

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ ДО

*ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”*

ДДС № 06/03.09.2011 г.

МИНИСТЕРСТВАТА И ВЕДОМСТВАТА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ
ВИШИЯ СЪДЕБЕН СЪВЕТ
НАЦИОНАЛНИЯ ОСИГУРИТЕЛЕН ИНСТИТУТ
НАЦИОНАЛНАТА ЗДРАВНО-
ОСИГУРИТЕЛНА КАСА
ДЪРЖАВНИТЕ ВИШИ УЧИЛИЩА
БЪЛГАРСКАТА АКАДЕМИЯ НА НАУКИТЕ
БЪЛГАРСКАТА НАЦИОНАЛНА ТЕЛЕВИЗИЯ
БЪЛГАРСКОТО НАЦИОНАЛНО РАДИО
ОБЩИНИТЕ
СМЕТНАТА ПАЛАТА

О т н о с н о: Ред и начин за предоставяне на авансово финансиране чрез сметки и кодове в СЕБРА на Националния фонд и отчитане на операциите по неговото получаване, разходване и погасяване от бюджетните предприятия

С настоящото указание се определя редът и начинът на предоставяне чрез сметки и кодове в СЕБРА на Националния фонд (НФ) на авансово финансиране за бюджетни предприятия-бенефициенти по оперативни програми, администрирани от НФ.

Указанието включва и въпросите, свързани с получаването, разходването, погасяването и отчитането от бенефициентите–бюджетни предприятия (включително и общините) на тези авансово предоставени им средства.

Указанието се издава на основание чл. 109, ал. 1 от ПМС № 334/2010 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2011 г.

А. Предоставяне на авансово финансиране от НФ – общи положения

І. Предоставяне на авансово финансиране от НФ – основни положения, източници, форми и начини за авансово финансиране

1. За целите на това указание авансово финансиране представлява предоставено чрез сметки и кодове в СЕБРА от Управляващите органи (УО) към НФ финансиране на бенефициенти-бюджетни предприятия, извън определените за съответните оперативни програми (ОП), проекти и договори със съответните бенефициенти/заповеди за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ графици, суми и пропорции на европейско и национално съфинансиране.

2. Авансовото финансиране се предоставя от УО на съответния бенефициент под формата на временни безлихвени заеми между извънбюджетни сметки със срок на погасяване определен период след превеждането от НФ на окончателното/междинното плащане на бенефициента.

3. Източници за авансовото финансиране по реда на настоящите указания могат да бъдат:

3.1. трансфери от централния бюджет (ЦБ) за НФ, доколкото в ЦБ са предвидени такива суми;

3.2. временно свободни средства на НФ, доколкото е допустимо използването им за тази цел;

3.3. средства от централния бюджет по реда на § 34, ал. 2 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2011 г. (ЗДБРБ за 2011 г.) или въз основа на подобна разпоредба в бюджетното законодателство (в закона за държавния бюджет за съответната година и др.).

4. Авансовото финансиране се извършва чрез регламентираните в това указание сметки и кодове в СЕБРА на НФ.

5. Предоставянето на авансово финансиране по реда на това указание не отменя прилагането и на други възможности за авансово финансиране съгласно бюджетното законодателство.

ІІ. Обхват на бенефициенти и плащания, допустими за авансово финансиране

6. Авансово финансиране чрез съответните сметки и кодове в СЕБРА на НФ могат да получат по реда на това указание *само* бюджетни предприятия по смисъла на § 1, т. 1 от Закона за счетоводството, за плащания по проекти, по които те са бенефициенти и които са финансирани чрез кодовете на трите първостепенни системи в СЕБРА на НФ **981 ****** (НФ – Кохезионен фонд /КФ/), **982 ****** (НФ – Европейски фонд за регионално развитие /ЕФРР/) и **983 ****** (НФ – Европейски социален фонд /ЕСФ/), доколкото не е определено друго с указания на МФ.

7. Авансово финансиране по реда на това указание се извършва *до* размера на окончателното плащане, което УО/МЗ следва да предоставят на съответния бенефициент-бюджетно предприятие.

8. За определени случаи, след предварително съгласуване между МФ, НФ и съответния УО, авансово финансиране може да се отпусне и за междинни плащания до техния размер.

9. При определянето на сумата за отпускане на авансово финансиране УО вземат предвид възможността за недопустими разходи и икономии по проекта и при наличието на информация, че недопустимите разходи се очаква да бъдат в съществен размер и/или проведените обществени поръчки от бенефициента са на стойности значително под предварително одобрените, да намали сумата на авансовото финансиране, така, че нейният размер да бъде относително съпоставим с очаквания (т.е. след приспадане на недопустимите разходи и/или икономии) размер на окончателното/междинното(те) плащане(ия) за съответния бенефициент-бюджетно предприятие.

10. Авансово финансиране по реда на това указание не се отпуска на бенефициент-бюджетно предприятие когато е преценено от УО или МФ, че в контекста на конкретните обстоятелства за съответното бюджетно предприятие-бенефициент са налице възможности за алтернативно финансиране (включително чрез бюджета на първостепенния/висшестоящия разпоредител с бюджетни кредити) или чрез други източници на финансиране.

11. Авансово финансиране може да се отпусне по реда на това указание и в случаите на вече изплатени разходи чрез бюджета или за сметка на други източници за целите на възстановяване на сумите по съответните източници на финансиране (например в случаи на отчетени по бюджета такива разходи, които е необходимо да бъдат възстановени до края на годината за целите на касовото изпълнение на бюджета).

12. МФ може да ограничи общата сума на авансовото финансиране при залагането и актуализирането на лимитите в **СЕБРА**.

13. МФ може да определя минимални/максимални стойностни прагове, лимити и други ограничения и условия за предоставяне на авансово финансиране по първостепенни разпоредители, бенефициенти, оперативни програми и в други разрез.

**Б. Процедури за предоставяне и погасяване на авансово финансиране
чрез сметки и кодове в СЕБРА на НФ**

III. Структура от кодове в СЕБРА и сметки на Националния фонд

14. За целите на предоставяне на авансово финансиране съгласно това указание се обособява отделна първостепенна система в СЕБРА на НФ със структура на кода **980 *******.

15. Към първостепенната система в СЕБРА **980 ******* се обособяват девет второстепенни оторизирани системи на УО за авансово финансиране на плащания по съответните ОП със следната кодировка:

- а) за ОП „Транспорт” - КФ - 980 001 ****;**
- б) за ОП „Околна среда” - КФ - 980 002 ****;**
- в) за ОП „Регионално развитие” - 980 003 ****;**
- г) за ОП „Конкурентноспособност” - 980 004 ****;**
- д) за ОП „Транспорт” - ЕФРР - 980 005 ****;**
- е) за ОП „Околна среда” - ЕФРР - 980 006 ****;**
- ж) за ОП „Техническа помощ” - 980 007 ****;**
- з) за ОП „Административен капацитет” - 980 008 ****;**
- и) за ОП „Развитие на човешките ресурси” - 980 009 ****.**

16. Към всяка от горепосочените второстепенни оторизирани системи се създава по един десетразряден код с титуляр УО, чрез който ще се превежда авансовото финансиране на бюджетните предприятия-бенефициенти.

17. С оглед минимизирането на риска от инициране от УО на бюджетни платежни нареждания чрез некоректен код, се препоръчва (доколкото практически е възможно) за иницирането на бюджетни платежни нареждания от съответните кодове по т. 15 да бъдат определени служители, различни от тези, които са упълномощени за това за съответните десетразрядни кодове на УО към първостепенните системи в СЕБРА **981 *******, **982 ******* и **983 *******.

18. МФ може да реши да се откриват и прилагат допълнителни десетразрядни кодове към първостепенна система **980 *******, включително и кодове, на които титуляри могат да бъдат бюджетните предприятия-бенефициенти, получаващи авансово финансиране по реда на това указание.

19. За целите на отчитане на възстановяването на отпуснатото авансово финансиране за всеки десетразряден код на УО се открива и прилага отделна „транзитна сметка” 7442, постъпленията от която се централизират към банковата сметка 7442 на НФ в Българската народна банка (БНБ), открита за целите на залагането на лимити за първостепенната система **980 *******.

IV. Ред и начин за предоставяне на авансово финансиране чрез НФ

20. Авансово финансиране чрез сметки и кодове в СЕБРА на НФ по реда на това указание се предоставя въз основа на отправено писмено искане (формуляр-образец съгласно Приложение № 1) от първостепенния разпоредител до съответните УО, администриращи (включително чрез МЗ) проектите, за ко-

ито се иска авансово финансиране. За авансово финансиране за проекти, по които бенефициенти са държавните висши училища (ДВУ) или структури на БАН, исканията се отправят от съответното ДВУ и БАН.

21. Искането за авансово финансиране чрез сметки и кодове в СЕБРА на НФ се изпраща от първостепенния разпоредител (респективно ДВУ или БАН) до съответния УО *само* при възникнала необходимост *веднъж* месечно – до **10-о число**.

22. В искането по т. **20** първостепенният разпоредител (респективно ДВУ и БАН) посочва и декларира следното:

22.1. наименование и код по ЕБК на първостепенния разпоредител (респективно ДВУ и БАН);

22.2. обща размер на исканата сума за авансово финансиране;

22.3. разшифровка на общата сума по т. 22.2 - по отделни проекти, като се посочва за всеки проект:

а) номер и наименование на проекта;

б) наименование на бенефициента-бюджетно предприятие;

в) искана сума за авансово финансиране на този проект;

г) наименование на междинното звено(МЗ) – попълва се само за случаите, когато проектът се администрира от МЗ;

22.4. IBAN номер на банковата сметка, по която да се превежда авансовото финансиране и **ВІС кодът на обслужващата банка**. Съответните първостепенни разпоредители, ДВУ и БАН посочват следните сметки:

а) първостепенните разпоредители по републиканския бюджет и Народното събрание – тяхната банкова бюджетна сметка 6301 в БНБ;

б) останалите първостепенни разпоредители (без общините), БАН и включените в СЕБРА ДВУ – тяхната банкова бюджетна сметка в БНБ, по която се залага лимитът на първостепенната система в СЕБРА;

в) останалите ДВУ - банковата си бюджетна сметка, по която получават субсидията от републиканския бюджет;

г) общините – номерата на банкови сметки 7443 на общинските разпоредители-бенефициенти, за които се иска авансово финансиране, включително и когато за такъв бенефициент се прилага подходът по т. **1.2** от *ДДС № 07/2008 г.* (ако такъв бенефициент няма открита банкова сметка 7443, тя се открива по реда на съответните разпоредби на *ДДС № 07/2008 г.* и *ДДС № 08/2008 г.* *преди* представянето от общината на искането за авансово финансиране).

22.5. за случаите, когато се иска авансово финансиране на **бюджетно предприятие-титуляр**, за който се прилага подходът по т. **5.2** от *ДДС № 06/2008 г.* (отделен десетразряден код в системата от кодове в СЕБРА на НФ), се посочва и **IBAN номер на банковата му бюджетна сметка** и **ВІС кодът на обслужващата банка** (за, включените в СЕБРА подведомствени разпоредители се посочва номерът на „транзитната сметка”);

22.6. декларира, че ще преведе сумите/осигури лимит в СЕБРА на бенефициенти-подведомствени разпоредители, така както са одобрени от УО;

22.7. декларира, че в случай, че не погаси в срок задължението по полученото авансово финансиране, е запознат с възможността за прихващане без негово съгласие на тази сума с подлежащите за получаване субсидии/транс-

фери от централния/републиканския бюджет (това изискване не се прилага за първостепенните разпоредители по републиканския бюджет).

22.8. първостепенните разпоредители по републиканския бюджет декларират, че са запознати с възможността за прихващане без тяхно съгласие на непогасената от тях в срок част от авансовото финансиране за сметка на разходи по бюджета си;

22.9. декларира, че исканата сума е обоснована: надвишава (заедно със сумите по исканията до други УО за месеца) определения индикативен праг по т. **25**, не са налице възможности за алтернативно финансиране и, че с нея ще се финансират вече извършени разходи или ще се използва за финансиране на *конкретно* определен обем и/или стойност на дейности, попадащи в обхвата на съответния проект;

22.10. лице/лица за контакт: имена, длъжност, телефон, *e-mail*.

23. Освен на хартиен носител, искането до съответния УО се изпраща и на *Excel* файл (използва се макетът на файл съгласно Приложение № 1) по електронната поща в рамките на срока по т. **21** на съответния *e-mail*, както следва:

- а)* за УО на ОП „Транспорт” - КФ - optransport@mtic.government.bg;
- б)* за УО на ОП „Околна среда” – КФ - ope@moew.government.bg;
- в)* за УО на ОП „Регионално развитие” - opr@mrmb.government.bg;
- г)* за УО на ОП „Конкурентноспособност” - efc.directorate@mee.government.bg;
- д)* за УО на ОП „Транспорт” - ЕФРР - optransport@mtic.government.bg;
- е)* за УО на ОП „Околна среда” - ЕФРР - ope@moew.government.bg;
- ж)* за УО на ОП „Техническа помощ” - opta@government.bg;
- з)* за УО на ОП „Административен капацитет” - opac@minfin.bg;
- и)* за УО на ОП „Развитие на човешките ресурси” - efipp@mlsp.government.bg.

Този списък ще се публикува на Интернет-страницата на МФ и ще се актуализира при настъпили промени. При промяна в някой от посочените *e-mail*, съответния УО уведомява своевременно НФ.

24. Искането се изготвя и представя на УО *само* след като първостепенният разпоредител (съответно ДВУ и БАН) е изпълнил следното:

а) установил е, че общата сума на исканията за авансово финансиране, които ще представя за съответния месец пред управляващите органи, **надвишава определения индикативен праг по т. 25;**

б) въз основа на извършен анализ е преценил, че **не са налице други възможности** за авансово финансиране. Тази преценка следва да се документира;

в) исканата сума за авансово финансиране, включително и за негови подведомствени разпоредители, се отнася за заплащане на *вече* извършени разходи или за финансиране на *конкретно* определен обем и/или стойност на дейностите попадащи в обхвата на съответния проект по оперативна програма, за който се иска авансово финансиране.

25. Първостепенният разпоредител (респективно ДВУ и БАН) определя и актуализира на основата на параметрите на своя бюджет индикативен минимален стойностен праг, над който следва да бъде *общата* сума на *всички* негови искания до съответните УО *за месеца*. В тази връзка се препоръчва за **такъв праг да бъде определена сума, която да съответства като цяло на средномесечния размер на разходите по сборния му бюджет** (без трансферите към други бюджетни предприятия и без включените в бюджета му разходи по междуна-

родни програми и споразумения), **намален с оценката за възможния размер за авансово финансиране с алтернативни източници** (например временно свободни бюджетни и извънбюджетни средства, ФЛАГ и др.). Определеният праг и обосновката (включително и обосноваване на причините за определения размер, различен от препоръчания) се документират и *само* при поискване се представят в МФ.

Първостепенният разпоредител (респективно ДВУ и БАН) **не** представят искания до УО преди да са определили, обосנוвали и документирали индикативния стойностен праг.

За целите на тази точка първостепенният разпоредител (респективно ДВУ и БАН) може да определи и актуализира подобни минимални стойностни прагове по подведомствени разпоредители.

26. Въз основа на получените искания УО:

26.1. извършва преглед на съответните проекти на базата на получени прогнози и разчети, и **взема решение проект по проект** за одобрение (в пълен или частичен размер) или отхвърляне на исканата сума за авансово финансиране. При необходимост, УО може да изисква допълнителна информация и уточнения от съответния първостепенен разпоредител (респективно ДВУ и БАН) или от негов подведомствен разпоредител-бенефициент. Тази разпоредба се прилага и за проектите, администрирани от МЗ;

26.2. изисква от съответното МЗ становище за проектите в искането, които се администрат от МЗ. МЗ представя на УО писмено становище дали да се одобри (в пълен или частичен размер) или отхвърли искането за авансово финансиране за съответния проект, въз основа на което УО взема съответното решение по т. [26.1](#);

26.3. чрез електронна кореспонденция отправя искания до НФ за залагане на лимит в СЕБРА, като предоставя прогнози и разчети за сумите по авансово финансиране, подписани с електронен подпис;

26.4. уведомява (с електронно подписани съобщения) съответните първостепенни разпоредители (респективно ДВУ или БАН), както и НФ, за одобрените искания за авансово финансиране след като бъде заложен от НФ лимит на съответната оторизирана второстепенна система в СЕБРА на УО (включително и при случаите по т. [26.5](#)). В уведомлението се посочва и номерът на десетразрядния код в СЕБРА, чрез който УО ще преведе сумата на авансовото финансиране. За случаите на одобрение на авансово финансиране за проекти, администрирани от МЗ, уведомлението се изпраща и до съответното МЗ (само за частта на авансовото финансиране, отнасящо са за такива проекти). Уведомлението се изготвя и изпраща на *Excel* файл съгласно макета-Приложение № 2;

26.5. в случай, че получи от НФ по-малък лимит в СЕБРА, УО коригира съответните суми на одобрените искания за авансово финансиране, до размера на одобрения лимит *след* което уведомява *незабавно* съответния разпоредител с бюджетни кредити по реда на т. [26.4](#). Коригирането в следствие на намален от МФ/НФ лимит на сумите на одобрените искания се извършва от УО по негово усмотрение, освен когато по реда на т. [37](#) МФ/НФ не е определило каква част от сумата на намалението е за сметка на конкретен първостепенен разпоредител (респективно ДВУ и БАН) и/или бенефициент;

26.6. залага лимит на съответния десетразряден код и превежда сумите по съответните сметки при спазване на следните изисквания:

*а) цялата сума на одобреното авансово финансиране по конкретно искане на съответния първостепенен разпоредител (респективно ДВУ и БАН) се превежда от УО **еднократно**, независимо за колко подведомствени разпоредители/структури и проекти става въпрос;*

*б) всяка одобрена по конкретно искане сума се превежда с **отделен платежен документ** (бюджетно платежно нареждане). Не се допуска превеждане с един платежен документ на суми по няколко одобрени искания на първостепенния разпоредител (ДВУ и БАН);*

*в) в реквизита за код за вид плащане на бюджетното платежно нареждане УО попълва код **60**;*

*г) когато УО следва да превежда авансово финансиране по **няколко** сметки 7443 на разпоредители на дадена община, тези преводи следва да бъдат наредени и извършени от УО при спазване на горните изисквания в **един и същи ден**, с оглед едновременното им постъпване по тях. За извършените преводи по дадено искане на общината за авансово финансиране УО уведомява с електронно подписани съобщения съответната община на посочения от нея електронен адрес за кореспонденция по т. **22.10**.*

*д) за случаите по т. **18** УО залага лимит и одобрява плащанията на бюджетното предприятие-бенефициент.*

26.7. изготвя и изпраща (с електронно подписани съобщения) **напомнителни уведомления за:**

*а) остатъка от дължимата сума за погасяване след извършване на преводите по т. **41.1** (прилага се само за първостепенните разпоредители с банкова сметка 6301 в БНБ);*

б) непогасените в срок суми на авансово финансиране до съответните просрочили погасяването първостепенни разпоредители, ДВУ и БАН;

26.8. отчита погасяването на сумите по авансовото финансиране;

26.9. в случаите на прилагане на т. **47:**

*а) директно превежда окончателното/междинното плащане по съответната „транзитна сметка“ по т. **19** за погасяване на дължимата сума по отпуснатото авансово финансиране (когато такива окончателни/междинни плащания се администрират от УО);*

*б) разпореджда на съответното МЗ да превежда окончателните/междинните плащания по съответната „транзитна сметка“ по т. **19** за погасяване на дължимата сума по отпуснатото авансово финансиране (когато такива окончателни/междинни плащания се администрират от МЗ);*

26.10. изготвя съответните отчети, оборотни ведомости и справки (включително и справки за непогасените в срок суми на авансово финансиране), които се предоставят на **НФ** за целите на консолидиране, анализ и прогнози.

27. УО не е длъжен да мотивира пред съответния първостепенен разпоредител, ДВУ и БАН направения от него избор за одобрение, частично одобрение или отхвърляне на исканията за авансово финансиране.

28. УО не превежда сумите на авансово финансиране преди да е извършил проверка за коректност на номера на съответната банкова сметка, посочена в искането за авансово финансиране по т. **22.4, както следва:**

28.1. за сметките на първостепенните разпоредители (без общините) и включените в СЕБРА ДВУ и БАН – чрез сравняване на номера, посочен в искането за авансово финансиране по т. [22.4](#) – б. „[а](#)” и б. „[б](#)” със съответния номер на сметката от списъка на сметките на първостепенните разпоредители, държавните висши училища и БАН, включени в СЕБРА, публикуван на Интернет-страницата на МФ (*раздел БЮДЖЕТ>Методология>Методология на отчетността*) посочен в съответното приложение на съвместното писмо на МФ и БНБ за банковото обслужване на сметките и плащанията на бюджетните предприятия за съответната година (за 2011 г. списъкът е включен като *Приложение № 11* от съвместно писмо на МФ и БНБ ДДС № 01/2011 г., публикувано в същия раздел на Интернет-страницата на МФ);

28.2. за сметките на останалите ДВУ (сметките по т. [22.4](#) – б. „[г](#)”) – проверка въз основа на списък, предоставен на УО от Министерството на образованието, младежта и науката (МОМН), а за държавните висши военни училища (ДВВУ) – от Министерството на отбраната (МО);

28.3. при превеждане на авансово финансиране на общини и техни подведомствени разпоредители (сметките по т. [22.4](#) – б. „[з](#)”) – проверява се дали посоченият в искането на общината за авансово финансиране номер на банковата сметка на общината/общинския разпоредител е номерът на сметката по т. [37.1](#) (респективно т. [38](#) от указание на МФ ДДС № 07/2008 г. За проектите, които се администрат от МЗ, проверката се извършва от МЗ, което удостоверява това при обмена на информацията между УО и МЗ по т. [26.1](#);

29. УО може да *не* одобри искане за авансово финансиране, ако първостепенният разпоредител (респективно ДВУ и БАН) има просрочена непогасена сума по авансово финансиране, предоставено по реда на това указание.

