

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ ДО

ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”

ДДС № 12/07.12.2006 г.

БЪЛГАРСКА НАРОДНА БАНКА

№ 91СМ-0201/08.12.2006 г.

МИНИСТЕРСТВАТА И ВЕДОМСТВАТА
ВИСШИЯ СЪДЕБЕН СЪВЕТ
НАЦИОНАЛНИЯ ОСИГУРИТЕЛЕН ИНСТИТУТ
НАЦИОНАЛНАТА ЗДРАВНО-
ОСИГУРИТЕЛНА КАСА
ДЪРЖАВНИТЕ ВИСШИ УЧИЛИЩА
БЪЛГАРСКАТА АКАДЕМИЯ НА НАУКИТЕ
БЪЛГАРСКАТА НАЦИОНАЛНА ТЕЛЕВИЗИЯ
БЪЛГАРСКОТО НАЦИОНАЛНО РАДИО
ОБЩИНИТЕ
СМЕТНАТА ПАЛАТА
ТЪРГОВСКИТЕ БАНКИ и “БАНКСЕРВИЗ” АД

О т н о с н о : Годишното приключване на банковите сметки на бюджетните организации за 2006 г. и промени за някои сметки и плащания от 2007 г.

С настоящите указания се регламентират редът и сроковете за годишното приключване на **банковите сметки на бюджетните организации за 2006 г.**, както и промени **за някои сметки и плащания от 2007 г.**

Тези указания се издават на основание на чл. 39 от Закона за устройството на държавния бюджет (ЗУДБ), и § 24, ал. 8 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2006 г. (ЗДБРБ за 2006 г.).

Разпоредбите на настоящите указания, засягащи *само* банките са представени в ограден текст.

I. Общи указания към банките относно преводи и операции по сметки на бюджетни организации на 28.12.2006 г. и 29.12.2006 г.

1. На 28.12.2006 и 29.12.2006 г. банките приемат платежни документи и извършват преводи към сметки на бюджетни организации по обичайния ред, с изключение на случаите по т.т. **3.1-3.2.**

На 29.12.2006 г. **няма да се извършва централизация към сметки в БНБ.** В тази връзка БИСЕРА **няма да приема съобщения МТ 101 за централизацията** на средства към сметки на бюджетните организации **в БНБ.**

2. По отношение **сметките на бюджетните организации, които подлежат на зануляване**, се прилага процедура на служебно отнасяне от обслужващата банка по разчетна сметка на постъпили по такива сметки суми **на 29.12.2006 г.**, както следва:

2.1. Всички суми, **постъпили на 29.12.2006 г.** по сметки на бюджетни организации, подлежащи **на зануляване** съгласно настоящите указания, следва **служебно** да се отнесат от обслужващата банка по разчетна сметка чрез задължаване на съответната сметка на бюджетната организация. Отнасянето на сумите по разчетната сметка може да се извърши от обслужващата банка с една операция, независимо от броя на заверенията на тази дата по сметката на бюджетната организация.

2.2. Отнесените по разчетна сметка суми се възстановяват служебно от обслужващата банка обратно по съответната сметка на бюджетната организация **най-късно на 05.01.2007 г. (включително).**

2.3. В случай, че съответната сметка по т. 2.1 следва да бъде **закрита от 01.01.2007 г.**, банката превежда сумата, отнесена по разчетна сметка, по посочена от бюджетната организация сметка. Преводът се извършва в двудневен срок от писменото уведомяване на банката от бюджетната организация.

2.4. За сметки 7301 на НАП и митническата администрация, както и за сметки 7315-7319 прехвърлянето на сумите по т. 2.1 и тяхното последващо възстановяване по т. 2.2 се извършва като се прилагат съответните кодове за вид плащане **xx 98 00** (тези операции не могат да се извършват чрез дебитно-контролиращата сметка).

2.5. Разпоредбите на т.т. 2.1-2.4 **не се прилагат** за сметки 7311.

2.6. За случаите по т. 17, б. "2" и т. 28, б. "2" прилагането на т.т. 2.1 и 2.2 се извършва по преценка на банката;

2.7. При олихвяване **към 31.12.2006 г.** на сметки на бюджетни организации, подлежащи **на зануляване** могат да се приложат от банката **два варианта**:

а) по реда на т.т. 2.1 и 2.2;

б) директно отнасяне на лихвата към 31.12.2006 г. по разчетна сметка и превеждане на сумата по съответната банкова сметка на бюджетната организация през 2007 г. – **най късно до 05.01.2007 г. (включително)**.

3. Допълнителни общи указания към банките, обслужващи бюджетните организации:

3.1. Не се изпълняват никакви нареждания за плащания, инициирани **на 29.12.2006 г. от** левови бюджетни/извънбюджетни сметки на бюджетни организации **към** левови бюджетни/извънбюджетни сметки на бюджетни организации. Други плащания в последния работен ден от сметки на бюджетни организации **в търговски банки**, се допускат само когато тези сметки приключват с остатък и получателя по превода е небюджетно предприятие, съгласно изискванията на настоящето писмо, преводи между сметки за чужди средства, както и от сметки 7301 и 6301 в БНБ;

3.2. Банките **не приемат** за обработка бюджетни платежни нареждания, представени им на **28.12** и **29.12.2006 г.**

4. Разпоредбите на т. 2 **не се прилагат** за сметките в БНБ.

II. Указания към бюджетните организации за отчитане на операциите по служебно отнасяне по разчетна сметка по реда на т. 2

5. Постъпилите на **29.12.2006 г.** средства по сметките на бюджетните организации, които подлежат **на зануляване**, се отчитат по съответните параграфи от ЕБК, в зависимост от естеството и характера на постъпилите средства.

6. Извършените от банката операции по отнасяне по разчетни сметки на постъпилите по банковите сметки на бюджетните организации суми на 29.12.2006 г. и последващото им възстановяване по реда на т.т. 2.1 и 2.2 се отчитат от бюджетните организации чрез използването на сметка 4887 от Сметкоплана на бюджетните предприятия (СБП) и § 93-39 от Единната бюджетна класификация (ЕБК) като се има предвид следното:

6.1. Операцията по т. 2.1 се отчита за 2006 г. чрез **дебитиране** на сметка 4887, срещу **кредитиране** на сметка 5013 от СБП, като в отчетите за касовото изпълнение сумата се отнася по § 93-39 от ЕБК със **знак "минус"**.

6.2. Операцията по т. 2.2 се отчита за 2007 г. чрез **дебитиране** на сметка 5013, срещу **кредитиране** на сметка 4887 от СБП, като в отчетите за касовото изпълнение сумата се отнася по § 93-39 от ЕБК със **знак "плюс"**.

6.3. В случай, че съответната сметка по т. 2.1 следва да бъде закрыта от 01.01.2007 г., бюджетната организация писмено уведомява обслужващата банка до 05.01.2007 г. по коя сметка да се преведе по реда на т. 2.2 сумата, отнесена от банката по разчетна сметка.

III. Общи указания към [бюджетните организации](#) при извършване на плащания в последните работни дни на 2006 г.

7. Бюджетната година приключва на **31.12.2006 г.** В последния работен ден за 2006 г. – **29.12.2006 г.** бюджетните организации **не могат** да извършват плащания от левовите бюджетни и извънбюджетни сметки (сметки от групи **73, 63 и 74**), освен от сметки 7301 и 6301 в БНБ и в останалите случаи по **т. 3.1.**

8. Първостепенните и оторизираните разпоредители, включени в СЕБРА (без общините) следва да осигурят в последния работен ден на 2006 г. дежурен служител с достъп до СЕБРА, до приключването в системата на всички инициирани от тях операции в БНБ.

9. Неусвоените бюджетни средства на третостепенни и от по-ниска степен разпоредители, невключени в системата на “Единна сметка” се възстановяват *директно* в сметката на първостепенния разпоредител, без да се използват сметки на междинни разпоредители, в случай, че **до 28.12.2006 г. (включително)** те не бъдат възстановени на непосредствения горестоящ разпоредител.

10. За бюджетните организации, чиито плащания **не се извършват** чрез СЕБРА дължимите от тях суми за данъци, мита, а за общините и за социални осигуровки, да се изплатят/наредят за плащане най-късно **до 27.12.2006 г., (включително).**

Инициирането на искания за директен дебит от сметки на бюджетни организации, подлежащи на зануляване да се извършва от тях **най-късно до 22.12.2006 г. (включително).**

IV. Приключване на [сметки 7301](#) на НАП и Агенция “Митници” и [сметки 7315-7319](#) от търговските банки

11. На **28.12.2006 г.** банките **служебно** превеждат чрез съответните дебитно-контролиращи сметки салдото от сметки **7301 на НАП** (сметки **8 1**) по сметка **BG65 BNBG 9661 30 001950 03** в БНБ (BIC код на БНБ BNBG BGSD) и от сметки **7301 на Агенция “Митници”** (сметки **8 2**) по сметка **BG79 BNBG 9661 30 001220 01** в БНБ.

12. На **28.12.2006 г.** банките **служебно** превеждат чрез съответните дебитно-контролиращи сметки салдата от сметки **7315-7319** (сметки **8 5- 8 9**) по съответните сметки за централизация в БНБ, както следва:

12.1. по сметката в БНБ за ежедневна централизация на **сметки 7315 – BG92 BNBG 9661 31 001115 01**;

12.2. по сметката в БНБ за ежедневна централизация на **сметки 7316 – BG11 BNBG 9661 31 001116 01**;

12.3. по сметката в БНБ за ежедневна централизация на **сметки 7317 – BG27 BNBG 9661 31 001117 01**;

12.4. по сметката в БНБ за ежедневна централизация на **сметки 7318 – BG43 BNBG 9661 31 001118 01**;

12.5. по сметката в БНБ за ежедневна централизация на **сметки 7319 – BG59 BNBG 9661 31 001119 01**;

13. На **29.12.2006 г.**, ако са налице случаи на постъпили суми по тези сметки, се извършват операциите по реда на **т.т. 2.1 и 2.4**, след което банките ги приключват с дебитно-контролиращите им сметки, при което всички тези сметки остават с нулеви салда.

