

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ
ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”

ДДС № 01 / 18.01.2023 г.

ДО

**ПЪРВОСТЕПЕННИТЕ РАЗПОРЕДИТЕЛИ С
БЮДЖЕТ ПО ДЪРЖАВНИЯ БЮДЖЕТ**

**НАЦИОНАЛНИЯ ОСИГУРИТЕЛЕН ИНСТИТУТ
НАЦИОНАЛНАТА ЗДРАВНО-ОСИГУРИТЕЛНА
КАСА**

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

**Относно: Изготвянето и представянето през 2023 г. на месечните отчети за
касовото изпълнение на бюджетите, на сметките за средства от
Европейския съюз и на сметките за чужди средства**

С настоящите указания на основание [чл. 133, ал. 5](#) от Закона за публичните финанси (ЗПФ) се определят формата, съдържанието, редът и сроковете за съставянето и представянето на месечните отчети за касовото изпълнение на бюджетите, на сметките за средства от Европейския съюз и на сметките за чужди средства на първостепенните разпоредители с бюджет (ПРБ) през [2023 г.](#)

I. Обхват на подлежащата на представяне месечна отчетна информация

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

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

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

а) отчет за сметките за средства от Европейския съюз, администрирани от Националния фонд (**СЕС-1-КСФ**);

б) отчет за сметките за средства от Европейския съюз, администрирани от Разплащателната агенция към Държавен фонд “Земеделие“ (**СЕС-1-РА**);

в) отчет за сметките за други средства от Европейския съюз (**СЕС-1-ДЕС**);

г) отчет за средствата по други международни програми (**СЕС-1-ДМП**).

1.3. отчет за операциите и наличностите по сметките за чужди средства (**Б-1 с код 33**).

2. Изготвяната от разпоредителите с бюджет по т. 1 месечна отчетна информация съдържа и данните на техните подведомствени разпоредители с бюджет.

3. Министерството на финансите при необходимост може да изисква и друга информация, справки и документи, в т. ч. и за второстепенни разпоредители с бюджет.

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

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

5. Отчетите по т. 1.1 - 1.3 се представят по Единна бюджетна класификация за 2023 г. (ЕБК), както и по агрегирани показатели.

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

Разпоредителите с бюджет по т. 1 не попълват данни в колона № 1 „Уточнен план“ в макета на отчета по т. 1.1 до приемането на Закона за държавния бюджет на Република България за 2023 г.

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

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

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

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

9. В месечните отчети за касовото изпълнение на бюджета се представят и отчетни данни за извършените текущи и капиталови разходи в областта на електронното управление (ЕУ) и за използваните информационни и комуникационни технологии (ИКТ) в рамките на бюджетите на бюджетните организации за 2023 г.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

12.2. информация във формата на годишни разчети на сметката за средствата от ЕС на Разплащателната агенция към ДФЗ, която до приемането на ЗДБРБ за 2023 г. не съдържа данни в колона № 1 „Уточнен план“, а включва отчетни данни по месеци и отчет с натрупване към съответния отчетен месец. Информацията се изпраща в МФ на e-mail адрес: I.Paliiska@minfin.bg и p.kirov@minfin.bg.

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

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

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

Фонд „Сигурност на електроенергийната система“ изготвя в електронен вид и изпраща в МФ на e-mail адрес: m.dimcheva@minfin.bg и v.yoncheva@minfin.bg и „Разшифровка на приходите по параграфи 20-00 „Други данъци“, 24-01 „Вноски от приходи на държавни (общински) предприятия и институции“ и 36-00 „Други приходи“ и на разходите по параграф 43-00 „Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия“ по формата на приложения макет. За месеците, които са изтекли, се попълват отчетни данни.

14.2. Министерството на икономиката и индустрията за ДП „Управление и стопанисване на язовири“, като в полето код по ЕБК се попълва код **2029**, както и за ДП „Държавна петролна компания“, като в полето код по ЕБК се попълва код **2028**.

15. Първостепенните разпоредители с бюджет изготвят в електронен вид и „Разшифровка на трансферните операции (трансфери и временни безлихвени заеми)“ с бюджети и сметки за средства от ЕС на други бюджетни организации (по кодове от раздел VII на ЕБК), включително и за/от общини, изготвена по формата на определения

от МФ макет, която се изпраща в срока и по реда на т. 17 в МФ. Макетът на файла (файл – XLS формат) е добавен към макетите по т. 4, публикувани на интернет страницата на МФ: <http://www.minfin.bg>: (Бюджет>Методология>Методология на отчетността>Макети>Макети -Текущи).

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

16. Всички разпоредители с бюджет, предоставящи средства чрез трансфер (вкл. и от сметките за средства от ЕС), следва писмено и по електронна поща да уведомят получателите на трансфери (вкл. и с копие до съответния ПРБ), като посочват предоставената сума и трансферния параграф, по който получателите на средствата трябва да ги отразят.