30. За целите на прилагане на т. [28.2](#) МОМН и МО изпращат с електронно подписани съобщения на посочените в т. [23](#) електронни адреси на УО в *двуседмичен* срок от датата на тези указания списък с номерата на банковите сметки на ДВУ и ДВВУ и ВИС кодът на обслужващите ги банки. При настъпили промени в списъка, МОМН и МО уведомяват за тях УО по същия ред в едноседмичен срок от настъпилите промени, освен ако не поддържат на своите Интернет-страници актуализиран списък с номерата на тези сметки и са уведомили съответния УО къде е публикуван този списък.

31. Когато съответния първостепенен разпоредител (респективно ДВУ и БАН) не е посочил *e-mail* или е посочил грешен такъв, УО изпраща информацията за авансовото финансиране по реда на този раздел на *e-mail* обявен на Интернет-страницата на съответния първостепенен разпоредител, ДВУ и БАН.

32. Функциите и отговорностите на НФ, свързани с авансовото финансиране, включват:

32.1. залагане и актуализиране на лимити в СЕБРА на съответните второстепенни оторизирани системи за авансово финансиране след залагането и актуализирането от МФ (въз основа на съответното искане от НФ) на лимита за първостепенната система в СЕБРА **980*******,

32.2. отчитане на операциите и наличностите по сметката с лимити за първостепенната система в СЕБРА **980*******;

32.3. консолидиране на отчети, оборотни ведомости и справки, предоставени от УО;

32.4. обобщаване и анализ на предоставени от УО прогнози и разчети за авансовото финансиране;

32.5. предоставяне на информация на други дирекции в МФ за авансовото финансиране, извършено чрез сметки и кодове в СЕБРА на НФ, включително и уведомленията на УО по т. [26.4](#) и т. [26.5](#).

33. Първостепенният разпоредител (респективно ДВУ и БАН) е длъжен да преведе сумите/осигури лимит в СЕБРА на бенефициентите-негови подведомствени разпоредители, така както са одобрени от УО. Тези средства не могат да се отклоняват/използват за други цели.

34. Първостепенните разпоредители, ДВУ и БАН, чиито бюджетни плащания се извършват чрез СЕБРА, заявяват по съответния ред (за 2011 г. – съгласно чл. 96, ал. 3, т. 5 от ПМС № 334/2010 г.) допълнителен лимит в СЕБРА *след* постъпването по съответните им банкови бюджетни сметки на сумите на предоставеното чрез НФ авансово финансиране.

35. В случай, че частта от лимита в СЕБРА по т. [34](#) не е усвоена до края на годината, предвид на процедурите по зануляването на всички неусвоени лимити в СЕБРА към края на годината, неусвоената част следва да се заяви от първостепенния разпоредител с бюджетни кредити (респективно ДВУ и БАН) и включи за следващата година по съответния десетразряден код на бюджетното предприятие-бенефициент, доколкото вече не е отпаднала необходимостта от авансово финансиране.

36. Аналогично, при неусвоен към края на годината лимит на първостепенната система **980 *******, НФ заявява за включване в лимита за новата година неусвоената част от предходната година и го разпределя по съответните второстепенни оторизирани системи в същите размери, доколкото вече не е отпаднала необходимостта от авансово финансиране. Въз основа на това, УО разпределя по съответния десетразряден код в СЕБРА лимит, в размер на неусвоената за този код част от лимита от предходната година, доколкото не е отпаднала необходимостта от авансово финансиране.

37. МФ/НФ може да намали или да не отпусне лимит за авансово финансиране, включително за конкретен първостепенен разпоредител (респективно ДВУ и БАН) и/или бенефициент, като МФ-дирекция „Национален фонд” уведомява за това съответния УО чрез електронно подписани съобщения.

38. При необходимост, МФ актуализира образците по Приложение №1 и Приложение № 2 и ги публикува на своята Интернет-страница.

V. Погасяване на предоставено чрез *НФ* авансово финансиране

39. Авансово финансиране, отпуснато чрез сметки и кодове в СЕБРА на НФ под формата на временен безлихвен заем между извънбюджетни сметки представлява задължение на съответния първостепенен разпоредител (респективно - ДВУ и БАН) по този заем и подлежи на погасяване от него.

40. Предоставеното чрез НФ авансово финансиране по *конкретно* искане на първостепенен разпоредител (респективно ДВУ и БАН) се третира като *отделен* временен безлихвен заем.

41. За първостепенните разпоредители, за които се прилага банкова сметка 6301 в БНБ (това са първостепенните разпоредители по републиканския бюджет и Народното събрание), предоставеното въз основа на конкретно искане авансово финансиране (временен безлихвен заем) чрез НФ (включително и по реда на т. [18](#)), се погасява както следва:

41.1. временният безлихвен заем се счита за погасен на датата на превеждане от УО/МЗ на бенефициента – бюджетно предприятие на съответните окончателни/междинни плащания до размера на тези плащания, като тази сума се трансформира в разчет – вземане на УО срещу ЦБ. Този разчет се урежда (погасява) чрез превеждане от УО на сумата от съответната сметка 6301 на ЦБ, на която титуляр е УО, по съответната негова транзитна сметка по т. [19](#) съгласно процедурата по т. [45](#). В тридневен срок от извършването на *последното* окончателно/междинно плащане УО уведомява първостепенния разпоредител за остатъка по временния безлихвен заем, ако е налице такъв (например, такъв остатък ще е налице в случаите на не-допустими плащания, които по принцип би следвало да са в минимален размер предвид разпоредбите на т.т. [26.1](#) и [26.2](#));

41.2. за остатъка от временния безлихвен заем (ако е налице такъв след прилагането на процедурата по т. [45](#)) – чрез превод от съответния първостепенен разпоредител в рамките на срок от *15 работни дни* от получаване на уведомлението от УО за остатъка и/или чрез прихващане/корекция на разходите по неговия бюджет.

42. Срокът на погасяване на всеки отделен безлихвен заем е *15 работни дни* от постъпването по банковата сметка на съответното бюджетно предприятие-бенефициент сума на окончателното/междинно плащане, респективно от датата на уведомлението на съответния УО/МЗ за отказ за окончателно/междинно плащане, ако *цялата* такава сума е призната за недопустим разход.

43. В случаите на отпуснато авансово финансиране за бюджетни предприятия-бенефициенти, за които се прилага подходът на отделен десетразряден код в системата от кодове в СЕБРА на НФ съгласно т. [5.2](#) от *ДДС № 06/2008 г.*, а за общински бенефициенти – респективно т. [1.2](#) от *ДДС № 07/2008 г.*, при предоставяне на окончателните/междинните плащания УО/МЗ **по изключение не залага лимит в СЕБРА по десетразрядния код на такъв бенефициент, а превежда сумата по съответната сметка, посочена съгласно т. [22.5](#)** (за общинските бенефициенти – сметката по т. [22.4](#) – б. „*г*“).

44. В случай, че авансово финансиране по конкретно искане на съответния първостепенен разпоредител (респективно ДВУ и БАН) е отпуснато за финансиране на суми – обект на няколко окончателни/междинни плащания с различни дати на превеждане, временният безлихвен заем подлежи на погасяване на *по-ранната* от двете дати:

а) 15 работни дни от датата на постъпване по банковата сметка на съответния бенефициент-бюджетно предприятие на сумата от *последното* от окончателните/междинните плащания, за които е било отправено конкретното искане и е било осигурено такова авансово финансиране;

б) 45 работни дни от датата на постъпване по сметка на бенефициент-бюджетно предприятие на сумата на *първото* от окончателните/междинните плащания, за които е било предоставено такова авансово финансиране.

45. Предвид режима на банкови сметки 6301 в БНБ на първостепенните разпоредители, погасяването на авансовото финансиране, предоставено на таки-

ва първостепенни разпоредители, се извършва от УО до размера на *преведените* от УО/МЗ окончателни/междинни плащания (входящ касов поток по банкова сметка 6301, рефлектиращ върху размера на бюджетното взаимоотношение с ЦБ) чрез трансформиране на заема в разчет-вземане срещу ЦБ съгласно т. [41.1](#) и инициране на насрещно плащане в същия размер от банкова сметка 6301 на ЦБ в БНБ, открита на УО, по неговата „транзитна сметка” по т. [19](#) както следва:

45.1. УО/МЗ превежда чрез приложимия десетразряден код от съответната първостепенна система **981 *******, **982 ******* и **983 ******* окончателните/междинните плащания на съответния бенефициент-бюджетно предприятие от системата на първостепенния разпоредител, за когото е било осигурено авансово финансиране;

45.2. в срок от *net* работни дни от датата на превода по т. [45.1](#), но не по-късно от края на бюджетната година, УО превежда с „Платежно нареждане/вносна бележка за плащане от/към бюджета” (формуляр-образец съгласно Приложение № 4 от указание на БНБ 03-2009 „Съставяне на платежни документи”) дължимата сума по заема (*до* размера на съответния превод на окончателното/междинното плащане) от неговата банкова сметка 6301 по транзитната му сметка по т. [19](#);

(Забележка: към настоящия момент датата на превода за иницирано чрез СЕБРА бюджетно платежно нареждане е работният ден, следващ деня на *финализирането* на одобреното бюджетно платежно нареждане чрез съответната функционалност в СЕБРА!).

45.3. препоръчва се съответните преводи по т.т. [45.1](#) и [45.2](#) да се извършват от УО/МЗ на една и съща дата, а ако това практически не е възможно – тогава те да се извършват в рамките на *календарния* месец, с оглед постигане-то на *месечно* равнение на консолидирано ниво между ЦБ, НФ и съответните бюджети;

45.4. независимо, че УО са титуляри на тези банкови сметки 6301, операциите по тях *не* се отразяват в отчетността на НФ, а се включват в отчетността на ЦБ;

45.5. разпоредбата на т. [45.1](#) се прилага и в случаите, когато съответният бенефициент-бюджетно предприятие има отделен десетразряден код в СЕБРА съгласно т. 5.2 от указание на МФ ДДС № 06/2008 г., т.е. за такива случаи окончателните/междинните плащания *по изключение* се превеждат от УО/МЗ по банковата бюджетна сметка на бенефициента-бюджетно предприятие съгласно т. [43](#), вместо да му се залага лимит по десетразрядния код;

45.6. за целите на прилагане на тази точка се откриват *девет* банкови сметки 6301, всяка една от които огледално съответства на една „транзитна сметка” по т. [19](#) и е с титуляр УО, който е титуляр на съответната „транзитна сметка”.

46. При непогасяване в срок на авансовото финансиране МФ може да предприеме мерки за неговото погасяване чрез прихващане с подлежащите за получаване трансфери/субсидии или за сметка на намаляването на разходите за съответния бюджет в рамките на допустимите за това възможности съгласно бюджетното законодателство.

47. Доколкото е допустимо и не противоречи на съответните изисквания на Европейския съюз за управление на средствата от Кохезионния и структурните фондове, МФ може да определи погасяването на авансовото финансиране да се извърши чрез превеждане от УО/МЗ на съответното окончателно/междинно плащане (*до* размера на дължимия временен безлихвен заем) директно по съответната транзитна сметка на УО по т. [19](#), вместо по сметката на бенефициента-бюджетно предприятие, за което е предоставено такова авансово финансиране. В тези случаи не се извършва превод по реда на т. [45.2](#) от сметка 6301 на УО по транзитната му сметка по т. [19](#).

48. За целите на прилагане на този раздел, по-специално – на разпоредбите на т. [26.9-б. „б](#)” и т. [47](#), УО и съответните МЗ към него следва да създадат необходимата координация и обмен на информация, свързана с отпускането и погасяването на авансовото финансиране и извършването на окончателните плащания по проекти на бенефициенти-бюджетни предприятия, администрирани от МЗ.

V. Отчитане на операциите по получаване, разходване и погасяване на авансовото финансиране, предоставено чрез НФ

VI. Отчетност за авансовото финансиране чрез НФ - базисни принципи и основни положения

49. Получаването и разходването от бюджетните предприятия-бенефициенти на авансовото финансиране чрез първостепенната система **980 ******* на НФ в СЕБРА се отчитат като *операции с извънбюджетни средства* и се включват на общо основание по реда, предвиден за извънбюджетните сметки и фондове в периодичните (месечни и тримесечни) касови отчети и оборотни ведомости, изготвяни и представяни в МФ от съответните първостепенни разпоредители.

50. В отчетността за извънбюджетните сметки на получателя на авансовото финансиране чрез НФ - съответния първостепенен разпоредител (респективно ДВУ и БАН) и неговите подведомствени разпоредители-бенефициенти, се включват операциите по получаването и погасяването на това авансово финансиране (отчитат се като временни безлихвени заеми между извънбюджетни сметки), извършването на плащанията за сметка на тези средства и всички свързани с тях приходи, разходи и операции с активи и пасиви.

51. Операциите по получаването, разходването и възстановяването на авансовото финансиране чрез НФ се включват на общо основание от съответните първостепенни разпоредители (респективно ДВУ и БАН) и техните подведомствени разпоредители-бенефициенти в изготвяните от тях оборотни ведомости за средствата и операциите по оперативни програми, администрирани от НФ (в макета на оборотната ведомост за 2011 г. това е таблица 'NF-KSF-TRIAL-BALANCE-2011').

52. Аналогично, тези операции се отразяват от тях на касова основа чрез включването им в изготвяния от тях в качеството им на бенефициенти по оперативните програми, администрирани от НФ, касов отчет ИБСФ-3-КСФ, като се прилагат същите изисквания за отчитане, включително и изискването за класифицирането на разходите по икономически тип, дейности и по оперативни програми.

53. Операциите на бенефициентите-бюджетни предприятия със средствата от авансовото финансиране, предоставено чрез НФ, *не* се включват в отчетността на НФ, а само за целите на изготвяне на консолидираната фискална програма се представят от МФ обособено в частта на операциите на НФ. В консолидираната отчетност на НФ (на касова и начислена основа) ще бъдат отчитани *само* операциите и наличностите, свързани с отпускането на временния безлихвен заем и неговото погасяване.

VII. Отчитане предоставянето чрез НФ на авансово финансиране и неговото разходване от бюджетните предприятия-бенефициенти

54. Предоставянето чрез НФ на авансово финансиране се отразява в отчетността на касова и начислена основа в НФ и УО както следва:

54.1. записвания в НФ (извършват се от д-я „Национален фонд” в МФ):

54.1.1. захранване на банкова сметка 7442 на НФ в БНБ, открита за целите на залагането на лимити за първостепенната система **980******* чрез:

а) трансфер от ЦБ (съгласно т. **3.1**) – прилага се § 60-01 (+) и се кредитира сметка 7511;

б) вътрешен трансфер от други сметки на НФ (съгласно т. **3.2**) - прилагат се § 61-09 и сметка 7501;

в) финансиране по реда на § 34, ал. 2 от ЗДБРБ за 2011 г. (съгласно т. **3.3**) – прилага се § 93-30 (+) и се кредитира сметка 4519. При погасяване на това задължение на НФ към ЦБ се взима обратно записване.

54.1.2. отразяване по банкова сметка 7442 на НФ в БНБ на извършените чрез СЕБРА плащания по предоставяне на авансово финансиране, както и за други операции, свързани с плащания чрез СЕБРА („червено” сторно по сметката с лимити за върнати суми по наредени чрез СЕБРА плащания поради грешен номер на сметка на получателя, „черно” сторно и др.) – прилагат се съответните записвания на касова и начислена основа съгласно т. **52** от указание на МФ *ДДС № 20/2004 г.*, отнасящи се за съответния първостепенен разпоредител (титуляра на първостепенната система в СЕБРА).

54.2. записвания в УО за предоставено авансово финансиране:

54.2.1. при предоставяне на авансово финансиране (когато е извършено от УО плащане по инициатирано чрез СЕБРА бюджетно платежно нареждане за предоставяне на авансово финансиране):

на касова основа

§ 77-00 (-) / § 66-02 (+)

на начислена основа

Дт с/ка 4622, 4624 / Кт с/ка 7500

54.2.2. отразяване по съответния десетразряден код на УО на други операции, свързани с плащания чрез СЕБРА (разпределени суми към кода от операции по „червено” и „черно” сторно, върнати суми по наредени чрез СЕБРА плащания поради грешен номер на сметка на получателя и други корективни операции) – прилагат се съответните записвания на касова и начислена основа съгласно т. **52** от указание на МФ *ДДС № 20/2004 г.*, отнасящи се за съответния подведомствен разпоредител-титуляр на десетразряден код в СЕБРА.

55. По отношение на бюджетните предприятия-бенефициенти получаването и погасяването на временния безлихвен заем (авансовото финансиране чрез НФ) се отразява само в *индивидуалната* отчетност на касова и начислена основа за извънбюджетните средства на първостепенния разпоредител (респективно – от ДВУ и БАН) чрез използването на § 77-00 от ЕБК и сметка 4622, независимо, че това авансово финансиране може да е предназначено за разходване от негови подведомствени разпоредители.

56. В индивидуалната отчетност за извънбюджетните средства на *подведомствените разпоредители* не се прилагат § 77-00 от ЕБК и сметка 4622 от СБП, като вместо това припадащите им се части от касови потоци по получаване и погасяване на авансовото финансиране (временния безлихвен заем) се структурират, прехвърлят, прекласифицират или отразяват като вътрешни трансфери и/или разчети.

57. В зависимост от статута на първостепенния разпоредител и от начина на организация на получаването и разходването на средствата по ОП, администрирани от НФ, отчитането на получаването на авансовото финансиране от първостепенните разпоредители (респективно ДВУ и БАН) и техните подведомствени разпоредители-бенефициенти се извършва както следва:

57.1. отчитане в консолидираната отчетност на първостепенните разпоредители по републиканския бюджет и Народното събрание (титулярите на банкови сметки 6301 в БНБ):

Тъй като средствата по ОП, администрирани от НФ, се разходват от разпоредителите по републиканския бюджет и Народното събрание чрез СЕБРА, без да се обособяват отделни банкови извънбюджетни сметки, за отчитането на авансовото финансиране и свързаните с него плащания, освен в отчетността за извънбюджетните средства, се съставят и съответните записвания на касова и начислена основа по съответния бюджет чрез използването на § 88-03 от ЕБК и сметка 4682 от СБП, подобно на отчитането при прилагането на подхода по **т. 5.1** от указание на МФ *ДДС № 06/2008 г.*

57.1.1. отчитане от първостепенния разпоредител (титуляра на с/ка 6301):

а) при постъпване на авансовото финансиране (безлихвения заем):

aa) отчитане на касова основа от първостепенния разпоредител:

БЮДЖЕТ на I-степ. разпоредител

§ 95-07 (-) / § 88-03 (+)

И Б С Ф на I-степ. разпоредител

§ 88-03 (-) / § 77-00 (+)

bb) отчитане на начислена основа от първостепенния разпоредител:

Отчетна група **“БЮДЖЕТИ”**

Дт с/ка 5001 / Кт с/ка 4682

Отчетна група **И Б С Ф**

Дт с/ка 4682 / Кт с/ка 4622

Забележка: В края на отчетния период използваните § 95-07 и сметка 5001 за отчитане на операциите по банкова бюджетна сметка 6301 се зануляват чрез отнасяне на сумите по § 31-00 и сметка 7511 съгласно изискванията на т.т. 54 и 55 от ДДС № 20/2004 г.

б) за разпределяне на принадлежащата се сума на постъпилото авансово финансиране по подведомствени разпоредители-бенефициенти (ако има такива):

Разпределянето се извършва чрез прехвърляне на съответната отчетена по сметка 4682 сума, предназначена за съответния подведомствен разпоредител. Прехвърлянето се извършва чрез сметка 4500, въз основа на полученото от първостепенния разпоредител уведомление от УО по т. **26.4** и постъпилия превод:

aa) отчитане на касова основа от първостепенния разпоредител:

не се съставя записване!

bb) отчитане на начислена основа от първостепенния разпоредител:

Отчетна група **“БЮДЖЕТИ”**

Дт с/ка 4682 / Кт с/ка 4500

Отчетна група **И Б С Ф**

Дт с/ка 4500 / Кт с/ка 4682

Забележка: Това записване следва да бъде със същата счетоводна дата, каквато е датата на постъпилата по банковата сметка на първостепенния разпоредител сума на авансовото финансиране (датата на записването по б. „а”).

Първостепенният разпоредител уведомява съответните подведомствени разпоредители-бенефициенти за сумата на разпределението, с оглед те да вземат съответното огледално счетоводно записване.

*в) при **разходване** на средствата от авансовото финансиране (безлихвения) заем **директно** от първостепенния разпоредител-бенефициент:*

В случай, че първостепенният разпоредител директно ще разходва в качеството си на бенефициент цялата или част от получената сума по авансовото финансиране, отчитането на произтичащите от това плащания, разходи, приходи, операции с активи и пасиви се извършва съгласно приложимите за включените в СЕБРА разпоредители съответни изисквания на **раздел III** от **ДДС № 06/2008 г.**, като в случаите на предоставено съгласно **т. 11** от настоящото указание авансово финансиране за възстановяване на извършени за сметка на бюджета на бенефициента разходи се прилагат и изискванията на **т.т. 23-25** от **ДДС № 06/2008 г.**

57.1.2. Отчитане от подведомствените разпоредители – записванията по тази подточка се взимат от съответните подведомствени разпоредители, само в случаите, когато полученото от първостепенния разпоредител авансово финансиране включва и сума, предназначена за разходване от съответния подведомствен разпоредител, посочена в уведомлението от УО по **т. 26.4**:

*а) при **постъпване** на авансовото финансиране (безлихвения заем) по банкова сметка 6301 на първостепенния разпоредител – не се съставят счетоводни записвания от подведомствените разпоредители;*

*б) за **разпределената** в полза на подведомствения разпоредител **припадаща** се сума на **постъпилото** авансово финансиране:*

аа) отчитане на **касова** основа от подведомствения разпоредител:

не се съставя записване!

бб) отчитане на **начислена** основа от подведомствения разпоредител:

Отчетна група “БЮДЖЕТИ”

Дт с/ка 4500 / Кт с/ка 4682

Отчетна група И Б С Ф

Дт с/ка 4682 / Кт с/ка 4500

Забележка: Това записване следва да се взима със същата отчетна дата, каквото е и съответното огледално записване от първостепенния разпоредител съгласно **т. 57.1.1-б. „б”**, т.е. датата на постъпилата по банковата сметка на първостепенния разпоредител сума на авансовото финансиране (датата на записването по **б. „а”**).

*в) при **разходване** на средствата от авансовото финансиране (безлихвения заем):*

Подведомствените разпоредители отчитат произтичащите за сметка на авансовото финансиране плащания, разходи, приходи, операции с активи и пасиви съгласно приложимите за включените в СЕБРА разпоредители съответни изисквания на **раздел III** от **ДДС № 06/2008 г.**, като в случаите на предоставено съгласно **т. 11** от настоящото указание авансово финансиране за възстановяване на извършени за сметка на бюджета на бенефициента разходи се прилагат и изискванията на **т.т. 23-25** от **ДДС № 06/2008 г.**

57.2. отчитане в консолидираната отчетност на останалите първостепенни разпоредители (без общините и тези по т. 57.1), ДВУ и БАН

За останалите първостепенни разпоредители (без общините и тези по т. [57.1](#)), ДВУ и БАН се прилагат изискванията за отчитане по т. [57.1](#) при следните изключения и модификации:

57.2.1. за останалите първостепенни разпоредители (без общините и тези по т. [57.1](#)) – тъй като за тези разпоредители при обслужването им в БНБ не се прилага банкова сметка 6301 (използват се съответните банкови сметки 7305, 7306, 7307 и 7308), не се прилага процедурата на зануляване съгласно т.т. 54 и 55 от ДДС № 20/2004 г., а вместо § 95-07 се използва § 96-07;

57.2.2. за първостепенни разпоредители и ДВУ, невключени в СЕБРА (към момента това са само ДВУ извън територията на град София):

а) сумите на авансово финансиране, предназначени за съответния подведомствен разпоредител-бенефициент се прехвърлят чрез превеждането им като вътрешен трансфер от банковата бюджетна сметка на висшестоящия разпоредител (невключения в СЕБРА първостепенен разпоредител или ДВУ) по банковата бюджетна сметка на подведомствения разпоредител. В тази връзка, *в допълнение* на записванията по т. [57.1.1-б. „б“](#) и т. [57.1.2-б. „б“](#), за трансферирането на тези суми между банковите бюджетни сметки на висшестоящия и подведомствения разпоредител се съставят и съответните огледални счетоводни записвания на касова и начислена основа чрез използването на § 61-09 и сметка 7501. (Като алтернативен вариант се допуска да не се съставят записванията по т. [57.1.1-б. „б“](#) и т. [57.1.2-б. „б“](#), като при превеждането на сумите между тези банкови сметки вместо § 61-09 и сметка 7501 се използват § 88-03 и сметка 4682).

б) За ДВУ извън територията на град София вместо сметка 5001 се използва сметка 5013.

57.3. отчитане в консолидираната отчетност на общините:

Тъй като авансовото финансиране чрез НФ ще се превежда директно по банкови сметки 7443 на общинските бенефициенти (сметките за получаване и разходване на средствата по ОП, администрирани от НФ, съгласно *ДДС № 07/2008 г.*), а не на първостепенния разпоредител-общината (длъжника по временния безлихвен заем), това обуславя възприемането за отчетни цели на подход, различен от прилаганите за останалите първостепенни разпоредители и техните подведомствени разпоредители-бенефициенти подход и отчетни схеми съгласно т.т. [57.1](#) и [57.2](#).

57.3.1. подход на реструктуриране на входящия касов поток. В случаите, когато получател на авансовото финансиране чрез НФ е подведомствен общински разпоредител, а не общината, *за отчетни цели* (в отчетността за извънбюджетните средства) *входящият касов поток* на директно полученото от съответния общински подведомствен разпоредител авансово финансиране *се структурира като два потока, извършени в един и същи момент:*

- **първи поток (външен входящ поток)** – авансово финансиране–временен безлихвен заем от НФ за общината-първостепенен разпоредител
- **втори поток (вътрешен поток)** – трансфер от общината за подведомствения общински разпоредител-бенефициент, за когото е предназначена съответната сума на авансовото финансиране.

Прилагането на този подход изисква общината (първостепенния разпоредител) да разполага с информация за датите и сумите на отделните преводи на авансовото финансиране по банкови сметки 7443 на нейните подведомствени разпоредители-бенефициенти, с оглед съответните счетоводни записвания при нея и подведомствения разпоредител-бенефициент за полученото авансово финанси-

ране да бъдат с равни суми и отразени с една и съща счетоводна дата. За целта тя може да изисква информация от съответния подведомствен общински разпоредител и да я съпоставя и равнява с тази, предоставена ѝ от УО по реда на т. [26.6](#).

57.3.2. Отчитане от общината (първостепенния разпоредител):

а) отразяване на постъпилото по сметка 7443 на неин подведомствен разпоредител-бенефициент авансово финансиране:

Сумата на превода се отразява от общината *едновременно* като получено от нея авансово финансиране-безлихвения заем (*входящ касов поток*) и като предоставен вътрешен трансфер на подведомствения разпоредител (*изходящ касов поток*).

Записвания от общината в ИБСФ (КСФ) на касова и начислена основа

ИБСФ (КСФ) на касова основа

§ 61-09 (-) / § 77-00 (+)

ИБСФ (КСФ) на начислена основа

Дт с/ка 7501 / Кт с/ка 4622

Забележка: За целите на отчитането като вътрешен трансфер между извънбюджетни сметки на общината и подведомствения общински разпоредител се предлага използването на § 61-09, независимо, че този подпараграф е позициониран в ЕБК като трансфер между *бюджетни* сметки.

Предложението за използването на § 61-09 и за случаите на вътрешни трансфери между извънбюджетни сметки е с оглед *от една страна*, отграничаването на тези операции от останалите операции по § 63-00, *от друга* – еднозначното съответствие на този подпараграф със сметка 7501 (която се прилага и за вътрешните трансфери при извънбюджетните сметки) и *от трета* – да не се създава нова допълнителна позиция в ЕБК за вътрешни трансфери между извънбюджетни сметки, които по дефиниция са с нулева стойност в консолидирания отчет за извънбюджетните сметки на първостепенния разпоредител.

б) при разходване на средствата от авансовото финансиране (безлихвения заем) директно от общината-бенефициент:

В случай, че общината (първостепенният разпоредител) директно ще разходва в качеството си на бенефициент цялата или част от получената сума по авансовото финансиране, отчитането на произтичащите от това плащания, разходи, приходи, операции с активи и пасиви се извършва съгласно съответните изисквания на *раздел IV* от *ДДС № 07/2008 г.*

57.3.3. Отчитане от общинския подведомствен разпоредител:

а) отразяване на постъпилото по банкова сметка 7443 на общинския подведомствен разпоредител-бенефициент авансово финансиране:

Сумата на превода се отразява от подведомствения разпоредител като получен вътрешен трансфер, предоставен от извънбюджетна сметка на общината-първостепенен разпоредител.

Записвания от общинския подведомствен разпоредител в ИБСФ (КСФ)

ИБСФ (КСФ) на касова основа

§ 95-07 (-) / § 61-09 (+)

ИБСФ (КСФ) на начислена основа

Дт с/ка 5013 / Кт с/ка 7501

б) при разходване на средствата от авансовото финансиране (безлихвения заем) от общинския подведомствен разпоредител-бенефициент:

За отчитането от подведомствения общински распоредител на произтичащите от получената и отразена като вътрешен трансфер сума на авансовото финансиране плащания, разходи, приходи, операции с активи и пасиви се извършва съгласно съответните изисквания на **раздел IV** от **ДДС № 07/2008 г.**

VIII. Отчитане на възстановяването на предоставеното чрез НФ авансово финансиране

58. Възстановяването (погасяването) на авансовото финансиране (временния безлихвен заем) се отразява в **отчетността на касова и начислена основа в НФ и УО** както следва:

58.1. записвания в НФ (извършват се от д-я „Национален фонд” в МФ):

Тъй като отчитането на авансовото финансиране (временния безлихвен заем) се извършва от УО и сумите по неговото възстановяване (погасяване) ще постъпват по съответната „транзитна сметка” на УО, в НФ на централно ниво се взимат само записвания за операциите по банкова сметка 7442 на НФ (сметката с лимити за първостепенна система **980 *******), произтичащи от възстановяването (погасяването) на авансовото финансиране (временния безлихвен заем).

58.1.1. за централизация на сумите от транзитните сметки по т. 19:

прилагат се § 61-09 (+) и сметка 7501 (*Кт*);

58.1.2. за възстановяване на сумите, получени от НФ за осигуряване на авансово финансиране за сметка на източниците по т. 3:

а) за възстановяване на **трансфера от ЦБ** (съгласно т. 3.1) – прилага се § 60-02 (-) и се дебитираща сметка 7511;

б) за възстановяване на **средствата, предоставени като вътрешен трансфер** от други сметки на НФ (съгласно т. 3.2) - прилагат се § 61-09 и сметка 7501;

в) за погасяване на **задължението на НФ към ЦБ по полученото финансиране по реда на § 34, ал. 2 от ЗДБРБ за 2011 г.** (съгласно т. 3.3) – за извършената от БНБ служебна операция по това погасяване се прилага § 93-30 (-) и се дебитираща сметка 4519.

58.2. записвания в УО за погасяването на авансовото финансиране:

58.2.1. за операциите по погасяване на авансовото финансиране (временния безлихвен заем) и уреждане на разчета с ЦБ по реда на т. 41.1 и 45.2:

а) за **погасяване на авансовото финансиране (временния безлихвен заем) чрез трансформирането му в разчет** (вземане срещу ЦБ) съгласно т. 41.1:

Записванията са в размер на **по-малката от двете суми** - извършеното окончателно/междинно плащане или сумата на непогасеното вземане по авансовото финансиране (временния безлихвен заем).

на касова основа

§ 88-02 (-) / § 77-00 (+)

на начислена основа

Дт с/ка 4679 / Кт с/ка 4622, 4624

Забележка: Тези записвания следва да бъдат със същата счетоводна дата, каквато е датата на съответното окончателно/междинно плащане.

б) за извършения превод от банкова сметка 6301 на УО по неговата транзитна сметка за уреждане на разчета (вземането срещу ЦБ) съгласно т. [45.2](#):

на касова основа <i>§ 96-07 (-) / § 88-02 (+)</i>	на начислена основа <i>Дт с/ка 5001 / Кт с/ка 4679</i>
---	--

58.2.2. при други случаи на погасяване на авансовото финансиране

на касова основа <i>§ 96-07 (-) / § 77-00 (+)</i>	на начислена основа <i>Дт с/ка 5001 / Кт с/ка 4622, 4624</i>
---	--

Това записване се прилага за всички останали случаи на погасяване на авансовото финансиране (временния безлихвен заем) чрез превеждане на сумите по „транзитната сметка”, включително и чрез прилагането на процедурите по т.т. [41.2](#), [46](#) и [47](#).

58.2.3. при централизация на сумите от „транзитната сметка” на УО по сметката с лимити 7442 на НФ:

прилагат се § 61-09 (-) и сметка 7501 (Дт);

58.2.4. при отписване на предоставеното авансово финансиране:

В случай, че вземането по предоставеното авансово финансиране (временния безлихвен заем) по една или друга причина бъде отписано или опростено, се взима записване от УО само на начислена основа:

Дт с/ка 6917 / Кт с/ки 4622, 4624

Забележка: Съгласно т. 36.2.6 от ДДС № 20/2004 г. не се начисляват провизии за несъбираемост за вземания срещу бюджетни предприятия.

59. Отчитане на възстановяването на авансовото финансиране в консолидираната отчетност на първостепенните разпоредители, ДВУ и БАН.

Конкретният начин на отчитането на възстановяването на авансовото финансиране се определя в зависимост от статута на първостепенния разпоредител, начина на получаване и разходване на средствата по ОП, администрирани от НФ, и възприетите за него подходи и процедури на погасяване съгласно **раздел V**, както следва:

59.1. отчитане на възстановяването на авансовото финансиране в консолидираната отчетност на първостепенните разпоредители по републиканския бюджет и Народното събрание (титулярите на банкови сметки 6301 в БНБ):

За тези разпоредители спецификата на отчитането се определя от липсата на отделни банкови сметки за получаване и разходване на средствата от ОП, администрирани от НФ, режима на банкови сметки 6301, използване на СЕБРА и „транзитни сметки” и прилагането на процедурите по т.т. [41.1](#) и [45.2](#).

59.1.1. отчитане на погасяването по реда на т.т. [41.1](#) и [45.2](#):

Отразяването на процедурите по т.т. [41.1](#) и [45.2](#) в консолидираната отчетност на съответния първостепенен разпоредител (титуляр на банкова сметка 6301 в БНБ) изискват възприемането *за отчетни цели* на подход на *структуриране и прекласификация* на касовия поток и правила за огледално отразяване в индивидуалната отчетност на първостепенния и подведомствения разпоредители, както следва:

а) отчитане от подведомствения разпоредител-бенефициент:

За отчетни цели (в отчетността за бюджета и ИБСФ) *входящият касов поток* на полученото по банковата бюджетна сметка („транзитната сметка“) от съответния подведомствен разпоредител на окончателното/междинното плащане се структурира като получен трансфер от НФ (в ИБСФ) и като трансфер между извънбюджетна и бюджетна сметка на бенефициента:

Записвания от подведомствения разпоредител-бенефициент

аа) за отчитане на сумата на преведеното от УО/МЗ окончателно/междинно плащане:

- отчитане на *касова* основа:

БЮДЖЕТ на бенефициента
§ 95-07, 96-07 (-) / § 88-03 (+)

И Б С Ф на бенефициента
§ 88-03 (-) / § 63-01 (+)

- отчитане на *начислена* основа:

Отчетна група **“БЮДЖЕТИ”**
Дт с/ка 5013, 5001 / Кт с/ка 4682

Отчетна група **И Б С Ф**
Дт с/ка 4682 / Кт с/ка 7529

бб) допълнителни записвания за структуриране и прекласифициране на преведеното от УО окончателно/междинно плащане като трансфер между бюджетна и извънбюджетна сметка на бенефициента. **Тези записвания следва да са в размер на по-малката от двете суми** – полученото *окончателно/междинно плащане* или *припадащата се на подведомствения разпоредител част от дължимата сума* по авансовото финансиране (временния безлихвен заем) непосредствено *преди* превода на окончателното/междинното плащане (например, ако окончателното/междинно плащане е 100 000 лв., а припадащата се сума на заема е 80 000 лв, записванията по-долу са в размер на 80 000 лв.):

- отчитане на *касова* основа:

БЮДЖЕТ на бенефициента
§ 88-03 (-) / § 62-01 (+)

И Б С Ф на бенефициента
§ 62-02 (-) / § 88-03 (+)

Забележка: За разлика от § 63-00, отчетените по § 62-00 суми в резултат на тези записвания за целите на равняването на трансферите се посочват по кода по ЕБК на първостепенния разпоредител, към който принадлежи подведомствения разпоредител, а не по кода на НФ!

- отчитане на *начислена* основа:

Отчетна група **“БЮДЖЕТИ”**
Дт с/ка 4682 / Кт с/ка 7529

Отчетна група **И Б С Ф**
Дт с/ка 7522 / Кт с/ка 4682

б) отчитане от първостепенния разпоредител (титуляра на банкова сметка 6301 в БНБ), когато той не е бенефициент (т.е. не е получател на окончателните/междинните плащания):

За отчетни цели погасяването по реда на т.т. **41.1** и **45.2** на авансовото финансиране (временния безлихвен заем) се отразява в отчетността за бюджета и ИБСФ на първостепенния разпоредител като два потока (входящ и изходящ) с еднакви суми – погасяване на временния безлихвен заем чрез трансформация в разчет и като прехвърляне на разчета чрез трансфер между бюджета и ИБСФ на първостепенния разпоредител:

Записвания от първостепенния разпоредител

аа) за отчитане на погасяването на заема, в резултат на превода от УО/МЗ на подведомствения разпоредител-бенефициент на окончателното/междинното плащане – записванията са в размер на по-малката от двете суми – окончателното/междинното плащане или *припадащата се на подведомствения разпоредител* (получателя на окончателното/междинното плащане) *част от дължимата сума* по авансовото финансиране (временния безлихвен заем) непосредствено преди превода на окончателното/междинното плащане и следва да са равни на отчетената от подведомствения разпоредител сума по § 62-01/§62-02 б. **а) - бб)**:

- отчитане на *касова* основа:

БЮДЖЕТ на I-степ. разпоредител

не се съставя записване

И Б С Ф на I-степ. разпоредител

§ 77-00 (-) / § 88-02 (+)

- отчитане на *начислена* основа:

Отчетна група **“БЮДЖЕТИ”**

не се съставя записване

Отчетна група **И Б С Ф**

Дт с/ка 4622 / Кт с/ка с/ка 4679

бб) допълнителни записвания за структуриране на превода като два едновременно насрещни касови потока с равни суми между бюджета и ИБСФ на първостепенния разпоредител - прехвърляне на сумата на разчета срещу трансфер (записванията са в *същия размер* като предходните!):

- отчитане на *касова* основа:

БЮДЖЕТ на I-степ. разпоредител

§ 62-02 (-) / § 88-02 (+)

И Б С Ф на I-степ. разпоредител

§ 88-02 (-) / § 62-01 (+)

Отчетените тук по § 62-00 суми за целите на равняването на трансферите се посочват по кода по ЕБК на първостепенния разпоредител, а не по кода на НФ!

- отчитане на *начислена* основа:

Отчетна група **“БЮДЖЕТИ”**

Дт с/ка 7529 / Кт с/ка 4679

Отчетна група **И Б С Ф**

Дт с/ка 4679 / Кт с/ка 7522

в) отчитане от първостепенния разпоредител (*титюляра на банкова сметка 6301 в БНБ*), когато той е бенефициент (*получател на окончателните/междинните плащания*):

Записвания от първостепенния разпоредител-бенефициент

- отчитане на *касова* основа:

БЮДЖЕТ на I-степ. разпоредител

§ 95-07 (-) / § 88-02 (+)
/ § 88-03 (+)

И Б С Ф на I-степ. разпоредител

§ 77-00 (-) / § 63-01 (+)
§ 88-03 (-)

Тези две записвания са при ситуация, когато сумата на окончателното/междинното плащане *превишава* припадащата се дължима сума по заема, като по § 88-03 се отразява разликата. Например, ако окончателното/междинно плащане е 100 000 лв, дължимата сума по заема е 80 000 лв., по § 88-03 се отразява разликата – 20 000 лв). В случай, че окончателното/междинното плащане е *по-малко* или *равно* на припадащата се дължима сума по заема, записванията са § 95-07/§ 88-02 (в БЮДЖЕТ) и § 77-00/§63-01 в ИБСФ (т.е. § 88-03 не се използва).

- отчитане на *начислена* основа:

Отчетна група **“БЮДЖЕТИ”**

Дт с/ка 5001 / Кт с/ка 4679
Кт с/ка 4682

Отчетна група **И Б С Ф**

Дт с/ка 4622 / Кт с/ка 7529
Лт с/ка 4682 / Кт с/ка 7529

Аналогично на предходните записвания на касова основа, тук двете записвания на начислена основа са при ситуация, когато сумата на окончателното/междинното плащане *превишава* припадащата се дължима сума по заема, като по сметка 4682 се отразява разликата. В случай, че окончателното/междинното плащане е *по-малко* или *равно* на припадащата се дължима сума по заема, тези записвания се взимат *без* използване на сметка 4682.

г) *дата на осчетоводяване на записванията по б.б. „а”, „б” и „в”:*

С оглед осигуряване на необходимото равнение на консолидирано ниво, счетоводната дата на всички тези записвания следва да бъде датата на постъпилата по банковата бюджетна сметка („транзитна сметка”) на разпоредителя-бенефициент сума на окончателното /междинно плащане по реда на т.т. [41.1](#) и [45.2](#);

д) *бюджетни аспекти:*

В резултат на постъпването на сумата на окончателното/междинното плащане и на свързаните с това записвания по б.б. „а”, „б” и „в”, както и поради режима на банкова сметка 6301 на първостепенния разпоредител в БНБ, в сборния бюджет на първостепенния разпоредител този превод ще рефлектира върху размера на бюджетното взаимоотношение с централния бюджет (намаляване на субсидията/увеличаване на вноската в ЦБ) за сметка на кореспондиращо увеличение на отчетената по бюджета му сума по § 88-02, т.е. компенсирана замяна на един приходоизточник/бюджетно взаимоотношение с ЦБ с други източници на постъпления *без да се засяга разходната част на бюджета. Предвид разпоредбата на § 4 от ЗДБРБ за 2011 г., за този ефект върху бюджета, може да не се извършва корекция по реда на § 22, ал. 11 от същия закон.*

59.1.2. отчитане на погасяването чрез банков превод по реда на т. [41.2](#):

В случай на погасяване чрез банков превод от бюджета на първостепенния разпоредител по „транзитната сметка” на УО по т. [19](#), транзакцията се третира едновременно като трансфер от бюджета в ИБСФ на първостепенния разпоредител и като погасяване на заем в ИБСФ за сметка на трансфер от бюджета:

- отчитане на *касова* основа:

БЮДЖЕТ

§ 62-02 (-) / § 95-07 (+)

И Б С Ф на I-степ. разпоредител

§ 77-00 (-) / § 62-01 (+)

Отчетените тук по § 62-00 суми в резултат на тези записвания за целите на равняването на трансферите се посочват по кода по ЕБК на първостепенния разпоредител, а не по кода на НФ!

- отчитане на *начислена* основа:

Отчетна група **“БЮДЖЕТИ”**

Дт с/ка 7529 / Кт с/ка 5001

Отчетна група **И Б С Ф**

Дт с/ка 4622 / Кт с/ка 7522

Забележка: Записванията за БЮДЖЕТ и отчетна група „БЮДЖЕТИ” са дадени от гледна точка на консолидираната отчетност. Доколкото възстановяването на заема би могло да се извърши и от подведомствения разпоредител чрез СЕБРА, прилагат се съответните записвания чрез използване на § 66-00 и сметка 7500.

59.1.3. отчитане на погасяването по реда на т. 47:

В случай на погасяване по реда на т. 47 се взимат записвания от първостепенния и подведомствения разпоредител само в ИБСФ чрез отразяването на прихващането, извършено от УО като получен трансфер и погасяване на заема и като вътрешни трансфери между ИБСФ на първостепенния и подведомствения разпоредител:

а) отчитане от подведомствения разпоредител-бенефициент:

ИБСФ - на касова основа <i>§ 61-09 (-) / § 63-01 (+)</i>	ИБСФ - на начислена основа <i>Дт с/ка 7501 / Кт с/ка 7529</i>
--	---

б) отчитане от първостепенния разпоредител:

ИБСФ - на касова основа <i>§ 77-00 (-) / § 61-09 (+)</i>	ИБСФ - на начислена основа <i>Дт с/ка 4622 / Кт с/ка 7501</i>
--	---

в) отчитане от първостепенния разпоредител, когато той е бенефициент на прихващането по реда на т. 47 окончателно/междинно плащане:

ИБСФ - на касова основа <i>§ 77-00 (-) / § 63-01 (+)</i>	ИБСФ - на начислена основа <i>Дт с/ка 4622 / Кт с/ка 7529</i>
--	---

59.1.4. отписване на разчета по сметка 4679:

Формираният в резултат на предходните записвания разчет по сметка 4679 (пасив) в отчетна група „БЮДЖЕТИ“ се отписва от първостепенния разпоредител най-късно в края на месеца чрез отнасянето на сумата по сметка 7622.

59.1.5. прехвърляне на временния безлихвен заем:

В случай на прехвърляне на друг първостепенен разпоредител на част или на цялата сума на непогасеното задължение по авансовото финансиране (временния безлихвен заем) се взима счетоводно записване от първостепенния разпоредител в отчетна група ИБСФ за отнасяне на сумата по сметка 7622 (ако се прехвърля на общини – по сметка 7612).

59.1.6. отписване/опрощаване на временния безлихвен заем:

В случай на отписване/опрощаване на непогасената сума на авансовото финансиране (временния безлихвен заем) се взима счетоводно записване от първостепенния разпоредител в отчетна група ИБСФ за отнасяне на сумата по сметка 7917.

59.2. отчитане на възстановяването на авансовото финансиране в консолидираната отчетност на останалите първостепенни разпоредители (без общините и тези по т. 59.1), ДВУ и БАН

За останалите първостепенни разпоредители (без общините и тези по т. 59.1), ДВУ и БАН възстановяването на авансовото финансиране се извършва чрез превод (след получаване на окончателното/междинното плащане), по реда на т.т. 46 и 47 или чрез отписване/опрощаване или прехвърляне към друг първостепенен разпоредител.

59.2.1. отчитане на получаването на окончателното/междинното плащане: Записванията се взимат от разпоредителя-бенефициент (получателя на сумата) и са едни и същи, независимо дали той е първостепенен или подведомствен разпоредител:

Записвания от разпоредителя-бенефициент

а) за отчитане на сумата на преведеното от УО/МЗ окончателно/междинно плащане:

- отчитане на *касова* основа:

БЮДЖЕТ на бенефициента
§ 95-07, 96-07 (-) / § 88-03 (+)

И Б С Ф на бенефициента
§ 88-03 (-) / § 63-01 (+)

- отчитане на *начислена* основа:

Отчетна група **“БЮДЖЕТИ”**
Дт с/ка 5013, 5001 / Кт с/ка 4682

Отчетна група **И Б С Ф**
Дт с/ка 4682 / Кт с/ка 7529

б) допълнителни записвания за структуриране и прекласифициране на преведеното от УО окончателно/междинно плащане като трансфер между бюджетна и извънбюджетна сметка на бенефициента. **Тези записвания следва да са в размер на по-малката от двете суми** – полученото *окончателно/междинно плащане* или *припадащата се на разпоредителя част от дължимата сума* по авансовото финансиране (временния безлихвен заем) непосредствено *преди* превода на окончателното/междинното плащане (например, ако окончателното/междинно плащане е 80 000 лв., а припадащата се сума на заема е 100 000 лв, записванията по-долу са в размер на 80 000 лв.):

- отчитане на *касова* основа:

БЮДЖЕТ на бенефициента
§ 88-03 (-) / § 62-01 (+)

И Б С Ф на бенефициента
§ 62-02 (-) / § 88-03 (+)

Забележка: За разлика от § 63-00, отчетените по § 62-00 суми в резултат на тези записвания за целите на равняването на трансферите се посочват по кода по ЕБК на първостепенния разпоредител, към който принадлежи подведомствения разпоредител, а не по кода на НФ!

- отчитане на *начислена* основа:

Отчетна група **“БЮДЖЕТИ”**
Дт с/ка 4682 / Кт с/ка 7579, 7589 и др.

Отчетна група **И Б С Ф**
Дт с/ка 7577, 7588 и др. / Кт с/ка 4682

59.2.2. отчитане на погасяването чрез банков превод: прилага се подход, аналогичен на този по т. [59.1.2](#):

- отчитане на *касова* основа:

БЮДЖЕТ
§ 62-02 (-) / § 96-07, 95-07 (+)

И Б С Ф на I-степ. разпоредител
§ 77-00 (-) / § 62-01 (+)

Отчетените тук по § 62-00 суми в резултат на тези записвания за целите на равняването на трансферите се посочват по кода по ЕБК на първостепенния разпоредител, а не по кода на НФ!

- отчитане на *начислена* основа:

Отчетна група **“БЮДЖЕТИ”**
Дт с/ка 7579, 7589 и др. / Кт с/ка 5001, 5013

Отчетна група **И Б С Ф**
Дт с/ка 4622 / Кт с/ка 7577, 7588 и др.

Забележка: Записванията за БЮДЖЕТ и отчетна група „БЮДЖЕТИ“ са дадени от гледна точка на консолидираната отчетност. Доколкото възстановяването на заема се извършва въз основа на вътрешен трансфер на средства от подведомствения към първостепенния разпоредител се взима от тях и допълнително записване само в „БЮДЖЕТ“

чрез използване на § 61-09 и сметка 7501. При *директно* възстановяване на заема от *подведомствения* разпоредител (включително чрез СЕБРА), от него се взима допълнително записване само в „БЮДЖЕТ”: §62-02 (-)/§ 95-07, 96-07 или § 66-02 /при плащане чрез СЕБРА/ (+), съответно Дт с/ка 75Х9 / Кт с/ка 5001, 5013 или 7500, а първостепенния взема допълнително записване в „БЮДЖЕТ” *само* при плащането от подведомствения разпоредител чрез СЕБРА § 66-01 (-)/§ 95-07, 96-07 (+), съответно Дт 7500/Кт 5001, 5013 (в ИБСФ на първостепенния разпоредител не се взема друго допълнително записване).

59.2.3. отчитане на погасяването по реда на т. 46: при прихващане за сметка на субсидията/трансфера от централния бюджет (за ДВУ и БАН – за сметка на субсидията от МОМН и МО) съставят се записвания на касова и начислена основа *само* от първостепенния разпоредител (респективно ДВУ и БАН):

- отчитане на <i>касова</i> основа:	
БЮДЖЕТ § 62-02 (-) / § 31-00, 32-00 (+)	ИБСФ -I-степ. р-тел, ДВУ, БАН § 77-00 (-) / § 62-01 (+)
- отчитане на <i>начислена</i> основа:	
Отчетна група “БЮДЖЕТИ” Дт с/ка 7529 / Кт с/ка 7511, 7522	Отчетна група И Б С Ф Дт с/ка 4622 / Кт с/ка 7522

59.2.4. отчитане на погасяването по реда на т. 47: счетоводните записвания са аналогични на тези по т. [59.1.3](#);

59.2.5. отчитане на отписването/опрощаването/прехвърлянето на дължимото салдо на временния безлихвен заем: прилага се редът по т.т. [59.1.5](#) и [59.1.6](#).

59.3. отчитане от общините на погасяването на авансовото финансиране

Възстановяването от общините на дължимите от тях суми по авансовото финансиране (временния безлихвен заем) може да се извърши чрез банков превод от банкова бюджетна сметка (сметка 7304) или от банкова сметка 7443 на общината или нейния подведомствен разпоредител, както и по реда на т.т. [46](#) и [47](#), чрез отписване/опрощаване или прехвърляне към друг първостепенен разпоредител.

59.3.1. отчитане на погасяването чрез банков превод от бюджета на общината: прилага се подход, аналогичен на този по т. [59.1.2](#), като в зависимост от това, дали плащането от бюджета се третира от общината като трансфер или временен безлихвен заем, подобно на отчитането по реда на т.т. [19](#) и [20](#) от *ДДС № 07/2008 г.*, се използват съответните параграфи и за трансфери/безлихвени заеми между бюджетни и извънбюджетни сметки, както следва:

- отчитане на <i>касова</i> основа:	
БЮДЖЕТ на общината § 62-02 или 76-00 (-) / § 95-07 (+)	ИБСФ на общината § 77-00 (-) / § 62-01 или 76-00 (+)
Отчетените тук по § 62-00 суми в резултат на тези записвания за целите на равняването на трансферите се посочват по кода по ЕБК на първостепенния разпоредител, а не по кода на НФ!	
- отчитане на <i>начислена</i> основа:	
Отчетна група “БЮДЖЕТИ” Дт с/ка 7549 или 4624 / Кт с/ка 5013	Отчетна група И Б С Ф Дт с/ка 4622 / Кт с/ка 7544 или 4614

59.3.2. отчитане на погасяването чрез банков превод от извънбюджетна сметка 7443 за средствата от НФ на общината – взимат се записвания на касова и начислена основа само в ИБСФ на общината:

ИБСФ-с/ка 7443 - касова основа <i>§ 77-00 (-) / § 95-07 (+)</i>	ИБСФ-с/ка 7443-начислена основа <i>Дт с/ка 4622 / Кт с/ка 5013</i>
---	--

59.3.3. отчитане на погасяването чрез директен банков превод от извънбюджетна сметка 7443 за средствата от НФ от подведомствен разпоредител на общината – взимат се записвания на касова и начислена основа в ИБСФ на общината и подведомствения разпоредител, като преводът се структурира като вътрешен трансфер между ИБСФ и като погасяване на безлихвения заем:

а) отчитане от подведомствения разпоредител на общината:

ИБСФ - на касова основа <i>§ 61-09 (-) / § 95-07 (+)</i>	ИБСФ - на начислена основа <i>Дт с/ка 7501 / Кт с/ка 7529</i>
--	---

б) отчитане от общината (първостепенния разпоредител):

ИБСФ - на касова основа <i>§ 77-00 (-) / § 61-09 (+)</i>	ИБСФ - на начислена основа <i>Дт с/ка 4622 / Кт с/ка 7501</i>
--	---

59.3.4. отчитане на погасяването чрез директен банков превод от други извънбюджетни сметки на общината – прилага се подход, аналогичен на този по т. [59.3.1](#), като в зависимост от това, дали плащането от *другата* извънбюджетна сметка на общината се третира като трансфер или временен безлихвен заем, подобно на отчитането по реда на т.т. 19 и 21 от ДДС № 07/2008 г., се използват съответните параграфи и сметки за трансфери/безлихвени заеми между извънбюджетни сметки, както следва:

- отчитане на касова основа:

друга ИБСФ на общината <i>§ 63-02 или 77-00 (-) / § 95-07 (+)</i>	ИБСФ-КСФ на общината <i>§ 77-00 (-) / § 63-01 или 77-00 (+)</i>
---	---

Забележка: Отчетената в ИБСФ-КСФ на общината по § 77-00 сума със знак „минус“ отразява погасяването на заема към НФ, а със знак „плюс“ – получаването на безлихвен заем от другата извънбюджетна сметка.

- отчитане на начислена основа:

“ИБСФ” – друга сметка <i>Дт с/ка 7549 или 4624 / Кт с/ка 5013</i>	ИБСФ-КСФ на общината <i>Дт с/ка 4622 / Кт с/ка 7544 или 4624</i>
---	--

59.3.5. отчитане от общината на погасяването по реда на т. [46](#): при прихващане за сметка на субсидията/трансфера от централния бюджет и в зависимост от това, дали това прихващане, подобно на отчитането по реда на т.т. 19 и 20 от ДДС № 07/2008 г., ще се третира от общината като трансфер или временен безлихвен заем от бюджета на общината за ИБСФ, се съставят записванията:

- отчитане на касова основа:

БЮДЖЕТ § 62-02 или 76-00 (-) / § 31-00 (+)	ИБСФ-КСФ на общината § 77-00 (-) / § 62-01 или 76-00 (+)
- отчитане на начислена основа:	
Отчетна група "БЮДЖЕТИ" Дт с/ка 7549 или 4624 / Кт с/ка 7511	Отчетна група И Б С Ф Дт с/ка 4622 / Кт с/ка 7544 или 4614

59.3.6. отчитане на погасяването по реда на т. 47: В случай на погасяване по реда на т. 47 се взимат записвания от общината и подведомствения разпоредител само в ИБСФ чрез отразяването на прихващането, извършено от УО като получен трансфер и погасяване на заема и като вътрешни трансфери между ИБСФ:

а) отчитане от подведомствения разпоредител-бенефициент:

ИБСФ - на касова основа § 61-09 (-) / § 63-01 (+)	ИБСФ - на начислена основа Дт с/ка 7501 / Кт с/ка 7529
---	--

б) отчитане от общината (първостепенния разпоредител):

ИБСФ - на касова основа § 77-00 (-) / § 61-09 (+)	ИБСФ - на начислена основа Дт с/ка 4622 / Кт с/ка 7501
---	--

в) отчитане от общината, когато тя е бенефициент на прихващането по реда на т. 47 окончателно/междинно плащане:

ИБСФ - на касова основа § 77-00 (-) / § 63-01 (+)	ИБСФ - на начислена основа Дт с/ка 4622 / Кт с/ка 7529
---	--

59.3.7. прехвърляне на временния безлихвен заем:

В случай на прехвърляне на друг първостепенен разпоредител на част или на цялата сума на непогасеното задължение по авансовото финансиране (временния безлихвен заем) се взима счетоводно записване от общината в отчетна група ИБСФ за отнасяне на сумата по сметка 7642 (ако се прехвърля на друга община) или по сметка 7612 (ако се прехвърля към други първостепенен разпоредители, които не са общини).

59.3.8. отписване/опрощаване на временния безлихвен заем:

В случай на отписване/опрощаване на непогасената сума на авансовото финансиране (временния безлихвен заем) се взима съответното счетоводно записване от общината в отчетна група ИБСФ за отнасяне на сумата по сметка 7917.

60. Отразяване в отчетността на касова основа на ЦБ:

Извършените от УО преводи от техните банкови сметки 6301 за погасяване на авансовото финансиране по реда на т. 45.2 се отразяват по ЦБ като операции с чужди средства/средства на разпореждане и се отчитат по § 88-02.

В случаите на погасяване на авансово финансиране за сметка на прихващане на субсидия/трансфер от ЦБ чрез превеждане от ЦБ по съответната „транзитна сметка“ на УО по т. 19, се прилага съответния трансферен параграф, по който се отчита предоставянето от ЦБ на субсидията/трансфера – обект на прихващането.

IX. Отчетност за отпускане и погасяване на авансово финансиране чрез *отделен* десетразряден код съгласно т. 18 с титуляр - бюджетното предприятие-бенефициент

61. Тъй като при тези случаи авансовото финансиране не се превежда от УО по съответната сметка на първостепенния разпоредител (за общините – на съответния общински бенефициент), а се осигурява чрез залагането на лимит по десетразряден код в СЕБРА, на който титуляр е *конкретният* бенефициент, важат следните правила за отчитане на предоставянето и разходването на авансовото финансиране:

61.1. при всяко извършено от бенефициента плащане от този десетразряден код в СЕБРА е налице предоставяне на авансово финансиране (временен безлихвен заем) на първостепенния разпоредител (респективно ДВУ и БАН) в размер на съответното плащане. Залагането и актуализирането от УО на лимит за този десетразряден код в СЕБРА не представлява отпускане на заем. Извършените и разпределени за този десетразряден код корективни операции чрез процедурите на „червено” и „черно” сторно също се считат като операции по предоставяне на авансовото финансиране (намалението чрез „червено сторно” се отразява в *намаление* на отпуснатото авансово финансиране);

61.2. в отчетността на УО извършените/отразените чрез този десетразряден код плащания/операции се отразяват по § 77-00 и сметка 4622/4624;

61.3. в отчетността на подведомствения разпоредител-бенефициент – титуляр на десетразрядния код по т. 18:

Отчетените чрез този десетразряден код плащания/операции се отразяват от подведомствения разпоредител-бенефициент в отчетността за ИБСФ-КСФ по общия ред съгласно съответните изисквания на *раздел IV* от *ДДС № 06/2008 г.*, (за общински бенефициенти – съгласно *раздел V* от *ДДС № 07/2008 г.*) като вместо § 63-01 (+) и сметка 7529 (Кт) се прилагат § 61-09 (+) и сметка 7501 (Кт);

Записвания от *подведомствения разпоредител*-титуляр на кода по т. 18

ИБСФ (КСФ) на *касова* основа

разходни §§ и др. / § 61-09 (+)

ИБСФ (КСФ) на *начислена* основа

Дт с/ки 4010, 4020, р-л 6 и др. / Кт с/ка 7501

61.4. в отчетността на първостепенния разпоредител (респективно ДВУ и БАН) – отчитането зависи от това, кой е титуляр на десетразрядния код в СЕБРА по т. 18 - първостепенният разпоредител или неговия подведомствен разпоредител

61.4.1. отчитане когато *първостепенният* разпоредител *не* е титуляр на десетразрядния код в СЕБРА по т. 18:

Отчетените чрез този десетразряден код плащания/операции с титуляр подведомствен разпоредител се отразяват от първостепенния разпоредител (респективно ДВУ и БАН) в отчетността за ИБСФ-КСФ като получен временен безлихвен заем и като предоставен вътрешен трансфер на подведомствения разпоредител-бенефициент (титуляра на десетразрядния код в СЕБРА по т. 18):

Записвания от *първостепенния* разпоредител (респективно ДВУ и БАН)

ИБСФ (КСФ) на *касова* основа

§ 61-09 (-) / § 77-00 (+)

ИБСФ (КСФ) на *начислена* основа

Дт с/ка 7501 / Кт с/ка 4622

Тези записвания се взимат в размер, равен на сумата по § 61-09, отразена в съответните записвания по т. [61.3](#) в отчетността на подведомствения разпоредител-титуляр на кода в СЕБРА по т. [18](#).

Тези записвания на първостепенния разпоредител не е необходимо да се взимат ежедневно, а само периодично, като при всички случаи следва да се осчетоводяват сумите за съответния месец.

За извършването на тези записвания и осигуряване на необходимото равнение първостепенният разпоредител (респективно ДВУ и БАН) изисква необходимата информация от съответния подведомствен разпоредител.

61.4.2. отчитане, когато първостепенният разпоредител е титуляр на десетразрядния код в СЕБРА по т. [18](#):

Отчетените чрез този десетразряден код плащания/операции се отразяват по общия ред в отчетността за ИБСФ-КСФ съгласно съответните изисквания на *раздел IV* от *ДДС № 06/2008 г.*, (за бенефициенти-общини – съгласно *раздел V* от *ДДС № 07/2008 г.*), като вместо § 63-01 и сметка 7529 се прилагат § 77-00 и сметка 4622.

Записвания от първостепенния разпоредител-титуляр на кода по т. [18](#)

ИБСФ (КСФ) на касова основа

разходни §§ и др. / § 77-00 (+)

ИБСФ (КСФ) на начислена основа

Дт с/ки 4010, 4020, р-л 6 и др. / Кт с/ка 4622

61.5. отчитане на възстановяването на авансовото финансиране, предоставено чрез десетразрядния код в СЕБРА по т. [18](#) – прилага се предвиденият за съответния разпоредител ред и начин на отчитане съгласно [раздел VIII](#).

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

**СИМЕОН ДЯНКОВ
ЗАМЕСТНИК МИНИСТЪР-ПРЕДСЕДАТЕЛ
И МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ**