

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ
ДИРЕКЦИЯ
“БЮДЖЕТ И ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”

БДС № 16/11.12.2002 г.

БЪЛГАРСКА НАРОДНА БАНКА
№ 9100-179/13.12.2002 г.

ДО

МИНИСТЕРСТВАТА И ВЕДОМСТВАТА
ВИСШИЯ СЪДЕБЕН СЪВЕТ
НАЦИОНАЛНИЯ ОСИГУРИТЕЛЕН ИНСТИТУТ
НАЦИОНАЛНАТА ЗДРАВНО-
ОСИГУРИТЕЛНА КАСА
НАЦИОНАЛНАТА СЛУЖБА ПО ЗАЕТОСТТА
ДЪРЖАВНИТЕ ВИСШИ УЧИЛИЩА
БЪЛГАРСКАТА АКАДЕМИЯ НА НАУКИТЕ
БЪЛГАРСКАТА НАЦИОНАЛНА ТЕЛЕВИЗИЯ
БЪЛГАРСКОТО НАЦИОНАЛНО РАДИО
ОБЩИНИТЕ
ТЪРГОВСКИТЕ БАНКИ
БАНКСЕРВИЗ АД

О т н о с н о : Годишното приключване на банковите сметки на бюджетните организации за 2002 г.

С настоящите указания се определят редът, сроковете и процедурите за годишното приключване на **банковите сметки на бюджетните организации за 2002 г.**, съгласно чл. 39 от Закона за устройството на държавния бюджет.

Разпоредбите на настоящите указания, засягащи *само* търговските банки са представени в ограден и зашрихован текст.

I. Указания към банките, които *не* обслужват сметки на бюджетни организации (включително и клоновете на чуждестранни банки)

1. Всички наредени преводи на **28.12.2002 г.** от сметки в тези банки към сметки **7301** на данъчната и митническата администрация да се пренасочат служебно от тези банки *директно* по сметката на Министерството на финансите в БНБ **3 0 001482 0-4** (банков код на БНБ **661 9 661-1**) – по същия БИН, посочен в платежния документ, без да се превеждат по посочената в документа банкова сметка на данъчната/митническата администрация, при спазване на следните изисквания:

а) Пренасочването се извършва **по отделни преводи**, така както са наредени от платците, чрез използване на **съобщение 313**;

б) Реквизита **“Платете на–име на получателя”** не следва да се променя от банката и следва да съдържа наименованието на данъчното подразделение/митническото учреждение, посочено от наредителя на превода. Останалите реквизити също не се променят от банката, освен този по **буква “в”**;

в) В реквизита **“Още пояснения”** банката служебно попълва **в първите 18 позиции** банковата сметка (без БИН) и код на БАЕ на данъчното подразделение/митническото учреждение, за която е бил предназначен превода (попълва се първо номера на сметката, а след това кода на БАЕ). При липса на свободни полета тези данни се попълват за сметка на попълнения текст.

2. Всички други наредени преводи на **28.12.2002 г.** от сметки в тези банки към всички останали сметки от **групи 73, 63, 74 и 64 (сметки с БИН)** се отнасят **временно** от съответния банков клон/БАЕ в една обособена за тази цел **разчетна сметка**, откъдето сумите се превеждат по посочената в платежния документ сметка **най-късно до 03.01.2003 г.**

3. Разпоредбата на **т. 2** не се прилага, когато получател на превода е сметка в **БНБ (банков код на БНБ 661 9 661-1)**

4. В срок **до 15.01.2003 г.** банките писмено декларират за спазването на разпоредбите на настоящия раздел и че всички преводи по **т. 2**, временно отнесени в разчетни сметки са изпълнени или наредени в срок.

5. Декларацията се представя от *централата* на банката в **Министерството на финансите – Дирекция “Бюджет и държавно съкровище”** и включва следната допълнителна информация:

- **общата сума** на преводите, пренасочени към сметка **3 0 001482 0-4** на МФ в БНБ (преводите по **т. 1**), а ако няма такива случаи, това се удостоверява изрично в декларацията;

- **общата сума** на другите преводи, **временно** отнесени по разчетна сметка (преводите по **т. 2**), а ако такива случаи не са налице, това се удостоверява изрично в декларацията.

II. Общи указания към банките, обслужващи бюджетни организации

6. Разпоредбите на **раздел I** се прилагат и от **банките, обслужващи сметки на бюджетни организации**, като се има предвид и следното:

а) когато бюджетната/извънбюджетната сметка – получател се води от **същия банков клон/БАЕ**, обслужващ сметката на платеща, **не се налага сетълмент на плащането чрез БИСЕРА**, и сумата *може* да постъпи по сметката – получател **на 28.12.2002 г.**, банката изпълнява превода и отнася сумата по сметката – получател в същия работен ден;

б) когато преводът по **буква “а”** (включително лихви) се инициира в **последния работен ден за 2002 г. – на 29.12.2002 г.**, банката го отнася в същия работен ден по бюджетната/извънбюджетната сметка-получател, *само когато сметката приключва с остатък* съгласно изискванията на настоящето писмо. В противен случай тези преводи **се отнасят временно в разчетни сметки** и се изпълняват по реда на **т. 2 от раздел I**;

в) разпоредбите на **раздел I** се прилагат и за **междубанкови преводи, инициирани от сметки на бюджетни организации**, доколкото те **не представляват** операции по годишното приключване съгласно настоящето писмо и сумите **не могат** да бъдат отразени **на 28.12.2002 г.** по сметката получател на бюджетната организация;

г) **извън случаите по буква “б”** не се изпълняват никакви нареждания за плащания, инициирани **на 29.12.2002 г. от левови сметки на бюджетни организации към левови сметки на бюджетни организации**. Други плащания в последния работен ден от сметки на бюджетни организации, се допускат само когато тези сметки приключват с остатък, съгласно изискванията на настоящето писмо, като за сметките в БНБ това се извършва след съгласие от МФ;

д) банките обслужващи разпоредители, включени *в системата на “Единна сметка”* **не приемат** за обработка **бюджетни платежни нареждания (формуляр – образец БУС 1092 Р)** за плащания към **сметки/БИН 7301, 7302, 7311, 7305 и 7306**, (включително и за **захранване на “сметката за наличности”** на титуляра), представени им на **28.12.2002 г.**;

е) банките **не приемат** за обработка **бюджетни платежни нареждания (формуляр – образец БУС 1092 Р)**, представени им на **29.12.2002 г.**;

ж) **декларацията** съдържа същите реквизити и информация и се представя по реда на **т. 4**.

III. Общи указания към бюджетните организации

7. Бюджетната година приключва на **31.12.2002 г.** По отношение на банковите сметки на бюджетните организации **няма да се работи с 13-и месец.**

8. В **последния работен ден за 2002 г. – 29.12.2002 г.** бюджетните организации **не могат** да извършват плащания от **левовите бюджетни и извънбюджетни сметки, (сметки от групи 73, 63 и 74),** освен за сметките в БНБ след съгласие на Министерството на финансите – Дирекция “Бюджет и държавно съкровище” и в случаите по **т. 6, букви “б” и “г”.**

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 27.12.2002 г. (включително)** те не бъдат възстановени на непосредствения горестоящ разпоредител.

10. За бюджетните организации, чиито плащания **не се извършват** чрез **Системата за Електронни Бюджетни Разплащания (СЕБРА)** дължимите от тях суми за данъци, мита и социални осигуровки да се изплатят/наредят за плащане най-късно **до 27.12.2002 г., (включително).**

Иницирането на **искания за незабавно инкасо от сметки на бюджетни организации, подлежащи на зануляване** да се извършва от тях **най-късно до 20.12.2002 г. (включително)**

IV. Приключване на сметки 7301 на данъчните служби (бюра) и митническата администрация от търговските банки

11. На **28.12.2002 г.** банките служебно превеждат салдото от **сметки 7301** по сметка **3 0 001999 0-0 - БИН 7301 99 000-4** в БНБ (банков код **661 9 661-1**).

12. След операцията по **т. 11, на следващия работен ден** банките приключват аналитичните сметки с дебитно-контролиращата сметка при тях.

13. При изготвянето на информацията за касовото изпълнение на бюджета към **31.12.2002 г.** данните за **сметки 7301** се представят от обслужващите банки, 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** съгласно **БУС 1302000:**

а) **първостепенните (оторизираните)** разпоредители могат да **иницират** бюджетни платежни нареждания (формуляр – образец БУС 1092 Р) **най-късно до 28.12.2002 г. (включително)** освен за случаите по **букви “в”, “г” и “д”.** В рамките на същия срок се извършва и **одобряването** в **СЕБРА** на тези плащания;

б) **второстепенните и от по-ниска степен** разпоредители (**без оторизираните в СЕБРА**) могат да **иницират** бюджетни платежни нареждания **най-късно до 28.12.2002 г. (включително),** освен в случаите по **букви “в”, “г” и “д”.** Те следва да бъдат **одобрени или отхвърлени** в **СЕБРА** от първостепенния (оторизирания) разпоредител **най-късно до 28.12.2002 г. (включително);**

в) за плащания на данъци, мита, други приходи и осигурителни вноски към **сметки/БИН: 7301 хх ххх-х, 7311 хх ххх-х, 7305 00 000-7, 7306 хх 000-х**

министерствата, ведомствата и техните подведомствени разпоредители могат да **инициират** бюджетни платежни нареждания **най-късно** до **27.12.2002 г. (включително)**;

г) за захранване на **“сметките за наличности” (БИН 7302 00 000-3)** могат да се **инициират** бюджетни платежни нареждания **най-късно** до **27.12.2002 г. (включително)**;

д) за преводи към други сметки/БИН 73, **подлежащи на зануляване** съгласно настоящите указания могат да се **инициират** бюджетни платежни нареждания **най-късно** до **27.12.2002 г. (включително)**;

е) инициираните по реда на букви **“в”, “г” и “д”** бюджетни платежни нареждания следва да бъдат **одобрени** или **отхвърлени** от първостепенния (оторизирания) разпоредител в СЕБРА **най-късно** до **27.12.2002 г. (включително)**;

ж) всички **бюджетни платежни нареждания**, които са останали **чакащи към 28.12.2002 г. (включително)** **ще бъдат отхвърлени програмно от СЕБРА** (код за отхвърляне 7). Информацията за тях ще бъде предоставена на банките на 29.12.2002 г., заедно с резултатите от последния сетълмент. Информация за извършени в БНБ операции на 29.12.2002 г., ангажиращи лимит в СЕБРА на разпоредители, обслужвани от БНБ и търговски банки ще се получи на 02.01.2003 г. с дата 31.12.2002 г.;

з) първостепенните и оторизираните разпоредители *могат* да определят и **по-ранни срокове** за иницииране 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/БИН 6301 30 xxx-х на първостепенните разпоредители, невключени в системата СЕБРА се извършват по реда и сроковете на **т.т. 8 и 10.**

15. Указания към банките, обслужващи сметки 7302:

а) На **28.12.2002 г.** банките зануляват **служебно** обслужваните от тях **“транзитни сметки” (БИН 7302 01 000-1)** и **“сметките за наличности” (БИН 7302 00 000-3)**, като превеждат сумите по сметки/БИН 6301 30 xxx-х, посочени им в съответните съвместни писма на МФ и първостепенните разпоредители при включването на обслужваните от тях разпоредители в системата на “Единна сметка”;

б) обслужваните в БНБ **“транзитни сметки”** и **“сметки за наличности”** се зануляват служебно от банката в **последния работен ден**, като сумите се превеждат по сметки/БИН 6301 30 xxx-х на съответните първостепенни разпоредители;

в) При изготвянето на данните за сметки 7302 в информацията за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2002 г. **“транзитните сметки”** и **“сметките за наличности”** следва да се посочват от банките и БНБ след операциите по букви **“а” и “б”** (с нулеви салда);

VI. Приключване на сметки 7304 и 6304 на общините

16. Указания към общините:

а) Второстепенните разпоредители към 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 и 6304 на третостепенните и от по-ниска степен разпоредители (в случай, че останат такива след прилагането на процедурата по т. 9) 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” общините, третостепенните и от по-ниска степен разпоредители 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) Преводите по тази точка се извършват от сметка 7304 на съответния нишестоящ разпоредител и се насочват по сметка 7304 на първостепенния разпоредител – общината (превежда се *компенсираното салдо* между сметки 7304 и 6304).