При изготвянето на информацията за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2006 г. данните за **сметки 7301** и **7315-7319** се представят от обслужващите банки, **след** операциите по **т.т. 2.1** и **2.4** като се **посочват салдата преди операцията по приключването на аналитичните сметки с дебитно-контролиращата сметка.**

V. Приключване на сметки 7302 на министерства и ведомства

14. Указания към министерствата и ведомствата:

14.1. Указания за инициране и одобряване на плащанията, извършвани чрез **СЕБРА**:

а) първостепенните (оторизираните) разпоредители могат да иницират бюджетни платежни нареждания **най-късно** до **27.12.2006 г. (включително)**. В рамките на същия срок се извършва и одобряването им в СЕБРА;

б) второстепенните и от по-ниска степен разпоредители (без оторизираните в СЕБРА) могат да иницират бюджетни платежни нареждания **най-късно** до **27.12.2006 г. (включително)**. Те следва да бъдат **одобри** или **отхвърлени** в СЕБРА от първостепенния (оторизирания) разпоредител **най-късно** до **27.12.2006 г. (включително)**;

в) за плащания на данъци, мита и други приходи към сметки **7301** и **7311**, министерствата, ведомствата и техните подведомствени разпоредители могат да иницират бюджетни платежни нареждания **най-късно** до **27.12.2006 г. (включително)**;

г) за захранване на **“сметките за наличности”** могат да се иницират бюджетни платежни нареждания **най-късно** до **27.12.2006 г. (включително)**;

д) за преводи към други сметки, подлежащи на зануляване съгласно настоящите указания могат да се иницират бюджетни платежни нареждания **най-късно** до **27.12.2006 г. (включително)**;

е) иницираните по реда на букви **“в”**, **“г”** и **“д”** бюджетни платежни нареждания следва да бъдат **одобри** или **отхвърлени** от първостепенния (оторизирания) разпоредител в СЕБРА **най-късно** до **27.12.2006 г. (включително)**;

ж) всички бюджетни платежни нареждания, които са останали **чакащи към 27.12.2006 г. (включително)** ще бъдат **отхвърлени програмно от СЕБРА** (код за отхвърляне **ENDY „Служебно отказано - годишно приключване”**). Информацията за тях ще бъде предоставена на банките на **28.12.2006 г.**, заедно с резултатите от последния сегълмент. Информация за извършени в БНБ операции на **29.12.2006 г.**, ангажиращи лимит в СЕБРА на разпоредители, обслужвани от БНБ и търговски банки ще се получи на **03.01.2007 г. с дата 29.12.2006 г.**;

з) първостепенните и оторизираните разпоредители **могат** да определят и **по-ранни срокове** за инициране и одобряване на съответните плащания чрез СЕБРА на подведомствените им разпоредители. Не се допуска определянето на **по-късни срокове** от посочените в тази точка.

14.2. Други указания за сметки 6301 и 7302:

Плащания от сметки 6301 на първостепенните разпоредители, невключени в системата СЕБРА се извършват по реда и сроковете на **т.т. 7** и **10**.

15. Указания към банките, обслужващи сметки 7302:

а) На **28.12.2006 г.** банките зануляват служебно обслужваните от тях **“транзитни сметки”** и **“сметките за наличности”**, като превеждат сумите по сметки 6301, посочени им в съответните писма за поемането на обслужването на плащанията в СЕБРА на тези разпоредители (IBAN на тези сметки в БНБ са посочени в **Приложение № 1** на съвместно писмо на МФ и БНБ **ДДС № 06/2006 г.**);

б) На **29.12.2006 г.**, ако са налице случаи на постъпили суми по тези сметки, се извършват операциите по реда на **т. 2.1**;

в) в случай, че не бъдат закрити по нареждане на титуляра, обслужваните в БНБ “транзитни сметки” и “сметки за наличности” се зануляват служебно от банката в **последния работен ден**, като сумите се превеждат по сметки 6301 на съответните първостепенни разпоредители;

г) При изготвянето на данните за **сметки 7302** в информацията за касовото изпълнение на бюджета към **31.12.2006 г.** “транзитните сметки” и “сметките за наличности” следва да се посочват от банките и БНБ след операциите по букви **“а”, “б” и “в”** (с нулеви салда);

VI. Приключване на сметки 7304 на общините

16. Указания към общините:

а) Второстепенните разпоредители на общините следва да преведат **най-късно до предпоследния работен ден на годината** неусвоените бюджетни средства (наличните остатъци) по сметка 7304 на първостепенния разпоредител - общината;

б) Наличните остатъци по сметки 7304 на **третостепенните и от по-ниска степен разпоредители**, в случай, че останат такива, следва **най-късно до предпоследния работен ден на годината** да се преведат от тях **директно** по сметка 7304 на **първостепенния разпоредител – общината**;

в) За осигуряване на точното прилагане на процедурата по **буква “б”**, третостепенните и от по-ниска степен разпоредители на общините следва да бъдат уведомени за номера на сметка 7304 на общината-първостепенен разпоредител, по която да се преведат наличните остатъци;

г) В случай, че след процедурите по букви **“а”, “б” и “в”** по бюджетните сметки в лева на второстепенните и от по-ниска степен разпоредители към общината останат непреведени средства, същите ще бъдат служебно преведени в **предпоследния работен ден** от обслужващата банка по сметката на общината-първостепенен разпоредител по реда на **т. 17**. За целта, обслужващите банкови клонове следва да бъдат уведомени за номерата на банковите бюджетни сметки на общината-първостепенен разпоредител и подведомствените ѝ разпоредители от по-ниска степен;

д) общините могат да инициират бюджетни платежни нареждания **до 27.12.2006 г.** (включително).

17. Указания към банките, обслужващи **сметки 7304:**

а) На **28.12.2006 г.**, в случай, че по сметки 7304 на подведомствените разпоредители на общините останат непреведени наличности банките **служебно** превеждат от сметка 7304 на второстепенните и от по-ниска степен разпоредители към общината по сметка 7304 на първостепенния разпоредител - общината;

б) След операциите по **буква “а”** сметки 7304 на **второстепенните и от по-ниска степен разпоредители към общината** следва да бъдат с **нулеви салда**;

в) На **29.12.2006 г.**, ако са налице случаи на постъпили суми по сметките по **буква “б”**, се извършват операциите по реда на **т.т. 2.1 и 2.5**;

г) В случай, че **сметки 7304 на общината и подведомствения ѝ разпоредител** са в **един и същи банков клон**, **буква “г”** може да не се прилага от обслужващия банков клон. Вместо това, постъпилите суми на **29.12.2006 г.** по сметки 7304 на подведомствения разпоредител на общината се централизират по сметка 7304 на общината в същия банков клон чрез служебен превод;

д) На **29.12.2006 г.**, след операциите по букви **“б”, “г” и “д”** банките приключват сметки 7304, като с получения остатък откриват салдо наново с дата **01.01.2007 г.**

18. Допълнителни указания към Общинска Банка (ОБ) и банките, обслужващи сметки 7304 на Столична община (СО):

- а) На **28.12.2006 г.**, ОБ и банките, обслужващи второстепенните и от по-ниска степен разпоредители към Столична община **зануляват** техните сметки **7304**, като **служебно** превеждат наличните им остатъци по сметката на СО в ОБ **BG81 SOMB 9130 31 330083 01** (BIC код на ОБ – SOMB BGSF). С така установения остатък ОБ открива салдо наново по тази сметка с дата **01.01.2007 г.**;
- б) всички други сметки 7304 на СО се приключват по реда на **т. 17**.

VII. Приключване на сметки 7305, 7309 и 7445 на НОИ

19. Указания към НОИ:

Националният осигурителен институт (НОИ) и териториалните му подразделения (ТП на НОИ) да организират навременното осъществяване на преводите и плащанията на пенсиите с оглед неизплатените средства за пенсии да бъдат възстановени по сметки **7309** на ТП на НОИ **до три работни дни преди края на годината**.

20. Указания за банките, обслужващи сметки 7305, 7309 и 7445:

- а) На **28.12.2006 г.** банките зануляват служебно обслужваните от тях сметки **7305, 7309 и 7445**, като превеждат сумите по съответните сметки на НОИ в БНБ, посочени им в съответните писма за поемането на обслужването на плащанията на НОИ в СЕБРА (IBAN на тези сметки в БНБ са посочени в **Приложение № 1** на съвместно писмо на МФ и БНБ **ДДС № 06/2006 г.**);
- б) На **28.12.2006 г.**, преди да се извърши операцията по б. **“а”**, обслужващата банка следва служебно да занули сметка 1725 на ТП на НОИ (сметките за процедурите на директен дебит на някои разходи за ДОО, посочени в **Приложение № 2** на съвместно писмо на МФ и БНБ **ДДС № 06/2006 г.**), като наличните средства се прехвърлят по сметка 7305 - по “сметката за наличности”;
- в) На **29.12.2006 г.**, ако са налице случаи на преводи по сметките на ТП на НОИ **7305, 7309 и 7445**, се извършват операциите по реда на **т. 2.1**;
- г) В **последния работен ден БНБ** прехвърля салдото на сметка **7309 по сметка 7305** и приключва сметки **7305 и 7445**, като с получения остатък се открива салдо наново с дата **01.01.2007 г.** по сметки 7305 и 7445 на НОИ;
- д) При изготвянето на данните за сметки **7305, 7309 и 7445** в информацията за касовото изпълнение на бюджета към **31.12.2006 г.** те се представят от обслужващите банки, като се посочват салдата **след** операциите по б.б. **“а”-“з”** (сметки 7305, 7309 и 7445 следва да са с нулеви салда в търговските банки).

VIII. Приключване на сметки 7306 на НЗОК

21. Указания към НЗОК:

Националната здравно-осигурителна каса (НЗОК) и подведомствените ѝ разпоредители могат да инициират бюджетни платежни нареждания **най-късно до 27.12.2006 г.** (включително).

22. Указания към банките, обслужващи сметки 7306 на НЗОК:

- а) На **28.12.2006 г.** банките зануляват служебно обслужваните от тях “транзитни сметки” и “сметките за наличности” на РЗОК, като превеждат сумите по сметката на НЗОК в БНБ **BG46 BNBG 9661 31 001100 01** (BIC код на БНБ BNBG BGSD).
- б) На **29.12.2006 г.**, ако са налице случаи на постъпили суми, се извършват операциите по реда на **т. 2.1**. След извършването на тези операции, сметки 7306 на РЗОК в търговските банки следва да са с нулеви салда.

в) В последния работен ден **БНБ** приключва сметка 7306, като с получения остатък се открива салдо наново с дата **01.01.2007 г.**

IX. Приключване на сметки 7307

23. Указания към Висшия съдебен съвет (ВСС):

Висшия съдебен съвет и неговите подведомствени разпоредители могат да инициират бюджетни платежни нареждания **най-късно** до **27.12.2006 г.** (включително). В рамките на същия срок се извършва и одобряването в СЕБРА.

24. Указания към банките, обслужващи сметки 7307:

а) На **28.12.2006 г.** банките зануляват служебно обслужваните от тях “транзитни сметки” и “сметките за наличности” (сметки 7307) като превеждат сумите по сметката на ВСС в БНБ **BG69 BNBG 9661 31 001738 01** (BIC код на БНБ BNBG BGSD);

б) На **29.12.2006 г.**, ако са налице случаи на постъпили суми, се извършват операциите по реда на **т. 2.1.** След извършването на тези операции, сметки 7307 на съдебната система в търговските банки следва да са с нулеви салда;

в) в случай, че не бъдат закрити по нареждане на титуляра, обслужваните в БНБ “транзитни сметки” и “сметки за наличности” на разпоредителите на ВСС се зануляват служебно от банката в **последния работен ден**, като сумите се превеждат по сметката на - ВСС в БНБ **BG69 BNBG 9661 31 001738 01**;

г) В **последния работен ден за 2006 г.** **БНБ** приключва сметка 7307, като с остатъка открива салдо наново с дата **01.01.2007 г.** по сметка 7307 на ВСС.

X. Приключване на сметки 7308 на БНТ и БНР

25. Указания към БНТ и БНР:

БНТ и БНР, както и техните подведомствени структурни единици, могат да инициират бюджетни платежни нареждания **най-късно** до **27.12.2006 г.** (включително). В рамките на същия срок се извършва и одобряването в СЕБРА на тези плащания.

26. Указания към банките, обслужващи сметки 7308 на БНТ и БНР:

а) На **28.12.2006 г.**, банките служебно зануляват сметки 7308 на структурните звена на БНТ, като превеждат сумите по сметката на БНТ в БНБ **BG12 BNBG 9661 31 001789 01** (BIC код на БНБ BNBG BGSD);

б) На **28.12.2006 г.**, банките служебно зануляват сметки 7308 на структурните звена на БНР, като превеждат сумите по сметката БНР в БНБ **BG28 BNBG 9661 31 001790 01** (BIC код на БНБ BNBG BGSD);

в) На **29.12.2006 г.**, ако са налице случаи на постъпили суми, се извършват операциите по реда на **т. 2.1.**, след което сметките остават с **нулеви салда**;

г) На **29.12.2006 г.** **БНБ** приключва сметки 7308 на БНТ и БНР, като с остатъка се открива салдо наново с дата **01.01.2007 г.** по сметки 7308 на БНТ и БНР.

XI. Приключване на сметки 7308 на държавните висши училища (ДВУ) и Българската академия на науките (БАН)

27. Указания към ДВУ:

а) **Всички разпоредители към ДВУ, които не са включени в СЕБРА** следва директно да преведат **най-късно до предпоследния работен ден на годината** неусвоените средства по сметка 7308 на съответното ДВУ. Този ред се отнася и за обслужваните от БНБ разпоредители на ДВУ и БАН, включени в СЕБРА;

б) В случай, че след процедурите по буква “а” по бюджетните сметки в лева на подведомствените структурни единици на ДВУ, невключени в СЕБРА, останат непреведени средства, същите ще бъдат служебно преведени в *предпоследния работен ден* от обслужващата банка по сметката на ДВУ, по реда на **т. 28**. За целта обслужващите банкови клонове следва да бъдат уведомени за номерата на банковите бюджетни сметки на ДВУ и съответните им структурни единици;

в) ДВУ и БАН, включени в СЕБРА, както и техните подведомствени структурни единици, могат да инициират бюджетни платежни нареждания **най-късно до 27.12.2006 г. (включително)**. В рамките на същия срок се извършва и одобряването в СЕБРА на тези плащания.

28. Указания към банките, обслужващи сметки 7308 на БАН и ДВУ:

а) На **28.12.2006 г.** банките служебно зануляват “транзитните сметки” и “сметките за наличности” на структурните звена на БАН, като ги превеждат по сметката на БАН в БНБ **BG90 BNBG 9661 31 001321 01** (BIC код на БНБ BNBG BGSD);

б) На **28.12.2006 г.**, в случай, че по сметки 7308 на структурните звена на ДВУ останат непреведени наличности, банките служебно ги превеждат по сметки 7308 на съответното ДВУ, при което сметки на структурните звена на ДВУ остават с нулеви салда;

в) На **29.12.2006 г.**, ако са постъпили суми по сметки 7308 на структурните звена на ДВУ, се извършват операциите по реда на **т. 2.1**, след което сметките остават с нулеви салда;

г) В случай, че сметки 7308 на ДВУ и подведомственото му структурно звено са в *един и същи банков клон*, буква “г” може да не се прилага от обслужващия банков клон. Вместо това, постъпилите суми на **29.12.2006 г.** по сметка 7308 на подведомственото структурно звено към ДВУ се централизират по сметка 7308 на ДВУ в същия банков клон чрез служебен превод на банката;

д) На **29.12.2006 г.**, след операциите по букви “а”, “б”, и “в” обслужващите банки приключват сметки 7308 на ДВУ – висшестоящия разпоредител, като с получения остатък откриват салдо наново с дата **01.01.2007 г.** по сметки 7308 на ДВУ;

е) В случай, че не бъдат закрити по нареждане на титуляра, обслужваните в БНБ “транзитни сметки” и “сметки за наличности” на разпоредителите на ДВУ и БАН се зануляват служебно от банката в *последния работен ден*, като сумите се превеждат по съответните сметки на ДВУ и БАН;

ж) В *последния работен ден за 2006 г.* БНБ приключва сметки 7308 на БАН и ДВУ, като с получения остатък открива салдо наново с дата **01.01.2007 г.** по сметки 7308 на БАН и ДВУ.

XII. Приключване на сметки 7311

29. На **28.12.2006 г.**, а в случай и на постъпили суми и на **29.12.2006 г.**, банките служебно превеждат салдата от сметки 7311 по сметки 7304 на съответните общини. На **29.12.2006 г.** банките приключват сметки 7311 с дебитно-контролиращите им сметки, при което всички тези сметки остават с нулеви салда.

XIII. Приключване на извънбюджетни сметки 744x

30. Средства по извънбюджетни сметки 7442 в търговските банки на ДФ “Земеделие” следва да се централизират по сметката му в БНБ **BG87 BNBG 9661 32 001700 01** най-късно до **28.12.2006 г.** Останалите сметки 744 се приключват по реда на **т. 31**.

31. В последния работен ден за 2006 г., обслужващите банки и БНБ приключват сметки 744х, като с получения остатък се открива салдо наново с дата 01.01.2007 г. по сметки 744х.

XIV. Приключване от банките на други сметки

32. Левовите и валутните сметки от подгрупи 172, 182 и 186, както и сметки 1816, 1615 и 1625 се приключват, като с наличните остатъци се открива салдо наново с дата 01.01.2007 г. по тези сметки.

33. За сметките за чужди средства на митническата администрация, които са с режим на ежедневна централизация, също се прилагат разпоредбите на т. 2.

XV. Специфични разпоредби по приключване на сметките на Централния бюджет и други сметки в БНБ и “Булбанк” АД

34. Сметки 7301 - код 84, 85, 86, 87 и 6301 - код 98, както и съответните дебитно-контролиращи сметки към счетоводните сметки за левови наличности, включени в системата на “Единна сметка” се приключват от БНБ с остатък и се откриват със салдо на ново с дата 01.01.2007 г.

35. Останалите сметки 7301 и 6301 в БНБ се приключват в последния работен ден като салдата на аналитичните сметки на 7301 и 6301 се отнасят служебно от БНБ по съответните им контролиращи сметки.

36. Министерството на финансите съгласува с “Булбанк” АД реда и начина на приключването на сметките на **централния бюджет (ЦБ) в “Булбанк” АД, което следва да се извърши в определените по общия ред срокове на приключване на бюджетните сметки най-късно **до 28.12.2006 г. (включително).****

XVI. Изготвяне и представяне в БНБ на информация за касовото изпълнение на държавния бюджет за 2006 г. от банките

37. Информацията за касовото изпълнение на бюджета за 2006 г. се изготвя от банките по досегашния ред, като при представянето на състоянието по салдата на сметките да се има предвид следното:

- данните за **сметки 7301 и 7311** се изготвят и представят със състоянието им **преди** закриването на аналитичните сметки;
- данните за **сметки 7301 и 6301 в БНБ** се изготвят и представят със състоянието им непосредствено **преди** приключването на приходната с разходната сметка;
- данните за **сметки, които се зануляват** чрез превеждането на салдото към други сметки се изготвят и представят с **нулеви салда**;
- данните за **сметки, които се приключват със салда** се изготвят и представят със състоянието им след последната им операция за годината.

38. Изготвената информация се представя от банките в БНБ – управление “Фискални услуги”, в установените срокове – до **средата на втория работен ден след отчетната дата **за форми 90 и 93**, и до **края на четвъртия работен ден за форма 91.****

XVII. Допълнителни указания към бюджетните организации

39. До 27.12.2006 г., първостепенните и техните второстепенни и от по-ниска степен разпоредители следва да усвоят или възстановят неусвоените целе-

ви субсидии и средства, *предоставени* им в разпореждане (§ 88-00 от ЕБК) от централния бюджет или от други бюджетни и извънбюджетни сметки и фондове. В случай, че неусвоените суми не бъдат възстановени *до края на 2006 г.*, те подлежат на възстановяване най-късно *до 31.01.2007 г.* по сметките, от които са получени, доколкото не е предвидено друго. Изтеглените от бюджетни организации чрез процедурата на директен дебит суми от ДОО за болнични и др., неизплатени *до края на 2006 г.* се изплащат от тях *през 2007 г.*

40. Редът и сроковете на **т. 39** се прилага и за средствата, събирани в системата на първостепенния разпоредител в полза на други бюджети, сметки и фондове. При наличие на непреведени суми до края на годината, същите подлежат на внасяне по принадлежност през следващата година.

41. Подлежащите на възстановяване до края на годината неусвоени суми от предоставени субсидии и други целеви средства (*без средствата, предоставени за увеличение на капитала или за които е предвиден срок за възстановяване през следващата година*) на държавни и общински предприятия, търговски дружества, юридически лица с нестопанска цел и др. се превеждат по сметката, от която са били отпуснати, при съобразяване със сроковете на зануляване и приключване, предвидени в настоящето писмо за съответните сметки. В случай, че това не се извърши, тези суми се възстановяват най-късно *до 31.01.2007 г.*

42. Сметките в чужбина на бюджетните организации приключват с остатък, като първостепенните разпоредители следва да оптимизират реда и начина на финансирането на дейностите в чужбина с оглед минимизирането към края на годината на тези остатъци. При технологична възможност и по преценка на първостепенния разпоредител, размера на наличностите в конвертируема валута по сметки в чужбина, превишаващи очакваните нетни касови плащания (разходите за издръжка, намалени с очакваните приходи) за *м. януари 2007 г.* на съответните дейности в чужбина *може* да се преведе в страната по сметката на съответния първостепенен разпоредител.

43. Не се допуска **резервирането и отклоняването на средства** (включително откриването на срочни депозити, закупуване на валута и др.) от сметки, **подлежащи на зануляване** по сметки, **приключващи с остатък**.

44. Наличните остатъци във валута по бюджетни сметки 1816 и по срочни депозити с бюджетни средства (сметки 1625) на **министерствата и ведомствата** следва да се занулят *по нареждане на титуляра*, като **най-късно до 27.12.2006 г.** валутата се продава и левовата равностойност се отнася по приходната бюджетна сметка. **Тази разпоредба не се отнася** за сметките и срочните депозити на ЦБ и първостепенните разпоредители – общини, БАН, ДВУ, НОИ, НЗОК, БНТ, БНР и др. автономни бюджети, невключени в републиканския бюджет, както и за сметки 1816 на бюджетните организации, открити за средства от дарения, безвъзмездни помощи и заеми по международни програми и споразумения. При необходимост, само за плащанията по обслужване на заеми към края на годината или в началото на 2007 г. МФ може да разреши тези средства да останат по сметка 1816 и да не се продават по реда на тази точка.

45. В края на годината **касовата наличност на бюджетни, извънбюджетни и чужди средства в лева и валута** следва да бъде **на нула**, като за целта **най-късно до *предпоследния работен ден за 2006 г.*** тя се внася по съответната сметка на бюджетната организация. Касова наличност може да остане при извънредни причини и обективна невъзможност за внасянето им по банкова сметка (постъпили в брой суми в последния работен ден и др.).

46. Събраните от разпоредителите към общината суми от бюджетни приходи, **останали непреведени** по сметка 7311 поради годишното приключване на

сметки 7304, следва да се отчетат за **2006 г. по бюджета на общината**, по съответните приходни параграфи, *без да се превеждат през 2007 г. по сметка 7311.*

47. Бюджетните организации да извършат предварителни разчети за очакваните окончателни плащания на дължими от тях **данъци и други държавни вземания** и на тази приблизителна основа да извършат разплащането им до края на годината в съответните срокове, посочени в **т. 10** и **т. 14.1, буква "г"**. Недовнесените/надвнесените суми се преразчитат през следващата година по реда, предвиден за съответните данъци и други държавни вземания.

48. Централизираните съгласно разпоредбите на настоящето писмо оста-тъци от бюджетните сметки на общинските училища и дейности в системата на културата, прилагащи делегирани бюджети съгласно **§ 38 от ЗДБРБ за 2006 г. остават за ползване от тях и през 2007 г.**, и подлежат на **възстановяване** от сметката на първостепенния разпоредител, по която са били централизирани.

49. Неусвоените средства от предоставени допълнително целеви субсидии за капиталови разходи по бюджетите на общините през **четвъртото тримесечие на 2006 г.**, произтичащи от промяна на бюджетните им взаимоотношения с централния бюджет, както и неусвоените средства, отпуснати на общините от резерва за предотвратяване и ликвидиране на последиците от бедствия и аварии, се разходват през **2007 г.** за същата цел.

XVIII. Предоставяне от БНБ на информация по електронен път

50. Считано **от 01.01.2007 г.** включените в СЕБРА първостепенни разпоредители с бюджетни кредити ще могат да получават обобщена информация за салдата по своите сметки, отчетени от обслужващите банки в представените в БНБ - д-я "Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет" форми 91, **само по електронен път чрез електронен документ, подписан с универсален електронен подпис (УЕП).** За целта те следва да изпращат по същия ред искане за всяка конкретна отчетна дата, **адресирано едновременно до следните адреси на служители от БНБ:**

1. Arangelova.Ka@bnbbank.org - Камелия Георгиева Арангелова;
2. Ivanov.H@bnbbank.org - Христо Александров Иванов;
3. Peneva.A@bnbbank.org - Антоанета Миткова Пенева.

51. В тази връзка **в срок до 15.12.2006 г.** включените в СЕБРА първостепенни разпоредители следва да представят в БНБ – д-я "Прогнози и управление на касовите потоци на ДБ", списък с трите имена и електронните адреси на не повече от трима техни служители, оторизирани да отправят искания и да получават посочената в предходната точка информация.

52. След получаване на посочените по-горе данни предвид процедурата за работа с УЕП, ще бъдете уведомени за графика, по който ще се извърши размяна на ключове на електронните адреси и провеждане на тестове за получаване/изпращане на електронни документи.

53. Обръщаме внимание, че адрес, за който няма издаден сертификат за УЕП не може да бъде използван за получаване/изпращане на електронни документи, подписани с УЕП. Напомняме ви, че при подновяване и/или издаване на нови сертификати за УЕП, както и при всяка друга промяна на данните в представения по реда на **т. 51** списък е необходимо незабавно да се уведоми писмено БНБ – д-я "Прогнози и управление на касовите потоци на ДБ".

XIX. Промени в кодовете за вид плащане от 01.01.2007 г.

54. Считано от 01.01.2007 г. няма да се прилагат кодовете за вид плащане 11 20 04, 11 20 05, 11 41 00, 11 42 00, 55 01 03, 55 01 33, 55 01 09, 55 01 39, 55 01 70 и 55 01 71. Следните кодове към сметка 7301 на ТД на НАП се пренаименоват както следва:

- 54.1. код 11 12 19 - Окончателен данък на местни и чуждестранни физически лица по чл. 38, ал. 10 от ЗДДФЛ;
- 54.2. код 11 15 01 - Данък върху дивидентите и ликвидационните дялове на местни юридически лица, които не са търговци;
- 54.3. код 11 15 03 - Данък върху дивидентите и ликвидационните дялове на чуждестранни юридически лица;
- 54.4. код 11 15 04 - Данък върху доходите на чуждестранни юридически лица;
- 54.5. код 11 19 01 - Окончателен данък по ЗКПО върху залози за хазартни игри,
- 54.6. код 11 19 02 - Окончателен данък по ЗКПО върху хазартни съоръжения,
- 54.7. код 11 19 04 - Данък върху дейността от опериране на кораби,
- 54.8. код 11 20 02 - Данък върху социалните разходи по ЗКПО, предоставяни в натура,
- 54.9. код 11 20 03 - Данък върху разходите за превозни средства.

55. Считано от 01.01.2007 г. за сметки 7301 на ТД на НАП ще се прилагат следните нови кодове за вид плащания.

- 55.1. код 11 12 17 - Окончателен данък на местни и чуждестранни физически лица по чл. 37, ал. 1, т. 10–12 и чл. 38, ал. 5 от ЗДДФЛ;
- 55.2. код 11 12 18 - Окончателен данък на местни и чуждестранни физически лица по чл. 38, ал. 8 от ЗДДФЛ;
- 55.3. код 11 15 11 - Данък върху дивидентите и ликвидационните дялове на местни физически лица;
- 55.4. код 11 15 13 - Данък върху дивидентите и ликвидационните дялове на чуждестранни физически лица;
- 55.5. код 11 15 14 - Окончателен данък на чуждестранни физически лица по чл. 37, ал. 1, т. 1-9 от ЗДДФЛ.

56. Считано от 01.01.2007 г. за сметки 7311 ще се прилага нов код за вид плащане

код 44 80 13 – Такси за притежаване на куче.

57. Считано от 01.01.2007 г. за сметки 7301 и 7311 наказателните лихви за просрочия на дължимите публични вземания се внасят по кода за вид плащане на съответното просрочено публично вземане. Например дължимите наказателни лихви по данък върху добавената стойност, администриран от ТД на НАП се внасят по код 11 01 00, а не по код 11 50 00.

58. Считано от 01.01.2007 г. сумите по кодове 11 12 17, 11 12 18, 11 12 19, 11 15 11, 11 15 13 и 11 15 14 следва да се внасят по сметки 7301 на ТД на НАП за приходите от данъците върху доходите на физическите лица за съответната община.

XX. Други въпроси

59. Считано **от 01.01.2007 г.** смяната на обслужващата банка и поемането на обслужването на плащанията в СЕБРА, “транзитните сметки” и “сметките за наличности” ще се извършват въз основа на писмо на МФ – д-я “Държавно съкровище”.

60. Считано **от 01.01.2007 г.** съвместните писма-указания на МФ – д-я “Държавно съкровище” и БНБ, както и всички останали писма-указания на МФ – д-я “Държавно съкровище” за 2007 г. и следващите години ще се публикуват на интернет-страницата на МФ minfin.bg и ще се изпращат на съответните адресати – първостепенните разпоредители с бюджетни кредити и банките **само** на електронен носител по **e-mail**. Тези указания няма да се изпращат на хартиен носител.

МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ

**УПРАВИТЕЛ НА
БЪЛГАРСКАТА НАРОДНА БАНКА**