**РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**Министерство на финансите**

23.9.2026 г.

X ДДС-4

Изх. №
София
Signed by: Ministry of Finance

**ДО**
**БЮДЖЕТНИТЕ ОРГАНИЗАЦИИ**

**Относно: <u>Изготвянето и представянето на тримесечните отчети за касовото изпълнение, оборотните ведомости и друга отчетна информация *към 30.09.2026 г.* на бюджетните организации</u>**

С настоящото указание се определят формата, съдържанието, редът и сроковете за съставянето и представянето на тримесечните отчети за касовото изпълнение на бюджетите, на сметките за средства от Европейския съюз и на сметките за чужди средства, както и на оборотните ведомости и друга отчетна информация за третото тримесечие на 2026 г. на всички бюджетни организации по смисъла на т. 5 от § 1 от допълнителните разпоредби на Закона за публичните финанси (ЗПФ) за консолидиране в Министерство на финансите (МФ).

Указанието се издава на основание чл. 133, ал. 5 и чл. 167 от ЗПФ.

## I. <u>Обхват и общи изисквания за изготвяне и представяне на отчетната информация</u>

**1.** Първостепенните разпоредители с бюджет (ПРБ) по държавния бюджет, Националният осигурителен институт (НОИ), Националната здравноосигурителна каса (НЗОК), Държавните висши училища (ДВУ), Държавните висши военни училища (ДВВУ), Българската академия на науките (БАН), Българската национална телевизия (БНТ), Българското национално радио (БНР), Българската телеграфна агенция (БТА), бюджетните организации по чл. 13, ал. 4 от ЗПФ, както и общините изготвят:

**1.1.** отчет за касовото изпълнение на бюджета **(Б-3)**;

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

а) отчет за сметките за средства от ЕС, администрирани от Националния фонд към МФ - **(СЕС-3-*КСФ*)**;

б) отчет за сметките за средства от ЕС, администрирани от Разплащателната агенция към Държавен фонд „Земеделие“ - **(СЕС-3-*РА*)**;

в) отчет за сметките за други средства от ЕС - **(СЕС-3-*ДЕС*)**;

г) отчет за средствата по други международни програми - **(СЕС-3-*ДМП*)**.

**1.3.** отчет за операциите и наличностите по сметките за чужди средства - **(Б-3 *с код 33*)**;

**1.4.** отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства (отчета по т. 1.3 от Заповед № ЗМФ-1338/2015 г.);

**1.5.** оборотни ведомости и друга информация;

**1.6.** отчет за салдата (наличностите) по банкови сметки - **(НАЛ–3),** който се изготвя от всички бюджетни организации, без общините;

**1.7.** допълнителна отчетна информация, определена в **раздели II, III** и **V**.

**2.** Министерството на финансите и Сметната палата могат да изискат при необходимост и друга информация, справки и документи.

**3.** За изготвянето и представянето на отчетната информация по **т. 1** се прилагат общите изисквания, регламентирани в ***раздел II*** на указание на МФ ***ДДС № 02/26.03.2026 г.***

## II. Ред и срокове за представяне на отчетите за касовото изпълнение, оборотните ведомости и друга отчетна информация на бюджетните организации (*без общините*) към 30.09.2026 г.

**4.** В срок ***до 15.10.2026 г.*** всички ПРБ (без общините) представят в МФ в електронен вид „Разшифровка на трансферните операции (трансфери и временни безлихвени заеми)“ с бюджети и сметки за средства от ЕС на други бюджетни организации, включително общини, изготвена по формата на определения от МФ макет.

Министерството на труда и социалната политика (МТСП) в разшифровката на трансферите, касаещи Министерството на образованието (МОН), следва да показва на съответните редове трансферите към БАН и ДВУ.

**5.** ПРБ (без общините) изготвят и представят в МФ в срока по **т. 8** само в електронен вид следната допълнителна отчетна информация:

**5.1.** разшифровки на приходните § 24-04 „Нетни приходи от продажба на услуги, стоки и продукция“ и § 36-19 „Други неданъчни приходи“;

**5.2.** разшифровки на разходните § 10-98 „Други разходи, некласифицирани в другите параграфи и подпараграфи“- по дейности, § 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“, § 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи“ и § 53-00 „Придобиване на нематериални дълготрайни активи“ – по обекти за строителство и основен ремонт и за придобиване на дълготрайни активи;

**5.3.** разшифровка на салдото по § 88-00 „Събрани средства и извършени плащания за сметка на други бюджети, сметки и фондове – нето (+/-)“;

**5.4.** общо за системата - информация за числеността и средствата за възнаграждения на нещатния персонал, нает по трудови правоотношения в изпълнение на програми за временна заетост, за броя и средствата за възнаграждения на лицата по извънтрудови правоотношения, както и броя на изплатените обезщетения на различни основания, отчетени по § 02-00 „Други възнаграждения и плащания за персонала“;

**5.5.** НОИ изготвя и разшифровка на разходен § 41-00 „Пенсии“ по показателите, по които е приет Законът за бюджета на държавното обществено осигуряване за 2026 г., и на

разходен § 42-00 „Текущи трансфери, обезщетения и помощи за домакинствата“, по позициите, определени със „Справка за размера на текущите трансфери, обезщетения и помощи за домакинствата за 2026 г.“;

**5.6.** МТСП изготвя и разшифровка на § 42-00 „Текущи трансфери, обезщетения и помощи за домакинствата“ по позициите, определени със „Справка за размера на текущите трансфери, обезщетения и помощи за домакинствата за 2026 г.“;

**5.7.** „Справка за поетите ангажименти по бюджета и сметките за средствата от ЕС“ и „Справка за новите задължения за разходи по бюджета и сметките за средствата от ЕС“;

**5.8.** „Справка за определени плащания към бюджетни организации, отчитани по разходни и приходни параграфи по ЕБК“;

**5.9.** за целите на мониторинг на задълженията към доставчици разпоредителите с бюджет по чл. 13, ал. 3 от ЗПФ изготвят „Справка за задълженията към доставчици“. БАН, ДВУ и ДВВУ изготвят и предоставят информацията за задълженията към доставчици чрез МОН и Министерството на отбраната (МО);

**5.10.** „Справка за усвоените средства от резерва за непредвидени и/или неотложни разходи“, предоставена на e-mail: **I.Paliiska@minfin.bg** ;

**5.11.** Министерството на транспорта и съобщенията, Министерството на регионалното развитие и благоустройството (МРРБ) и Националният фонд към МФ зареждат в Информационна система „Управление на държавното съкровище“ (ИС УДС) файловете (XLS формат) с информацията по *т. 28* от *ДДС № 05/2020 г.* към 30.09.2026 г. за съответните лица по чл. 156 от ЗПФ, включени в схемата за централизирано разплащане по чл. 159–161 от ЗПФ.

**6.** Допълнителната отчетна информация по **т. 5.6 - 5.10** се изготвя в съответствие с определените от МФ макети (файл – XLS формат), публикувани на интернет страницата на МФ: http://www.minfin.bg (Методология на отчетността>Макети>Макети - Текущи).

**7.** Тримесечните отчети за касовото изпълнение следва да са придружени с обяснителна записка, която съдържа анализ на изпълнението на приходите, разходите, извършените промени по бюджета и причините за тях с акцент върху вътрешните и външни фактори, оказали влияние върху размера на събраните приходи и върху резултатите, постигнати с извършените разходи, като се има предвид:

**7.1.** анализът следва да включва и информация за измененията в начислените задължения и поетите ангажименти, както и за изпълнението на утвърдените със Закона за държавния бюджет на Република България за 2026 г. (ЗДБРБ за 2026 г.) или по уточнен план максимални размери на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през 2026 г. и на новите задължения, които могат да бъдат натрупани през 2026 г.

**7.2.** анализът на Министерството на здравеопазването включва и обобщена информация за просрочените задължения на държавните и общински лечебни заведения за болнична помощ и информация за всяко лечебно заведение поотделно;

**7.3.** в анализите на МОН (за БАН и по отделни ДВУ), на МО (по ДВВУ), на БНР, БНТ и БТА следва да се включва и информация за измененията в отчетените задължения към доставчици, както и за изпълнението на утвърдените максимални размери на задълженията за разходи към доставчици.

**8.** Отчетите за касовото изпълнение по **т. 1.1 - 1.4**, допълнителната отчетна информация по **т. 5** и обяснителната записка по **т. 7**, отчетът по **т. 1.6,** оборотните ведомости по **т. 1.5** към ***30.09.2026 г.*** се представят в МФ в рамките на периода ***от 22.10.2026 г. до 29.10.2026 г.,*** но не по-късно от датите, определени за съответния ПРБ в посочения график:

| | |
|---|---|
| ***22.10.2026 г.***<br>- Администрация на президентството<br>- Конституционен съд<br>- Комисия за регулиране на съобщенията<br>- Съвет за електронни медии<br>- Агенция за ядрено регулиране<br>- Комисия за финансов надзор<br>- Комисия за публичен надзор над регистрираните одитори<br>- Комисия за защита на конкуренцията<br>- Държавна комисия по сигурността на информацията<br>- Комисия за защита от дискриминация<br>- Комисия за защита на личните данни<br>- Омбудсман<br>- Централна избирателна комисия | ***23.10.2026 г.***<br>- Народно събрание<br>- Сметна палата (вкл. отчета на КПК с код по ЕБК 8199)<br>- Комисия за енергийно и водно регулиране<br>- Национална служба за охрана<br>- Държавна агенция „Разузнаване“<br>- Българско национално радио<br>- Българска национална телевизия<br>- Българска телеграфна агенция<br>- Комисия за разкриване на документите и за обявяване на принадлежност на български граждани към ДС и разузнавателните служби на БНА<br>- Комисия за отнемане на незаконно придобитото имущество<br>- Комисия за противодействие на корупцията (код по ЕБК 8100) |
| ***26.10.2026 г.***<br>- Министерство на младежта и спорта<br>- Министерство на правосъдието<br>- Министерство на туризма<br>- Министерство на околната среда и водите (вкл. ПУДООС)<br>- Държавна агенция „Държавен резерв и военновременни запаси“<br>- Национално бюро за контрол на СРС | ***27.10.2026 г.***<br>- Министерство на труда и социалната политика<br>- Държавна агенция „Технически операции“<br>- Държавна агенция „Национална сигурност“<br>- Национален осигурителен институт<br>- Национална здравноосигурителна каса<br>- Национален статистически институт |
| ***28.10.2026 г.***<br>- Министерски съвет<br>- Министерство на културата<br>- Министерство на икономиката, инвестициите и индустрията (вкл. ДП „Управление и стопанисване на язовири“)<br>- Министерство на иновациите и дигиталната трансформация (вкл. отчета на МЕУ с код по ЕБК 7500)<br>- Министерство на здравеопазването<br>- Министерство на регионалното развитие и благоустройството<br>- Министерство на енергетиката (вкл. фонд СЕлС)<br>- Министерство на транспорта и съобщенията | ***29.10.2026 г.***<br>- Висш съдебен съвет<br>- Министерство на финансите<br>- Национален фонд към МФ<br>- Министерство на външните работи<br>- Министерство на земеделието и храните<br>- Държавен фонд „Земеделие“<br>- Селскостопанска академия (вкл. ДП „Научно-производствен център“)<br>- Министерство на вътрешните работи<br>- Министерство на отбраната (вкл. сборни отчети на ДВВУ)<br>- Министерство на образованието и науката (вкл. сборни отчети на ДВУ и БАН)<br>- Други ПРБ |

**9.** При предоставянето в МФ на отчетите, оборотните ведомости и допълнителната информация към тях се прилага следния ред:

**9.1.** файловете с отчетите по **т. 1.1-1.4**, файлът по **т. 1.6** и допълнителната информация по **т. 4, т. 5 и т. 7** за първостепенната система се въвеждат (след одобрение на контролните данни от страна на МФ) в модул „Касови отчети“ на ИС УДС на електронен адрес:

**http://treasureapp.minfin.bg/**

Въведените в системата файлове се изпращат и на електронната поща на отговарящия за съответния ПРБ служител от дирекция „Държавни разходи“ от длъжностното лице, определено по реда на ***т. 9.1*** от указание на МФ ***ДДС № 02/26.03.2026 г.*** да предоставя тази информация.

**9.2.** файловете с оборотните ведомости и друга информация към тях по **т. 1.5** за първостепенната система се въвеждат в модул „Счетоводни отчети“ на ИС УДС на електронен адрес: **http://ddsaccounts.minfin.bg/**

**9.3.** следните разпоредители с бюджет зареждат и изпращат по електронна поща по реда на **т. 9.1** и **т. 9.2** и следните файлове:

**9.3.1.** МОН зарежда файл със сборния отчет и оборотна ведомост на всички ДВУ и файл със сборния отчет и оборотна ведомост на БАН;

**9.3.2.** МО зарежда файл със сборния отчет и оборотна ведомост на всички ДВВУ;

**9.3.3.** МОН и МО изпращат в МФ на e-mail: **gfs@minfin.bg** един архивиран файл, съдържащ оборотните ведомости и информацията към тях на всяко отделно ДВУ и на БАН, респ. един архивиран файл с оборотните ведомости и информацията към тях на всяко отделно ДВВУ;

**9.3.4.** Министерството на енергетиката (МЕ) зарежда файловете с отчета за касовото изпълнение и оборотната ведомост на Фонд „Сигурност на електроенергийната система“ (фонд СЕлС), като в полето код по ЕБК се попълва **код 2480**;

**9.3.5.** Министерството на икономиката, инвестициите и индустрията (МИИИ) зарежда файловете с отчета за касовото изпълнение и оборотната ведомост на Държавно предприятие „Управление и стопанисване на язовири“ (ДП УСЯ), като в полето код по ЕБК се попълва **код 2029**.

**9.3.6.** Националният фонд към МФ зарежда файловете с отчета за касовото изпълнение и оборотната ведомост на сметката за средствата от ЕС, като в полето код по ЕБК се попълва **код 9817**;

**9.3.7.** Държавен фонд „Земеделие“ зарежда файловете с отчета за касовото изпълнение и оборотната ведомост на сметката за средствата от ЕС, като в полето код по ЕБК се попълва **код 2220**;

**9.3.8.** Сметната палата изготвя и зарежда файловете с отчета за касовото изпълнение и оборотната ведомост на закритата Комисия за противодействие на корупцията, като в полето код по ЕБК се попълва **код 8199**. Постъпилите след 17.09.2026 г. суми по банкова сметка 6301 на закритата КПК, отнасящи се за закритата комисия, се отразяват в отчета и оборотната ведомост на закритата КПК по § 88-02 (+) и § 31-10 (-) от ЕБК и сметки 4672 (Кт) и 7511 (Дт) от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), като в отчетността на Сметната палата се взимат съответните огледални записвания по § 88-02 от ЕБК и 4672 от СБО.

**9.3.9.** Министерството на иновациите и дигиталната трансформация зарежда файловете с отчета за касовото изпълнение и оборотната ведомост на Министерството на електронното управление, като в полето код по ЕБК се попълва **код 7500**.

**10.** При статус „одобрен“ на файловете, след извършване на формален контрол и валидация, съответният ПРБ разпечатва индивидуални протоколи от модул „Касови отчети“ (Справки>Касов отчет>Индивидуален протокол) и от модул „Счетоводни отчети“ на ИС УДС.

Копия от индивидуалните протоколи се представят на Сметната палата, заедно с представянето на отчета за касовото изпълнение и оборотните ведомости по реда на **т. 11**.

**11.** След контролните процедури по **т. 10**, всички ПРБ представят в Сметната палата в **срок от 3 работни дни** след срока по **т. 8** файловете, подадени в МФ (окончателните отчети за касовото изпълнение по **т. 1.1-1.4**, допълнителната отчетна информация към тях по **т. 5 и т. 7**, отчетът по **т. 1.6** и оборотните ведомости по **т. 1.5**), и копие на индивидуалните протоколи по **т. 10** в PDF формат.

**11.1.** файловете се подават в Сметната палата по един от следните начини:

**11.1.1.** чрез Средата за електронен обмен на съобщенията (СЕОС);

**11.1.2.** на електронната поща delovodstvo@bulnao.government.bg за ПРБ, които не са включени в СЕОС;

**11.2.** Независимо от начина на подаване на отчетите, ПРБ следва да декларират писмено пред Сметната палата, че информацията от файловете съответства на тази от счетоводната система и е идентична с тази, предоставена на МФ. Декларацията за идентичност следва да бъде в PDF формат - подписана с електронен подпис, или сканирано копие на подписана на хартия декларация;

**11.3.** МОН подава в Сметната палата по един от определените с **т. 11.1** начини представените в МФ файлове на БАН и на всяко ДВУ, както и отделен файл, съдържащ сборните отчети и оборотни ведомости на ДВУ;

**11.4.** МО подава в Сметната палата по един от определените с **т. 11.1** начини представените в МФ файлове на всяко ДВВУ, както и отделен файл, съдържащ сборните отчети и оборотни ведомости на ДВВУ;

**11.5.** Министерството на околната среда и водите, МЕ, МИИИ и Селскостопанската академия подават в Сметната палата по един от определените с **т. 11.1** начини съответните представени в МФ файлове на Предприятието за управление на дейностите по опазване на околната среда (ПУДООС), на фонд СЕлС, на ДП УСЯ и на ДП „Научно-производствен център“.

**11.6.** Сметната палата организира предаването на представените в МФ файлове на закритата Комисия за противодействие на корупцията.

**11.7.** Министерството на иновациите и дигиталната трансформация подава в Сметната палата по един от определените с **т. 11.1** начини представените в МФ файлове на Министерството на електронното управление.

**12.** При констатиране на грешки в отчетите за касовото изпълнение и оборотните ведомости, първоначално представеният отчет/оборотна ведомост се приема за предварителен, като в **срок до 2 работни дни** след датите, определени по **т. 8** и не по-късно **от *02.11.2026 г.*,** съответният ПРБ следва да представи окончателен отчет/оборотна ведомост по реда на **т. 9 - т. 10**.

**13.** В случаите на констатирани грешки (когато отчетът/оборотната ведомост все още е предварителен) съответният ПРБ представя в Сметната палата по реда на **т. 9** окончателен отчет/оборотна ведомост в срок **3 работни дни** след датата по **т. 12**, но ***не*** по-късно от ***05.11.2026 г.***

**14.** За целите на равнението на изготвяните от ПРБ формуляри (**НАЛ-3**) и отчети за касовото изпълнение със салдата по съответните банкови сметки, банките (без БНБ) предоставят информация за наличностите по всички депозитни, текущи бюджетни сметки, сметки за средства от ЕС и сметки за чужди средства в евро и в чуждестранна валута на разпоредителите с бюджет по реда на ***т. 28*** от съвместно указание на МФ и БНБ ***ДДС № 08/2025 г.*** преди приключване на окончателната обработка на обобщените отчети, но ***не*** по-късно от ***15.10.2026 г.***

**15.** Министерството на културата и Министерството на младежта и спорта в сроковете по **т. 8** представят в МОН – дирекция „Финанси“, електронно подписани отчетите за касовото изпълнение в частта за функция „Образование” на e-mail: m.lambova@mon.bg и m.ivanova@mon.bg.

**16. В срок до 10 дни** след представяне на отчета за касовото изпълнение Националният фонд към МФ представя в дирекция „Държавно съкровище“ информация за получените средства от ЕС и извършените разходи за сметка на тези средства, както и разходите за сметка на свързаното с тях национално съфинансиране на e-mail: **gfs@minfin.bg**.

**17. В срок до 10 дни** след представяне на отчета за касовото изпълнение Държавен фонд „Земеделие“ представя в МФ - дирекция „Държавно съкровище“, информация за получените средства от европейските земеделски фондове и извършените разходи за сметка на тези средства, както и разходите за сметка на свързаното с тях национално съфинансиране на e-mail: **gfs@minfin.bg**.

## III. Ред и срокове за изготвяне и представяне на отчетите за касовото изпълнение, оборотните ведомости и друга отчетна информация *към 30.09.2026 г.* на *общините*

**18.** В срок ***не по-късно от 15.10.2026 г.*** всички общини представят в МФ „Разшифровка на трансферните операции (трансфери и временни безлихвени заеми)“, изготвена по формата на макета, включен в общия пакет по **т. 20**, като изготвеният файл задължително се зарежда в Информационна система за общините (ИСО) на електронен адрес:

**http://iso.minfin.bg**

Обръщаме внимание, че файлът „Разшифровка на трансферните операции (трансфери и временни безлихвени заеми)“ следва да се попълва коректно, като полученият/предоставен трансфер се посочва на реда на съответния първостепенен разпоредител с бюджет/СЕС, от когото е получен или на когото е предоставен трансфера (вкл. и когато този разпоредител е друга община). На реда на общината, която попълва файла, се посочват само вътрешните за общината трансфери (напр. отчетените трансфери между БЮДЖЕТ и СЕС на самата община).

**19.** Всички общини изготвят и представят в МФ по реда и в срока на **т. 24** само в електронен вид следната допълнителна отчетна информация:

**19.1.** „Справка за поетите ангажименти по общинския бюджет и сметки за средства от ЕС“ и „Справка за новите задължения за разходи по общинския бюджет и сметки за средства от ЕС“;

**19.2.** „Справка за определени плащания към бюджетни организации, отчитани по разходни и приходни параграфи по ЕБК”;

**19.3.** „Отчет за усвоените по § 10-30 "Текущ ремонт" разходи, финансирани със средства от трансфери от централния бюджет за извършване на текущи ремонти на общински пътища, на улична мрежа и на други инфраструктурни обекти“ – представя се чрез модул „Капиталови разходи и текущи ремонти“ на ИСО;

**19.4.** Справка за определени показатели в делегираната от държавата дейност 469 "Други дейности по здравеопазването".

**20.** Отчетите по **т. 1.1 - 1.4,** оборотните ведомости по **т. 1.5** и допълнителната отчетна информация по **т. 19**, както и друга информация във вид на справки, са включени в **общия пакет** от макети на общините, който се публикува на интернет страницата на МФ: http://www.minfin.bg (Методология на отчетността>Макети> Макети - Текущи).

**21.** В отчетите по **т. 1.1 - 1.3** (Б-3, СЕС-3-КСФ, СЕС-3-РА, СЕС-3-ДЕС, СЕС-3-ДМП и Б-3 с код 33) общините задължително попълват остатък от предходния период и наличност в края на отчетния период по съответните параграфи от ЕБК в евро и в чуждестранна валута (равностойност в евро).

**22.** На основание ***т. 28*** от съвместно указание на МФ и БНБ ***ДДС № 08/2025 г.***, общините могат да се договорят с банките да получават информация по електронен път или на хартиен носител за салдата по техните и на подведомствените им разпоредители сметки към края на всяко тримесечие, а при поискване и към края на всеки месец.

**23.** В ***срок до 15.10.2026 г.*** общините *зареждат за предварителен контрол*: отчетите по **т. 1.1 - 1.3** (Б-3, СЕС-3-КСФ, СЕС-3-РА, СЕС-3-ДЕС, СЕС-3-ДМП и Б-3 с код 33) в ИСО и информацията по **т. 19.3** само в модул „Капиталови разходи и текущи ремонти" на ИСО на електронен адрес: **http://iso.minfin.bg**.

При констатирани несъответствия между данните за капиталови разходи по тримесечните отчети за касовото изпълнение и отчета за финансиране на капиталовите разходи за м. септември 2026 г., чрез модул „Капиталови разходи и текущи ремонти" се връща месечният отчет за извършване на корекциите от общината.

Всички останали приложения, справки, разшифровки и др. (във вид на допълнителна информация) се зареждат ***до 22.10.2026 г.*** като прикачени файлове към отчета на обособеното за целта място, като се избира вид на файла, съответстващ на наименованието на справката от общия пакет по **т. 20.** Като прикачен файл се зарежда и съответният файл на отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства на общината по **т. 1.4** (отчетът по т. 1.3 от Заповед № ЗМФ-1338/2015 г.).

**23.1.** след въвеждането на отчетите в ИСО, длъжностното лице, определено по реда на ***т. 9.1*** от указание на МФ ***ДДС № 02/26.03.2026 г.***, генерира протокол за резултатите от извършен контрол - PDF формат, намиращ се в раздел "Справки ИСО", и проверява за разлики между отчетените от общината и заредените в системата контролни данни, които следва да се уточнят. При наличие на разлики на редовете за трансферните параграфи, дължащи се на получени/предоставени трансфери от/на други общини, задължително се прикачва обяснителна записка. В модул „Капиталови разходи и текущи ремонти" оторизираното длъжностно лице генерира справка за съпоставка на данните между отчета за финансиране на капиталови разходи и тримесечните отчети за касовото изпълнение и протокол за извършения контрол;

**23.2.** дирекция „Финанси на общините" след съгласуване с дирекция „Държавно съкровище" изготвя информация за контролните позиции: за средствата, предоставени/ получени като трансфери/заеми от/за общини от централния бюджет, от министерствата и ведомствата, в т. ч. ПУДООС, Държавен фонд „Земеделие" и Националния фонд към МФ (НФ); за уточнения план и усвоените получени трансфери/субсидии от централния бюджет (нето), преходните остатъци и наличностите по сметки в евро и валута в края на отчетния период;

**23.3.** при констатирани неравнения, данните следва да се уточняват от общините в оперативен порядък, включително със съответния бюджетен разпоредител, който е предоставил или получил средства като трансфери/заеми;

**23.4.** за целите на равнението на трансферните параграфи (§ 61-00 – § 64-00 от ЕБК) общините следва да анализират информацията от справките „Насрещни трансфери за община", „Засечка на отчета с трансферите" и „Съпоставка на трансферите", автоматично генерирани в системата ИСО;

**23.5.** отговорността за коректното отчитане на касовите потоци при взаимоотношенията с други първостепенни разпоредители, както и в рамките на общината, се носи от съответната община.

**24.** При предоставянето в МФ на отчетите, оборотните ведомости и допълнителната информация към тях всички общини прилагат следния ред и срокове:

**24.1.** за целите на представянето на отчетната информация следва да са налице изискванията на ***т. 9*** от указание на МФ ***ДДС № 02/26.03.2026 г.***;

**24.2.** в **периода от** ***22.10.2026 г. до 29.10.2026 г.*** **включително** общините, за които са констатирани несъответствия, задължително презареждат окончателно уточнените отчети за касовото изпълнение към 30.09.2026 г. на електронен адрес: **http://iso.minfin.bg**, а за капиталовите разходи – в модул „Капиталови разходи и текущи ремонти“;

**24.3.** в периода по **т. 24.2** общините зареждат и окончателния файл на отчета по **т. 1.4** (отчета по т. 1.3 от Заповед № ЗМФ-1338/2015 г.), както и всички обяснителни записки, декларации и коригирана допълнителна информация (приложения, справки, разшифровки и др.);

**24.4.** за общините, при които не са констатирани несъответствия в отчетните форми, предварително заредените в срока по **т. 23** отчети се считат за окончателни;

**24.5.** след като са въведени окончателните отчети и допълнителна информация в ИСО, лицето по ***т. 9.1*** от указание на МФ ***ДДС № 02/26.03.2026 г.*** генерира и разпечатва от системата протокол за окончателен отчет - PDF формат, включително и протокол за отчета за финансиране на капиталовите разходи от модул „Капиталови разходи и текущи ремонти“;

**24.6.** окончателните тримесечни отчети за касовото изпълнение следва да са придружени с обяснителни записки с анализ за изпълнението на основните бюджетни показатели по чл. 14, ал. 1 от ЗПФ;

**24.7.** в определения с **т. 24.2** период общините зареждат в ИСО файловете с изготвените оборотни ведомости и друга отчетна информация към тях към 30.09.2026 г. на електронен адрес: **http://iso.minfin.bg**
(чрез модул „Счетоводни отчети за общини“)
или **http://dfoaccounts.minfin.bg**
(за лицата, имащи достъп само до модула за счетоводните отчети);

**24.8.** окончателните тримесечни отчети за касовото изпълнение и оборотните ведомости към 30.09.2026 г. следва да са придружени с декларация, подписана от директора на дирекция (началника на отдел) „Финанси“ на общината, удостоверяваща идентичността на данните в ИСО, с тези от счетоводната система, която се прикачва като сканиран файл в ИСО в срока по **т. 24.2**.

**25.** Общините представят в Сметната палата в срок **3 работни дни** след срока по **т. 24.2**, файловете, подадени в МФ (окончателните отчети за касовото изпълнение по **т. 1.1-1.4**, оборотната ведомост по **т. 1.5,** отчета за финансиране на капиталовите разходи към 30.09.2026 г., генериран от модул „Капиталови разходи и текущи ремонти“ и допълнителната отчетна информация по **т. 19**), протоколите за окончателен отчет по **т. 24.5** в PDF формат, обяснителната записка по **т. 24.6** и декларацията по **т. 24.8.**

**25.1.** файловете се подават в Сметната палата по един от следните начини:

**25.1.1.** чрез СЕОС;

**25.1.2.** на електронната поща delovodstvo@bulnao.government.bg за ПРБ, които не са включени в СЕОС;

**25.2.** Независимо от начина на подаване на отчетите, общините следва да декларират писмено пред Сметната палата, че информацията от файловете съответства на тази от счетоводната система и е идентична с тази, предоставена на МФ. Декларацията за идентичност следва да бъде в PDF формат - подписана с електронен подпис, или сканирано копие на подписана на хартия декларация.

**26.** След обобщаване на представените в МФ от общините отчети за касовото изпълнение и оборотни ведомости, дирекция „Финанси на общините“ предоставя отчетните данни към 30.09.2026 г. за общините на дирекция „Държавно съкровище“.

В процеса на представяне и обобщаване на отчетите за касовото изпълнение на бюджета, на сметките за средствата от Европейския съюз и на сметките за чужди средства, както и на оборотните ведомости, в случай на констатирани разлики и възникнали въпроси, дирекция „Финанси на общините“ уточнява отчетните данни.

## IV. Промени в Единната бюджетна класификация за 2026 г.

**27.** Във връзка с Решение на Народното събрание от 21.02.2025 г. за преименуване на Университет "Проф. д-р Асен Златаров" със седалище в Бургас, в Бургаски държавен университет "Проф. д-р Асен Златаров", **Раздел VII – А.2.1а от Единната бюджетна класификация за 2026 г.** се изменя, както следва:

| Наименование | Код |
|---|---|
| (1) | (2) |
| | |
| ***А.2.1а)*** **Кодове на ДВУ и БАН, финансирани от *Министерството на образованието и науката*** | |
| **Бургаски държавен университет "Проф. д-р Асен Златаров"** | **1703** |

## V. Предоставяне на друга информация за 2026 г.

**28.** ПРБ, включително и общините, на основание ***т. 11*** от указание на МФ ***ДДС № 03/2012 г.*** следва да представят в МФ „Справка за използваните терминални устройства ПОС и извършени трансакции“ към 30.09.2026 г.

Справката е включена съответно в общия пакет от макети по **т. 6** - за ПРБ, без общини, и в общия пакет по **т. 20** - за общини, попълва се от всички ПРБ (вкл. общини), в системите на които има инсталирани терминални устройства ПОС, и се представя само в електронен вид (XLS формат):

- от ПРБ (министерства и ведомства) в срока по **т. 8** на електронен адрес:

**v.pagelski@minfin.bg**

- от общините - в периода и по реда, определени с **т. 24**.

Справката се предоставя във всички случаи, дори и когато са инсталирани терминални устройства ПОС, без да са налице трансакции по тях.

**29.** Бюджетните организации следва да изискват съставянето на приемо-предавателен протокол при всяко инсталиране, деинсталиране и подмяна на терминални устройства ПОС и да организират съхранението на всички приемо-предавателни протоколи за инсталирани/ деинсталирани терминални устройства ПОС за целите на последващ финансов контрол.

**VI. <u>Други въпроси</u>**

**30.** За целите на прилагане на схемата за субсидии, регламентирана с Постановление № 22 на Министерския съвет от 29.01.2026 г. за възлагане на нови дейности на Българска банка за развитие ЕАД (ПМС № 22/2026 г.), следва да се има предвид:

**30.1.** Първоначално предоставените от НФ средства на Българска банка за развитие ЕАД (ББР), в качеството ѝ на партньор по изпълнението на схемата, се отчитат от НФ по § 93-38 (-) от ЕБК и сметка 4885 от СБО за средствата, предназначени за извършване на разплащания по чл. 1, ал. 5, т. 1 от ПМС № 22/2026 г. и по § 10-20 (+) от ЕБК и сметка 6029 от СБО за средствата, предназначени за такса за управление на ББР чл. 1, ал. 5, т. 2 от ПМС № 22/2026 г.

**30.2.** След получаване на информация за размера на предоставените средства по сметките на общините в ББР:

**30.2.1.** НФ взима записвания за отразяване на сумите като предоставени трансфери по § 63-02 (-) за сметка на друго финансиране по § 93-38 (+) от ЕБК, а на начислена основа по сметка 7534 и сметка 4885 от СБО. Записванията следва да се позиционират като приравнени на касов поток операции в колона (6) на таблица „OTCHET“ в отчета СЕС-КСФ.

**30.2.2.** Общините отразяват постъпилите средства огледално като получени трансфери от НФ по § 63-01 (+) от ЕБК, и в увеличение на наличностите по § 95-07 (-) от ЕБК в отчета СЕС-КСФ, а на начислена основа – по сметка 7532 и сметка 5013 от СБО в отчетна област СЕС. В разшифровката за трансферни операции и субсидии тези средства се посочват с код 9817.

**30.3.** При отчитането по тази точка не се прилага редът за уведомяване при предоставяне на средства чрез трансфер по ***т. 10*** от ***ДДС № 02/2026 г.***

**31.** При прилагане на схемата за финансиране изплащането на разходи чрез ББР, регламентирана с Постановление № 103 на Министерския съвет от 12.08.2026 г. (ПМС № 103/2026 г.), следва да се има предвид:

**31.1.** Общините отчитат получените средства в съответствие с чл. 10, ал. 9 от ПМС № 103/2026 г. като получено финансиране (краткосрочен заем от ББР) по § 83-11 (+) от ЕБК и по сметка 1621 от СБО в отчетна област БЮДЖЕТ.

**31.2.** При възстановяване от страна на МРРБ към ББР на съответните средства, представляващи предоставено финансиране (заеми) на общини, МРРБ отчита предоставени трансфери към общини по § 61-02 (-) от ЕБК и по сметка 7524 от СБО.

**31.3.** Въз основа на предоставена информация от МФ – дирекция „Финанси на общините“, съответните общини взимат операции в същия отчетен период, в който е направен преводът по **т. 31.2,** като отразяват сумите като приравнена на касов поток операция по разходен § 22-21 и по § 83-21 (-), в кореспонденция на § 61-01 (+) от ЕБК, респективно отразяват сумите по дебита на сметки 6221 и 1621 срещу кредитиране на сметка 7522 от СБО в БЮДЖЕТ. Общините посочват в разшифровката за трансферни операции и субсидии получените трансфери с код 2100 (МРРБ).

**31.4.** При отчитането по тази точка не се прилага редът за уведомяване при предоставяне на средства чрез трансфер по ***т. 10*** от ***ДДС № 02/2026 г.***

**32.** Напомняме, че в съответствие с ***т. 31*** от ***ДДС № 05/2021 г.*** откриването на нови сметки 7304, 7444, 1816 и 1864 на общини и техни подведомствени разпоредители с бюджет за средства по международни програми и договори, за заеми, както и за помощи и дарения в национална или чуждестранна валута се извършва въз основа на писмо на МФ и отправено искане на общината до МФ, съдържащо информация (например приложени копия на договори, проектна документация и др.), че е налице изрично и задължително изискване на съответния донор/заемодател за обособяване на отделна сметка. МФ може да не одобри искане

за откриване на отделна сметка, когато няма такова изискване, както и при непредставяне на такава информация. Този ред се прилага и при откриването на сметки 1824, като общината следва да обоснове необходимостта от откриването на такава сметка.

**33.** Бюджетните организации, включени в СЕБРА, следва да извършват периодично преглед на информацията за техните структури във всички раздели на Регистъра на бюджетните организации (РБО) в СЕБРА и при наличие на непопълнена, непълна или неактуална информация своевременно да въвеждат/актуализират изискваните данни и информация. В тази връзка, определените в съответствие с ***т. 30*** от ***ДДС № 08/2015 г.*** служители, отговорни за въвеждането и актуализирането на информацията в РБО в СЕБРА, спазвайки регламентираните от съответните бюджетни организации ред, правила и процедури за предоставяне/обмен на информация, следва своевременно да актуализират необходимата информация за техните структури в РБО в СЕБРА.

**34.** В изпълнение на изискванията на чл. 133, ал. 4 от ЗПФ:

**34.1.** ПРБ, включително и общините, публикуват на интернет страниците си тримесечните отчети за изпълнението на бюджетите, включително за сметките за средства от Европейския съюз, при спазване на изискванията на Закона за защита на класифицираната информация;

**34.2.** всички ПРБ, както и БАН, ДВУ и ДВВУ, **в срок до 10 работни дни** след определения краен срок за представяне в МФ, следва да публикуват посочените в **т. 34.1.** тримесечни отчети за съответната система;

**34.3.** Националният фонд към МФ, Разплащателната агенция към Държавен фонд „Земеделие“ (за сметката за средства от ЕС), както и бюджетните организации по чл. 13, ал. 4 от ЗПФ, публикуват тримесечните си отчети по реда на **т. 34.2.**

**35.** В изпълнение на изискванията на чл. 53 от ЗДБРБ за 2026 г. и чл. 44, ал. 10 от Постановление № 102 на Министерския съвет от 2026 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2026 г. отчетите за финансиране на капиталовите разходи и справките за отчитане на извършените разходи за текущи ремонти от трансформираната целева субсидия за капиталови разходи, генерирани от модул „Капиталови разходи и текущи ремонти“, се публикуват на интернет страниците на общините“.

**36.** Определените в настоящото указание срокове за представянето на отчетите за касовото изпълнение и на оборотните ведомости следва да се спазват стриктно и без изключения.

Всяко неспазване на настоящите указания, в т. ч. и определените срокове, се счита за нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от допълнителните разпоредби на ЗПФ.

23.9.2026 г.

X

ГЪЛЪБ ДОНЕВ

Signed by: Galab Spasov Donev

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