е) общините могат да инициират бюджетни платежни нареждания срещу БАЕ код на МФ 990 3 444-8 до 28.12.2002 г. (включително).

17. Указания към банките, обслужващи сметки 7304 и 6304:

а) На 28.12.2002 г., в случай, че по сметки 7304 и 6304 на подведомствените разпоредители на общините останат непреведени наличности банките **служебно** превеждат от сметка 7304 компенсираното салдо между сметки 7304 и 6304 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 и 6304 на **второстепенните и от по-ниска степен разпоредители към общината** следва да бъдат с **равни салда**;

в) На 29.12.2002 г., банките **зануляват сметки 7304 и 6304 на второстепенните и от по-ниска степен разпоредители към общината**, като приключват разходната сметка/БИН с приходната сметка/БИН;

г) На 29.12.2002 г., след всички операциите, банките **приключват сметки 7304 и 6304 на първостепенния разпоредител – общината**, като отнасят салдото на разходната сметка по приходната сметка и с получения остатък откриват салдо наново по приходната сметка 7304 с дата **01.01.2003 г.**;

д) При изготвянето на информацията за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2002 г. данните за сметки 7304 и 6304 на общините се представят от обслужващите банки, като се посочват **салдата преди зануляването на сметките (салдата преди операциите по букви “в” и “г”)**.

18. Допълнителни указания към Общинска Банка (ОБ) и банките, обслужващи сметки 7304 и 6304 на Столична община:

а) На 28.12.2002 г., ОБ и банките, обслужващи второстепенните и от по-ниска степен разпоредители към Столична община **зануляват** техните сметки/БИН 7304 01 000-0, като **служебно** превеждат наличните им остатъци по сметката на Столична община в ОБ 3 0 010001 0-3 - БИН 7304 01 000-0 (банков

код на ОБ - 130 7 359-0). С така установения остатък **Общинска Банка** открива салдо наново по сметка/БИН 7304 01 000-0 с дата 01.01.2003 г.;

б) всички останали сметки 7304 и 6304 на Столична община се приключват по реда на т. 17.

VII. Приключване на сметки 7305, 6305, 7309, 6309 и 7306 на Националния осигурителен институт(НОИ) и районните управления по социално осигуряване(РУСО), както и сметки 7445 на Учителския пенсионен фонд (УПФ)

19. Указания към НОИ и РУСО:

НОИ и РУСО да организират навременното осъществяване на преводите и плащанията на пенсиите с оглед неизплатените средства за пенсии да бъдат възстановени по сметки 7309 и 6309 на РУСО *до три работни дни* преди края на годината.

20. Указания за банките, обслужващи бюджетните сметки на НОИ и РУСО и сметки 7445 на Учителския пенсионен фонд (УПФ):

а) На 28.12.2002 г., банките **служебно** превеждат от сметка 7305 на РУСО компенсираното салдо между сметки 7305 и 6305 по сметката на НОИ в БНБ 3 0 001715 0 2 - БИН 7305 00 000-7 (банков код на БНБ 661 9 661-1), при което тези сметки на РУСО остават с **равни салда**;

б) На 28.12.2002 г., банките **зануляват** сметка/БИН 7306 00 000-1 на РУСО, като **служебно** превеждат салдото по сметката на НОИ в БНБ 3 0 001716 0-5 - БИН 7306 00 000-1 (банков код на БНБ 661 9 661-1);

в) Постъпилите по реда на **буква “б”** суми по сметката на НОИ в БНБ 3 0 001716 0-5 - БИН 7306 00 000-1 се превеждат **служебно** от БНБ по водената при нея сметка на **Националната здравноосигурителна каса (НЗОК) 3 0 001100 0-3 – БИН 7306 01 000-0;**

г) На 28.12.2002 г., банките **служебно** превеждат от сметка 7309 на РУСО компенсираното салдо между сметки 7309 и 6309 по сметката на НОИ в БНБ 3 0 001715 0 2 - БИН 7309 00 000-5 (банков код 661 9 661-1), при което тези сметки на РУСО остават с **равни салда**;

д) На 28.12.2002 г., в случай, че по сметки 7445 на РУСО за средствата на **УПФ** останат непреведени наличности, банките **служебно** ги превеждат от сметки 7445 по сметката на **УПФ в БНБ 3 0 001715 2-3 - БИН 7445 51 000-3 (банков код на БНБ - 661 9 661-1)**, при което тези извънбюджетни сметки на РУСО остават с **нулеви салда**;

е) На 29.12.2002 г., след извършването на предходните операции банките **зануляват** сметки 7305 и 6305; 7309 и 6309 на РУСО, като приключват разходната сметка/БИН с приходната сметка/БИН;

ж) 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 01.01.2003 г. по сметки 7305 и 7445 на НОИ;

з) При изготвянето на информацията за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2002 г. данните за сметки 7305 и 6305, както и сметки 7309 и 6309 се представят от обслужващите банки, като се посочват салдата преди приключването на тези сметки (салдата *преди* операциите по букви “е” и “ж”). **Сметки 7306 на НОИ и РУСО** се посочват с **нулеви салда**.

VIII. Приключване на сметки 7306 на НЗОК

21. Разпоредбите на този раздел **не се отнасят** за откритите по реда на съвместно писмо на МФ и БНБ ГУБ № 13/24.06.2001 г. сметки 7306 на НОИ и РУСО за събиране на приходите от здравно-осигурителните вноски в полза на НЗОК, чийто ред за приключване е посочен в раздел VII от настоящето писмо.

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

а) На 28.12.2002 г., в случай, че по сметки 7306 на структурни звена на НЗОК останат непреведени наличности, банките служебно ги превеждат от приходните сметки 7306 по сметката на НЗОК в БНБ 3 0 001100 0-3 - БИН 7306 00 000-1 (банков код на БНБ 661 9 661-1), при което сметки 7306 остават с нулеви салда;

б) В последния работен ден за 2002 г., след операциите по буква "а", БНБ приключва сметка/БИН 7306 00 000-1 на НЗОК, като с получения остатък се открива салдо наново с дата 01.01.2003 г. по сметка/БИН 7306 00 000-1 на НЗОК;

в) В последния работен ден за 2002 г. БНБ приключва сметка/БИН 7306 01 000-0, като с остатък открива салдо наново с дата 01.01.2003 г. по сметка/БИН 7306 01 000-0 на НЗОК.

IX. Приключване на сметки 7307

23. Указания към Висшия съдебен съвет (ВСС):

а) Неусвоените бюджетни средства (наличните остатъци по сметки 7307) както на второстепенните, така и на разпоредителите от по-ниска степен в системата на съдебната власт подлежат на директно превеждане по сметката на Висшия съдебен съвет в БНБ 3 0 001738 0-3 – БИН 7307 01 000-4 (банков код на БНБ – 661 9 661-1);

б) операциите по буква "а" ще се извършат служебно от обслужващите банки на 28.12.2002 г.

24. Указания към банките, обслужващи сметки 7307:

а) На 28.12.2002 г., банките служебно превеждат салдото на сметки/БИН 7307 00 000-6 на органите на съдебната власт по сметката на ВСС в БНБ 3 0 001738 0-3 – БИН 7307 01 000-4 (банков код на БНБ - 661 9 661-1), при което сметки/БИН 7307 00 000-6 на второстепенните и от по-ниска степен разпоредители в системата на съдебната власт остават с нулеви салда;

б) На 28.12.2002 г., банките служебно превеждат салдото на сметка/БИН 7307 01 000-4 на органите на съдебната власт по сметката на ВСС в БНБ 3 0 001738 0-3 – БИН 7307 01 000-4 (банков код на БНБ - 661 9 661-1), при което сметки/БИН 7307 01 000-4 на второстепенните и от по-ниска степен разпоредители в системата на съдебната власт остават с нулево салдо;

в) В последния работен ден за 2002 г., след операциите по букви "а" и "б", БНБ приключва сметка/БИН 7307 00 000-6 на ВСС, като с получения остатък се открива салдо наново с дата 01.01.2003 г. по сметка/БИН 7307 01 000-4 на ВСС;

д) В последния работен ден за 2002 г. БНБ приключва сметка/БИН 7307 01 000-4, като с остатък открива салдо наново с дата 01.01.2003 г. по сметка/БИН 7307 01 000-4 на ВСС.

X. Приключване на сметки 7308 на БНТ и БНР

25. Указания към БНТ и БНР:

а) всички неусвоени бюджетни средства по сметките на структурните звена на БНТ и БНР следва да се централизират най-късно до предпоследния работен ден по съответните сметки на БНТ и БНР в БНБ;

б) в случай, че след процедурите по букви “а” и “б” останат непреведени средства, същите ще бъдат служебно преведени от обслужващите банки в предпоследния работен ден по съответните сметки на БНТ и БНР в БНБ по реда на т. 26.

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

а) На 28.12.2002 г., банките служебно превеждат салдото на сметки 7308 на структурните звена на БНТ по сметката на БНТ в БНБ 3 0 001789 0-8 - БИН 7308 01 000-9 (банков код на БНБ - 661 9 661-1), при което сметки 7308 на структурните звена на БНТ остават с нулеви салда;

б) На 28.12.2002 г., банките служебно превеждат салдото на сметки 7308 на структурните звена на БНР по сметката на БНР в БНБ 3 0 001790 0-0 - БИН 7308 01 000-9 (банков код на БНБ - 661 9 661-1), при което сметки 7308 на структурните звена на БНР остават с нулеви салда;

в) В последния работен ден за 2002 г. БНБ приключва сметки 7308 на БНТ и БНР, като с остатъка се открива салдо наново с дата 01.01.2003 г. по сметки/БИН 7308 01 000-9 на БНТ и БНР.

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

27. Указания към ДВУ и БАН:

а) всички разпоредители към ДВУ следва директно да преведат най-късно до предпоследния работен ден на годината неусвоените бюджетни средства по сметка 7308 на съответното ДВУ, а всички разпоредители към БАН – по сметката на БАН в БНБ 3 0 001321 0-5 - БИН 7308 01 000-9 (банков код на БНБ - 661 9 661-1);

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

в) Разпоредбите на този раздел се отнасят и за ВА “Г. С. Раковски”.

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

а) На 28.12.2002 г., в случай, че по сметки 7308 на структурните звена на БАН останат непреведени наличности, банките служебно ги превеждат от сметки 7308 по сметка на БАН в БНБ 3 0 001321 0-5 - БИН 7308 01 000-9 (банков код на БНБ 661 9 661-1), при което сметки/БИН 7308 00 000-0 и 7308 01 000-9 остават с нулеви салда;

б) На 28.12.2002 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/БИН 7308 00 000-0 и 7308 01 000-9 на структурните звена на ДВУ остават с нулеви салда;

в) На **29.12.2002 г.**, след операциите по букви “а” и “б”, обслужващите банки приключват сметки **7308** на ДВУ – висшестоящия разпоредител, като с получения остатък откриват салдо наново с дата **01.01.2003 г.** по сметки **7308** на ДВУ (по БИН **7308 01 000-9**, а ако няма такъв – по БИН **7308 00 000-0**);

г) В последния работен ден за **2002 г.** **БНБ** приключва сметки **7308** на **БАН** и **ДВУ**, като с получения остатък открива салдо наново с дата **01.01.2003 г.** по сметки **7308** на **БАН** и **ДВУ** (по БИН **7308 01 000-9**, а ако няма открит такъв – по БИН **7308 00 000-0**);

XII. Приключване на сметки **7311 на данъчната администрация**

29. На **28.12.2002 г.** банките служебно превеждат салдата от сметки **7311** по сметки **7304** на съответните общини. На **29.12.2002 г.** банките приключват аналитичните сметки с дебитно-контролиращата сметка на сметка **7311** при тях.

XIII. Приключване на извънбюджетни сметки/БИН **744x**

30. Средства по извънбюджетните сметки **7442** в търговските банки на държавен фонд “Земеделие” следва да се централизират по сметката на фонда в БНБ най-късно до **28.12.2002 г.** Останалите сметки **744x** се приключват по реда на **т. 31.**

31. В последния работен ден за **2002 г.**, обслужващите банки и БНБ приключват сметките/БИН **744x**, като с получения остатък се открива салдо наново с дата **01.01.2003 г.** по сметките/БИН **744x**;

XIV. Приключване от банките на други сметки на бюджетните организации

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 **01.01.2003 г.** по тези сметки.

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

33. Сметки/БИН **7301 84 xxx-x, 7301 85 xxx-x, 7301 86 xxx-x** и **7301 87 xxx-x**, 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 **01.01.2003 г.**

34. 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.

35. 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.

XVI. Изготвяне и представяне в БНБ на информация за касовото изпълнение на държавния бюджет за **2002 г. от банките**

36. Информацията за касовото изпълнение на бюджета за **2002 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 **7304 и 6304, 7305 и 6305, 7309 и 6309**, както и 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.

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

38. Търговските банки, обслужващи сметки на бюджетни организации, представят в БНБ и оборотна ведомост за синтетичните счетоводни сметки, като данните за сметките на бюджетните предприятия се представят съгласно **т. 36.**

XVII. Допълнителни указания към бюджетните организации

39. До **27.12.2002 г.**, първостепенните и техните второстепенни и от по-ниска степен разпоредители следва да усвоят или възстановят неусвоените целеви 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 2002 г., те подлежат на възстановяване най-късно до 31.01.2003 г. по сметките, от които са получени, доколкото не е предвидено друго. Изтеглените от бюджетни организации чрез процедурата на незабавно инкасо суми от ДОО за детски надбавки, болнични и др., неизплатени до края на 2002 г. се изплащат от тях през 2003 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, организации с идеална 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 31.01.2003 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 **месец януари 2003 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 28.12.2002 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 2003 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 2002 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 съответните БИН на сметка 7311 поради годишното приключване на сметки 7304 и 6304, следва да се отчетат **за 2002 г. по бюджета на общината, по съответните приходни параграфи, без да се превеждат през 2003 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 "в"**. 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 остатъци от бюджетните сметки на общинските училища и дейности в системата на културата, прилагачи делегирани бюджети съгласно **§ 27 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2002 г. остават за ползване от тях и през 2003 г.,** и подлежат на възстановяване от сметката на първостепенния разпоредител, по която са били централизирани.

49. Във връзка с възникнали въпроси по прилагането на писмо на МФ № 91-00-0839/03.12.2002 г. относно създаването на организация за изплащането на заплатите в бюджетните предприятия и БДС № 14/2002 г. Ви уведомяваме, че срокът по т. 1 от БДС № 14/2002 г. се отнася до стартиране на процеса по организацията към преминаване на безкасово изплащане на възнагражденията на персонала, като безкасовото изплащане може да започне и през 2003 г. Прилагането на БДС № 14 и изборът на обслужващите банки се организира чрез бюджетната организация като се имат предвид съответните законови разпоредби за категориите персонал и дейността на бюджетната организация.

50. Срокът по т. 23 от БДС 14/2002 г. за предоставянето на информация в МФ се удължава до 31.01.2003 г.

XVIII. Представяне на банковата информация през 2003 г.

51. Във връзка с прилагането от банките на чл. 5, ал. 1 от Закона за счетоводството, изготвянето и представянето от обслужващите банки на информацията за касовото изпълнение на бюджета, извънбюджетните сметки и фондове, и набирателните сметки през 2003 г. се извършва чрез четириразрядните кодове на досегашните синтетични счетоводни сметки със същата номерация и обхват на прилагане.

МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ

**УПРАВИТЕЛ НА
БЪЛГАРСКАТА НАРОДНА БАНКА**