

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ
ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”

ДДС № 13 / 10.12.2014 г.

ДО
БЮДЖЕТНИТЕ ОРГАНИЗАЦИИ

О т н о с н о: Прилагането на чл. 98 и 99 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2014 г.

С това указание се дават допълнителни пояснения по възстановяването на средства на бюджетни организации в банки, които са под специален надзор, с отнет лиценз или са обявени в несъстоятелност, отчитането на тези операции и други въпроси, свързани с прилагането на чл. 98 и 99 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2014 г.

Указанието се издава на основание чл. 98, ал. 15 и чл. 99, ал. 7 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2014 г. и във връзка с РМС № 802 от 03.12.2014 г.

СЪДЪРЖАНИЕ:

<i>A. Изисквания и процедури за възстановяване на средства.....</i>	<i>1</i>
I. Банкови сметки и депозити на бюджетни организации, за които се прилагат чл. 98 и 99 от ЗДБРБ за 2014 г.	1
II. Размер на средствата, които се възстановяват на бюджетните организации	1
III. Начин и срок на възстановяване на средствата от централния бюджет.....	1
IV. Възстановяване на средствата чрез бюджетите на първостепенните разпоредители с бюджет	5
V. Деклариране и възстановяване на средствата	6
VI. Други въпроси	7
<i>B. Отчитане на трансформирането и възстановяването на средствата</i>	<i>8</i>
VII. Отчетна схема на трансформирането и възстановяването на средствата на бюджетните организации в КТБ – основни положения	8
VIII. Отчитане на трансформирането на средствата на бюджетните организации в КТБ в депозит на централния бюджет	11
IX. Отчитане на възстановяването на средствата на бюджетните организации в КТБ за сметка на централния бюджет	19

А. Изисквания и процедури за възстановяване на средства

I. Банкови сметки и депозити на бюджетни организации, за които се прилагат чл. 98 и 99 от ЗДБРБ за 2014 г.

1. В обхвата на прилагане на чл. 98 и 99 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2014 г. (ЗДБРБ за 2014 г.) попадат наличните в съответните банки средства по сметки и депозити (включително акредитиви) на бюджетни организации, подлежащи на обезпечаване съгласно чл. 152, ал. 1 от Закона за публичните финанси (ЗПФ), т.е. всички сметки и депозити, за които са приложими съответните кодове от *Приложение № 1* от съвместно указание на МФ и БНБ *ДДС № 05/2014 г.*

2. Предвид приемането на *РМС № 802/2014 г.*, за сметките и депозитите на бюджетни организации в „Корпоративна търговска банка“ АД /с отнет лиценз/ (КТБ) ще се прилагат само разпоредбите на чл. 99 от ЗДБРБ за 2014 г.

3. Разпоредбите на чл. 98 от ЗДБРБ за 2014 г. ще се прилагат само по отношение на формирания по реда на чл. 99, ал. 3 от ЗДБРБ за 2014 г. левов безлихвен депозит на централния бюджет в КТБ при обявяване на банката в несъстоятелност съгласно чл. 99, ал. 6 от същия закон.

II. Размер на средствата, които се възстановяват на бюджетните организации

4. На бюджетните организации се възстановяват за сметка на централния бюджет суми в размер на наличните към 30 ноември 2014 г. средства по техни сметки и депозити в КТБ.

5. Възстановяването се извършва в левове, като за сметките и депозитите в чуждестранна валута на бюджетните организации в КТБ сумата за възстановяване се изчислява в легова равностойност по обменния курс на БНБ за съответната валута към 30.11.2014 г.

III. Начин и срок на възстановяване на средствата от централния бюджет

6. Средствата на бюджетните организации се възстановяват от централния бюджет по бюджетите на съответните първостепенни разпоредители с бюджет по реда на чл. 98, ал. 2-7 от ЗДБРБ за 2014 г. и т. 1 от *РМС №802/2014 г.*, включително и средствата на подведомствените разпоредители и средствата по сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства.

7. В зависимост от приложимите за съответния първостепенен разпоредител с бюджет бюджетен статут, режим на банковите сметки и плащания и

участие в СЕБРА, характер на бюджетното взаимоотношение между централния бюджет и съответния бюджет възстановяването се извършва от централния бюджет по някой от следните начини:

7.1. превод от сметка на централния бюджет по сметка на първостепенния разпоредител с бюджет

7.1.1. този начин на възстановяване на средствата чрез банков превод се прилага за:

- а) общините;
- б) други първостепенни разпоредители с бюджет, невключени в СЕБРА;
- в) първостепенни разпоредители с бюджет, включени в СЕБРА, за които са изпълнени следните две условия:
 - техните бюджети не са част от държавния бюджет;
 - към 30 ноември 2014 г. имат налични средства в КТБ само по банков бюджетни сметки;

7.1.2. преводът от централния бюджет за възстановяване на средствата на разпоредителите с бюджет по т. 7.1.1 е в размер на наличните към 30 ноември 2014 г. средства по техни и на подведомствените им разпоредители с бюджет банкови сметки, депозити и акредитиви в КТБ, намален с прихванатите суми за отпуснати временни безлихвени заеми и за разчети по чл. 159, ал. 12, чл. 160 и чл. 161 от ЗПФ – задължения на съответните бюджетни организации.

7.2. превод от сметка на централния бюджет по сметка на първостепенния разпоредител с бюджет и залагане на лимит в СЕБРА

7.2.1. този начин на възстановяване на средствата чрез банков превод и залагане на лимит в СЕБРА се прилага за:

- а) съдебната система;
- б) включените в СЕБРА първостепенни разпоредители с бюджет и техните подведомствени разпоредители, за които са изпълнени следните две условия:
 - техните бюджети не са част от държавния бюджет;
 - към 30 ноември 2014 г. имат налични средства в КТБ по банкови сметки за средствата от Европейския съюз и/или по банкови сметки за чужди средства и/или депозити и акредитиви, направени със средства от сметки за средства от Европейския съюз или от сметки за чужди средства;

7.2.2. преводът от централния бюджет за възстановяване на средствата на разпоредителите с бюджет по т. 7.2.1 е в размер на наличните към 30 ноември 2014 г. средства по техни сметки, депозити и акредитиви в КТБ;

7.2.3. за целите на възстановяването лимитът в СЕБРА на съответните първостепенни разпоредители с бюджет по т. 7.2.1 се определя в размер на наличните към 30 ноември 2014 г. в КТБ салда по техните и на подведомствените им разпоредители с бюджет:

- а) банкови сметки за средствата от Европейския съюз (сметки за които се прилага код 744x и 186x);
- б) банкови сметки за чужди средства (сметки за които се прилага код 172x и 182x);
- в) депозити и акредитиви, направени със средства от сметките по букви „**а**“ и „**б**“;

7.2.4. предвид режима на централизация на „транзитните сметки“ не се залага по реда на това указание лимит в СЕБРА за наличните към 30 ноември 2014 г. средства по „транзитни сметки“ на бюджетните организации по *т. 7.2.1* в КТБ. В тази връзка, не се извършват по реда на това указание преводи за възстановяване на тези суми от бюджетната сметка на първостепенния разпоредител с бюджет в БНБ към „транзитните сметки“, тъй като такова захранване на тези сметки и последващата централизация на средствата обратно към сметката на първостепенния разпоредител с бюджет в БНБ ще има за ефект нетен нулев касов поток за тези сметки;

7.2.5. не се залага по реда на това указание лимит в СЕБРА за наличните към 30 ноември 2014 г. средства по „сметки за наличности“, банкови бюджетни сметки в чуждестранна валута (сметки за които се прилага код 1816) и акредитиви (сметки за които се прилага код 6666) на бюджетните организации по *т. 7.2.1* в КТБ. За тези средства се приема, че те са възстановени или ще се възстановят индиректно – по общия ред на касовото изпълнение на бюджета и осигуряване на финансиране и извършване на разплащания чрез вътрешни трансфери и лимити в СЕБРА. В тази връзка, не се извършват по реда на това указание преводи за възстановяване на такива средства от бюджетната сметка на първостепенния разпоредител с бюджет.

7.3. залагане на лимит в СЕБРА

7.3.1. този начин на възстановяване на средствата чрез залагане на лимит в СЕБРА ще се прилага само за разпоредители с бюджет по държавния бюджет (без съдебната система), включително и за подлежащите на възстановяване чрез бюджета на съответния първостепенен разпоредител с бюджет по държавния бюджет средства на държавните висши училища, БАН и бюджетните организации по чл. 13, ал. 4 от ЗПФ.

7.3.2. за целите на възстановяването лимитът в СЕБРА на съответните първостепенни разпоредители с бюджет по *т. 7.3.1* се определя в размер на наличните към 30 ноември 2014 г. в КТБ салда по

а) техни банкови сметки за средствата от Европейския съюз (сметки за които се прилага код 744x и 186x);

б) техни банкови сметки за чужди средства (сметки за които се прилага код 172x и 182x);

в) депозити и акредитиви, направени със средства от сметките по букви „**а**“ и „**б**“;

7.3.3. за целите на възстановяването на средствата на държавните висши училища (ДВУ) и БАН чрез бюджетите на съответните първостепенни разпоредители с бюджет по *т. 7.3.1* - Министерството на образованието и науката (МОН) и Министерството на отбраната (МО) в лимитите в СЕБРА по *т. 7.3.2* се включва и сума в размер на наличните към 30 ноември 2014 г. салда по банкови сметки и депозити на БАН и съответните ДВУ в КТБ;

7.3.4. за целите на възстановяването на средствата на бюджетните организации по чл. 13, ал. 4 от ЗПФ чрез бюджетите на съответните първостепенни разпоредители с бюджет по *т. 7.3.1* в лимита в СЕБРА по *т. 7.3.2* се включва и сума в размер на наличните към 30 ноември 2014 г. салда по банкови сметки и депозити на съответните бюджетни организации по чл. 13, ал. 4 от ЗПФ в КТБ;

7.3.5. предвид характера на бюджетното взаимоотношение с централния бюджет на бюджетите на първостепенните разпоредители с бюджет по *т. 7.3.1*

(результативна величина съгласно чл. 15, ал. 1 от ЗПФ) и режима на централизация на „транзитните сметки“ не се залага по реда на това указание лимит в СЕБРА за наличните към 30 ноември 2014 г. средства по „транзитни сметки“ на бюджетните организации по т. 7.3.1 в КТБ. В тази връзка не се извършват по реда на това указание преводи за възстановяване на тези суми от бюджетната сметка на първостепенния разпоредител с бюджет в БНБ към „транзитните сметки“, тъй като такова захранване на тези сметки и последващата централизация на средствата обратно към сметката на първостепенния разпоредител с бюджет в БНБ ще има за ефект *нетен нулев* касов поток както за тези сметки, така и за централния бюджет;

7.3.6. не се залага по реда на това указание лимит в СЕБРА за наличните към 30 ноември 2014 г. средства по „сметки за наличности“, банкови бюджетни сметки в чуждестранна валута (сметки за които се прилага код 1816) и акредитиви (сметки за които се прилага код 6666) на бюджетните организации по т. 7.3.1 в КТБ. За тези средства се приема, че те са възстановени или ще се възстановяват индиректно – по общия ред на касовото изпълнение на бюджета и осигуряване на финансиране чрез вътрешни трансфери и лимити в СЕБРА, поемане на бюджетни задължения на подведомствени разпоредители за директно разплащане от първостепенния разпоредител с бюджет и др. В тази връзка не се извършват по реда на това указание преводи за възстановяване на такива средства от бюджетната сметка на първостепенния разпоредител с бюджет в БНБ.

7.4. прихващане с отпуснати от централния бюджет временни безлихвени заеми

7.4.1. този начин на възстановяване на средствата от централния бюджет се прилага за общините, които са с непогасени временни безлихвени заеми от централния бюджет.

7.4.2. прихващането се извършва в размер на по-малката от двете суми:

а) непогасената от общината към датата на прихващане сума на отпуснатите от централния бюджет безлихвени заеми;

б) наличните към 30 ноември 2014 г. средства по банкови сметки и депозити на общината и нейните подведомствени разпоредители с бюджет в КТБ.

7.5. прихващане със задължения на бюджетни организации към централния бюджет, произтичащи от прилагането на чл. 159, ал. 13, чл. 160 и чл. 161 от ЗПФ

7.5.1. този начин на възстановяване на средствата от централния бюджет се прилага за социалноосигурителните фондове и разпоредителите с бюджет по чл. 13, ал. 3 от ЗПФ (без БАН и ДВУ);

7.5.2. прихващането се извършва в размер на по-малката от двете суми:

а) непогасения размер на задължението към централния бюджет;

б) наличните към 30 ноември 2014 г. средства по банкови сметки и депозити на съответния разпоредител с бюджет и негови подведомствени разпоредители с бюджет в КТБ.

8. Срокът за възстановяване от централния бюджет на средствата на бюджетните организации чрез превеждане на средства и/или залагане на лимит в СЕБРА съгласно т. 7 е до 01 февруари 2015 г.

9. Възстановяването от централния бюджет на средствата по реда на този раздел на първостепенния разпоредител с бюджет и неговите подведомствени разпоредители може да се извършва в рамките на определения срок еднократно или на части в зависимост от наличните ресурси и възможности на централния бюджет за финансиране.

IV. Възстановяване на средствата чрез бюджетите на първостепенните разпоредители с бюджет

10. Подлежащите на възстановяване средства по сметки за средствата от Европейския съюз и сметки за чужди средства на първостепенния разпоредител с бюджет се извършва от бюджета на първостепенния разпоредител.

11. Подлежащите на възстановяване средства по сметки за средствата от Европейския съюз и сметки за чужди средства на подведомствените разпоредители с бюджет се превеждат директно от бюджета на първостепенния разпоредител или от бюджета на съответния подведомствен разпоредител.

12. По отношение на чуждите средства, вместо превеждане на подлежащите на възстановяване суми по съответните сметки за чужди средства, възстановяването може да се извърши под формата на поемане от бюджета на първостепенния или съответния подведомствен разпоредител с бюджет на задълженията, произтичащи от внесени и останали блокирани суми по съответните сметки за чужди средства в КТБ съгласно чл. 98, ал. 4 от ЗДБРБ за 2014 г., във връзка с чл. 99, ал. 4 от същия закон. За изплащането чрез бюджета на подведомствените разпоредители на такива поети задължения първостепенният разпоредител осигурява съответното финансиране под формата на вътрешни трансфери или лимити в СЕБРА.

13. Не се извършва възстановяване на средствата по т. **10** и **11**, доколкото вече е извършено такова възстановяване или чрез бюджета са извършени плащания за задължения, които е следвало да бъдат разплатени със средства от блокирани в КТБ сметки на съответните разпоредители с бюджет.

14. Може да не се извършва възстановяване от първостепенния разпоредител с бюджет по реда на този раздел на подлежащите на възстановяване *бюджетни* средства на подведомствени разпоредители с бюджет, с изключение на средствата на ДВУ и БАН. Предвид йерархическата връзка между бюджетите на първостепенния и подведомствения разпоредител, както и периодичното или годишно зануляване на левовите бюджетни сметки на подведомствените разпоредители, за тези средства се приема, че те се възстановяват индиректно – по общия ред на касовото изпълнение на бюджета и осигуряване на финансиране чрез вътрешни трансфери или лимити в СЕБРА, поемане на бюджетни задължения на подведомствени разпоредители за директно разплащане от първостепенния разпоредител и др.

15. В контекста на делегирани бюджети разпоредбата на т. **14** се прилага, при спазване на специфичните нормативни изисквания, приложими за съответните делегирани бюджети по отношение на механизъм, правила и стандарти за определяне на бюджетната субсидия, правомощия за извършване на допълнителни разходи при изпълнение на приходи, установяване на годишното превишение на приходите над разходите, възстановяване/осигуряване на лимит в следващата година на неусвоени средства и икономии на разходи и др.

16. Съответният първостепенен разпоредител определя реда и сроковете за възстановяването на средствата на подведомствените разпоредители.

17. Всички подлежащи на възстановяване средства на ДВУ и БАН се превеждат от съответния първостепенен разпоредител в определен от него срок по бюджетната левова сметка на БАН и съответното ДВУ *след* прихващане с непогасени задължения към съответния финансиращ бюджет, произтичащи от прилагането на чл. 159, ал. 14, чл. 160 и чл. 161 от ЗПФ, включително и такива задължения, които подлежат на погасяване *през 2015 г.* (доколкото възстановяването не е извършено преди възникването на задължението). Възстановяването на така определената сума може да се извършва еднократно или на отделни траншове.

18. Прихващането по т. **17** се извършва от съответния финансиращ орган в размер на по-малката от двете суми:

а) непогасения размер на задължението към съответния финансиращ бюджет;

б) подлежащите на възстановяване суми на съответния второстепенен разпоредител с бюджет (ДВУ и БАН).

19. Разпоредбите на т. **10-16** се прилагат от ДВУ и БАН по отношение на възстановяването от тях на сумите по техни сметки за средства от Европейския съюз и за чужди средства, както и за възстановяването на средствата на подведомствените им разпоредители и структурни звена.

20. Разпоредбите на т. **17-19** се прилагат по отношение на възстановяването на средствата на бюджетните организации по чл. 13, ал. 4 от ЗПФ.

V. Деклариране и възстановяване на средствата

21. Първостепенните разпоредители с бюджет представят в МФ справка-декларация съгласно приложения образец за размера на наличните към 30 ноември 2014 г. средства по техни и на подведомствените им разпоредители с бюджет сметки и депозити в КТБ, подлежащи на възстановяване по реда на чл. 99 от ЗДБРБ за 2014 г.

22. Подлежащите на възстановяване средства на ДВУ и БАН се включват в справката-декларация на МОН и МО, която се придружава от копия на справките-декларации на съответните ДВУ и БАН на хартиен и електронен носител.

23. Подлежащите на възстановяване средства на бюджетните организации по чл. 13, ал. 4 от ЗПФ се включват в справката-декларация на съответния първостепенен разпоредител с бюджет. Подлежащите на възстановяване средства на *Държавното обществено осигуряване и фонд „Гарантирани вземания на работници и служители“* се представят в МФ на отделни справки от Националния осигурителен институт.

24. Справките-декларации по т. **21-23** следва да се представят в МФ на хартиен и електронен носител своевременно, след уточняването на данните за салдата по сметките и депозитите в КТБ, но не по-късно от *20.01.2015 г.*

25. Справката-декларация на хартиен носител се изпраща от първостепенния разпоредител с бюджет до *МФ-дирекция „Държавно съкровище“*, а електронния носител - на следния *e-mail*:

gfs@minfin.bg.

26. При непредставяне на справка-декларация не се извършва възстановяване на средствата.

27. За целите на изготвяне на справки-декларации първостепенните и подведомствените им разпоредители с бюджет уточняват размера на наличните към 30 ноември 2014 г. средства по техни сметки и депозити съгласно чл. 99, ал. 5 от ЗДБРБ за 2014 г. по реда на чл. 98, ал. 8 и 9 от същия закон.

28. Въз основа на представянето на справки-декларации МФ възстановява еднократно или на траншове сумите по предвидения за съответните бюджетни организации начин по т. **7**.

29. В случай на деклариранни данни в по-голям размер отколкото са данните, представени от КТБ по форма 91 съгласно уведомителното писмо на МФ по чл. 99, ал. 3 от ЗДБРБ за 2014 г. МФ възстановява по-малкия размер и уведомява за това съответния първостепенен разпоредител с бюджет.

30. Първостепенните разпоредители и/или съответните подведомствени разпоредители уточняват разликата по т. **29** по реда на т. **27**. В случай, че окончателните данни са по-големи от първоначално преведената от МФ сума, съответните първостепенни разпоредители с бюджет представят по реда на т. **25** нови справки-декларации с уточнените суми.

31. В случай, че МФ възстанови по реда на това указание сума, а в последствие се окаже, че подлежащата на възстановяване сума е в по-малък размер, разликата подлежи на връщане, като МФ уведомява съответния първостепенен разпоредител с бюджет за подлежащата на връщане сума, срока и начина за нейното връщане. В тези случаи се допуска извършването на прихващане с подлежащи на отпускане трансфери, включително и от други бюджети и сметки за средства от Европейския съюз.

VI. Други въпроси

32. МФ уведомява съответния първостепенен разпоредител с бюджет за заложения лимит, определен по реда на съответните разпоредби на т. **7**.

33. Когато от централния бюджет се възстановяват средства по реда на това указание чрез банков превод, съответните суми ще се превеждат от банковата сметка на централния бюджет в БНБ **BG10 BNBG 9661 3000 1482 69**.

34. Възстановяването от централния бюджет се счита за извършено по реда на РМС № 802/2014 г., когато МФ в срок до *01 февруари 2015 г.* е превело сумите и/или заложило лимит в СЕБРА в съответните размери, съгласно приложимите разпоредби на т. **7**, **28** и **29**.

Б. Отчитане на трансформирането и възстановяването на средствата

VII. Отчетна схема на трансформирането и възстановяването на средствата на бюджетните организации в КТБ – основни положения

35. Операциите по чл. 99 от ЗДБРБ за 2014 г. и отчетната схема за отразяване се организират и осъществяват в следните три етапа:

а) трансформиране на средствата по сметки и депозити в КТБ на бюджетните организации в безлихвен левов депозит на централния бюджет;

б) възстановяване на средствата от централния бюджет на първостепенните разпоредители с бюджет;

в) възстановяване на средствата от първостепенния разпоредител с бюджет на подведомствените разпоредители и на бюджетните организации по чл. 13, ал. 4 от ЗПФ.

36. Отчетната схема на операциите по чл. 99 от ЗДБРБ за 2014 г. се базира на следните основни положения:

36.1. трансформирането на средствата на бюджетните организации по сметки и депозити в КТБ в депозит на централния бюджет се отчита като предоставени от бюджетните организации временни депозити на централния бюджет;

36.2. за отчетни цели се приема, че трансформирането в левов депозит на централния бюджет на средствата на разпоредители с бюджет по техни сметки и депозити за средства от Европейския съюз и за чужди средства в КТБ, се извършва чрез бюджета на съответния първостепенен разпоредител с бюджет, като се структурира в следните операции:

а) отнасяне по бюджета на съответния разпоредител с бюджет на сумите от неговите сметки и депозити за средства от Европейския съюз и за чужди средства. Тази операция се отчита като предоставени по бюджета на съответния разпоредител с бюджет временни депозити от тези сметки;

б) отнасяне на сумите по буква „а“ от бюджета на подведомствения разпоредител по бюджета на първостепенния разпоредител. Тази операция се отразява по двата бюджета като предоставени временни депозити от бюджета на подведомствения разпоредител по бюджета на първостепенния разпоредител;

в) трансформиране на отразените по бюджета на първостепенния разпоредител суми от операциите по букви „а“ и „б“, както и сумите по негови такива сметки и депозити за средства от Европейския съюз и за чужди средства, в левов депозит на централния бюджет. Тази операция се отразява само по бюджета на съответния първостепенен разпоредител с бюджет (и централния бюджет) като предоставени на централния бюджет временни депозити от първостепенния разпоредител с бюджет.

36.3. трансформирането в левов депозит на централния бюджет на средства по бюджетни сметки и депозити с бюджетни средства на разпоредители-

те с бюджет в КТБ, се извършва чрез бюджета на съответния първостепенен разпоредител с бюджет и се структурира за отчетни цели в следните операции:

а) отнасяне по бюджета на първостепенния разпоредител с бюджет чрез бюджетите на подведомствените разпоредители (без ДВУ и БАН) на сумите от техните бюджетни сметки и депозити с бюджетни средства в КТБ. Тази операция се отчита между тези бюджети като вътрешни трансфери;

б) прехвърляне по бюджета на първостепенния разпоредител с бюджет от бюджетите на ДВУ и БАН и бюджетите на бюджетните организации по чл. 13, ал. 4 от ЗПФ на сумите от техните бюджетни сметки и депозити с бюджетни средства в КТБ. Тази операция се отчита като предоставени временни депозити от бюджетите на ДВУ, БАН и бюджетните организации по чл. 13, ал. 4 от ЗПФ по бюджета на съответния първостепенен разпоредител с бюджет;

в) трансформиране на отразените по бюджета на първостепенния разпоредител суми от операциите по букви „а“ и „б“, както и сумите по неговите бюджетни сметки и депозити в КТБ, в левов депозит на централния бюджет. Тази операция се отразява само по бюджета на съответния първостепенен разпоредител с бюджет (и централния бюджет) като предоставени на централния бюджет временни депозити от първостепенния разпоредител с бюджет.

36.4. трансформирането на акредитивите (сметките за които се прилага код 6666) на бюджетните организации се структурира за целите на отчетността на касова основа като извършени в един и същи момент два касови потока с еднакъв размер и с противоположен ефект (т.е. нулев нетен касов поток):

- входящ касов поток - възстановяване на неусвоени средства на акредитива по бюджета/сметката за средства от Европейския съюз (отчитане по реда на т. 7.20 от ДДС № 20/2004 г.) и

- изходящ касов поток - предоставени временни депозити на съответния бюджет.

36.5. операциите по т. **36.1-36.4** се приравняват на касови операции.

36.6. преводите от централния бюджет на възстановените средства се отразява в отчетността на централния бюджет и бюджетите на първостепенните разпоредители с бюджет като връщане на получени/предоставени временни депозити. По аналогичен начин се отчитат преводите за възстановяване на съответните средства от бюджета на разпоредителя с бюджет по сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства.

36.7. поемането за изплащане от бюджета на бюджетната организация задължения, отчитани до тогава в отчетна група (стопанска област) „Други сметки и дейности“ (ДСД) се отчита като вътрешни некасови трансфери между отчетни групи (стопански области) **БЮДЖЕТ** и **ДСД**.

36.8. предоставените за целите на възстановяването средства от бюджета на първостепенния разпоредител с бюджет по бюджета на подведомствените му разпоредители (с изключение на ДВУ и БАН) се отчитат като вътрешни трансфери.

36.9. възстановяването на средствата от бюджета на първостепенния разпоредител по бюджетите на ДВУ и БАН, както и на бюджетните организации по чл. 13, ал. 4 от ЗПФ, се отчита като възстановяване на получени/предоставени временни депозити.

36.10. отчетените като предоставени временни депозити суми, за които не се прилага възстановяване с изрично определени преводи, а се считат за възстановени индиректно – по общия ред на касовото изпълнение на бюджета и осигуряване на финансиране чрез трансфери или лимити в СЕБРА, се отчитат като изменения в нетните активи за периода от *други събития*.

36.11. операциите по прихващане с временни безлихвени заеми и разчетите по чл. 159, ал. 13, чл. 160 и чл. 161 от ЗПФ се отчитат като възстановяване на средства и се приравняват на касови трансакции.

37. За отчитането на трансформирането на средствата на бюджетните организации в КТБ в левов депозит на централния бюджет и последващото им възстановяване се използват приложимите за съответните бюджетни организации счетоводни сметки от *подгрупа 469* на *Сметкоплана на бюджетните организации (СБО)*, както и § 93-36 и § 93-37 от *Единната бюджетна класификация (ЕБК)*.

38. За целите на по-доброто разбиране на изложените по-долу отчетни схеми съответните сметки за разчети от *подгрупа 469* се представят за целите на това указание като подсметки със следната кодировка (кодировката за двата допълнителни разряда се ползва и за § 93-36 и 93-37 от ЕБК):

38.1. подсметки за разчети между съответния бюджет и сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства:

- а) 469R.**10** – *вземания* за предоставени временни депозити на бюджета;
- б) 469P.**20** – *задължения* за получени временни депозити от „СЕС“;
- в) 469P.**30** – *задължения* за получени временни депозити от сметки за чужди средства.

38.2. подсметки за разчети между висшестоящ и подведомствен разпоредител с бюджет (прилагат се само в отчетна група БЮДЖЕТ):

- а) 469R.**01** – *вземания* за предоставени временни депозити на първостепенния разпоредител с бюджет;
- б) 469P.**02** – *задължения* към второстепенни разпоредители с бюджет за получени временни депозити
- в) 4692.**12** – *задължения* към ДВУ и БАН за получени временни депозити (отнася се само за МОН и МО);
- г) 4692.**14** – *задължения* към бюджетни организации по чл. 13, ал. 4 от ЗПФ за получени временни депозити
- д) 469R.**21** – *вземания* за предоставени временни депозити на горестоящ разпоредител с бюджет (прилага се за третостепенни и от по-ниска степен разпоредители с бюджет);
- е) 469P.**22** – *задължения* към третостепенни и от по-ниска степен разпоредители с бюджет за получени временни депозити (прилага се за второстепенни и от по-ниска степен разпоредители с бюджет, които имат разпоредители от по-ниска степен).

38.3. подсметка към сметка 4691 за разчет с централния бюджет (прилага се само за първостепенни разпоредители с бюджет):

- 4691.**99** – *вземания* за предоставени временни депозити на централния бюджет.

38.4. за разграничаване на сметките за вземания и задължения:

- а) 469R.xx – сметки за *вземания* (*Receivables*) от подгрупа 469;
- б) 469P.xx – сметки за *задължения* (*Payables*) от подгрупа 469.

39. С оглед коректното равняване на данните в процеса на отчитане на операциите по прехвърлянето, трансформирането и възстановяването на средствата, препоръчва се към съответните счетоводни сметки от *подгрупа 469* да се използват подсметки, подобни на изложените в т. 38. Такова разграничение може да се използва и за § 93-36 и § 93-37 от ЕБК.

40. Сметките от *подгрупа 469* се прилагат за отчитането на операциите по трансформиране и възстановяване на средствата на бюджетните организации в КТБ в зависимост от статута на бюджетните организации, както следва:

40.1. бюджетните организации от подсектор „Централно управление“ (разпоредителите с бюджет, за които се прилагат кодовете от раздел VII-A от ЕБК) използват:

а) *сметка 4691* – за вземането от централния бюджет на съответния първостепенен разпоредител с бюджет за трансформираните средства по сметки и депозити на първостепенния разпоредител, подведомствените му разпоредители и съответните разпоредители по чл. 13, ал. 4 от ЗПФ в КТБ;

б) *сметки 4691 и 4692* – за разчетите между съответните първостепенни разпоредители с бюджет и техните подведомствени разпоредители и бюджетните организации по чл. 13, ал. 4 от ЗПФ за трансформирането и възстановяването на средствата по техни сметки и депозити в КТБ.

40.2. социалноосигурителните фондове (НОИ и НЗОК) използват:

а) *сметка 4691* – за вземанията от централния бюджет на НОИ и НЗОК за трансформираните средства по сметки и депозити на социалноосигурителните фондове в КТБ (сметката се използва само от първостепенния разпоредител с бюджет);

б) *сметки 4695 и 4696* – за разчетите между съответните социалноосигурителни фондове и техните подведомствени разпоредители за трансформирането и възстановяването на средствата по техни сметки и депозити в КТБ.

40.3. общините и общинските разпоредители с бюджет използват:

а) *сметка 4691* – за вземането на общината от централния бюджет за трансформираните средства по сметки и депозити на общината и подведомствените ѝ разпоредители в КТБ (сметката се използва само от общината – първостепенен разпоредител с бюджет);

б) *сметки 4693 и 4694* – за разчетите между общината и подведомствените ѝ разпоредители за трансформирането и възстановяването на средствата по техни сметки и депозити в КТБ.

VIII. Отчитане на трансформирането на средствата на бюджетните организации в КТБ в депозит на централния бюджет

41. За трансформирането в левов депозит на централния бюджет на средствата по сметки и депозити на бюджетните организации в КТБ се прилага отчетна схема на приравнени на касов поток операции, структурирани в три стадия:

а) отнасяне на средствата от Европейския съюз и чуждите средства в КТБ по бюджета на съответната бюджетна организация (т. 42);

б) отнасяне на средствата на подведомствените разпоредители в КТБ по бюджета на първостепенния разпоредител с бюджет:

- като временни депозити - за сумите от сметките за средствата от *Европейския съюз* и сметките за *чужди* средства на подведомствените разпоредители (включително ДВУ, БАН и на бюджетните организации по чл. 13, ал. 4 от ЗПФ);
- като вътрешни трансфери - за сумите от сметките за *бюджетни* средства в КТБ на подведомствените разпоредители (без ДВУ и БАН);
- като временни депозити - за сумите от сметките за *бюджетни* средства в КТБ на ДВУ, БАН и на бюджетните организации по чл. 13, ал. 4 от ЗПФ.

в) трансформиране на отразените по бюджета на първостепенния разпоредител с бюджет суми по букви „а“ и „б“, както и неговите бюджетни средства в КТБ в левов депозит на централния бюджет;

42. Отчетна схема за отнасяне на средствата от Европейския съюз и чуждите средства в КТБ по бюджета на съответната бюджетна организация:

А) за прехвърляне по бюджета на подведомствен разпоредител с бюджет на сумите от негови сметки за средства от Европейския съюз и сметки за чужди средства в КТБ:

Записвания в БЮДЖЕТ

а-Б-1) Записвания по СБО

1. Дт с/ка 469Р.01 / Кт с/ка 469Р.20
(записване при подведомствения разпоредител за прехвърлените средства от ЕС и за възникнало вземане от първост. р-л)

2. Дт с/ка 469Р.01 / Кт с/ка 469Р.30
(записване при подведомствения разпоредител за прехвърлените чужди средства и за възникнало вземане от първост. р-л)

а-Б-2) Записвания по ЕБК

1. § 93-36-01 (-) / § 93-37-20 (+)
(записване при подведомствения разпоредител с бюджет за прехвърлените средства от Европейския съюз и за възникнало вземане от първостепенния р-л, включително и за прехвърлените суми от акредитиви, направени от сметки за средства от Европейския съюз)

2. § 93-36-01 (-) / § 93-37-30 (+)
(записване при подведомствения разпоредител с бюджет за прехвърлените чужди средства и за възникнало вземане от първостепенния разпоредител)

Записвания в СЕС и ДСД

а-СЕС-1) Записване по СБО

Дт с/ка 469Р.10 / Кт с/ки 5013 и др.
(записване при подведомствения разпоредител за прехвърлените средства от ЕС, включително и от акредитиви)

а-ДСД-1) Записване по СБО

Дт с/ка 469Р.10 / Кт с/ки 5013 и др.
(записване при подведомствения разпоредител за прехвърлените чужди средства)

а-СЕС-2) Записване по ЕБК

1. § 93-36-10 (-) / § 95-07 и др. (+)
(записване при подведомствения разпоредител за прехвърлените средства от ЕС)

2. § 93-36-10 (-) / разходни § 10-00, 52-00 и др. (-), приходен § 24-08 (+)
(записване съгласно т. 36.4 за прехвърлените суми за акредитиви, направен от сметки за средства от Европейския съюз)

а-ДСД-2) Записване по ЕБК

§ 93-36-10 (-) / § 95-07 и др. (+)
(записване при подведомствения р-л за прехвърлените чужди средства)

Б) за прехвърляне по бюджета на първостепенен разпоредител с бюджет на сумите от негови сметки за средства от Европейския съюз и сметки за чужди средства в КТБ:

Отчетна схема по т. 42 (край)

Б) – продължение:

Записвания в БЮДЖЕТ

б-Б-1) Записвания по СБО

1. Дт с/ка 4691.99 / Кт с/ка 469Р.20
(записване при първостепенния разпоредител за прехвърлените суми от негови средства от Европейския съюз и за възникнало вземане от централния бюджет)

2. Дт с/ка 4691.99 / Кт с/ка 469Р.30
(записване при първостепенния разпоредител за прехвърлените чужди средства и за възникнало вземане от ЦБ)

б-Б-2) Записвания по ЕБК

1. § 93-36.99 (-) / § 93-37.20 (+)
(записване при първостепенния разпоредител за прехвърлените средства от Европейския съюз и за възникнало вземане от първостепенния р-л, включително и за прехвърлените суми от акредитиви, направени от сметки за средства от Европейския съюз)

2. § 93-36.99 (-) / § 93-37.30 (+)
(записване при първостепенния разпоредител с бюджет за прехвърлените чужди средства и за възникнало вземане от ЦБ)

Записвания в СЕС и ДСД

б-СЕС-1) Записване по СБО

Дт с/ка 469Р.10 / Кт с/ки 5013 и др.
(записване при първостепенния р-л за прехвърлените суми от негови средства от ЕС, включително и от акредитиви)

б-ДСД-1) Записване по СБО

Дт с/ка 469Р.10 / Кт с/ки 5013 и др.
(записване при първостепенния разпоредител с бюджет за прехвърлените чужди средства)

б-СЕС-2) Записване по ЕБК

1. § 93-36.10 (-) / § 95-07 и др. (+)
(записване при първостепенния разпоредител с бюджет за прехвърлените средства от Европейския съюз)

2. § 93-36.10 (-) / разходни § 10-00, 52-00 и др. (-), приходен § 24-08 (+)
(записване съгласно т. 36.4 за прехвърлените суми за акредитиви, направен от сметки за средства от Европейския съюз)

б-ДСД-2) Записване по ЕБК

§ 93-36.10 (-) / § 95-07 и др. (+)
(записване при първостепенния р-л за прехвърлените чужди средства)

Забележка: Разликата в записванията по А и Б е само по отношение на кореспондиращите подсметки/подпараграфи за вземането – при първостепенния разпоредител за отразените по бюджета суми по сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства кореспондиращата сметка/подпараграф е за вземане от централния бюджет, докато при подведомствения разпоредител такива суми се отразяват като вземане срещу бюджета на първостепенния разпоредител.

43. Отчетна схема за отнасяне на средствата на второстепенните разпоредители в КТБ по бюджета на съответния първостепенен разпоредител:

А) за отнасяне по бюджета на първостепенния разпоредител на сумите от сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства в КТБ на второстепенния разпоредител. Това са сумите, които са прехвърлени по бюджета на подведомствения разпоредител със записванията по т. 42-А

Записвания в БЮДЖЕТ на ПЪРВОСТЕПЕННИЯ разпоредител

а-І-1) Записване по СБО

1. Дт с/ка 4691.99 / Кт с/ка 469Р.02
2. Дт с/ка 4691.99 / Кт с/ка 4692.12
3. Дт с/ка 4691.99 / Кт с/ка 4692.14

Записвания в БЮДЖЕТ на ВТОРОСТЕПЕННИЯ разпоредител

а-ІІ-1) Записвания по СБО

1. Дт с/ка 469Р.01 / Кт с/ка 469Р.20
2. Дт с/ка 469Р.01 / Кт с/ка 469Р.30
(това са записванията по т. 42-А - а-Б-1)

Отчетна схема по т. 43 (продължение)

А) -продължение

Записвания в БЮДЖЕТ на ПЪРВО-СТЕПЕННИЯ разпоредител

а-I-2) Записване по ЕБК

1. § 93-36-99 (-) / § 93-37-02 (+)
2. § 93-36-99 (-) / § 93-37-12 (+)
3. § 93-36-99 (-) / § 93-37-14 (+)

Записвания в БЮДЖЕТ на ВТОРО-СТЕПЕННИЯ разпоредител

а-II-2) Записвания по ЕБК

1. § 93-36-01 (-) / § 93-37-20 (+)
 2. § 93-36-01 (-) / § 93-37-30 (+)
- (това са записванията по т. 42-А - а-Б-2)

Забележки:

1) Посочените записвания в бюджета на второстепенния разпоредител не са нови записвания, а това са вече взетите записвания по т. 42-А - а-Б-1 и т. 42-А - а-Б-2. Тук те са посочени за пълнота и прегледност на схемата, за да се онагледят насрещните записвания в първостепенния и второстепенния разпоредител.

2) Посочените записвания в бюджета на второстепенния разпоредител се взимат и от ДВУ, БАН, както и от бюджетните организации по чл. 13, ал. 4 от ЗПФ.

3) Посочените записвания в бюджета на първостепенния разпоредител по под-сметка 469Р.12 и § 93-37-12 се взимат от МОН и МО.

4) Посочените записвания в бюджета на първостепенния разпоредител по под-сметка 469Р.14 и § 93-37-14 се взимат от съответния първостепенен разпоредител по държавния бюджет за сумите на съответните бюджетни организации по чл. 13, ал. 4 от ЗПФ.

Б.1) за отнасяне по бюджета на първостепенния разпоредител на суми от бюджетните средства в КТБ на второстепенни разпоредители (без ДВУ и БАН)

Записвания в БЮДЖЕТ на ПЪРВО-СТЕПЕННИЯ разпоредител

б.1-I-1) Записване по СБО

Дт с/ка 4691.99 / Кт с/ка 7501.02

б.1-I-2) Записване по ЕБК

§ 93-36-99 (-) / § 61-09-02 (+)

Записвания в БЮДЖЕТ на ВТОРО-СТЕПЕННИЯ разпоредител

б.1-II-1) Записване по СБО

Дт с/ка 7501.01 / Кт с/ки 5013 и др.

б.1-II-2) Записване по ЕБК

1. § 61-09-01 (-) / § 95-07 и др. (+)
2. § 61-09-01 (-) / разходни § 10-00, 52-00 и др. (-), приходен § 24-08 (+)
(записване съгласно т. 36.4 за прехвърлените суми за акредитиви, направени от сметки на второстепенния разпоредител за бюджетни средства)

Б.2) за отнасяне по бюджета на МОН и МО на суми от сметките за бюджетни средства в КТБ на ДВУ и БАН

Записвания в БЮДЖЕТ на МОН и МО

б.2-I-1) Записване по СБО

Дт с/ка 4691.99 / Кт с/ка 4692.12

б.2-I-2) Записване по ЕБК

§ 93-36-99 (-) / § 93-37-12 (+)

Записвания в БЮДЖЕТ на ДВУ и БАН

б.2-II-1) Записване по СБО

Дт с/ка 4691.01 / Кт с/ки 5013 и др.

б.2-II-2) Записване по ЕБК

1. § 93-36-01(-) / § 95-07 и др. (+)

Отчетна схема по т. 43 (край)

Б.2) продължение

**Записвания в БЮДЖЕТ на
МОН и МО**

б.2-I-2) Записване по ЕБК
(продължение)

§ 93-36-99 (-) / § 93-37-12 (+)

**Записвания в БЮДЖЕТ на
ДВУ и БАН**

б.2-II-2) Записване по ЕБК
(продължение)

2. § 93-36-01 (-) / разходни § 10-00, 52-00 и др. (-), приходен § 24-08 (+)
(записване съгласно т. 36.4 за прехвърлените суми за акредитиви, направени от бюджетите на ДВУ и БАН)

Б.3) за отнасяне по бюджета на съответния първостепенен разпоредител с бюджет по държавния бюджет на суми от сметките за бюджетни средства в КТБ на бюджетните организации по чл. 13, ал. 4 от ЗПФ

**Записвания в БЮДЖЕТ на ПЪРВО-
СТЕПЕННИЯ разпоредител**

б.3-I-1) Записване по СБО

Дт с/ка 4691.99 / Кт с/ка 4692.14

б.3-I-2) Записване по ЕБК

§ 93-36-99 (-) / § 93-37-14 (+)

**Записвания в БЮДЖЕТ на бюдж.
организации по чл. 13, ал. 4 от ЗПФ**

б.3-II-1) Записване по СБО

Дт с/ка 4691.01 / Кт с/ки 5013 и др.

б.3-II-2) Записване по ЕБК

§ 93-36-01 (-) / § 95-07 и др. (+)

(ако е налице акредитив с бюджетни средства се взема записване, аналогично на това по б.2-II-2)-2 по бюджета на ДВУ и БАН)

В) за прехвърлянето на средствата на третостепенните и от по-ниска степен разпоредители с бюджет (без тези на ДВУ, БАН и бюджетните организации по чл. 13, ал. 4 от ЗПФ) може да се приложи един от двата подхода:

1) чрез директно прехвърляне на сумите по бюджета на първостепенния разпоредител (аналогично на записванията по А и Б.1) без да се отразяват по бюджета на второстепенния разпоредител или

2) да се приложи изискването по т. 45 за прехвърляне по бюджета на второстепенния разпоредител. При избор на този подход, записванията по А и Б.1 се взимат само след като по бюджета на второстепенния разпоредител са отразени сумите на подведомствените разпоредители по реда на т. 45.

За подведомствените разпоредители на ДВУ, БАН и бюджетните организации по чл. 13, ал. 4 от ЗПФ задължително се прилага само изискването по т. 45.

Г) възприетият в Б.1 подход за отчитане прехвърлянето на бюджетните средства на второстепенните разпоредители (без ДВУ и БАН) по бюджета на първостепенния разпоредител като вътрешен трансфер, а не като временни депозити, се обуславя от йерархическата връзка между бюджетите на първостепенния и подведомствения разпоредител, поради което се приема, че такива средства се възстановяват индиректно (т.е. без изрична идентификация на преводи за тази цел) - по общия ред на касовото изпълнение на бюджета и осигуряване на финансиране чрез вътрешни трансфери, лимити в СЕБРА и др. (виж. т. 13 и 14).

Забележка: Посочените два допълнителни разряда към § 61-09 от ЕБК са за целите на представяне на трансферираните по бюджета на първостепенния разпоредител бюджетни средства на второстепенните разпоредители. Подобно на кодировката в т. 38.2 код 01 означава взаимоотношение с първостепенния разпоредител, а код 02 – второстепенния разпоредител.

44. Отчетна схема за трансформиране на средствата на първостепенния разпоредител и на неговите подведомствени разпоредители в КТБ в безсрочен безлихвен левов депозит на централния бюджет:

А) за отразяване на трансформирането на бюджетните средства в КТБ на първостепенния разпоредител в безлихвен левов депозит на централния бюджет

Записвания в БЮДЖЕТ на ПЪРВОСТЕПЕННИЯ разпоредител

А-І-1) Записване по СБО

Дт с/ка 4691.99 / Кт с/ки 5013 и др.

А-І-2) Записване по ЕБК

1. § 93-36.99 (-) / § 95-07 и др. (+)

2. § 93-36.99 (-) / разходни § 10-00, 52-00 и др. (-), приходен § 24-08 (+)

(записване съгласно т. 36.4 за прехвърлените суми за акредитиви, направени от бюджета на първостепенния разпоредител)

Записвания в ЦЕНТРАЛЕН БЮДЖЕТ

А-ЦБ-1) Записване по СБО

НЕ Е ПРИЛОЖИМО

А-ЦБ-2) Записване по ЕБК

§ 95-09 (-) / § 93-37 (+)

Б) за отразяване на трансформирането на отразените по бюджета на първостепенния разпоредител на сумите от негови сметки за средства от Европейския съюз и сметки за чужди средства в КТБ

Записвания в БЮДЖЕТ на ПЪРВОСТЕПЕННИЯ разпоредител

Б-І-1) Записване по СБО

Това са всички записвания в БЮДЖЕТ на първостепенния разпоредител чрез използването на с/ка 4691.99 съгласно т. 42-Б.

Б-І-2) Записване по ЕБК

Това са всички записвания в БЮДЖЕТ на първостепенния разпоредител чрез използването на § 93-36.99 съгласно т. 42-Б.

Записвания в ЦЕНТРАЛЕН БЮДЖЕТ

Б-ЦБ-1) Записване по СБО

НЕ Е ПРИЛОЖИМО

Б-ЦБ-2) Записване по ЕБК

§ 95-09 (-) / § 93-37 (+)

В) за отразяване на трансформирането на отразените по бюджета на първостепенния разпоредител средства в КТБ на подведомствените му разпоредители в безлихвен левов депозит на централния бюджет

Записвания в БЮДЖЕТ на ПЪРВОСТЕПЕННИЯ разпоредител

В-І-1) Записване по СБО

Това са всички записвания в БЮДЖЕТ на първостепенния р-л чрез използването на с/ка 4691.99 съгласно т. 43-А-Б.1-Б.2-Б.3.

В-І-2) Записване по ЕБК

Това са всички записвания в БЮДЖЕТ на първостепенния р-л чрез използването на § 93-36.99 съгласно т. 43-А-Б.1-Б.2-Б.3

Записвания в ЦЕНТРАЛЕН БЮДЖЕТ

В-ЦБ-1) Записване по СБО

НЕ Е ПРИЛОЖИМО

В-ЦБ-2) Записване по ЕБК

§ 95-09 (-) / § 93-37 (+)

45. За отчитане на трансформирането на средствата на третостепенни и от по-ниска степен разпоредители с бюджет може да се възприеме подход на отразяване чрез бюджета на съответния второстепенен разпоредител, а не директно по бюджета на първостепенния разпоредител. По-конкретно при тази схема:

45.1. третостепенните разпоредители с бюджет:

а) отразяват по бюджета си сумите от сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства по реда на т. 42-А, като при записванията в БЮДЖЕТ вместо подсметка 469R.01 и § 93-36-01 прилагат подсметка 469R.21 и § 93-36-21

б) отразяват прехвърлянето по бюджета на второстепенния разпоредител на техните бюджетни средства в КТБ, като в БЮДЖЕТ взимат:

1) Записване по СБО

Дт с/ка 7501.21 / Кт с/ки 5013 и др.;

2) Записвания по ЕБК:

2а. § 61-09-21 (-) / § 95-07 и др. (+)

2б. § 93-36-21 (-) / разходни § 10-00, 52-00 (-) и др., приходен § 24-08
(записване 2б по ЕБК е съгласно т. 36.4 за прехвърлените суми за акредитиви, направени от сметки на третостепенния разпоредител за бюджетни средства)

45.2. второстепенния разпоредител с бюджет:

отразява по бюджета си прехвърлените от третостепенните разпоредители суми като в БЮДЖЕТ взима:

а) Записвания по СБО

1. Дт с/ка 469R.01 / Кт с/ка 469P.22;

(за прехвърлените средства от ЕС на III-степенния разпоредител)

2. Дт с/ка 469R.01 / Кт с/ка 469P.22;

(за прехвърлените чужди средства на III-степенния разпоредител)

3. Дт с/ка 7501.01 / Кт с/ка 7501.22;

(за прехвърлените бюджетни средства на III-степенния разпоредител)

Записване 3 по СБО не се прилага от ДВУ и БАН и бюджетните организации по чл. 13, ал. 4 от ЗПФ

4. Дт с/ка 4691.01 / Кт с/ка 7501.22;

(за прехвърлените бюджетни средства на подведомствен разпоредител на ДВУ, БАН и бюджетна организация по чл. 13, ал. 4 от ЗПФ)

Записване 4 по СБО се прилага само от ДВУ и БАН и бюджетните организации по чл. 13, ал. 4 от ЗПФ

б) Записвания по ЕБК:

1. § 93-36-01 (-) / § 93-37-22 (+);

(за прехвърлените средства от ЕС на III-степенния разпоредител)

2. § 93-36-01 (-) / § 93-37-22 (+);

(за прехвърлените чужди средства на III-степенния разпоредител)

3. § 61-09-01 (-) / § 61-09-22 (+);

(за прехвърлените бюджетни средства на III-степенния разпоредител)

Записване 3 по ЕБК не се прилага от ДВУ, БАН и бюджетните организации по чл. 13, ал. 4 от ЗПФ

4. § 93-36-01 (-) / § 61-09-22 (+);
(за прехвърлените бюджетни средства на подведомствен разпоредител на ДВУ, БАН
и бюджетна организация по чл. 13, ал. 4 от ЗПФ)
Записване 4 по ЕБК се прилага само от ДВУ и БАН бюджетните организации по чл.
13, ал. 4 от ЗПФ

45.3. отразяването на сумите по сметки и депозити в КТБ на четвъртостепенните разпоредители по бюджета на третостепенните разпоредители се извършва по начин, сходен на изложения в т. 45.1.

46. В резултат на всички записвания съгласно този раздел по трансформирането на средствата на бюджетните организации в КТБ в левов депозит на централния бюджет салдата по сметки от подгрупа 469 ще отразяват следното:

46.1. в първостепенния разпоредител с бюджет:

а) салдото на подсметка 4691.99 в отчетна група (стопанска област) БЮДЖЕТ ще показва целия размер на подлежащите на възстановяване от централния бюджет всички средства по сметки и депозити в КТБ на първостепенния разпоредител с бюджет и неговите подведомствени разпоредители;

б) салдото на подсметка 469P.02 в отчетна група (стопанска област) БЮДЖЕТ на първостепенния разпоредител ще показва само подлежащите на възстановяване за сметка на централния бюджет суми по сметки и депозити в КТБ за средствата от Европейския съюз и за чуждите средства на всички подведомствени разпоредители;

в) салдото на подсметка 4691.12, респективно - на подсметка 4691.14, в отчетна група (стопанска област) БЮДЖЕТ на МОН, МО и съответния първостепенен разпоредител ще показва подлежащите на възстановяване за сметка на централния бюджет всички средства по сметки и депозити в КТБ на ДВУ и БАН, респективно – на бюджетните организации по чл. 13, ал. 4 от ЗПФ).

г) салдата на подсметки 469P.20 и 469P.30 отразени в отчетна група (стопанска област) БЮДЖЕТ на първостепенния разпоредител следва да са равни с обратен знак на отчетените при него в отчетни групи (стопански области) СЕС и ДСД салда по подсметка 469R.10.

46.2. във второстепенните и от по-ниска степен разпоредители с бюджет:

а) дебитното салдо на подсметка 4691.01 в отчетна група (стопанска област) БЮДЖЕТ на подведомствените разпоредители следва да е равно на отчетеното при първостепенния разпоредител кредитно салдо на подсметка 4691.02, а за ДВУ, БАН и бюджетните организации по чл. 13, ал. 4 от ЗПФ - на кредитното салдо на подсметка 4691.12, респективно подсметка 4691.14, отчетено в МОН, МО и съответния първостепенен разпоредител.

б) салдата на подсметки 469P.20 и 4691.30 в отчетна група (стопанска област) БЮДЖЕТ на подведомствения разпоредител следва да са равни с обратен знак на отчетените при него в отчетни групи (стопански области) СЕС и ДСД салда по подсметка 469R.10.

47. Счетоводните записвания за отчитане на трансформирането в левов депозит на ЦБ на средствата на бюджетните организации в КТБ по реда на този раздел следва да бъдат взети като операции за м. декември-2014 г. и да бъдат включени в подлежащата на представяне в МФ сборна оборотна ведомост на

първостепенния разпоредител, респективно ДВУ и БАН, както и в съответните отчети за касовото изпълнение на бюджетите, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за 2014 г., независимо кога ще бъде извършено възстановяването на средствата за сметка на централния бюджет.

48. Наличните към 30.11.2014 г. средства по сметки в КТБ следва да бъдат отчетени към тази дата като салда по съответните сметки от *подгрупа 501*.

IX. Отчитане на възстановяването на средствата на бюджетните организации в КТБ за сметка на централния бюджет

49. При възстановяването на средствата на бюджетните организации в КТБ за сметка на централния бюджет по реда на чл. 99 от ЗДБРБ за 2014 г. и РМС № 802/2014 г., в зависимост от формите на възстановяване се взимат съответните записвания за погасяване на отчетените по *подгрупа 469*, § 93-36 и § 93-37 разчети.

50. При възстановяване на средствата чрез банков превод се взимат записвания, както следва:

50.1. възстановяване на средства чрез банков превод от *централния бюджет* по бюджета на *първостепенния разпоредител*:

а) записвания в първостепенния разпоредител с бюджет:

1) Записване по СБО в БЮДЖЕТ:

Дт с/ка 5001 или с/ка 5013 / Кт с/ка 4691.99;

2) Записвания по ЕБК в БЮДЖЕТ:

§ 95-07 или 96-07 (-) / § 93-36-99 (+).

б) записвания в централния бюджет:

1) Записване по СБО:

НЕ Е ПРИЛОЖИМО;

2) Записвания по ЕБК:

§ 93-37 (-) / § 95-07 (+);

50.2. възстановяване на средства чрез банков превод от *бюджета на първостепенния разпоредител* по бюджета на *второстепенния разпоредител*:

Всички записвания се взимат от първостепенния и второстепенните разпоредители с бюджет само в отчетна група (стопанска област) *БЮДЖЕТ*:

а) записвания в първостепенния разпоредител с бюджет:

1) Записвания по СБО в БЮДЖЕТ

1а) Дт с/ка 469Р.02 / Кт с/ка 5001 или с/ка 5013;

1б) Дт с/ка 469Р.12 / Кт с/ка 5001;

1в) Дт с/ка 469Р.14 / Кт с/ка 5001;

Забележка: Записване *1б) по СБО* се прилага само от *МОН* и *МО* за разчетите към съответните *ДВУ* и *БАН*, а записване *1в) по СБО* – от съответния първостепенен разпоредител за разчета към бюджетните организации по чл. 13, ал. 4 от ЗПФ).

Записвания по т. 50.2 (край)

а) записвания в първостепенния разпоредител с бюджет (продължение):

2) Записвания по ЕБК в БЮДЖЕТ:

2а) § 93-37-02 (-) / § 95-06, 95-07 (+);

2б) § 93-37-12 (-) / § 95-07 (+);

2в) § 93-37-14 (-) / § 95-07 (+).

Забележка: Записване 1б) по ЕБК се прилага *само* от МОН и МО за разчетите към съответните ДВУ и БАН, а записване 1в) по ЕБК – от съответния първостепенен разпоредител за разчета към бюджетните организации по чл. 13, ал. 4 от ЗПФ).

б) записвания във второстепенния разпоредител с бюджет:

1) Записване по СБО в БЮДЖЕТ:

Дт с/ка с/ка 5001 или 5013/ Кт с/ка 469R.01;

2) Записвания по ЕБК:

§ 95-07 или 96-07 (-) / § 93-36-01 (+).

В случай, че е избран подходът по т. 43-В-1 възстановяването се извършва директно от първостепенния разпоредител и такива записвания по погасяването на съответния разчет се взимат от него и третостепенния разпоредител без да се съставят счетоводни записвания от съответния второстепенен разпоредител с бюджет.

50.3. възстановяване на средства *чрез банков превод* от бюджета на второстепенния разпоредител по бюджета на третостепенния разпоредител:

Всички записвания се взимат от второстепенния и третостепенните разпоредители с бюджет *само* в отчетна група (стопанска област) БЮДЖЕТ:

а) записвания във второстепенния разпоредител с бюджет:

1) Записвания по СБО в БЮДЖЕТ:

Дт с/ка 469R.22 / Кт с/ка 5001, 5013 или 7500;

2) Записвания по ЕБК в БЮДЖЕТ:

§ 93-37-22 (-) / § 95-06, § 95-07, § 66-02 (+).

б) записвания в третостепенния разпоредител с бюджет:

1) Записване по СБО в БЮДЖЕТ:

Дт с/ка с/ка 5013 / Кт с/ка 469R.21;

2) Записвания по ЕБК:

§ 95-07 или 96-07 (-) / § 93-36-21 (+).

Забележка: Записванията по СБО и ЕБК във второстепенните и третостепенните разпоредители с бюджет се взимат, когато е приложен начинът на отчитане на трансформирането на средствата на третостепенни и от по-ниска степен разпоредители с бюджет съгласно т. 45. В случай, че е избран подходът по т. 43-В-2 възстановяването се извършва от първостепенния разпоредител и записванията по погасяването на съответния разчет се взимат директно от него и съответния третостепенен разпоредител.

50.4. Записванията за отчитане на възстановяването:

а) по т. **50.1** - са в размер на *всички* подлежащи на възстановяване суми - бюджетни средства, средства по сметки за средства от Европейския съюз и на сметки за чужди средства в КТБ на първостепенните и техните подведомствени разпоредители с бюджет, *намалени* чрез прихващане на задължения към централния бюджет по т. **7.4** и/или **7.5**. За разпоредителите с бюджет по държавния бюджет (с изключение на съдебната система) сумата на възстановяване от централния бюджет не включва бюджетните средства съгласно т. **7.3**.

б) по т. **50.2** и **50.3** (*без* тези за ДВУ, БАН и бюджетните организации по чл. 13, ал. 4 от ЗПФ) - са в размер *само* на подлежащите на възстановяване суми по сметките за средствата от Европейския съюз и по сметките за чужди средства в КТБ на второстепенните и от по-ниска степен разпоредители с бюджет, *намалени* със сумите по т. **13**. В тези суми *не* се включват бюджетните средства, предвид възприетия подход на индиректното им възстановяване на тези разпоредители с бюджет (виж т. **14** и **15**).

в) на средствата на ДВУ, БАН и бюджетните организации по чл. 13, ал. 4 от ЗПФ (съответните записвания по т. **50.2** и **50.3**) са в размер на *всички* подлежащи на възстановяване суми по техни сметки (включително бюджетни средства) в КТБ, *намалени* чрез прихващане на задължения по чл. 159, ал. 14, чл. 160 и чл. 161 от ЗПФ към бюджета на съответния първостепенен разпоредител с бюджет по държавния бюджет.

50.5. възстановяване на средства *чрез банков превод* от бюджета на бюджетната организация по сметки за средства от Европейския съюз и сметки за чужди средства.

Записвания в БЮДЖЕТ	Записвания в СЕС и ДСД
<p>Б-1) Записвания по СБО</p> <p>1. Дт с/ка 469Р.20 / Кт с/ка 5001, Кт с/ка 5013, 7500 (за възстановяване на средства от ЕС)</p> <p>2. Дт с/ка 469Р.30 / Кт с/ка 5001, Кт с/ка 5013, 7500 (за възстановяване на чужди средства)</p>	<p>СЕС-1) Записване по СБО</p> <p>Дт с/ка 5013 (5001) / Кт с/ка 469Р.10 (за възстановяване на средства от ЕС)</p> <p>ДСД-1) Записване по СБО</p> <p>Дт с/ка 5013 (5001) / Кт с/ка 469Р.10 (за възстановяване на чужди средства)</p>
<p>Б-2) Записвания по ЕБК</p> <p>1. § 93-3720 (-) / § 95-07, § 96-07, § 66-02 (+) (за възстановяване на средства от ЕС)</p> <p>2. § 93-3730 (-) / § 95-07, § 96-07, § 66-02 (+) (за възстановяване на чужди средства)</p>	<p>СЕС-2) Записване по ЕБК</p> <p>§ 95-07 (§ 96-07) (-) / § 93-3610 (+) (за възстановяване на средства от ЕС)</p> <p>ДСД-2) Записване по ЕБК</p> <p>§ 95-07 (§ 96-07) (-) / § 93-3610 (+) (за възстановяване на чужди средства)</p>

Забележка: Записванията са в размер на подлежащите на възстановяване суми по сметки за средствата от Европейския съюз и сметки за чужди средства в КТБ на съответната бюджетна организация, доколкото такива суми не са възстановени индиректно съгласно т. **13**.

51. За отчитането на прихващанията на подлежащите на възстановяване средства със задължения към централния бюджет (т. 7.4 и 7.5), записванията са както следва:

51.1. Прихващане за задължения към централния бюджет по непогасени временни безлихвени заеми (виж т. 7.4):

а) записвания в първостепенния разпоредител с бюджет:

1) Записване по СБО в БЮДЖЕТ:

Дт с/ка 4611 / Кт с/ка 4691.99;

2) Записвания по ЕБК в БЮДЖЕТ:

§ 74-00 (-) / § 93-36-99 (+).

б) записвания в централния бюджет:

1) Записване по СБО:

НЕ Е ПРИЛОЖИМО;

2) Записвания по ЕБК:

§ 93-37 (-) / § 74-00 (+);

51.2. Прихващане за непогасени задължения по чл. 159, ал. 13, чл. 160 и 161 от ЗПФ към централния бюджет (виж т. 7.5):

а) записвания в първостепенния разпоредител с бюджет:

1) Записване по СБО в БЮДЖЕТ:

Дт с/ка 4651/ Кт с/ка 4691.99;

2) Записвания по ЕБК в БЮДЖЕТ:

§ 89-02 (-) / § 93-36-99 (+).

б) записвания в централния бюджет:

1) Записване по СБО:

НЕ Е ПРИЛОЖИМО;

2) Записвания по ЕБК:

§ 93-37 (-) / § 89-02 (+);

52. За прихващане на подлежащите на възстановяване средства на ДВУ, БАН и бюджетните организации по чл. 13, ал. 4 от ЗПФ с непогасени задължения към съответния финансиращ бюджет по чл. 159, ал. 14, чл. 160 и чл. 161 от ЗПФ съгласно т. 17-20, записванията са както следва:

а) записвания в първостепенния разпоредител с бюджет:

1) Записване по СБО в БЮДЖЕТ:

1б) Дт с/ка 4692.12 / Кт с/ка 4659;

1в) Дт с/ка 4692.14 / Кт с/ка 4659;

2) Записвания по ЕБК в БЮДЖЕТ:

2б) § 93-37-12 (-) / § 89-03 (+);

2в) § 93-37-14 (-) / § 89-03 (+).

б) записвания в ДВУ, БАН и бюдж. организации по чл. 13, ал. 4 от ЗПФ:

1) Записване по СБО в БЮДЖЕТ:

Дт с/ка 4659 / Кт с/ка 4691.01;

2) Записвания по ЕБК:

§ 89-03 (-) / § 93-36.01 (+).

53. В случай, че бюджетната организация е решила да не връща чрез банков превод подлежащите на възстановяване суми по нейни сметки за чужди средства, а вместо това да поеме за изплащане от бюджета си на съответните задължения на тези сметки за чужди средства съгласно чл. 98, ал. 4 от ЗДБРБ за 2014 г., във връзка с чл. 99, ал. 4 от същия закон, записванията са както следва:

Записвания в БЮДЖЕТ

Б-1) Записване по СБО

Дт с/ка 469Р.30 / Кт с/ки 483 и др.

Б-2) Записвания по ЕБК

§ 93-37.30 (-) / § 93-10 и др (+)

Записвания в ДСД

ДСД-1) Записване по СБО

Дт с/ки 483 и др. / Кт с/ка 469Р.10

ДСД-2) Записване по ЕБК

§ 93-10 и др. / § 93-36.10 (+)

54. По отношение на сумите, които съгласно това указание се считат за индиректно възстановени се процедира, както следва:

54.1. Счетоводно записване се взима само в следните случаи:

а) от първостепенните разпоредители с бюджет за които се прилага чл. 15 от ЗПФ (т.е. първостепенните разпоредители с бюджет по държавния бюджет без Висшия съдебен съвет) – за техните и на подведомствените им разпоредители бюджетни средства в КТБ. Записването е само по СБО, като се съставя счетоводната статия за намаляване със съответната сума на салдото по подсметка 4691.99:

Дт с/ка 6995/ Кт с/ка 4691.99;

б) от бюджетната организация за случаите по т. 13. Записванията са само по СБО, като се съставят счетоводните статии за намаляване на съответните разчети:

Записвания в БЮДЖЕТ

Б-1) Записвания по СБО

1. Дт с/ка 469Р.20 / Кт с/ка 7998

2. Дт с/ка 469Р.30 / Кт с/ка 7998.

Записвания в СЕС и ДСД

СЕС-1) Записване по СБО

Дт с/ка 6995 / Кт с/ка 469Р.10

ДСД-1) Записване по СБО

Дт с/ка 6995 / Кт с/ка 469Р.10

54.2. **Не се взима счетоводно записване** от подведомствените разпоредители с бюджет за бюджетните им средства в КТБ, чието прехвърляне към бюджета на първостепенния/висшестоящия разпоредител е отчетено като вътрешен трансфер.

55. Операциите по т. **51.1** и **51.2** за прихващане на подлежащите на възстановяване средства със задължения към централния бюджет задължително се отразяват като операции за м. декември-2014 г. и се включват в отчетите за касовото изпълнение на централния бюджет и бюджетите на съответните първостепенни разпоредители с бюджет, както и в оборотните ведомости за 2014 г., подлежащи на представяне в МФ.

56. Прихващанията по т. **51.1** и **51.2** могат да се извършват от МФ на база предварителни данни, преди да е представена справка-декларация от съответния първостепенен разпоредител с бюджет, като при необходимост се извършват корекции при представянето на окончателните данни. За извършваните прихващания МФ уведомява съответните първостепенни разпоредители.

57. Прихващане със задължения по чл. 159, ал. 14 от ЗПФ съгласно т. **52** се извършва и отразява в съответните отчети за касовото изпълнение на бюджета и оборотните ведомости за 2014 г. – до размера на непогасените към 30 ноември 2014 г. такива разчети. Прихващания за такива задължения, които подлежат на погасяване през 2015 г. (доколкото възстановяване не е извършено преди възникването на задължението) се отразяват като операции за 2015 г.

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

ВЛАДИСЛАВ ГОРАНОВ
МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