

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ
ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”

ДДС № 08 / 16.09.2014г.

ДО

НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ
МИНИСТЕРСТВАТА И ВЕДОМСТВАТА
ВИСШИЯ СЪДЕБЕН СЪВЕТ
НАЦИОНАЛНИЯ ОСИГУРИТЕЛЕН ИНСТИТУТ
НАЦИОНАЛНАТА ЗДРАВНО-
ОСИГУРИТЕЛНА КАСА
ДЪРЖАВНИТЕ ВИСШИ УЧИЛИЩА
БЪЛГАРСКАТА АКАДЕМИЯ НА НАУКИТЕ
БЪЛГАРСКАТА НАЦИОНАЛНА ТЕЛЕВИЗИЯ
БЪЛГАРСКОТО НАЦИОНАЛНО РАДИО
БЪЛГАРСКАТА ТЕЛЕГРАФНА АГЕНЦИЯ
ОБЩИНИТЕ
БЮДЖЕТНИТЕ ОРГАНИЗАЦИИ
ПО ЧЛ. 13, АЛ 4 ОТ ЗПФ
СМЕТНАТА ПАЛАТА

О т н о с н о: Допълнителни пояснения относно отчитането на определени операции, активи и пасиви в контекста на прилагането на Сметкоплана на бюджетните организации

С това указание се дават допълнителни пояснения, свързани с отчитането на определени операции, активи и пасиви в контекста на прилагането от 2014 г. на Сметкоплана на бюджетните организации и на принципите и правилата, заложи в указание на Министерството на финансите ДДС № 14/2013 г., както и допълнителни изисквания за идентифициране, документиране и класифициране на взаимоотношения/трансакции между бюджетни организации.

Указанието се издава на основание чл. 164, ал. 1 от Закона за публичните финанси и чл. 7, ал. 6 от Закона за счетоводството.

СЪДЪРЖАНИЕ:

I. Отчитане на операциите, свързани с разходи от бюджета на НЗОК за здравно неосигурени лица.....	1
II. Отчитане на операциите по § 10 от Закона за бюджета на Националната здравноосигурителна каса за 2014 г.	1
III. Отчитане на операциите, свързани с отпускането на аванси на бенефициенти за сметка на средства по донорски програми	3
IV. Отчетност на Министерството на отбраната за получаването, съхраняването и разходването на средства, предоставени от НАТО	5
V. Отчетност за ДМА, предназначени за специални дейности по отбраната и сигурността на страната.....	6
VI. Други допълнителни указания за активите, подлежащи на отчитане по сметки от група 22 и сметка 2010 от СБО.....	6
VII. Отчитане на събирането на приходи в полза на бюджетна организация чрез други бюджетни организации и лица	8
VIII. Други въпроси по администрирането на приходи.....	11
IX. Отчитане на извършването на разходи/придобиване на активи от бюджетна организация чрез други бюджетни организации и лица.....	13
X. Допълнителни изисквания за идентифициране, документиране и класифициране на трансакции между бюджетни организации.....	15
XI. Въвеждане на изисквания за изготвяне на информация за касови потоци между бюджетни предприятия, отчетени като приходи и разходи съгласно раздели I и II от ЕБК	17
XII. Допълнителни указания към отчитането на трансфери между бюджетни организации, когато тези суми се събират чрез посредничеството на други бюджетни организации	19
XIII. Прилагане на изискването на т. 53 от ДДС № 14/2013 г.....	20
XIV. Оборотни ведомости на ПУДООС, НК „СИП“ и УчПФ за 2014 г.	20
<i>Приложение към т. 36-буква "а"</i>	<i>22</i>

I. Отчитане на операциите, свързани с разходи от бюджета на НЗОК за здравно неосигурени лица

1. Редът на отчитане по т. 59 и 60 от ДДС № 14/2013 г. се прилага от НЗОК, съответно от лечебните заведения-бюджетни организации, и по отношение на разходите на НЗОК за здравно неосигурени лица, които се финансират извън здравно осигурителните вноски от бюджета на НЗОК за сметка на трансфери от Министерството на здравеопазването и други подобни трансфери от държавния бюджет извън трансфера за здравно осигуряване от централния бюджет. В тези случаи НЗОК отчита съответните разходи чрез използване на *сметка 6423* от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), вместо *сметки 6430 и 6437*, а като коректив на разходи прилага *сметка 6080* (вместо *сметка 6438*).

2. Доколкото към настоящия момент НЗОК е отчитала разчетите към доставчици за плащанията по т. 1 чрез използването на сметки, различни от сметките от *подгрупа 405*, тя може да продължи да ги използва, при условие, че към края на съответния месец салдото по съответните сметки се прехвърли по съответните сметки от *подгрупа 405* чрез използването на *контра-сметка*.

II. Отчитане на операциите по § 10 от Закона за бюджета на Националната здравноосигурителна каса за 2014 г.

3. Извършваните чрез НЗОК плащания по § 10 от Закона за бюджета на НЗОК за 2014 г. се отчитат като разход от Агенцията за социално подпомагане (АСП) в отчетна група „БЮДЖЕТ“ чрез прилагането на подхода на т. 59 от ДДС № 14/2013 г. и използването на *сметки 6423, 6080, 4970* и съответните сметки от *подгрупа 405*. На касова основа преводите между АСП и НЗОК се отразяват по § 88-00 от ЕБК, а извършените от НЗОК плащания към доставчиците се отчитат по бюджета на АСП по разходен § 42-19 от ЕБК или като трансфер между бюджети по § 61-00 от ЕБК, когато доставчиците са бюджетни организации.

4. За целите на прилагане на изискването по т. 3 НЗОК предоставя на АСП необходимата информация за задълженията и плащанията по тези доставки. Въз основа на тази информация и извършените преводи между НЗОК и съответните доставчици, както и на преводите между АСП и НЗОК, се взимат счетоводни записвания, показани на схемата на стр. 2 и 3.

5. Доколкото такива плащания се извършват под формата на аванс, се взимат и съответните записвания от АСП по *сметки 4058 и 4960* съгласно т. 59.2 от ДДС № 14/2013 г. в контекста на гореизложената схема чрез използването на *сметки 4675, 6423 и 6080* (от АСП) и *сметка 4672* (от НЗОК).

6. Когато получател на тези суми е доставчик-бюджетна организация, за отчитането на тези операции от бюджетната организация се прилага подходът по т. 60 от ДДС № 14/2013 г. (за 2014 г. не е задължително неговото прилагане съгласно т. 113 - буква „в“ от цитираното указание).

7. Независимо, че плащанията се извършват чрез НЗОК, таблицата за равнение на трансферите по § 61-00 от ЕБК се попълва от АСП (отразява отчетените суми по § 61-02 по приложимия за бюджетната организация-доставчик код по ЕБК) и от бюджетната организация-доставчик, която посочва отчетените от нея по § 61-01 от ЕБК суми по код 1500 на МТСП (кодът на първостепенния разпоредител с бюджет на АСП).

Отчетна схема по т. 4 за операциите
по § 10 от Закона за бюджета на НЗОК за 2014 г.

А) за начисляване на задължението към доставчици на база на представените от тях фактури в НЗОК за съответния месец:

Записвания от АСП

а-АСП-1) Записване по СБО

1. Дт с/ка 6423 / Кт с/ка 4050

(за задължения към доставчици, които не са бюджетни организации)

2. Дт с/ка 6423 / Кт с/ка 4057

(за задължения към доставчици, които са бюджетни организации)

3. Дт с/ка 4970 / Кт с/ка 6080

(за коректив на разходи и задължения към доставчици-бюджетни организации съгласно изискванията на подхода по т. 59 от ДДС № 14/2013 г.)

Забележка: тези записвания са с обща стойност без да се обособява в АСП аналитична отчетност за разчетите с отделните доставчици (тя се води в НЗОК).

а-АСП-2) Записване по ЕБК

НЯМА ЗАПИСВАНЕ

Записвания от НЗОК

а-НЗОК-1) Записване по СБО

Дт контра-с/ка

Кт анал. с/ка на доставчик

Забележка: За целите на отчитане на разчетите към отделните доставчици (включително и към доставчици-бюджетни организации) НЗОК отчита съответните индивидуални разчети в кореспонденция с контра-сметка, в резултат на което на синтетично ниво тези разчети са с нулева стойност в отчетността на НЗОК. В тази връзка за отчитането им може да се използва задбалансова сметка или чрез избрана от НЗОК разчетна сметка за задължения (например сметка 4895).

а-НЗОК-2) Записване по ЕБК

НЯМА ЗАПИСВАНЕ

Б) записвания за извършените през месеца преводи от АСП към НЗОК:

Записвания от АСП

б-АСП-1) Записване по СБО

Дт с/ка 4675

Кт с/ка 7500, 5001

б-АСП-2) Записване по ЕБК

§ 88-05 (-) / § 66-02 (+)

Записвания от НЗОК

б-НЗОК-1) Записване по СБО

Дт с/ка 5001

Кт с/ка 4672

б-НЗОК-2) Записване по ЕБК

§ 96-07 (-) / § 88-02 (+)

В) записвания за извършените през отчетния период плащания от НЗОК към съответните доставчици:

Записвания от АСП

в-АСП-1) Записване по СБО

1. Дт с/ка 4050 / Кт с/ка 4675

(за плащанията на НЗОК към доставчици, които не са бюджетни организации)

2. Дт с/ка 4057 / Кт с/ка 4970

3. Дт с/ка 7522 / Кт с/ка 4675
(записвания 2 и 3 са за плащанията на НЗОК към доставчици, които са бюджетни организации)

Записвания от НЗОК

в-НЗОК-1) Записване по СБО

1. Дт с/ка 4672

Кт с/ка 7500, 5001

(за плащанията на НЗОК към съответните доставчици, включително и към доставчици-бюджетни организации)

2. Дт анал. с/ка на доставчик

Кт контра-с/ка

(за погасяване на разчета към доставчика)

Отчетна схема по т. 4 за операциите
по § 10 от Закона за бюджета на НЗОК за 2014 г. (продължение)

Записвания от <i>АСП</i>	Записвания от <i>НЗОК</i>
<p><i>В-АСП-2</i> Записване по <i>ЕБК</i></p> <p>1. § 42-19 / § 88-05 (+) (за плащанията на НЗОК към доставчици, които <u>не</u> са бюджетни организации)</p> <p>2. § 61-02 (-) / § 88-05 (+) (за плащанията на НЗОК към доставчици, които <u>са</u> бюджетни организации)</p>	<p><i>В-НЗОК-2</i> Записване по <i>ЕБК</i></p> <p>§ 88-02 (-) / § 66-00, 96-07 (+) (за плащанията на НЗОК към съответните доставчици, включително и към достав- чици-бюджетни организации)</p>

III. Отчитане на операциите, свързани с отпускането на аванси на бенефициенти за сметка на средства по донорски програми

8. Предвид наличието на сметки от *подгрупа 438* от *СБО* бюджетните организации не могат да използват *сметка 4299* за отчитане на вземания за възстановяване на безвъзмездно отпуснати средства на бенефициенти по донорски програми (за тази цел се прилагат съответните сметки от *подгрупа 438*). *Сметка 4299* продължава да се използва за отчитане на вземанията на бюджетните организации за възстановяване на субсидии и капиталови трансфери към предприятия, отпуснати от бюджета извън обхвата на донорските програми по международни програми и договори.

9. Вместо това, *сметка 4299* следва да се използва от Националния фонд (НФ), Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ (РА към ДФ „Земеделие“) и другите бюджетни организации-администратори на средства по донорски програми (т.е. разпределящи за други бенефициенти донорски средства, включително и националното съфинансиране, включително и в качеството им на бенефициенти/водещи партньори, преразпределящи донорските средства на други бенефициенти) за отчитане на предоставените аванси на бенефициенти, които не са бюджетни организации, от договорената за съответния бенефициент безвъзмездна финансова помощ.

10. За отчитането от бюджетните организации-администратори на средства по донорски програми (НФ, РА към ДФ „Земеделие“ и др.) и от бюджетните организации-бенефициенти на предоставянето/получаването на такива аванси се прилагат подходът на отчитане на разчет между бюджетни организации и коректив съгласно т. 34-38 от ДДС № 14/2013 г. (случаите, когато касовите потоци по тези взаимоотношения се отчитат като трансфери) чрез използването на следните сметки и записвания:

10.1. от бюджетната организация-администратор (НФ, РА към ДФ „Земеделие“ и др.):

За отчитането на отпусканите на бюджетни организации-бенефициенти аванси от средствата от донорски програми бюджетната организация-администратор не използва *сметка 4299*, а прилага съответните сметки за вземания от *група 45* (*сметки 4522, 4547* или *4567*) в кореспонденция със *сметка 4960* (тъй като предоставените суми се отчитат на касова основа като трансфер), както следва:

10.1.1. при отпускане на аванса:

а) Дт с/ка 753 (752) / Кт с/ка 5001, 5013 (с/ка 7500) и записване по § 63-02/61-02 (-) от ЕБК - за отразяване предоставянето на аванс като трансфер към бюджетната организация-бенефициент. Когато се предоставят средства, подлежащи на отразяване в *отчетна група „СЕС“*, се използват *сметки 753 и § 63-00*, а при отпускане на аванс за сметка на средства по донорски програми, отчитани в *отчетна група „БЮДЖЕТ“*, се прилагат *сметки 752 и § 61-00*;

б) Дт с/ка 4522, 4547 или 4567 / Кт с/ка 4960 - за отразяване на отпускните средства на бюджетната организация-бенефициент като аванс и като коректив за вземане от бюджетни организации.

10.1.2. при усвояване на аванса, при непризнаване на разходи, извършени със средства от аванса, както и при възстановяване на аванса:

а) Дт с/ка 4960 / Кт с/ка 4522, 4547 и 4567 - за отчитане на усвояването на аванса в размер на признатите разходи;

б) Дт с/ка 4383, 4384 или 4385 / Кт с/ка 4522, 4547 или 4567 - за отнасяне на частта от аванса, съответстваща на непризнатите разходи, като вземане за възстановяване на средства по донорски програми;

в) Дт с/ка 5001, 5013 / Кт с/ка 753 (752) и записване по § 63-02/61-02/62-01 (+) от ЕБК – при възстановяване на неусвоената част от аванса и средствата за непризнатите разходи, доколкото не се прихваща с подлежащите на отпускане други средства (*§ 62-01* се използва, когато за сметка на бюджета на бюджетната организация-бенефициент се възстановяват суми, отчитани от администратора в отчетна група „СЕС“);

10.2. от бюджетната организация-бенефициент:

10.2.1. при получаване на аванса:

а) Дт с/ка 5001, 5013/ Кт с/ка 753 (752), и записване по § 63-01/61-01 (+) от ЕБК - за отразяване получаването на аванс като трансфер (когато се получават средства, подлежащи на отразяване в *отчетна група „СЕС“*, се използват *сметки 753 и § 63-00*, а при получаване и отчитане от бенефициента на аванс в *отчетна група „БЮДЖЕТ“* за сметка на средства по донорски програми, отчитани от администратора в *отчетна група „БЮДЖЕТ“*, се прилагат *сметки 752 и § 61-00*);

б) Дт с/ка 4970 / Кт с/ка 4523, 4548 или 4568 - за отразяване на отпускните средства на бюджетната организация-бенефициент като задължение по аванс (*сметки 4523, 4548 и 4568* се използват в случая в зависимост от това в кой подсектор на сектор „Държавно управление“ попада бюджетната организация-администратор);

10.2.2. при усвояване на аванса, при непризнаване на разходи, извършени със средства от аванса, както и при възстановяване на средства по аванса:

а) Дт с/ка 4523, 4548 или 4568 / Кт с/ка 4970 - за отчитане на усвояването на аванса в размер на признатите разходи;

б) Дт с/ка 4523, 4548 или 4568 / Кт с/ка 4393 - за отнасяне от бюджетната организация-бенефициент на частта от аванса, съответстваща на непризнатите разходи, като задължение за възстановяване на средства по донорски програми;

в) Дт с/ка 753 (752) / Кт с/ка 5001, 5013 (7500) и записване по § 63-01/61-01/62-02 (-) от ЕБК – при възстановяване от бюджетната организация-бенефициент на неусвоената част от аванса, както и на средствата за непризнатите разходи, доколкото не се прихваща с подлежащите на отпускане други средства.

(§ 62-02 се използва, когато за сметка на бюджета на бюджетната организация-бенефициент се възстановяват суми, отчитани от администратора в отчетна група „СЕС“).

10.3. в т. **10.1** и **10.2** е показана принципната схема на отчитане, която може да търпи модификация в зависимост от конкретните обстоятелства на администратора/бенефициента. Така например, доколкото за платежните операции, подлежащи на отчитане в отчетна група „СЕС“, се прилагат от бюджетната организация (в качеството ѝ на администратор или бенефициент) банкови бюджетни сметки от администратора или от бенефициента, тогава за постъпленията и плащанията се използва подходът на огледално записване в отчетни групи „БЮДЖЕТ“ и „СЕС“ чрез съответните сметки от *подгрупа 468*, посочен в т. 17-20 от ДДС № 06/2008 г.

11. За 2014 г. прилагането на т. **10** е опционално (т.е. съответните бюджетни организации в качеството им на администратори или бенефициенти могат да не използват сметките за разчети и коректива за вземания от/задължения към бюджетни организации, а да отчитат само като трансфер извършените преводи).

IV. Отчетност на Министерството на отбраната за получаването, съхраняването и разходването на средства, предоставени от НАТО

12. На основание на чл. 8, ал. 4 от Закона за публичните финанси (ЗПФ) за получаването, съхраняването и разходването от Министерството на отбраната (МО) на средствата на НАТО се прилага, считано от 01.01.2014 г., финансово-правна форма „сметки за средства от Европейския съюз“, като МО продължава за тези цели да ползва досегашната банкова сметка за чужди средства.

13. В тази връзка, за отчитането на тези средства и операции МО следва да прилага следните изисквания:

13.1. постъпленията и плащанията с тези средства се отразяват в отчетността на банковата сметка за чужди средства - *отчетна група „Други сметки и дейности“ („ДСД“)* - по § 88-03 и *сметка 4682*, като едновременно с това се взимат огледално записвания по тези отчетни позиции в отчетна група „СЕС“ (т.е. прилага се подход, подобен на този, посочен в т. 17-20 от ДДС № 06/2008 г.);

13.2. предоставените на МО безвъзмездно от НАТО средства подлежат на отразяване в „СЕС“ по § 46-50 и 46-60 и по *сметки 7485 и 7486*;

13.3. придобитите нефинансови активи, в зависимост от своето естество и характер, следва да се прехвърлят от отчетна група „СЕС“, както следва:

а) в отчетна група „ДСД“ чрез използването на сметка 7609 (виж т. 18 от ДДС № 14/2013 г.). В тази отчетна група се прехвърлят активи, подлежащи на отчитане по сметки от *група 22*, както и активите, подлежащи на отчитане в тази отчетна група по *сметка 2099* и сметки от *подгрупа 207* съгласно т. **15-18**;

б) в отчетна група „БЮДЖЕТ“ чрез използването на сметка 7601. В тази отчетна група се прехвърлят всички останали нефинансови дълготрайни и краткотрайни активи, извън тези по буква „**а**“;

в) придобитите активи следва да се прехвърлят по реда на букви „а**“ и „**б**“ в рамките на съответния отчетен период (тримесечие), когато са придобити, включително и за незавършеното строителство и за активите в процес на придобиване (сметки от *подгрупа 207*);**

г) при придобиването им в отчетна група „СЕС“ нефинансовите активи не е необходимо да се завеждат по отделни аналитични сметки, а могат да се отчитат сборно по предвидената за съответния вид актив счетоводна сметка в „СЕС“, до прехвърлянето им в другите отчетни групи. Аналитично завеждане на актива следва задължително да се извършва в отчетни групи „БЮДЖЕТ“ и „ДСД“ при прехвърлянето им по реда на букви „а“, „б“ и „в“.

13.4. Данните за тези дейности подлежат на включване от МО в оборотните ведомости и отчети, предвидени за „СЕС“ - *други международни програми (ДМП)*.

14. В случай, че придобитите до момента такива активи не са балансово признати, те следва да се заведат от МО в съответните отчетни групи „БЮДЖЕТ“ и „ДСД“ чрез използването на *сметки 7992 и 7993*.

V. Отчетност за ДМА, предназначени за специални дейности по отбраната и сигурността на страната

15. Подходът на балансово признаване (капитализиране) в *отчетна група „ДСД“* съгласно т. 18 от ДДС № 14/2014 г. се прилага и за ДМА, *предназначени за специални дейности по отбраната и сигурността на страната*, които досега се отчитаха задбалансово по реда на т. 16.3 от ДДС № 20/2004 г.

16. Стойността на тези ДМА следва да се признава балансово в *отчетна група „ДСД“* чрез използването на *сметка 2099* (за активите в процес на придобиване - сметки от *подгрупа 207*) и запазването на досегашния подход придобиването на тези активи да се отразява на разход в отчетни групи „БЮДЖЕТ“ и „СЕС“.

17. Най-късно *до края на 2014 г.* стойността на тези активи, отчетени по задбалансови сметки, следва да се отрази в *отчетна група „ДСД“* по *сметка 2099* (стойността на активите в процес на придобиване се отразява по сметки от *подгрупа 207*) чрез кореспонденция със *сметка 7992*.

18. Прилагането на изискванията по т. **15-17** може да се ограничи само по отношение на общата стойност (агрегираните данни) за тези активи, като аналитичното им отчитане продължи да се води задбалансово чрез използването на подхода на *контра-сметка* съгласно т. 115 от ДДС № 14/2013 г., включително и след изтичането на срока, посочен в цитираната разпоредба.

19. За ДМА, предназначени за специални дейности по отбраната и сигурността на страната, се прилага общият ред на определяне на стойностен праг за целите на капитализиране (балансирано признаване), т.е. бюджетната организация не следва да капитализира такива активи със стойност под прага на съществуемост, определен съгласно т. 16.16.2-16.16.5 от ДДС № 20/2004 г.

VI. Други допълнителни указания за активите, подлежащи на отчитане по сметки от група 22 и сметка 2010 от СБО

20. По *сметка 2204 Книги в библиотеките* подлежат на отчитане *независимо от тяхната стойност* само тези активи, които съставляват библиотечен фонд. Бюджетната организация може да възприеме подход на аналитично счетоводно отчитане по *сметка 2204* на отделните отчетни единици или да възприеме подход по *сметка 2204* да се отчита само агрегираната стойност на

придобитите за съответния период (например месец) такива активи, при условие, че се осигури необходимата информация за отделните единици от тези активи (включително отчетна стойност) извън системата на двустранното счетоводно отчитане. Допуска се и съчетаното прилагане на двата подхода, като например такива активи със значителна стойност (например надвишаваща съответния праг на същественост по т. 16.16.2-16.16.5 от ДДС № 20/2004 г.) или активи от определен подклас се завеждат аналитично по *сметка 2204*, а за останалите активи, придобити за съответния период, по *сметка 2204* се отчита само агрегираната стойност. При прилагането на подхода на завеждане по *сметка 2204* само на агрегираната стойност на придобитите активи, осигуряването на необходимата информация за отделните единици от тези активи (включително отчетната им стойност) може да се извършва извън системата на двустранното счетоводно отчитане, като организацията и съхраняването на информацията следва да дава възможност за прилагането на тестове за обезценка на агрегираната стойност на съответната съвкупност от активи.

21. За всички останали подобни активи, като книги, учебна литература, наръчници, сборници, бюлетини, годишници, периодични и ежедневни печатни издания, рекламни материали и др., които *не* представляват библиотечен фонд, придобиването им следва да се отразява само в отчетна група „БЮДЖЕТ“ (евентуално и в „СЕС“). По принцип такива активи, които не попадат в обхвата на отчитане по *сметка 2204*, подлежат на отчитане по съответните сметки от *група 30*. В зависимост от конкретните обстоятелства бюджетната организация може да възприеме подход на изписването им на разход при тяхното придобиване, като контролът по съхраняването и опазването на тези активи може да се организира извън системата на двустранното счетоводно записване или чрез използването на *задбалансова сметка 9909*.

22. Активите, които представляват музейни експонати и сбирки, се капитализират (признават балансово) независимо от стойността им по *сметка 2203 Активи с историческа и художествена стойност*, като по отношение на отчитането им бюджетната организация може да приложи един от двата подхода, посочени в т. **20** или да избере съчетаното им прилагане. При прилагането на подхода на завеждане по *сметка 2203* само на агрегираната стойност на придобитите активи, осигуряването на необходимата информация за отделните единици от тези активи (включително отчетната им стойност) може да се извършва извън системата на двустранното счетоводно отчитане, като организацията и съхраняването на информацията следва да дава възможност за прилагането на тестове за обезценка на агрегираната стойност на съответната съвкупност от активи.

23. По отношение на останалите активи, подлежащи на отчитане по *сметка 2203*, бюджетната организация може да избере за всеки конкретен клас от тези активи да се прилага стойностен праг по правилата на т. 16.16.2-16.16.5 от ДДС № 20/2004 г. или да капитализира (признава балансово) всички активи от съответния клас независимо от стойността им.

24. Подлежащите на отчитане по *сметки 2010 и 2201* земи и гори се капитализират (признават балансово) независимо от стойността на актива. За трайните насаждения, подлежащи на отчитане по *сметка 2201*, се прилага стойностен праг по правилата на т. 16.16.2-16.16.5 от ДДС № 20/2004 г., освен ако бюджетната организация не възприеме подход на капитализиране (балансирано признаване) на всички такива активи, независимо от стойността им.

25. Доколкото не е определено друго с указания на МФ, не се капитализират (признават балансово) разходите за трайни насаждения върху земи, подлежащи на отчитане по *сметка 2010*, освен в следните случаи:

а) когато са придобити заедно със съответната земя, подлежаща на отчитане по *сметка 2010*, където са разположени (за тези случаи се допуска трайните насаждения да не се обособяват като отделни аналитични обекти, а стойността им да се включи в стойността на земята);

б) когато бюджетните организации са избрали подход на балансовото им признаване. В тези случаи трайните насаждения се отчитат обособено по сметка 2010, отделно от съответните земи и за целите на балансовото им признаване се прилага стойностен праг по правилата на т. 16.16.2-16.16.5 от ДДС № 20/2004 г.

VII. Отчитане на събирането на приходи в полза на бюджетна организация чрез други бюджетни организации и лица

26. Принципът на текущо начисляване следва да се прилага и за случаите, когато бюджетна организация събира *неданъчни* приходи в полза на друга бюджетна организация. Това означава, че стойността на начислените вземания и приходи следва да се отрази в отчетността на бюджетната организация-*получател* за периода, когато възникне съответното вземане и приход, а не в периода, когато са постъпили сумите по сметка на бюджетната организация *администратор*, нито в периода, когато бюджетната организация-*получател* е получила средствата от бюджетната организация-*администратор*.

27. Когато бюджетна организация събира приходи в полза на друга бюджетна организация, за целите на отчетността на касова основа приходът се отразява в бюджетната организация-*получател* в отчетния период, когато са събрани сумите от бюджетната организация-*администратор*, а не когато са преведени на бюджетната организация-*получател* от бюджетната организация-*администратор* (т.е. в отчетността на бюджетната организация-*получател* тези суми се приравняват на касов поток съгласно т. 7.4 от ДДС № 20/2004 г., предвид на това, че на ниво консолидирана фискална програма е налице входящ касов поток).

28. Бюджетната организация-*получател* и бюджетната организация-*администратор* съгласуват обмена на необходимата информация за целите на прилагане на изискванията по т. **26** и **27**.

29. Обемът, характерът, естеството и другите аспекти по обмяна на тази информация зависят от разпределението на функциите и етапите на процеса на администриране на приходите между бюджетната организация-*администратор* и бюджетната организация-*получател*, както и от конкретните обстоятелства по събиране на приходите. В редица случаи такова разпределение на функции и етапи на процеса по администриране на конкретни приходи изрично е регламентирано нормативно или произтича от разпоредби на закон, като например възлагането на НАП на принудително събиране на публични и частни държавни вземания на бюджетни организации съгласно *Закона за Националната агенция за приходите*.

30. За целите на прилагане на този раздел могат да бъдат обособени два основни типа ситуации по такова събиране на приходи в полза на други бюджетни организации:

а) възлагане на бюджетната организация-администратор да установява вземания и да ги събира в полза на бюджетната организация-получател, т.е. като цяло, бюджетната организация-администратор осъществява всички съществени функции и участва на всички стадии в процеса на администриране на прихода;

б) възлагане на бюджетната организация-администратор само на функцията по събиране (инкасиране) на *вече възникнали* и установени (регистрирани) от бюджетната организация-получател вземания.

31. За случаите по т. **30-буква „б“** спазването на принципа на текущо начисляване (изискването по т. **26**) от страна на бюджетната организация-получател не би следвало да е проблем, тъй като тя установява и регистрира вземането (т.е. влиза в съответствие с функциите си във взаимоотношение с контрагент, водещо до възникване на съответното вземане и приход – от такси, глоби, санкции, наеми, концесии, продажба на услуги и активи и др.), поради което отчитането на възникването на вземането и прихода се извършва по приложимия ред за съответния вид вземане и приход.

32. За случаите по т. **30-буква „б“** спазването на изискването по **27** предполага бюджетната организация-администратор да предоставя информация на бюджетната организация-получател за събраните за съответния отчетен период суми, включително и разбивка на общия размер на събраните суми по конкретни вземания, с идентификация на сумите на наказателните лихви, ако има такива. В зависимост от конкретните обстоятелства по възлагане на администрирането на приходите, се уточнява и обмяната на допълнителна информация за целите на провизиране на вземанията за несъбираемост съгласно т. 36.2 от ДДС № 20/2004 г. и евентуално отписване на вземания - обект на такова администриране.

33. При администрирането на приходите съгласно т. **30-буква „б“** (без тези по т. **34**) за отчитането на разчетите между двете бюджетни организации по повод на събраните приходи и тяхното уреждане (превеждане на събраните суми от бюджетната организация-администратор по сметката на бюджетната организация-получател) следва да се ползват съответните сметки от *подгрупа 467* от СБО и § 88-00 от ЕБК съгласно изискванията на т. 53 от ДДС № 14/2014 г., доколкото не е определено друго с указания на МФ.

34. В обхвата на т. **30-буква „б“** попада възлагането на НАП на принудителното събиране на вземания на бюджетни организации, като за отчитането на съответните операции се прилагат разпоредбите на т. 74 от ДДС № 12/2009 г., т. 49 от ДДС № 09/2010 г. и раздел XXI от ДДС № 09/2011 г. в контекста на структурата от сметки на СБО и изискванията на указание на МФ ДДС № 14/2013 г.

35. Когато е възложено администриране на приходи съгласно т. **30-буква „а“**, това предполага, че бюджетната организация-администратор като цяло разполага (би следвало да разполага) с необходимата информация за прилагане на изискванията на т. **26** и **27**, тъй като тя изпълнява всички съществени функции по установяване, отчитане и събиране на вземанията и участва във всички стадии на процеса по администриране - от възникване на вземането до неговото погасяване (освен ако в стадия на принудително събиране вземането е възложено за събиране на друга бюджетна организация, например НАП).

36. За организацията на отчетността и обmena на информация в случаите на администриране на приходи съгласно т. **30-буква „а“** могат да се приложат следните два подхода:

а) отчетна схема на разграничено отчитане на синтетично и аналитично ниво (съгласно Приложение) - бюджетната организация-получател начислява вземанията и приходите на синтетично ниво по *агрегирана* стойност на трансакциите за съответния период въз основа на предоставена *агрегирана* информация от бюджетната организация-администратор, а аналитичното отчитане на вземанията по индивидуални клиенти/длъжници се води в бюджетната организация-администратор;

б) подход на цялостно отчитане на синтетично и аналитично ниво от бюджетната организация-получател въз основа на предоставената детайлизирана информация от бюджетната организация-администратор. В този случай бюджетната организация-администратор отразява в отчетността си по СБО и ЕБК възникването и уреждането на разчетите с бюджетната организация-получател за събраните средства и тяхното превеждане по сметката на бюджетната организация-получател (чрез използване на съответните *сметки 467* от СБО).

37. Отчетната схема на разграничено отчитане на синтетично и аналитично ниво (схемата по **т. 36-буква „а“**) следва задължително да се прилага, когато администрирането на приходи в полза на други бюджетни организации е възложено на бюджетната организация-администратор по силата на нормативен акт, освен ако бюджетната организация-получател не се съгласи да се приложи подхода на цялостно отчитане на синтетично и аналитично ниво по **т. 36-буква „б“**.

38. Случаите на администриране на средства, които се разпределят между две и повече бюджетни организации, отчитащи разпределените суми *като приходи (а не като трансфери!)*, представляват специфичен случай на администриране на приходи съгласно **т. 30-буква „а“**, при който по принцип следва задължително да се прилага отчетната схема на разграничено отчитане на синтетично и аналитично ниво (схемата по **т. 36-буква „а“**).

39. В тези случаи на разпределяеми приходи, когато част от събираните суми остават като приход за бюджетната организация-администратор, в нейната отчетност се взимат записванията по *контра-сметката* за вземания/задължения по аванси само до размера на припадащите се части на бюджетните организации-получатели, а разликата (припадащата се част от прихода за бюджетната организация-администратор) се отчита по общия ред като вземане, приход или задължение за аванс/възстановяване на надвнесени суми (т.е. припадащата се за бюджетната организация-администратор сума фигурира в отчетността ѝ на синтетично ниво по съответните сметки за вземания, приходи и задължения).

40. За целите на прилагане на този раздел в обхвата на приходите не се включват данъци, мита, осигурителни вноски и такси с данъчен характер, както и свързани с тях глоби и наказателни лихви, освен ако МФ не определи за конкретен вид такси с данъчен характер или други подобни вземания, да се приложат изискванията на този раздел. Разпоредбите на този раздел не се прилагат и за събираните от Агенция „Митници“ за Агенция „Пътна инфраструктура“ и други бюджетни организации приходи.

41. Разпоредбите на този раздел не се прилагат, когато събраните от бюджетна организация суми се превеждат на други бюджетни организации под формата на трансфери. В тези случаи отчитането на приход на начислена и касова основа се извършва само от съответната бюджетна организация-админист-

ратор (т.е. тя отчита 100 на сто от сумите като вземания, приходи и евентуално задължения за аванси и възстановяване на надвнесени приходи).

42. Разпоредбите на този раздел могат да не се прилагат за случаите на инцидентно (еднократно) събиране на приходи в полза на бюджетна организация, при условие, че събраните и непреведени към края на отчетния период (тримесечие) суми не са съществени от гледна точка на бюджетната организация-получател.

43. Разпоредбите на този раздел предполагат ситуации, при които бюджетната организация-администратор и бюджетната организация-получател са в обхвата на различни първостепенни (приравнени на първостепенни) разпоредители с бюджет. За случаите, когато бюджетната организация-администратор и бюджетната организация-получател са в системата на един и същи първостепенен (приравнен на него) разпоредител с бюджет, също важат изискванията по т. **26** и **27** (на ниво първостепенен/приравнен на него разпоредител с бюджет). За тяхното спазване, обаче, може да се приложат и други подходи, в зависимост от конкретните обстоятелства по администриране на приходите и режима на организацията на банковите сметки и плащанията в системата на първостепенния (приравнен на него разпоредител) с бюджет (например наличие на режим на транзитни сметки, плащания чрез СЕБРА, възможност за ползване на сметки 4500/7600, наличие на специфични разпоредби от указания на МФ, като т. 28 и 29 от ДДС № 11/2013 г. и др.).

44. Изискването на т. **26** се прилага и когато лица, които не са бюджетни организации, събират неданъчни приходи в полза на бюджетна организация. Изискването на т. **27** не се прилага когато лица, които не са бюджетни организации, събират неданъчни приходи в полза на бюджетна организация, тъй като *не* е налице входящ касов поток по бюджетите, сметките и фондовете, формирани консолидираната фискална програма.

45. Разпоредбите на този раздел се прилагат и когато бюджетна организация-администратор събира суми по вземания на бюджетна организация-получател, които подлежат на отчитане като възстановен разход. В тези случаи вместо сметките от СБО и параграфите от ЕБК за приходи се ползват съответните отчетни позиции за разходи.

46. Разпоредбите на този раздел се прилагат от **01.01.2015 г.**, като се допуска по-ранното им прилагане.

VIII. Други въпроси по администрирането на приходи

47. Принципът на текущо начисляване следва да се прилага и за държавните такси и лицензи с данъчен характер, които подлежат на отчитане по приходен § 25-02 от ЕБК. В случай, че такива приходи постъпват в централния бюджет, те се отчитат на касова основа в контекста на разпоредбите на т. 8 от ДДС № 14/2013 г.

48. Отчитане на неданъчни приходи на касова основа може да се приеме от практически съображения само като изключение, когато се касае за еднократни (инцидентни) или нерегулярни трансакции между бюджетната организация и съответното лице-контрагент и моментът на внасяне на сумите съвпада (или е много близък) с момента, в който следва да се начисли приходата. Ако

по една или друга причина се окаже, че след изтичането на определен период (не по дълъг от месец) не са събрани суми от конкретни контрагенти, те следва да се начислят по общия ред, като при необходимост се прилагат и процедурите за провизиране на такива вземания съгласно т. 36.2 от ДДС № 20/2004 г.

49. Облекченият подход на отчитане съгласно т. **48** не би следвало да се прилага, когато се касае за регулярни взаимоотношения между бюджетната организация и контрагента, например за периодично заплащани такси и лицензии от лица, които са обект на регулиране от съответния държавен регулатор, дори, когато начислените за периода суми се внасят в рамките на същия период. При такива взаимоотношения и трансакции би следвало бюджетната организация да заложи в счетоводната си система последователното прилагане на принципа на текущо начисляване на ниво отделен контрагент, т.е. да организира аналитично отчитане по лица за вземанията и авансово получените суми, да признава прихода, когато възниква, а не в момента на заплащане, да извършва съответните процедури по провизиране на вземания и т.н.

50. В случай, че към настоящия момент бюджетната организация отчита на касова основа приходи, за които следва да се прилага изискването на т. **49**, тя следва да предприеме мерки в рамките на съответните бюджетни възможности за организиране на счетоводната си система и процедурите по администриране на приходите в съответствие с това изискване. МФ може да определи срок за адаптиране на счетоводните системи на съответните администратори на приходи за прилагането на изискването на т. **49**.

51. Доколкото се касае за относително голяма съвкупност от контрагенти, за която в конкретните обстоятелства практически не може да се въведе аналитично отчитане на вземанията по отделни контрагенти, без съществено адаптиране на счетоводната система и процедури, бюджетната организация може временно да продължи текущото отчитане на приходите на касова основа докато адаптира счетоводната система и ресурси. В края на отчетния период обаче, въз основа на информация от други разполагаеми източници/регистри/бази данни и др., бюджетната организация следва да предприеме стъпки за определяне на приблизителна счетоводна оценка за наличния в края на годината размер на тези вземания и ако резултатите от такава оценка са надеждни, да начисли сумата като вземане и като приход. В началото на следващата година начислената оценка се сторнира, а в края на следващата година тя се извършва отново (т.е. процедурата е подобна на тази при начисляването и сторнирането на разходите за провизии за персонал). С така приложената процедура за съответната отчетна година (сторниране на ефекта от предходната година и начисляване на оценка на вземанията към края на текущата година) принципът на текущото начисляване ще се прояви чрез коригиране на *касово* отчетените приходи с изменението на размера на тази съвкупност от вземания за отчетния период. Доколкото практически е възможно, тази процедура може да бъде съпроводена и с оценка на провизия за несъбираемост, като се прилага аналогична процедура по начисляване в края на годината на провизия за несъбираемост и сторнирането ѝ в началото на следващата година.

52. Разпоредбата на т. **51** се отнася и за случаите, когато бюджетната организация събира приходи в полза на други бюджетни организации, като в тези случаи за припадащите се на други бюджетни организации приходи бюджетната организация-*администратор* предоставя информация на бюджетните организа-

ции-получатели за приблизителната счетоводна оценка за осчетоводяване в края на годината (и сторниране в следващата отчетна година).

IX. Отчитане на извършването на разходи/придобиване на активи от бюджетна организация чрез други бюджетни организации и лица

53. Принципът на текущо начисляване следва да се прилага и в случаите на разходи/придобиване на активи от бюджетна организация (наричана по-нататък бюджетна организация-платец) чрез друга бюджетна организация (наричана по-нататък бюджетна организация-посредник). Това означава, че стойността на начислените задължения и разходи следва да се отрази в отчетността на бюджетната организация-платец за периода, когато възникне съответното задължение и разход, а *не* в периода, когато са преведени от нея средства на бюджетната организация-посредник за разплащане, нито в периода, когато бюджетната организация-посредник е извършила плащане към съответния доставчик/контрагент.

54. Когато бюджетна организация-платец извършва разходи/придобиване на активи чрез бюджетна организация-посредник, за целите на отчетността на касова основа плащането на разхода/придобиването на актива се отразява в бюджетната организация-платец в отчетния период, когато са направени съответните плащания към доставчика/контрагента от бюджетната организация-посредник, а не когато са преведени сумите от бюджетната организация-платец на бюджетната организация-посредник (т.е. в отчетността на бюджетната организация-платец тези суми се приравняват на касов поток съгласно т. 7.4 от ДДС № 20/2004 г., предвид на това, че на ниво консолидирана фискална програма е налице изходящ касов поток).

55. Бюджетната организация-платец и бюджетната организация-посредник съгласуват обмена на необходимата информация за целите на прилагане на изискванията по т. **53** и **54**. Обемът, характерът, естеството и другите аспекти по обмяна на тази информация зависят от разпределението между бюджетната организация-посредник и бюджетната организация-платец на функциите и етапите на процеса на администриране на разходите/придобиването на активи, както и от конкретните обстоятелства, при които се извършват разходите/придобиват активите и разплащанията по тях.

56. Конкретен пример за извършване на разходи от бюджетна организация чрез други бюджетни организации представлява извършването чрез НЗОК на разплащания за сметка на Агенцията за социално подпомагане съгласно § 10 от *Закона за бюджета на Националната здравноосигурителна каса за 2014 г.*, чиято отчетна схема е регламентирана по-горе в раздел II от указанието. Тази отчетна схема следва да се ползва като изходна база за отчитане от бюджетната организация-платец и бюджетната организация-посредник, като в зависимост от конкретните обстоятелства записванията се модифицират чрез прилагането на съответните сметки от СБО и параграфи от ЕБК за разходи/придобиване на активи и разчети (посочените в цитираната схема записвания чрез използването на сметки за корективи на разходи и задължения не се прилагат, ако за конкретните обстоятелства на извършване на разходите/придобиване на активи се прилага т. 66 от ДДС № 14/2013 г.).

57. Логиката и изискванията на отчетния процес на извършването на разходи от бюджетна организация чрез бюджетна организация-посредник, както и взаимоотношенията между бюджетните организации, са сходни и огледални на тези на отчетния процес по събиране на приходи от една бюджетна организация в полза на друга бюджетна организация. Предвид на това, при организирането на отчетния процес съгласно т. **56**, бюджетната организация-платец и бюджетната организация-посредник могат да ползват насоките, принципите и подходите на организация на отчетните схеми по администрирането на приходите от раздел VII, доколкото могат да бъдат модифицирани и приложени в конкретните обстоятелства на извършване на разходи/придобиване на активи. Така например, ако част от разхода е за сметка на бюджетната организация-посредник, могат да се ползват насоките за модификация на отчетния процес съгласно т. **39**. Аналогично, за организирането на аналитичното отчитане на задълженията към доставчици/контрагенти може да се избере някой от подходите на аналитично отчитане, посочени в част М и част Н от Приложението към това указание.

58. При всички случаи избраната конкретна отчетна схема следва да води до съгласуваност на резултатите на двете страни от отчетния процес, т.е. да се постигнат съответните равнения в огледалното отчитане на насрещните позиции (насрещните разчети по сметки от *подгрупа 467* от *СБО* и отчетени суми по съответните позиции на § 88-00 от *ЕБК*) и постигането на целите на т. **53** и **54** за коректното отразяване за съответния период на касова и начислена основа на извършването на разхода/придобиването на активите чрез посредничеството на друга бюджетна организация.

59. Разпоредбите на този раздел не се прилагат, когато бюджетна организация предоставя на друга бюджетна организация суми за извършване разходи/придобиване на активи, под формата на трансфери. В тези случаи отчитането на начислена и касова основа на разхода/придобиването на актива и поемането/погасяването на задължения към доставчик/контрагент се извършва от съответната бюджетна организация-получател на трансфера (т.е. тя отчита 100 на сто от сумите като разходи/придобиване на активи, задължения към доставчици/контрагенти и евентуално вземания от доставчици/контрагенти по аванси). Ако придобитите по този начин активи (или част от тях) се прехвърлят на бюджетната организация-платец, това прехвърляне се отразява в отчетността на двете бюджетни организации чрез съответните сметки от *група 76* от *СБО*.

60. Разпоредбите на този раздел могат да не се прилагат за случаите на възстановяване на суми от една бюджетна организация на друга на комунални разходи (ток, вода, отопление, наеми и др.), когато бюджетна организация първоначално изплаща цялата сума на съответния доставчик, а другата бюджетна организация ѝ възстановява средствата за своята част от разхода.

61. Разпоредбите на този раздел могат да не се прилагат и за случаите на инцидентни (еднократни) разплащания за разходи/придобиване на активи от една бюджетна организация за сметка на други бюджетни организации, при условие, че сумите не са съществени от гледна точка на бюджетната организация-платец.

62. Изискването на т. **53** се прилага и когато функцията на бюджетната организация-посредник по този раздел се извършва от лица, които не са бюджетни организации. Изискването на т. **54** не се прилага, когато лица-небюджетни организации, изпълняват функцията на бюджетната организация-посредник

като извършват плащания за разходи/придобиване на активи за сметка на бюджетна организация, тъй като *не* е налице изходящ касов поток по бюджетите, сметките и фондовете, формиращи консолидираната фискална програма. В тези случаи разходът/придобиването на активи се отразява от бюджетната организация-платец в отчетността на касова основа по съответната разходна позиция от ЕБК в момента на превеждането на средствата на съответното лице, изпълняващо функцията на посредник при осъществяването на разхода/придобиването на активите/извършването на разплащанията.

63. Разпоредбите на този раздел предполагат ситуации, при които бюджетната организация-посредник и бюджетната организация-платец са в обхвата на различни първостепенни (приравнени на първостепенни) разпоредители с бюджет. За случаите, когато бюджетната организация-посредник и бюджетната организация-платец са в системата на един и същи първостепенен (приравнен на него) разпоредител с бюджет, също важат изискванията по т. **53** и **54** (на ниво първостепенен/приравнен на него разпоредител с бюджет). За тяхното спазване, обаче, може да се приложат и други подходи, в зависимост от конкретните обстоятелства на извършване на разходи/придобиване на активи и режима на организацията на банковите сметки и плащанията в системата на първостепенния (приравнен на него разпоредител) с бюджет (например наличие на режим на транзитни сметки, плащания чрез СЕБРА, възможност за ползване на сметки 4500/7600 и др.).

64. Разпоредбите на този раздел се прилагат от **01.01.2015 г.**, като се допуска по-ранното им прилагане.

Х. Допълнителни изисквания за идентифициране, документиране и класифициране на трансакции между бюджетни организации

65. Бюджетната организация следва да идентифицира при своите операции дали насрещната страна по трансакцията е бюджетна организация, както и естеството на трансакцията.

66. При идентифицирането следва да се установи кодът от *раздел VII* от *ЕБК*, който се прилага за съответната бюджетна организация-контрагент в контекста на съответните трансакции/взаимоотношения.

67. При идентифицирането дали насрещният контрагент се явява бюджетна организация от полза може да бъде и информацията за номера на банковата сметка на контрагента, по която ще се превеждат или от която ще се получават суми. В тази връзка напомняме, че за банковите сметки в лева и валута на бюджетните организации се прилагат унифицирани двуразрядни кодове за идентификатора за вид сметка - *13-я* и *14-я разряд* (броено отляво надясно) в структурата на номера на IBAN, както следва:

67.1. идентификатори за сметки на разпоредители с бюджет:

- | |
|---|
| <p>а) 3 1 – банкова бюджетна сметка в левове;</p> <p>б) 3 2 – банкова сметка за средствата от Европейския съюз в левове;</p> <p>в) 3 3 – банкова сметка за чужди средства в левове;</p> <p>г) 3 4 – банкова бюджетна сметка в чуждестранна валута;</p> <p>д) 3 5 – банкова сметка за средствата от Европейския съюз в чуждестранна валута;</p> |
|---|

- е) **3 6** – банкова сметка за чужди средства в чуждестранна валута;
ж) **3 0** – банкова сметка в левове в БНБ на централен бюджет и първостепенни разпоредители по държавния бюджет, за които се прилага чл. 15 от ЗПФ.

67.2. идентификатори за сметки на администратори на публични вземания:

- а) **8 1** – банкови сметки 7301 на НАП в банките (сметките за внасяне на данъци и други администрирани от НАП вземания за централния бюджет);
б) **8 2** – банкови сметки 7301 на митническа администрация в банките (сметките за внасяне на ДДС от внос, акциз и мита);
в) **8 4** – банкови сметки 7311 на общинските приходни администрации (сметките за внасяне на местните данъци и таксата за битови отпадъци);
г) **8 5** – банкови сметки 7315 на НАП в банките (сметките за внасяне на осигурителни вноски за социалноосигурителните фондове, администрирани от НОИ);
д) **8 6** – банкови сметки 7316 на НАП в банките (сметките за внасяне на здравни вноски за НЗОК);
е) **8 8** – банкови сметки 7318 на НАП в банки (сметките за превеждане на вноските за ДЗПО).

68. При изготвянето на съответните първични документи, платежни нареждания, договори, административни актове и друга кореспонденция съответните бюджетни организации-контрагенти следва да посочват техния код от *раздел VII* от *ЕБК*, приложим за конкретната трансакция/взаимоотношение, доколкото това практически е възможно при конкретните обстоятелства на трансакцията/взаимоотношението, независимо дали се касае за трансфер, покупка/продажба на активи, доставка на услуги или друг тип операции. Тази разпоредба не е необходимо да се прилага по отношение на:

- плащането на суми към/от сметките на администраторите на публични вземания по **т. 67.2**;
- получаването/предоставянето на трансфери от/за централния бюджет, подлежащи на отчитане по § 30-00, § 31-00, § 60-00 и § 69-00 от *ЕБК*;
- други трансакции между бюджетното предприятие и централния бюджет – сумите подлежащи на отчитане по §§ 24-18, 74-00, 88-01, 93-30, 89-01 и 89-02 от *ЕБК*;
- закупуване и други операции с държавни ценни книжа(ДЦК);
- бюджетните организации-администратори на приходи от такси, имуществени санкции и глоби (за тези трансакции обаче бюджетната организация, която заплаща съответната сума прилага разпоредбата на тази точка);
- съдебната система за операциите по т. 57 от ДДС № 14/2013 г.;
- НАП – по отношение на преводите на събраните суми за бюджетните организации-възложители съгласно на т. 74 от ДДС № 12/2009 г., т. 49 от ДДС № 09/2010 г. и раздел XXI от ДДС № 09/2011 г.;
- други случаи, определени от МФ, при които в конкретните обстоятелства на съответните трансакции е практически трудно приложимо постигането на такава идентификация (например голям обем трансакции).

69. При прилагането на изискванията на т. **65-68** по отношение на трансакции/взаимоотношения, засягащи сметки за средства от Европейския съюз, следва да се посочва кодът по *Раздел VII-A.3* от *ЕБК*. Така например, за трансферите от сметки на Националния фонд по ОП „Транспорт“, предоставени от МТИТС в качеството му на управляващ орган, бюджетната организация-получател на трансфера следва да класифицира получения трансфер по *код 9817*, а не по код 1000 на МФ, нито по приложимия за бюджета и сметките на МТИТС код 2300.

70. Доколкото взаимоотношения/трансакции между две бюджетни организации се опосредстват/посредничат чрез трета бюджетна организация, при комуникацията и извършването на трансакцията между тях следва, доколкото практически е възможно, да се осигури информация за приложимия за съответната отчетна позиция на трансакцията код на бюджетната организация-контрагент (така например, ако една бюджетна организация събира от друга бюджетна организация приходи чрез посредничеството на трета бюджетна организация-контрагент, за отчетната позиция-приход следва да се идентифицира и посочи кода по *раздел VII* от *ЕБК* на втората бюджетна организация, а за отчетната позиция за разчетите по събрани в нейна полза средства – кодът на третата бюджетна организация-посредник).

71. За спазването на изискванията на т. **65-70** бюджетните организации-контрагенти следва да си съдействат и да постигнат помежду си разбиране за еднотипно третиране на трансакциите, при спазване на изискванията на това указание.

72. В зависимост от конкретните обстоятелства на трансакцията/взаимоотношението между бюджетните организации, *в допълнение* към изискването по т. **68**, бюджетните организации могат да посочват и други кодове за идентификация, доколкото това ще спомогне за коректното идентифициране и класифициране по коректния код по *раздел VII* от *ЕБК*.

73. Коректното идентифициране на трансферите, другите трансакции и отчетни събития между бюджетни организации чрез кодовете от раздел VII на ЕБК ще позволи прилагането на консолидационните процедури на елиминиране на такива „вътрешни“ за съответния обхват на бюджетните организации суми за целите на изготвянето на основните и други показатели на консолидираната фискална програма, както и за целите на статистиката и отчетността на ниво сектор „Държавно управление“ и на подсекторите „Централно управление“, „Местно управление“ и „Социално осигурителни фондове“ съгласно изискванията на ЕВРОСТАТ.

74. Разпоредбите на този раздел се прилагат от **01.01.2015 г.**, като се допуска по-ранното им прилагане.

XI. Въвеждане на изисквания за изготвяне на информация за касови потоци между бюджетни предприятия, отчетени като приходи и разходи съгласно раздели I и II от ЕБК

75. За всички касови потоци между бюджетни организации от различни първостепенни системи, които *не* представляват трансфери и временни безлихвени заеми и подлежат на отчитане като касови приходи и разходи по съответните параграфи от раздели I и II от ЕБК, се предвижда на по-късен етап (през

2015 г.) да се изготвя и представя в МФ от първостепенните разпоредители обобщена информация.

76. Тази обобщена информация ще се използва за целите на изготвяне на отчетите на консолидираната фискална програма за съответния период, по-конкретно, за целите на прилагане на консолидационните процедури на елиминиране на сумите по тези операции както на ниво консолидирана фискална програма, така и на ниво на отделните нейни обособени сегменти от бюджети, сметки и фондове (например държавен бюджет, бюджети на общини, автономни бюджети и др.).

77. С оглед намаляването на административната тежест се предвижда тази информация да се изготвя само от бюджетните организации, които са платци по съответната трансакция, като въз основа на тази информация МФ, при изготвянето на консолидираната фискална програма, ще прилага съответните консолидационни процедури на елиминиране спрямо насрещната страна и реципрочна отчетна позиция (например сумата на отчетените разходи за заплатени държавни такси ще се елиминира от сумата на отчетените приходи от държавни такси в рамките на съответния обхват на консолидация).

78. Информация за тези операции се предвижда да се представя в следните основни разрези и класификации:

78.1. класифициране на плащанията по контрагенти:

а) бюджетни организации от *подсектор „Централно управление“* с основно разграничение:

- плащания към централен бюджет за данъци и мита, наказателни лихви върху тях и санкции, превеждани към сметки 7301 на НАП и митническата администрация (код по ЕБК на централния бюджет – 9900)

- плащания към останалите бюджети, включени в държавния бюджет (това са първостепенните разпоредители с бюджет с кодове по ЕБК 0100-5400, и 8100-8600 от *раздел VII-A.1* от ЕБК);

- другите бюджети по чл. 13, ал. 4 от Закона за публичните финанси (ЗПФ), които са част от подсектор „Централно управление“ - ДВУ, БАН, БНТ, БНР, БТА, ПУДООС и НК „СИС“ (това са разпоредители с бюджет с кодове 6100, 6200 и 6300 от *раздел VII-A.2.2* от ЕБК и кодове 1950 и 2170 от *раздел VII-A.2.3* от ЕБК);

- сметки за средства от Европейския съюз съгласно чл. 8, ал. 2 от ЗПФ (без тези на общините и на социалноосигурителните фондове);

б) бюджетни организации от *подсектор „Местно управление“* (кодове от *раздел VII-B* от ЕБК) с основно разграничение:

- общински бюджети;

- общински сметки за средствата от Европейския съюз съгласно чл. 8, ал. 2 от ЗПФ;

в) *подсектор „Социалноосигурителни фондове“* – администрираните от НОИ и НЗОК бюджети, сметки и фондове (кодове 5500, 5591, 5592 и 5600 от *раздел VII-B* от ЕБК);

г) идентифицирани плащания към бюджетни организации в рамките на *същата първостепенна система*, към която принадлежи предприятието-платец (за ДВУ и БАН – в рамките на съответното ДВУ и БАН).

78.2. класификация на плащанията по икономически тип

а) плащания за данъци и такси, отчетени по *разходен § 19-00* от ЕБК;

- държавни данъци и мита – по отделни видове данъци (съгласно класификацията на данъчните приходи от *раздел I* на *ЕБК*);

- държавни и съдебни такси;

- общински данъци и такси (с разграничение по отделни общински данъци и такси по Закона за местни данъци и такси);

б) закупени дълготрайни активи;

в) плащания за услуги и придобиване на материални запаси;

г) други плащания, отчетени като разход.

79. Конкретните макети на справки и ред и начин за изготвяне и представяне на информацията по т. **78** ще бъдат определени допълнително от МФ. В тази връзка, бюджетните организации да предприемат съответните стъпки за осигуряването на възможност за генерирането на тази информация в системата на даден първостепенен разпоредител от началото на 2015 г.

XII. Допълнителни указания към отчитането на трансфери между бюджетни организации, когато тези суми се събират чрез посредничеството на други бюджетни организации

80. Подлежащите на превеждане от бюджетни организации суми към бюджетни организации, администриращи донорски средства (от Европейския съюз и по други международни програми и споразумения), представляващи възстановяване на неусвоени суми или санкции (финансови корекции), се отчитат като трансфери, включително и в случаите, когато тези суми се събират чрез сметките на НАП (или друг орган с подобни функции) по реда на принудителното събиране на вземания.

81. В тези случаи, за целите на равняването на данните на консолидирано ниво, следва да се процедира, както следва:

а) *бюджетната организация-платец на трансфера* отчита направения превод към тези сметки на НАП като трансфер, като прилага съответния параграф от ЕБК и счетоводна сметка за трансфери, които би използвала, ако сумата беше преведена директно по сметката на съответната бюджетна организация-администратор на донорски средства (от Европейския съюз или по други международни програми и споразумения), т.е. взима записванията по СБО и ЕБК:

Дт сметки 752 (753) / Кт с/ки 5001, 5013, 7500

§ 63-00, 62-00 или 61-00 (-) / 95-07, 96-07, 66-00 (+);

б) *бюджетната организация-платец на трансфера* информира съответния администратор на донорски средства от Европейския съюз или по други международни програми и споразумения (Националния фонд, Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие” и др.) за датата, сумата и трансферния параграф по ЕБК на извършения превод;

в) *бюджетната организация-получател на трансфера* (съответният администратор на донорски средства от Европейския съюз или по други международни програми и споразумения) въз основа на предоставената му от *бюджетното предприятие-платец* на трансфера информация по **буква „б”** отразява в отчетността си на касова и начислена основа сумата на този превод в *същия отчетен период, в който е направен преводът по буква „а”*:

Дт сметка 468 (467) / Кт сметки 752 (753)

88-00 (-) / § 63-00, 62-00 или 61-00 (+);

г) когато по банковата сметка на *бюджетната организация-получател на трансфера* (съответния администратор на донорски средства) постъпи преведената от НАП сума по буква „а“, в отчетността на получателя на сумата се взимат записванията по СБО и ЕБК:

Дт сметка 5001, 5013 / Кт сметка 468 (467)

95-07, 96-07 (-) / § 88-00 (+).

Забележка: За записванията по букви „в“ и „г“ се прилага съответната сметка 468 или 467, респективно подпараграф на § 88-00, в зависимост от това към кой подсектор на сектор „Държавно управление“ принадлежи бюджетната организация-администратор и дали за съответните донорски средства се прилага финансово-правна форма „СЕС“ или „БЮДЖЕТ“.

82. Изискванията и подходът на отчитане по т. **80** и **81** се прилагат и за други преводи на трансфери/временни безлихвени заеми между бюджетни организации чрез посредничеството на друга бюджетна организация. В тези случаи, доколкото не е определено друго с указания на МФ, *бюджетната организация-получател на трансфера* отчита вземането си по насрещния разчет с посредника чрез използване на съответната позиция на § 88-00 от ЕБК и сметки от подгрупа 467/468 от СБО, приложима за бюджетната организация съгласно т. 53 от ДДС № 14/2013 г.

XIII. Прилагане на изискването на т. 53 от ДДС № 14/2013 г.

83. Изискването на т. 53 от ДДС № 14/2013 г. се прилага, доколкото указания на МФ не регламентират използването на конкретна сметка при отчитането на операции, при които възникват разчети, трансфери и прехвърляне на активи и пасиви между бюджетни организации, подлежащи на отчитане по сметки от групи 45, 46, 75, и 76.

84. В тази връзка бюджетните организации продължават да прилагат изискванията за огледално отчитане на разчетите между отчетни групи „БЮДЖЕТ“ и „СЕС“ при получаването и разходването на средствата по програми и проекти на Европейския съюз и други международни програми и договори, подлежащи на отчитане в отчетна група „СЕС“, чрез използването в двете отчетни групи на една и съща сметка (*сметка 4682, 4684 или 4685* – в зависимост от бюджетната организация) и § 88-03 от ЕБК.

XIV. Оборотни ведомости на ПУДООС, НК „СИП“ и УчПФ за 2014 г.

85. Крайните салда на активите и пасивите за 2013 г., отчетени за тези бюджетни организации в отчетна група ИБСФ, с изключение на крайните салда, отразени в отделните оборотни ведомости за 2013 г. за средствата от Европейския съюз (таблиците ‘NF-KSF-TRIAL-BALANCE-2013’ и ‘RA-TRIAL-BALANCE-2013’), се представят в оборотните ведомости за 2014 г. на ПУДООС (код по ЕБК 1950), НК СИП“ (код по ЕБК 2170) и УчПФ (код по ЕБК 5591) директно като начални салда в отчетна група „БЮДЖЕТ“, без да се прилага под-

ходът на използване на сметки от *група 76* от *СБО* при прехвърляне на активи и пасиви между различни отчетни групи.

86. За посочените в т. **85** бюджетни организации подходът на прехвърляне чрез сметките от *група 76* от *СБО* не може да се приложи:

а) нито за **2014 г.** - съгласно разпоредбите на ЗПФ от 01.01.2014 г. финансово-правната форма „извънбюджетни сметки и фондове“ вече не съществува (т.е. не може да се отчитат каквито и да било операции за несъществуващи финансово-правни форми);

б) нито за **2013 г.** - ПУДООС, НК „СИС“ и УчПФ към 31.12.2013 г. не прилагат финансово-правна форма „бюджет“ (т.е. не може да се отчитат операции от съответната бюджетна организация по неприложими за нея съществуващи финансово-правни форми).

87. Ако бюджетните организации по т. **85** са изготвили за 2013 г. отделни оборотни ведомости за средствата от Европейския съюз (т.е. попълнили са таблиците ‘NF-KSF-TRIAL-BALANCE-2013’ и ‘RA-TRIAL-BALANCE-2013’), крайните салда се представят като начални салда за 2014 г. по общия ред в отчетна група „СЕС“. Доколкото за средствата от Европейския съюз не са прилагани отделни банкови извънбюджетни сметки, а са ползвани банкови *бюджетни* сметки, при необходимост се взимат за 2014 г. съответните огледални записвания в отчетни групи „БЮДЖЕТ“ и „СЕС“, подобни на тези, посочени в т. 39.3 от ДДС № 12/2013 г. и т. 4 от ДДС № 01/2014 г. чрез използването на *сметки 4682* (За УчПФ – *сметка 4685*), *6998* и *7995* от *СБО*.

П р и л о ж е н и е : съгласно текста.

РУМЕН ПОРОЖАНОВ
МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ

Приложение към т. 36-буква "а"

Отчетна схема по т. 36-буква „а“ за операциите
по събирането на приходи в полза на други бюджетни организации

А) записвания за начисляване на възникналите вземания:

Записвания от бюджетната
организация-**ПОЛУЧАТЕЛ**

а-П-1) Записване по СБО

**Дт с/ки 4110, 4130, 430, 433, 4522
4547, 4567, 4887, 4888 и др.
Кт с/ки гр. 70, 71 и др.**

Забележка: тези записвания са с обща стойност без да се обособява в бюджетната организация-получател аналитична отчетност за разчетите по отделните вземания (тя се води в бюджетната организация-администратор)., Предоставяната от бюджетната организация-администратор информация следва да позволява класифицирането на агрегираните суми по приложимите за съответния тип клиент/длъжник сметки (например дали е вземане от бюджетна организация или други лица)

а-П-2) Записване по ЕБК

НЯМА ЗАПИСВАНЕ

Записвания от бюджетната
организация-**АДМИНИСТРАТОР**

а-А-1) Записване по СБО

**Дт анал. с/ка клиент/длъжник
Кт контра-с/ка**

Забележка: За целите на отчитане на вземанията по отделни лица (включително и вземания от бюджетни организации) бюджетната организация-администратор отчита съответните индивидуални разчети в кореспонденция с контра-сметка, в резултат на което на синтетично ниво тези разчети са с нулева стойност в отчетността на бюджетната организация-администратор. В тази връзка за отчитането им може да се използва задбалансова сметка или чрез избрана от бюджетната организация-администратор разчетна сметка за вземания (например сметка 4887).

а-А-2) Записване по ЕБК

НЯМА ЗАПИСВАНЕ

Б) записвания за получените от бюджетната организация-администратор суми по начислени вземания:

Записвания от бюджетната
организация-**ПОЛУЧАТЕЛ**

б-П-1) Записване по СБО

**Дт с/ка 467А
Кт с/ки 4110, 4130,
430, 433,
4522, 4547, 4567,
4887, 4888 и др.**

б-П-2) Записване по ЕБК

§ 88-0А (-) / приходен § (+)

Забележка: Използват се съответната сметка 467 и подпараграф на § 88-00, приложими за бюджетната организация-администратор в съответствие с изискванията т. 53 от ДДС № 14/2013 г.

Записвания от бюджетната
организация-**АДМИНИСТРАТОР**

б-А-1) Записване по СБО

**1. Дт с/ки 500, 501
Кт с/ка 467П.
2. Дт контра-с/ка
Кт анал. с/ка клиент/длъжник
(за погасяване на вземането от
клиента/длъжника)**

б-А-2) Записване по ЕБК

§ 95-07, 96-07 (-) / § 88-0П (+)

Забележка: Използват се съответната сметка 467 и подпараграф на § 88-00, приложими за бюджетната организация-получател в съответствие с изискванията т. 53 от ДДС № 14/2013 г.

Отчетна схема по т. 36-буква „а“ за операциите по събирането на приходи в полза на други бюджетни организации (продължение 1)

В) записвания за превода на сумите от бюджетната организация-администратор по сметката на бюджетната организация-получател:

Записвания от бюджетната организация-ПОЛУЧАТЕЛ

в-П-1) Записване по СБО

Дт с/ки 5001, 5013

Кт с/ка 467А

в П-2) Записване по ЕБК

§ 95-07, 96-07 (-) / § 88-0А (+)

Записвания от бюджетната организация-АДМИНИСТРАТОР

в-А-1) Записване по СБО

Дт с/ка 467П

Кт с/ки 5001, 5013, 7500

в -А-2) Записване по ЕБК

§ 88-0П (-) / § 95-07, 96-07, 66-00 (+)

Г) записвания за получените от бюджетната организация-администратор аванси. Записванията са подобни на тези по част Б на схемата, с изключение на това, че в отчетността на бюджетната организация-получател следва да се използват приложимите сметки за задължения по аванси. В отчетността на бюджетната организация-администратор за отчитането на тези аванси може да се ползва същата сметка, използвана за записванията по част А на схемата или друга задбалансова или балансова сметка (например сметка 4897):

Записвания от бюджетната организация-ПОЛУЧАТЕЛ

г-П-1) Записване по СБО

Дт с/ка 467А

*Кт с/ки 4120, 4140,
4523, 4548, 4568,
4897, 4898 и др.*

г-П-2) Записване по ЕБК

§ 88-0А (-) / приходен § (+)

Забележка: Използват се съответната сметка 467 и подпараграф на § 88-00, приложими за бюджетната организация-администратор в съответствие с изискванията т. 53 от ДДС № 14/2013 г.

Записвания от бюджетната организация-АДМИНИСТРАТОР

г-А-1) Записване по СБО

1. Дт с/ки 500, 501

Кт с/ка 467П

2. Дт контра-с/ка

Кт анал. с/ка клиент/длъжник
(за отчитане на възникналото задължение към клиента/длъжника)

г-А-2) Записване по ЕБК

§ 95-07, 96-07 (-) / § 88-0П (+)

Забележка: Използват се съответната сметка 467 и подпараграф на § 88-00, приложими за бюджетната организация-получател в съответствие с изискванията т. 53 от ДДС № 14/2013 г.

Д) записвания за превода на сумите по събраните аванси от бюджетната организация-администратор по сметката на бюджетната организация-получател – записванията са идентични на тези по част В на схемата;

Е) записвания за трансформиране на аванса в приход – бюджетната организация-получател взема съответните записвания по отнасяне на сумата на аванса като приход, а бюджетната организация-администратор приключва съответната аналитична сметка за аванса (в зависимост от начина на организиране на нейната аналитична отчетност за вземанията и авансите в полза на други бюджетни организации);

Отчетна схема по т. 36-буква „а“ за операциите по събирането на приходи в полза на други бюджетни организации (продължение 2)

Ж) възстановяване на надвнесени или погрешно внесени приходи – доколкото са налице случаи на възстановяване на надвнесени или погрешно внесени суми, от двете бюджетни организации се взимат записвания, които са обратни на тези, посочени в схемата, чрез прилагането в отчетността на бюджетната организация-получател на съответните сметки за задължения за възстановяване на приходи. Така например, при начисляването на задължение за възстановяване в бюджетната организация-администратор ще се вземе записване *Дт контра-сметка / Кт аналитична сметка* за задължение към клиента, а в отчетността на бюджетната организация-получател ще се вземе записване *Дт сметка гр. 70, 71 и др. сметки / Кт с/ки 4897 и др.* Аналогично, записванията в двете бюджетни организации по съответните сметки от *подгрупа 467* за възникването и уреждането на разчетите между тях ще бъдат с обратен знак на записванията по тези сметки при събиране на приходите и превеждането им на бюджетната организация-получател, тъй като посоката на касовия поток е обратна на касовия поток по внасянето на сумите – от (за сметка на) бюджетната организация-получател към съответното лице чрез посредничеството на бюджетната организация-администратор;

З) некомпенсиране на вземания със задължения. При предоставянето на информацията за целите на съответните записвания в отчетността на бюджетната организация-получател сумите по вземания от клиентите/задължените лица не следва да се нетират/приспадат със сумите на задълженията към такива лица (т.е. в баланса на бюджетната организация-получател се представят на брутна основа отделно като вземания и задължения), освен в случаите на вземания и задължения спрямо едно и също лице, за които е налице правна възможност за прихващане;

И) провизии за несъбираемост – тези записвания се взимат от бюджетната организация-получател по общия ред на начисляване и коригиране на провизии за несъбираемост съгласно т. 36.2 от ДДС № 20/2004 г., като в зависимост от конкретните обстоятелства и въз основа на предоставена информация от бюджетната организация-администратор може да се прилага подход на провизиране на индивидуално вземане, подход на провизиране на съвкупност от вземанията, администрирани от бюджетната организация-администратор или съчетаното прилагане на двата подхода. За провизирането бюджетната организация-администратор не взема записване, а само предоставя информация;

К) отписване на вземания - тези записвания се взимат от бюджетната организация-получател чрез прилагането на съответните счетоводни записвания на синтетично ниво. При отписване на индивидуалното вземане бюджетната организация-администратор приключва съответната аналитична сметка с контра-сметката;

Л) приложимост на схемата при администриране на разпределяеми приходи в случаите по т. 39 (когато част от приходите остават в бюджетната организация-администратор) - тази отчетна схема е приложима и за тези случаи, като в отчетността на бюджетната организация-администратор се отразява попадащата ѝ се част от вземанията, приходите, авансите и задълженията за възстановяване на надвнесени или погрешно внесени суми по приложимите за тях сметки от СБО и параграфи от ЕБК;

Отчетна схема по т. 36-буква „а“ за операциите по събирането на приходи в полза на други бюджетни организации (продължение 3)

М) аналитично отчитане от бюджетната организация-администратор при разпределяеми приходи в случаите по т. 39 (когато част от приходите остават в бюджетната организация-администратор) – аналитичното отчитане на вземанията и задълженията и свързаната с тях *контра*-сметка (която ще отчита дела на бюджетната организация-получател) е уместно да се организира от бюджетната организация-администратор към синтетичната счетоводна сметка, по която подлежи на отчитане попадащата ѝ се част от вземанията/задълженията към лицата.

Пример М.1: Когато се събират приходи от държавни такси, от които 60 на сто остават в бюджетната организация-администратор, а останалите 40 на сто са за бюджетната организация-получател, аналитичното отчитане и свързаната с него *контра*-сметка се организира към сметка 4301 (за вземанията) и сметка 4311 (за задълженията за възстановяване на надвнесени приходи) от СБО. При начисляването на такива вземания в размер на 1 000 лв записването *а-А-1*) по схемата в отчетността на бюджетната организация-администратор ще бъде в следния вид:

Дт синтетична сметка 4301	600 лв
Дт с/ка 4301 - аналитични сметки 1 000 лв (100 %)	} Нето = Дт 600 лв (60 %)
Кт с/ка 4301- <i>контра</i> -сметка 400 лв (40 %)	
Кт синтетична сметка 7051	600 лв

Когато бюджетната организация-администратор реши да организира аналитичното отчитане към синтетична сметка, която по принцип не би се използвала, ако се прилагаше обичайният ред на отчитане (например, бюджетната организация е избрала задбалансова сметка за воденето на такива разчети с тези лица, както е посочено в забележката към записването *а-А-1*) на *част А* от схемата и в текста на *част Г* от схемата), тогава записванията за попадащите се на бюджетната организация-администратор вземания и задължения могат да се взимат само на агрегирано ниво по подлежащата за отчитане на съответните вземания и задължения синтетична сметка.

Пример М.2: Данните са същите, като в *Пример М.1*, с изключение на това, че бюджетната организация-администратор е избрала аналитичното отчитане и свързаната с него *контра*-сметка да се организира към *задбалансова сметка* 9978 (за вземанията) и *задбалансова сметка* 9979 (за задълженията за възстановяване на надвнесени приходи) от СБО. При начисляването на такива вземания в размер на 1 000 лв записването *а-А-1*) по схемата в отчетността на бюджетната организация-администратор ще бъде модифицирано в два вида записвания, както следва:

М2-а) за отразяване на аналитично ниво на вземанията срещу съответните лица. За идентифицирането на дела на бюджетната организация-администратор и на бюджетната организация-получател в тези случаи може да се обособят две *контра*-сметки, вместо една:

М2-а-1) вариант на записване при използване на само една задбалансова контра-сметка

Дт с/ка 9978 - аналитични сметки 1 000 лв (100 %)	} Нето = 0 лв.
Кт с/ка 9978 - <i>контра</i> -сметка 1 000 лв (100 %)	

Отчетна схема по т. 36-буква „а“ за операциите по събирането на приходи в полза на други бюджетни организации (край)

<i>M2-a-2) вариант на записване при използване на две задбалансови контра-сметки за идентифициране дяловете на администратора и получателя:</i>	
<i>Н е т о</i> = 0	<i>Дт с/ка 9978 - аналитични сметки 1 000 лв (100 %)</i>
	<i>Кт с/ка 9978 - контра-сметка – дял на получателя 400 лв (40 %)</i>
	<i>Кт с/ка 9978 - контра-сметка – дял на администратора 600 лв (60 %)</i>
M2-б) за отразяване на вземанията и приходите на бюджетната организация-администратор:	
Дт синтетична сметка 4301	<u>600 лв</u>
<i>Дт с/ка 4301 - записване на агрегирано ниво</i>	<i>600 лв</i>
Кт синтетична сметка 7051	<u>600 лв</u>

Така изложените в тази част на схемата подходи на организация на отчетността на бюджетната организация-администратор в случаите на разпределяеми приходи по т. 39 от указанието, не влияят на отчетността на бюджетната организация-получател, за която се прилагат изложените в части A-K на схемата изисквания и записвания;

Н) алтернативен подход на аналитично отчитане - когато са налице условията на т. 9 и 10 от ДДС № 14/2013 г., вместо прилагането на подхода на контра-сметка, регистрирането на вземанията и задълженията по отделни лица, произтичащи от администрирането на приходите, може да се организира чрез съответните обособени информационни системи;

О) отчетната схема не се прилага за случаите на администриране по т. 30-буква „б“ (възлагане за събиране на вече установени/регистрирани вземания). За тези случаи се прилагат разпоредбите на т. 31-34.

Забележка Схемата посочва базисните записвания. При конкретните обстоятелства може да се наложат записвания по други сметки (например при начисляване на ДДС, използване на сметки за задължения при възстановяване на надвнесен приход и и др.)