



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

ДР №1/19.01.2022 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 ДО ПРИЕМАНЕТО НА ЗАКОНА ЗА
ДЪРЖАВНИЯ БЮДЖЕТ НА РЕПУБЛИКА
БЪЛГАРИЯ ЗА 2022 Г. И ПОСТАНОВЛЕНИЕТО ЗА
НЕГОВОТО ИЗПЪЛНЕНИЕ**

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. 5
IV. ИЗИСКВАНИЯ КЪМ ЕЖЕМЕСЕЧНИТЕ ЗАЯВКИ ЗА ЛИМИТИ ЗА ПЛАЩАНИЯ	стр. 6
V. ПРИЛОЖЕНИЯ	стр. 11

I. ОБЩА ЧАСТ

Тези указания се издават на основание чл. 101, ал. 1 във връзка с чл. 87 от Закона за публичните финанси (ЗПФ).

Указанията касаят реда, 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 ЗПФ, включени в Системата за електронни бюджетни разплащания (СЕБРА), до приемането на Закона за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2022 г. и постановлението за неговото изпълнение.

Ръководителите на бюджетните организации осигуряват изпълнението на тези указания чрез въвеждането на съответните контролни дейности по реда на чл. 13 от Закона за финансово 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 пасоки.**

II. ОБХВАТ НА ЛИМИТИТЕ ЗА ПЛАЩАНИЯ В СЕБРА

1. Заявки за ежесмесчен лимит за плащания 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/трансферите се заявяват в съответствие с представените от ПРБ по държавния бюджет, НОИ, НЗОК, бюджетните организации по чл. 13, ал. 3 и 4 от ЗПФ, както и от сметката за средства от ЕС на Разплащателната агенция към Държавен фонд „Земеделие“, прогнозни разчети съгласно писмо на министъра на финансите № 91-00-686 от 16.12.2021 г.

2. До извършването на структурни промени, произтичащи от пристата структура на Министерския съвет на Република България, но не по-късно от 31 март 2022 г. структурите, които преминават към други разпоредители с бюджет, продължават да се финансират по досегашния ред чрез бюджетите на ПРБ, в чиято структура са били към 31 декември 2021 г.

3. 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“.

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

5. 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 режимът на сметки за средства от Европейския съюз, когато тези плащания се извършват от бюджетните им левови сметки, включени в СЕБРА.

6. При залагането на ежемесечните лимити за плащания и превеждането на трансфери от централния бюджет МФ приспада средства за централизираното разплащане на осигурителните вноски и данък върху доходите на физическите лица на база заявления от ПРБ и бюджетните организации трансфери за поети осигурителни вноски и данък върху доходите на физическите лица.

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

8. При залагането и актуализирането на лимитите в СЕБРА МФ тесущо може да предприема мерки за коригиране на месечните лимити за плащания или за отлагане залагането на лимити в частта на средствата за пелихвените разходи и трансфери спрямо разчетите и ограничителните условия по чл. 87 от ЗПФ, чл. 29, ал. 4 от Закона за здравното осигуряване и чл. 19, ал. 6 от Кодекса за социално осигуряване.

9. 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.

Предложенията за завишаване на лимита за плащания по СЕБРА за съответния месец по т. 4 от Раздел IV “Изисквания към ежемесечните заявки за лимити за плащания“ се представят като електронен документ, подписан с квалифициран електронен подпис или подписан и сканиран документ, по електронната поща на следния e-mail адрес: dr-limit@minfin.bg или чрез „Системата за електронен обмен на съобщения“.

10. 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

плащанията по бюджетите им за следващия месец по дни. Информацията се изпраща на следните e-mail адреси: v.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 2022 г. МФ залага авансов лимит за плащания за месец януари 2022 г. Авансовият лимит за плащания се определя служебно с изключение на Националната здравноосигурителна каса и Националния осигурителен институт, като се има предвид следното:

- авансовият лимит за плащания се определя в размер на 50 на сто от представения прогнозен разчет за м. януари 2022 г. съгласно писмо на министъра на финансите № 91-00-686 от 16.12.2021 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 физическите лица.

2. В срок до 20 януари 2022 г. ПРБ и другите бюджетни организации, включени в СЕБРА, представят месечен лимит за плащания за месец януари 2022 г. съгласно приложение № 1 и приложение № 2. При изготвянето на лимита за плащания за месец януари 2022 г. следва да се има предвид следното:

- в месечната заявка за лимит разходите/трансферите се заявяват в съответствие с представените прогнозни разчети съгласно писмо на министъра на финансите № 91-00-686 от 16.12.2021 г.;
- месечната заявка за лимит за плащания за месец януари 2022 г. се намалява със заложенния 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 2022 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 2022 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 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.

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. Първостепенните разпоредители с бюджет 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/трансферите се заявяват в съответствие с представените прогнозни разчети съгласно писмо на министъра на финансите № 91-00-686 от 16.12.2021 г. В случай, че представените разчети за необходимите разходи/трансфери не съответстват на условията по чл. 87 от ЗПФ, се предоставя своевременно допълнителна мотивирана информация относно актовете на Народното събрание и на Министерския съвет, които предвиждат допълнителни бюджетни средства.
- 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 сметка 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;
- 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 неувоен лимит за плащания за текущия месец трябва да бъде компенсиран/приспаднал в новата заявка за следващия месец;
- в приложение № 1 информацията се попълва обобщено за цялата система на ПРБ, вкл. администриращите приходи и разходи по валутни сметки на разпоредителите с бюджет от по-ниска степен;
- Министерството на образованието и науката попълва приложение № 1, обобщено за цялата система на ПРБ и отделно за:
 - ✓ Българската академия на науките;
 - ✓ държавните висши училища.
- Министерството на образованието и науката представи 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;
- В срока по т. 1 се подават като допълнителна информация във формата на приложение № 4 месечни разчети за параграф 69-00 „Трансфери за пости 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 които сметки и/или отчетност се отразяват средствата, постъпленията и плащанията на тези предприятия.

3. Първостепенните разпоредители с бюджет, 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:

- разходите и операциите в частта на финансирането, свързани с държавните инвестиционни заеми и държавните инвестиционни заеми с краен бенефициент търговско дружество, се извършват съгласно клаузите на сключените заемни споразумения.

- 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;
- в лимитите за плащания в СЕБРА по ДИЗ на ПРБ, които администрират държавни инвестиционни заеми 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 използва за всеки един ДИЗ, включително и с краен бенефициент търговско дружество.

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

- 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 4 от ЗПФ;
- във връзка със сторнирани суми от дебитния/кредитния оборот на сметката на съответния разпоредител, при условие, че е необходимо.

4.1. 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 компенсираният допълнителен лимит;

4.2. 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. 9 от раздел II.

4.3. *С оглед спазване на процедурите при осъществяване на проверки и контрол от МФ при определяне на лимити за плащания и необходимото технологично време за изпълнение на упоменатите дейности, завишаването на лимита за плащания по СЕБРА за съответния месец се извършва до четири работни дни от получаването на предложението от разпоредителите с бюджет. В случаите на установени несъответствия/неизпълнение*

на изисквания на нормативни актове и/или указания на министъра на финансите, в резултат на които завишаване на лимита за плащания по СЕБРА не може да бъде извършено, разпоредителите с бюджет ще бъдат своевременно уведомени по електронната поща.

5. Първостепенните разпоредители с бюджет 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. Първостепенните разпоредители с бюджет 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 иницииране на предложение от страна на Държавната агенция „Държавен резерв и военновременни 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. за възстановяване на неусвоени 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 (+/-)“, 93-10 „Чужди средства от други лица (побюджетни предприятие и физически лица (+/-)“, 93-36 „Друго финансиране – операции с активи – предоставени временни депозити и гаранции на други бюджетни организации (+/-)“, 93-37 „Друго финансиране – операции с активи – получени временни депозити и гаранции от други бюджетни организации (+/-)“ 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. Следва да се има предвид, че с оглед коректното наблюдение на бюджетните плащания в рамките на заложения 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. Предвиденото в това указание не засяга процедурите на службено сторно, извършвани от БНБ съгласно съответните указания на БНБ и МФ (при централизация на сметки за наличности и др.).

V. 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 № 4** Справка за разчет за осигурителни вноски и данъци върху доходите на физически лица на държавните предприятия по чл. 156 от ЗПФ.


АСЕН ВАСИЛЕВ
ЗАМЕСТИНИК МИНИСТЪР, ПРЕДСЕДАТЕЛ
ПО ЕВРОФОНДОВЕТЕ И
МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ

