платежни нареждания, следва да попълват реквизита „Вид плащане в СЕБРА“ като прилагат стриктно кодовете, съответстващи на икономическия тип на конкретните трансакции.

Кодовете за вид плащане в СЕБРА са включени в списък с кодове, сметки и обслужващи банки за 2024 г., публикуван на интернет страницата на МФ на адрес: <http://www.minfin.bg> (Бюджет>Методология> Методология на отчетността>Банково обслужване и платежни процедури)

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

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

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

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

30/01/2024

X АВ

МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ

АСЕН ВАСИЛЕВ

Signed by: Assen Vaskov Vassilev