Разпоредителите с бюджет - получатели на трансфери, следва да ги отразят като получен трансфер по съответния параграф, а изразходването им да отчитат по съответните разходни параграфи от ЕБК.

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

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

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

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

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

19. Изготвените от Националната агенция за приходите и Агенция „Митници“ по реда на т. 27 и т. 29 от ДДС № 01/2014 г. месечни отчети за администрираните от тях банкови сметки 7301 (вкл. и операциите и наличностите по сметка 7301 в БНБ, на които титуляр е всяка една от агенциите) следва да се представят в МФ – дирекция „Държавно съкровище“ до **7 число на месеца, следващ отчетния период** (ако денят е неработен до първия следващ работен ден).

III. Публикуване на месечните отчети и на друга информация

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

20.1. Всички ПРБ, както и БАН и държавните висши училища, в срок до края на месеца, следващ отчетния период, публикуват посочените в т. 20 месечни отчети за съответната система.

20.2. Националният фонд към министъра на финансите, Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ (за сметката за средства от Европейския съюз), както и бюджетните организации по чл. 13, ал. 4 от ЗПФ, публикуват месечните си отчети в срока на т. 20.1.

21. Първостепенните разпоредители с бюджет, включени в СЕБРА, както и БАН, ДВУ, ДВВУ, Националният фонд, Разплащателната агенция към ДФЗ (за сметката за средствата от Европейския съюз) и включените в СЕБРА бюджетни организации по чл. 13, ал. 4 от ЗПФ публикуват ежедневно на интернет страниците си информация за плащанията, извършвани чрез СЕБРА.

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

IV. Други въпроси

22. За целите на коректното класифициране на трансакциите в СЕБРА всички бюджетни организации, включени в системата, при инициране на бюджетни платежни нареждания, следва да попълват реквизита „Вид плащане в СЕБРА“ като прилагат стриктно кодовете, съответстващи на икономическия тип на конкретните трансакции. Кодовете за вид плащане в СЕБРА са включени в списък с кодове, сметки и обслужващи банки за 2023 г., публикуван на интернет страницата на МФ на адрес: <http://www.minfin.bg> (в раздел Бюджет>Методология>Методология на отчетността>Банково обслужване и платежни процедури).

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

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

24. Таксите за обслужване на картовите плащания по чл. 4, ал. 1 от ЗОПБ остават непроменени, като за тях продължават да се прилагат тарифните позиции и цените, определени в договорите между МФ и банките по чл. 154, ал. 9 от ЗПФ, както следва (посочените цени са без ДДС):

- | | |
|---|------------------|
| А) Цена на трансакция чрез терминално устройство ПОС – обменна такса (interchange fee) + 0,3 % надбавка от стойността на трансакцията. | |
| Б) Цена, която се дължи на банката за ползване на едно терминално устройство ПОС за един месец | 12.00 лв. |
| В) Цена, която се дължи на банката за ползване на едно терминално устройство ПОС и операторски дейности за един месец | 25.00 лв. |

25. При извършването на разходи за обслужване на картовите плащания по чл. 4, ал. 1 от ЗОПБ чрез съответните бюджети за сметка на централния бюджет, по отношение на тарифните позиции и цени, посочени в т. 24 , следва да се има предвид:

25.1. тарифна позиция В се прилага само в случай, когато е налице изрична писмена договореност между бюджетната организация и банката с предвиденото за извършване на операциите по чл. 4, ал. 1 от ЗОПБ терминално устройство ПОС да оперира служител на банката, а не на бюджетната организация;

25.2. едно терминално устройство ПОС не може да се таксува от банката в рамките на един и същи период едновременно с **тарифни позиции Б и В**;

25.3. тарифни позиции Б и В не се прилагат за терминално устройство ПОС, което не е предвидено да обслужва операциите по чл. 4, ал. 1 от ЗОПБ, независимо дали такова устройство се намира в офис на банката или в помещения на бюджетната организация;

25.4. тарифни позиции Б и В се заплащат за първия и последния месец на съответното обслужване в пълен размер, независимо от това на кое число от месеца започва или се прекратява съответното обслужване.

25.5. обръщаме внимание, че средствата за сметка на централния бюджет покриват само разходите по банковото обслужване на картовите плащания, попадащи в обхвата на чл. 4, ал. 1 от ЗОПБ и съответните разпоредби на указанията на МФ и БНБ ДДС № 02/2016 г. Покриването на разходите за обслужването на виртуален ПОС и терминално устройство ПОС, извън обхвата на договорите на МФ с банките по чл. 154, ал. 9 от ЗПФ, т.е. случаите по чл. 4, ал. 4, 5 и 6 от ЗОПБ, (включително обслужване на всяко физическо устройство ПОС, което представлява част от друго устройство, предназначено за картови плащания), продължават да са за сметка на бюджета на съответната бюджетна организация, съгласно чл. 4, ал. 7 от ЗОПБ.

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

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

РОСИЦА ВЕЛКОВА-ЖЕЛЕВА
МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