



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

ДР № 2/28.01.2021 г.

ДО
ПЪРВОСТЕПЕННИТЕ РАЗПОРЕДИТЕЛИ С
БЮДЖЕТ ПО ДЪРЖАВНИЯ БЮДЖЕТ
НАЦИОНАЛНИЯ ОСИГУРИТЕЛЕН ИНСТИТУТ
НАЦИОНАЛНАТА ЗДРАВНООСИГУРИТЕЛНА КАСА
БЪЛГАРСКАТА НАЦИОНАЛНА ТЕЛЕВИЗИЯ
БЪЛГАРСКОТО НАЦИОНАЛНО РАДИО
БЪЛГАРСКАТА ТЕЛЕГРАФНА АГЕНЦИЯ
БЮДЖЕТНИТЕ ОРГАНИЗАЦИИ ПО ЧЛ. 13, АЛ. 4
ОТ ЗАКОНА ЗА ПУБЛИЧНИТЕ ФИНАНСИ

УКАЗАНИЯ

**ОТНОСНО: СЪДЪРЖАНИЕТО, РЕДА И СРОКОВЕТЕ ЗА
ПРЕДСТАВЯНЕ В МИНИСТЕРСТВОТО НА
ФИНАНСИТЕ НА ЗАЯВКИТЕ ЗА ЛИМИТИ ЗА
ПЛАЩАНИЯ ПРЕЗ 2021 ГОДИНА**

СЪДЪРЖАНИЕ:

I. ОБЩА ЧАСТ	стр. 3
II. ОБХВАТ НА ЛИМИТИТЕ ЗА ПЛАЩАНИЯ В СЕБРА	стр. 3
III. РЕД ЗА ЗАЛАГАНЕ НА ЛИМИТ ЗА ПЛАЩАНИЯ ЗА МЕСЕЦ ЯНУАРИ	стр. 4
IV. ИЗИСКВАНИЯ КЪМ ЕЖЕМЕСЕЧНИТЕ ЗАЯВКИ ЗА ЛИМИТИ ЗА ПЛАЩАНИЯ	стр. 6
V. СПЕЦИФИЧНИ ИЗИСКВАНИЯ КЪМ ЕЖЕМЕСЕЧНИТЕ ЗАЯВКИ ЗА ЛИМИТИ ЗА ПЛАЩАНИЯ НА МИНИСТЕРСТВОТО НА ВЪНШНИТЕ РАБОТИ	стр. 11
VI. ИЗИСКВАНИЯ КЪМ ЗАЯВКИТЕ ЗА ЛИМИТИ ЗА ПЛАЩАНИЯ ЗА МЕСЕЦ ДЕКЕМВРИ 2021 г.	стр. 11
VII. ПРИЛОЖЕНИЯ	стр. 14

I. ОБЩА ЧАСТ

Настоящите указания се издават в изпълнение на Закона за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2021 г. и Постановление № 408 на Министерския съвет от 2020 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2021 г.

С указанията се регламентира редът, съдържанието и сроковете за представяне в Министерството на финансите (МФ) на заявки за лимити за плащания от първостепенните разпоредители с бюджет (без общините) и другите бюджетни организации по чл. 13, ал. 3 и 4 от Закона за публичните финанси (ЗПФ), включени в Системата за електронни бюджетни разплащания (СЕБРА).

Ръководителите на бюджетните организации конкретизират и осигуряват прилагането на настоящите указания, чрез въвеждането на съответните контролни дейности по реда на чл. 13 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор.

Тези указания и приложенията към тях са публикувани на интернет страницата на МФ на адрес: <http://www.minfin.bg>, **категории: Публични разходи/Държавни разходи/Указания, инструкции и насоки.**

II. ОБХВАТ НА ЛИМИТИТЕ ЗА ПЛАЩАНИЯ В СЕБРА

1. Заявка за ежемесечен лимит за плащания и актуализирана прогноза за следващите два месеца се представят от първостепенните разпоредители с бюджет (ПРБ) и другите бюджетни организации по чл. 13, ал. 3 и 4 от ЗПФ, съгласно приложение № 1, като разходите по приетите бюджети по чл. 4 – 47 от ЗДБРБ за 2021 г., с изключение на делегираните бюджети в системата на предучилищното и училищното образование и Националния институт по метеорология и хидрология, предоставените трансфери за други бюджети по чл. 18 и 19 от ЗДБРБ за 2021 г., бюджетното взаимоотношение с централния бюджет на разпоредителите с бюджет по чл. 48 от ЗДБРБ за 2021 г. се заявяват в съответствие с месечното разпределение/актуализираното очаквано изпълнение на бюджетите им, при спазване на ограничението от 95 на сто.

2. Заявка за лимит за плащания се представя от Държавен фонд „Земеделие“ за сметката за средствата от Европейския съюз - съгласно приложение № 1. Държавен фонд „Земеделие“ допълнително представя и приложение № 1а - разшифровка към заявката за лимит за плащания и актуализирана прогноза за следващите два месеца отделно за Държавен фонд „Земеделие“ и за сметката за средствата от Европейския съюз на Държавен фонд „Земеделие“.

3. Заявките за лимити за плащания на ПРБ, изпълняващи проекти, финансирани с държавни инвестиционни заеми (ДИЗ) и ДИЗ с краен бенефициент търговско дружество, се представят съгласно приложение № 2.

4. В заявките за лимити за плащания, представяни от ПРБ, се включва размерът на плащанията по параграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз (+/-)“ от ЕБК за проекти, международни програми и договори, за които се прилага режима на сметки за средства от Европейския съюз, когато тези плащания се извършват от бюджетните им левови сметки, включени в СЕБРА.

5. При залагането на ежемесечните лимити за плащания и превеждането на трансфери от централния бюджет, МФ приснада средства за централизираното разплащане на осигурителните вноски и данък върху доходите на физически лица, на база заявени от ПРБ и бюджетните организации трансфери за пости осигурителни вноски и данък върху доходите на физически лица.

6. При необходимост МФ, дирекция „Държавни разходи“, може да изисква попълването на приложение № 1 и за отделни второстепенни разпоредители с бюджет от системата на ПРБ.

7. При залагането и актуализирането на лимитите в СЕБРА, МФ текущо може да предприема мерки за коригиране на месечните лимити за плащания или за отлагане залагането на лимити, в частта на утвърдените средства за нелихвените разходи и трансфери при влощаване на текущите оценки спрямо годишните разчети.

8. Заявките за лимити за плащания, обяснителните записки и други придружаващи ги документи се представят по електронната поща в МФ, дирекция „Държавни разходи“ на отговарящия за ПРБ или бюджетна организация служител.

9. Във връзка с изготвянето на консолидирана информация за касовите потоци на единната сметка и коректното прогнозиране изменението на депозитите, Националната здравноосигурителна каса и Националният осигурителен институт в срок не по-късно от 25-то число на всеки месец следва да представят в МФ, дирекция „Държавно съкровище“, прогноза за постъпленията (без трансфера от централния бюджет) и плащанията по бюджетите им за три месеца напред по дни, като за месеците, следващи отчетния период, при необходимост се актуализират предходните им оценки. Информацията се изпраща на следните e-mail адреси: y.g.dimitrova@minfin.bg и s.g.stefanova@minfin.bg.

III. РЕД ЗА ЗАЛАГАНЕ НА ЛИМИТ ЗА ПЛАЩАНИЯ ЗА МЕСЕЦ ЯНУАРИ

1. В срок до 5 работни дни от началото на месец януари 2021 г. МФ залага авансов лимит за плащания за месец януари 2021 г. Авансовият лимит за плащания се определя служебно с изключение на Националната здравноосигурителна каса и Националният осигурителен институт, като се има предвид следното:

- авансовият лимит за плащания не може да надхвърля 50 на сто от една двадесета част (1/12) от 95 на сто от утвърдените разходи по бюджета на ПРБ по чл. 4 – 47 от ЗДБРБ за

2021 г. (с изключение на делегираните бюджети в системата на предучилищното и училищното образование и Националния институт по метеорология и хидрология), и утвърденото бюджетно взаимоотношение с централния бюджет на разпоредителите с бюджет по чл. 48 от ЗДБРБ за 2021 г.;

- с авансовия лимит за плащания се отчитат и други специфични и/или периодични разходи/плащания на ПРБ и другите бюджетни организации;
- в авансовия лимит за плащания на ПРБ и другите бюджетни организации не се включват разчети, свързани с централизираното разплащане на осигурителните вноски и данъка върху доходите на физически лица.

2. В срок до 20 януари 2021 г. ПРБ и другите бюджетни организации, включени в СЕБРА, представят месечен лимит за плащания за месец януари 2021 г., съгласно приложение № 1 и приложение № 2. При изготвянето на лимита за плащания за месец януари 2021 г. следва да се има предвид следното:

- в месечната заявка за лимит разходите по бюджетите по чл. 4 – 47 от ЗДБРБ за 2021 г., с изключение на делегираните бюджети в системата на предучилищното и училищното образование и Националния институт по метеорология и хидрология, предоставените трансфери за други бюджети по чл. 18 и 19 от ЗДБРБ за 2021 г., бюджетното взаимоотношение с централния бюджет на разпоредителите с бюджет по чл. 48 от ЗДБРБ за 2021 г. се заявяват при спазване на ограничението от 95 на сто.
- месечната заявка за лимит за плащания за месец януари се намалява със заложения от МФ авансов лимит за плащания за месец януари, включително допълнително заявен лимит за плащания;
- с месечната заявка за лимит за плащания се отчитат и влезли в сила нормативни актове, както и други специфични и/или периодични разходи/плащания, които предвиждат допълнителни или намалени разходи/плащания на ПРБ или бюджетната организация;
- в месечната заявка за лимит за плащания за месец януари 2021 г. се посочват и разчети за централизирано разплащане на осигурителни вноски и данък върху доходите на физически лица по параграф 69-00 „Трансфери за поети осигурителни вноски и данъци“ от ЕБК на ПРБ или бюджетната организация. Разчетите се изготвят въз основа на отчетните тенденции през последните месеци и очакваните плащания за месец януари 2021 г.
- В срока по т. 2 се подават като допълнителна информация във формата на приложение № 4 разчет за месец януари за параграф 69-00 „Трансфери за поети осигурителни вноски и данъци“ от ЕБК за държавните предприятия по чл. 156 от ЗИФ, включени в схемата за централизирано разплащане, чрез съответните бюджетни организации, чрез които сметки

и/или отчетност се отразяват средствата, постъпленията и плащанията на тези предприятия.

IV. ИЗИСКВАНИЯ КЪМ ЕЖЕМЕСЕЧНИТЕ ЗАЯВКИ ЗА ЛИМИТИ ЗА ПЛАЩАНИЯ

1. В срок до 25 число на предходния месец ПРБ и другите бюджетни организации, включени в СЕБРА, представят ежемесечна заявка за лимит за плащания съгласно приложение № 1, приложение № 1а и приложение № 2.

2. ПРБ по държавния бюджет, Националният осигурителен институт, Националната здравноосигурителна каса, бюджетните организации по чл. 13, ал. 3 и 4 от ЗПФ, включени в СЕБРА, при изготвянето на ежемесечната заявка за лимит за плащания по приложение № 1, трябва да имат предвид следното:

- разходите по бюджетите по чл. 4 – 47 от ЗДБРБ за 2021 г., с изключение на делегираните бюджети в системата на предучилищното и училищното образование и Националният институт по метеорология и хидрология, предоставените трансфери за други бюджети по чл. 18 и 19 от ЗДБРБ за 2021 г., бюджетното взаимоотношение с централния бюджет на разпоредителите с бюджет по чл. 48 от ЗДБРБ за 2021 г. се заявяват в съответствие с месечното разпределение/актуализираното очаквано изпълнение на бюджетите им, при спазване на ограничението от 95 на сто.
- плащанията за разходи и трансфери по бюджета им трябва да бъдат съобразени с актуализираното очаквано изпълнение на бюджета им, а за месец февруари и март с месечното разпределение на бюджета им, които следва да отразяват спецификата и периодичността на разходите и другите плащания по бюджета на бюджетните организации;
- в приложение № 1 се включват актуализирани разчети/прогноза за очакваните постъпления и плащания по бюджета им за следващите два месеца след месеца, за който се отнася заявката за плащания. Актуализираните разчети/прогнози трябва да бъдат съобразени с актуализираното очаквано изпълнение на бюджета им. (Пример: изготвя се заявка за плащания за месец април 2021 г. и актуализирани разчети/прогноза за постъпленията и плащанията за месеците май и юни 2021 г.);
- включва се лимит за закупуване на валута в частта на финансиране на бюджетното салдо по §§ 98-30 „Покупко-продажба на валута (+/-)“ от ЕБК;
- *включва се лимит за превод по принадлежност на събрани средства за сметки на други бюджети и сметки;*

- *включва се лимит за плащания за сметки за средства от Европейския съюз и за международни програми и договори, за които се прилага режимът на сметки за средства от Европейския съюз, когато плащанията се извършват чрез бюджета за сметка на получени и отчетени средства по финансиращ §§ 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз (+/-)“ от ЕБК;*
- в приложение № 1 *не се включва лимит за плащанията по ДИЗ*, тъй като той се включва в Приложение № 2, съгласно изискванията на т. 3;
- в приложение № 1, колона 8 „Лимит чрез единната сметка (СЕБРА)“ *не се включва лимит за плащания*, които ще се извършват директно от валутни сметки за сметка на валутни приходи и/или наличности. Тези валутни плащания се отразяват единствено в прогнозата за плащания по валутни сметки в месечната заявка;
- може да се включва лимит за плащания, за който са приети съответните нормативни актове на МС, независимо, че за извършените промени по реда на чл. 109 от ЗПФ по бюджетите на ПРБ/бюджетни организации може да не е представено в МФ уведомително писмо до министъра на финансите. Редът и сроковете за представяне на уведомителните писма в МФ е определен в Указанието за изпълнението на държавния бюджет и на сметките за средства от Европейския съюз за 2021 г. (ДР № 1 от 2021 г.);
- в ежемесечните заявки за лимит за плащания и в прогнозите за следващите два месеца *не трябва да се включват плащанията* за сметка на получени трансфери от други бюджети на ПРБ и/или бюджетни организации, за които все още не са извършени промени по реда на чл. 110 от ЗПФ, с изключение на месец декември 2021 г.;
- включва се авансов лимит за плащания чрез СЕБРА, за който е предвидено в съответните нормативни актове, че промените по реда на чл. 109 от ЗПФ ще се извършват на база *фактически извършени разходи и/или операции в частта на финансиране на бюджетното салдо*. Лимитът се включва въз основа на документи за извършени дейности и настъпили плащания по тях;
- при изготвяне на заявката за лимит за плащания ПРБ/бюджетните организации трябва да направят разчет на очакваните си плащания до края на месеца, съпоставени с разрешения им в СЕБРА лимит за плащания до края на текущия месец. При условие, че се установят плащания, които няма да бъдат извършени до края на текущия месец и/или през следващия месец, то очакваният неуспешен лимит за плащания за текущия месец трябва да бъде компенсиран/приспаден в новата заявка за следващия месец.
- в приложение № 1 уточненият план се попълва обобщено за цялата система на ПРБ, вкл. администрираните приходи и разходи по валутни сметки на разпоредителите с бюджет от по-ниска степен;

- при изготвяне на заявка за лимит за плащане Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщения следва да има предвид наложени санкции при неизпълнението за съответното тримесечие на показателите по договора с „БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД, чийто размер трябва да бъде приспаднал в новата заявка;
- Министерството на образованието и науката попълва приложение № 1, обобщено за цялата система на ПРБ и поотделно за:
 - ✓ Българската академия на науките;
 - ✓ държавните висши училища.
- Министерството на образованието и науката представя информация за разпределението на заявения трансфер по отделни висши училища;
- Министерството на отбраната попълва приложение № 1, обобщено за цялата система на ПРБ и отделно за държавните висши военни училища. Министерството на отбраната представя информация за разпределението на заявения трансфер по отделни висши училища;
- Държавната агенция „Държавен резерв и военновременни запаси“ при изготвяне на заявката за месечния лимит за плащания включва необходимия лимит за плащане за попълване на държавния резерв и военновременните запаси в размер до уточения план и/или актуализираното очаквано изпълнение на агенцията за 2021 година.
- В срока по т. 1 се подават като допълнителна информация във формата на приложение № 4 месечни разчети за параграф 69-00 „Трансфери за поети осигурителни вноски и данъци“ от ЕБК за държавните предприятия по чл. 156 от ЗПФ, включени в схемата за централизирано разплащане, чрез съответните бюджетни организации, чрез чиито сметки и/или отчетност се отразяват средствата, постъпленията и плащанията на тези предприятия.

3. ПРБ, изпълняващи проекти, финансирани с ДИЗ, включително и с краен бенефициент търговско дружество, при изготвянето на ежемесечната заявка за лимит за плащания за ДИЗ по **приложение № 2** трябва да имат предвид следното:

- лимитът за плащания в СЕБРА по обслужването на ДИЗ се залага авансово (преди да бъдат извършени съответните промени по бюджета на съответния ПРБ) на база на заявка за всеки отделен заем, съгласно приложение № 2, с изключение на месец декември 2021 г.;
- в лимитите за плащания в СЕБРА по ДИЗ на ПРБ, които администрират държавни инвестиционни засми с краен бенефициент търговско дружество, се включват плащанията за тези заеми само в случай, че обслужването им се извършва чрез **бюджетната им сметка в СЕБРА**;

- в лимитите за плащания се включва закупуването на валута в частта на финансиране на бюджетното салдо по §§ 98-30 „Покупко-продажба на валута (+/-)“ от ЕБК, когато плащането ще се извършва от валутна сметка;
- приложение № 2 се попълва за всеки един ДИЗ, включително и с краен бенефициент търговско дружество, като се придружава от обяснителна записка, описваща усвояването за всеки проект. Приложение № 2 и обяснителната записка се представят по реда на т. 8 от раздел II на настоящите указания.

4. Завишаване на лимита за плащания чрез СЕБРА за съответния месец се извършва въз основа на предложение от разпоредителите с бюджет в следните случаи:

4.1. При непредвидени случаи и извънредни събития за инцидентно възникнали неотложни плащания, както и за сметка на реализираните собствени приходи и/или за сметка на преходен остатък на организациите по чл. 13, ал. 3 и ал. 4 от ЗПФ;

4.2. За финансиране на разходи и/или плащания, за които е предвидено в съответните нормативни актове, че промените по реда на чл. 109 от ЗПФ по бюджетите на ПРБ ще се извършват на база *фактически извършени разходи и/или операции в частта на финансиране на бюджетното салдо*;

4.3. Във връзка със сторнирани суми от дебитния/кредитния оборот на сметката на съответния разпоредител, при условие, че е необходимо;

4.4. Към предложението за завишаване на лимита за плащания чрез СЕБРА задължително се представя следната информация:

- причините за искането на допълнителния лимит и вида на разхода/плащането (параграф по ЕБК);
- през кой месец ще бъде компенсиран исканият допълнителен лимит;
- документи за извършени дейности и настъпили плащания, за които все още не са извършени промени по бюджета на ПРБ по т. 4.2.

4.5. Предложението за допълнителен лимит за плащания се подава с попълнено приложение № 1 или приложение № 2, с изключение на лимитите за сметка на реализираните собствени приходи и/или на преходен остатък на организациите по чл. 13, ал. 3 и ал. 4 от ЗПФ и лимитите за сметка на сторнирани суми от дебитния/кредитния оборот на сметката на съответния разпоредител. Допълнителният лимит за плащания се подава по реда на т. 8 от раздел II на настоящите указания.

5. *ПРБ следва регулярно да анализират дебитните и кредитните си обороти по съответните сметки, по които се залага лимит за плащания от МФ и да предприемат*

необходимите действия за изчистването им към датата на подаване на заявката за ежемесечен лимит за плащания.

6. ЦРБ правят предложение пред МФ, дирекция „Държавно съкровище“ с копие до дирекция „Държавни разходи“ за сторниране на суми от дебитния/кредитния оборот, както следва:

6.1. За възстановени приходи/възстановени получени трансфери и плащания за данъци, отчитани по приходен параграф 37-00 „Внесени ДДС и други данъци върху продажбите“ от ЕБК, вкл. и в полза на други бюджетни организации и тези по чл. 13, ал. 4 от ЗПФ.

При инициране на предложението от страна на Държавната агенция „Държавен резерв и възстановителни запаси“ за сторниране на суми, представляващи внесен ДДС по справки декларации, сумите следва да фигурират в дебитния/кредитния оборот на сметката.

6.2. Възстановени разходи/възстановени предоставени трансфери, включително възстановени суми по разходен параграф 19-00 „Платени данъци, такси и административни санкции“ от ЕБК.

6.3. За превод на събрани средства и извършени плащания за сметка на други бюджети, отчитани по финансиращ параграф 88-00 „Събрани средства и извършени плащания за сметки на други бюджети, сметки и фондове – нето (+/-) от ЕБК (без §§ 88-03).

6.4. Възстановяване на присвоени средства, отчитани по финансиращ параграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз (+/-)“ от ЕБК. Не се сторнират плащания по финансиращ параграф 88-03, представляващи усвояване на тези средства.

6.5. За плащания, подлежащи на отчитане по финансиращи параграфи 93-01 „Чужди средства от държавни/общински предприятия (1/-)“, 93-10 „Чужди средства от други лица (публични предприятия и физически лица (1/-)“, 93-36 „Друго финансиране – операции с активи – предоставени временни депозити и гаранции на други бюджетни организации (1/-)“, 93-37 „Друго финансиране – операции с активи – получени временни депозити и гаранции от други бюджетни организации (1/-)“ от ЕБК.

6.6. В други случаи, в зависимост от спецификата на дейността и операциите на бюджетната организация.

7. Включените в СЕБРА държавни висши училища със седалище извън град София не извършват сторниране на суми от дебитния/кредитния оборот на сметката с лимит в БНБ, доколкото не е определено друго с указание на министъра на финансите.

8. Обръщаме внимание, че с оглед коректното наблюдение на бюджетните плащания в рамките на заложенния месечен лимит, МФ ще намалява лимита на съответния разпоредител с

размера на сторнираните суми от дебитния/кредитния оборот на сметката на съответния разпоредител.

9. Правилата за сторниране на възстановени приходи и възстановени разходи се прилагат и за възстановени получавания/възстановени предоставени временни безлихвени засми.

10. Предложението до МФ за сторниране на суми от дебитния/кредитния оборот следва да съдържа аналитична информация в съответствие с посоченото в т. 6.

11. Разпоредбите на това указание не засягат процедурите на служебно сторно, извършвани от БНБ, съгласно съответните указания на БНБ и МФ (при централизация на сметки за наличности и др.).

V. СПЕЦИФИЧНИ ИЗИСКВАНИЯ КЪМ ЕЖЕМЕСЕЧНИТЕ ЗАЯВКИ ЗА ЛИМИТИ ЗА ПЛАЩАНИЯ НА МИНИСТЕРСТВОТО НА ВЪНШНИТЕ РАБОТИ

1. С оглед спецификата на Министерството на външните работи (МВнР) към ежемесечната си заявка за плащания по раздел IV, считано от второ тримесечие на 2021 г. представя и декларация по приложение № 3, като се посочват датите и месеца на изравнявания и месец декември се заменя със съответния месец на ежемесечната заявка за плащания.

2. МФ ежемесечно от второ тримесечие на 2021 г. информира МВнР с писмо за определения лимит за плащания общо по валутни сметки, в т.ч. за сметка на валутни приходи и/или наличности и за сметка на покупка на валута от СЕБРА.

3. МВнР е отговорно да не допуска надхвърляне на така определения му ежемесечен лимит за плащания по валутни сметки в писмото по т. 2.

4. При установяване на несъответствие в информацията МФ има право служебно да намалява лимита за плащания. Този лимит би могъл да бъде възстановен след представяне на информация, че са предприети действия за отстраняване на идентифицираните различия.

5. Изискванията, посочени в този раздел, важат и за заявките за допълнителен лимит за плащания на МВнР.

VI. ИЗИСКВАНИЯ КЪМ ЗАЯВКИТЕ ЗА ЛИМИТИ ЗА ПЛАЩАНИЯ ЗА МЕСЕЦ ДЕКЕМВРИ

1. В началото на месец декември 2021 г. МФ залага авансов лимит за плащания за м. декември 2021 г., който не включва разходи за централизирано разплащане на осигурителни вноски и данък върху доходите на физически лица.

2. На 13 декември 2021 г., на база месечния отчет за касовото изпълнение на бюджетите си към 30.11.2021 г., ПРБ представят заявка за лимит за плащания за месец декември 2021 г. (приложения № 1) и декларация (приложение № 3). След 1 декември 2021 г. остатъкът от

средствата, които не са пренасочени по реда на чл. 106, ал. 2 от ЗДБРБ за 2021 г. се заявяват по съответните бюджети по чл. 106, ал. 1 от ЗДБРБ за 2021 г., в случай, че не се влошава салдото по държавния бюджет. Изготвянето на заявката за лимит за плащания следва да бъде съобразена с:

- отчетените осигурителни вноски към **30.11.2021 г.** и очакваните такива за месец декември;
- отчетените данъци върху доходите на физическите лица към **30.11.2021 г.** и очакваните такива за месец декември;
- отчетените плащания през валутни сметки към **30.11.2021 г.** и очакваните такива за месец декември;
- приспадане на неусвоения, но отпуснат лимит за плащания към **30.11.2021 г.**;
- приспадане на заложения авансов лимит за плащания за м. декември 2021 г.;
- прецизирани разчети за централизирано разплащане на осигурителни вноски и данък върху доходите на физически лица за месец декември и в годишен плащ.

3. През месец декември 2021 г. ИРБ, които администрират по бюджетите си ДИЗ, включително и с краен бенефициент търговско дружество, не подават приложения № 2 и извършват плащанията по следния начин:

3.1. Когато плащанията по ДИЗ са чрез СЕБРА:

- лимитът за плащания по ДИЗ се залага след представяне в МФ, дирекция „Държавни разходи“, на актуализираното очаквано изпълнение на ДИЗ за 2021 г., и при необходимост първични документи, чрез които се доказва, че действително тези разходи следва да бъдат платени на съответната дата през месец декември. МФ залага лимита за плащания по ДИЗ за съответните дати при условие, че той е в рамките на актуализираното очаквано изпълнение;
- в рамките на един работен ден след извършването на плащанията по ДИЗ, ИРБ представят в МФ, дирекция „Държавни разходи“, копие на платежния документ, с който е наредено извършването на съответното плащане по ДИЗ;
- в случай, че не се представи копие на платежния/ите документ/и в посочения срок, МФ може да отнеме съответна част от заложения лимит за плащания в СЕБРА.

3.2. Когато плащанията по ДИЗ са чрез валутни сметки:

- ИРБ представят в МФ, дирекция „Държавни разходи“, заедно с актуализираното очаквано изпълнение на ДИЗ за 2021 г. и първичните документи, чрез които се доказва, че действително тези разходи следва да бъдат платени на съответната дата през месец декември;

- МФ потвърждава единствено предложените плащания по ДИЗ, които са в рамките на актуализираното очаквано изпълнение на ДИЗ за 2021 г.;
- ПРБ извършват плащанията чрез валутните сметки след писмено потвърждаване от страна на МФ.

4. През м. декември 2021 г. МФ може компенсиративно да увеличава и респективно намалява лимитите за плащания на ПРБ за сметка на получени трансфери от други ПРБ, за които все още не е извършена промяна по съответните бюджети за 2021 г. на базата на представени банкови документи за получения трансфер.

VII. ПРИЛОЖЕНИЯ

(само в електронен формат на интернет страницата на МФ на адрес: <http://www.minfin.bg>,
категории: Публични разходи / Държавни разходи / Указания, инструкции и насоки)

1. Приложение № 1 „Заявка за ежемесечен лимит за плащания и актуализирана прогноза за следващите два месеца“;
2. Приложение № 1а Разшифровка към заявката за ежемесечен лимит за плащания и актуализирана прогноза за следващите два месеца на Държавен фонд „Земеделие“/Сметката за средствата от Европейския съюз на Държавен фонд „Земеделие“;
3. Приложение № 2 „Заявка за ежемесечен лимит за плащания по държавните инвестиционни заеми“;
4. Приложение № 3 „Декларация от първостепенен разпоредител с бюджет“;
5. Приложение № 4 „Справка за разчет за осигурителни вноски и данъци върху доходите на физически лица на държавните предприятия по чл. 156 от ЗПФ“.

МИНИСТЪР:

